



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Групата Неохим (Групата) включва дружество-майка и неговите три дъщерни дружества (31.12.2016 г.: три дъщерни дружества).

Дружество-майка

Неохим АД (Дружеството - майка) е създадено през 1951 година. Регистрирано е като акционерно дружество през месец юли 1997 г. Дружеството - майка е със седалище и адрес на управление гр. Димитровград, Източна индустриална зона, ул. "Химкомбинатска" и е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 836144932. Последните промени в Устава на Дружеството - майка са вписани в регистъра на търговските дружества на 06 август 2013 г. Последните промени в органите на управление са вписани в Търговския регистър на 30 декември 2016. В Търговския регистър на 2 юли 2015 г. е вписано удължаване на мандата на управление на Съвета на директорите до 22 юни 2018 г.

Дъщерни дружества

Дъщерните дружества в Групата са:

- Неохим Протект ЕООД - търговско дружество регистрирано в България с Решение на Хасковски окръжен съд № 206/24.04.2002 г. и със седалище и адрес на управление - гр. Димитровград, ул. Химкомбинатска №3;
- Неохим Гюбре ООД, Турция - търговско дружество регистрирано в Турция в Търговския регистър на гр.Одрин съгласно удостоверение №5507-8420/01.08.2002 г. и със седалище и адрес на управление – гр.Одрин, Истасйон мах.Шехит Истиклал Вардар, Улусой плаза ет2 №28;
- Неохим Таръм ООД, Турция – търговско дружество регистрирано в Турция в Търговския регистър на гр.Одрин съгласно удостоверение №7700-10687/15.10.2012 г. и със седалище и адрес на управление – гр.Одрин, кв. Шюкрю паша махалеси, район Ниспет, Мевкки 8/1. Дружеството е придобито чрез учредяване.

1.1. Собственост и управление на дружеството-майка

Неохим АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Към 31 март 2017 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството-майка е както следва:

- | | |
|---|-----------|
| • Еко Тех АД | - 24.28 % |
| • Евро Ферт АД | - 24.03 % |
| • Феборан ООД | - 20.30 % |
| • Агрофер Интернешънъл Естаблишмънт, Лихтенщайн | - 7.68 % |
| • Неохим АД (обратно изкупени акции) | - 2.58 % |
| • УПФ Съгласие | - 2.39 % |

ГРУПА НЕОХИМ

- ЗУПФ Алианц България - 2.30 %
- УПФ ЦКБ Сила - 2.19 %
- Други - 14.25 %

Дружеството-майка има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, който се състои от 9 членове, както следва:

Димчо Стайков Георгиев	Председател
Елена Симеонова Шопова	Зам. Председател
Димитър Стефанов Димитров	Член
Тошо Иванов Димов	Член
Васил Живков Грънчаров	Член
Виктория Илиева Ценова	Член
Зърнени храни България АД	Член
Феборан ООД	Член
Феборан Прим ЕООД	Член

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

Членовете на одитния комитет са:

Таня Димитрова Кованлъшка
Николина Желева Делчева
Йорданка Атанасова Николова

1.2. Структура на Групата и предмет на дейност

Към 31 март 2017 г. структурата на Групата включва Неохим АД като дружество-майка и посочените по-долу дъщерни дружества:

	31.03.2017	31.12.2016	Дата на
	Участие	Участие	придобиване
	%	%	на контрол
Дружества в България			
Неохим Протект ЕООД	100	100	24.04.2002
Дружества в чужбина			
Неохим Гюбре ООД	99.83	99.83	13.08.2002
Неохим Таръм ООД	99.00	99.00	15.10.2012

Предметът на дейност на дружествата от Групата е както следва:

- Неохим АД - производство на неорганични и органични химически продукти и търговска дейност;
- Неохим Протект ЕООД, гр. Димитровград - охрана на имуществото на юридически лица, сгради, помещения и стопански офиси, охрана на физически лица и тяхното имущество и други;
- Неохим Гюбре ООД, гр. Одрин, Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове;
- Неохим Таръм ООД, гр. Одрин, Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове.

Дъщерните дружества се ръководят от управители както следва:

	Управители
Неохим Протект ЕООД	Янко Маринов
Неохим Гюбре ООД, гр. Одрин – Турция	Георги Лозев
Неохим Таръм ООД, гр. Одрин – Турция	Алтан Бора

Към 31 март 2017 година общият брой персонал на Групата е 1,075 (31.12.2016 г.: 1,072) работници и служители.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Неохим АД е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

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

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

- МСС 19 (ревизиран 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – приет от ЕС за годишни периоди от 01.02.2015 г.);
- Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м. декември 2013 г.) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕС за годишни периоди от 01.02.2015 г.);
- МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - ЕС отлага процеса по приемането на този междинен стандарт до издаването на финалния стандарт);
- МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г.);
- Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014 (м. септември 2014 г.) - подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСС 19, МСС 34 (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г.);
- МСС 27 (променен) Самостоятелни финансови отчети - относно метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г.);
- МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 41 (променен) Земеделие - относно растения-носители (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г.);
- МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 38 (променен) Нематериални активи - относно допустимите методи за начисляване на амортизация (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г.);
- МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г.);
- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни

предприятия - относно изключения при консолидация от инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г.);

- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период).

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

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

Към датата на издаване на този консолидиран финансов отчет са издадени и приети от ЕС, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2017 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от Групата. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата, с изключение на възможните ефекти, които биха могли да възникнат от прилагането на следните стандарти:

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

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

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

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

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

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

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

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

- МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г.);
- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода - признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г.);
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.);

- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти – пояснения (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.);
- МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции – пояснения (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК);
- Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.);
- КРМСФО 22 (променен) – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.).

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие, текущото начисляване и историческата цена.

Българските дружества от Групата в страната водят своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приемат като тяхна отчетна валута за представяне. Задграничните дъщерни дружества организират своето счетоводство в съответствие с изискванията на турското законодателство и поддържат своите счетоводни регистри в турски лири (TRY).

Данните в консолидирания финансов отчет (КФО) са представени в хиляди лева освен ако не е оповестено изрично нещо друго, като българският лев е приет за отчетна валута на представяне на Групата. Отчетите на задграничните дружества се преизчисляват от турски лири в български лев за целите на всеки консолидиран финансов отчет съгласно политиката на Групата (Приложение № 2.5)

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

2.2. Дефиниции

Дружество-майка

Това е дружеството, което притежава контрол върху дъщерните дружества, в които е инвестирало. Дружество-майка е Неохим АД, България (Приложение № 1.1).

Дъщерни дружества

В съответствие с изискванията на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети Дружество-майка притежава контрол в други предприятия, ако и само ако притежава всички от следните елементи на контрола:

- правомощия в предприятието, в което е инвестирано;
- излагане на или права върху променливите приходи от неговото участие в предприятието, в което е инвестирано;

- възможност да използва своите правомощия в предприятието, в което е инвестирано, за да окаже въздействие върху размера на възвръщаемостта на инвеститора.

Следвайки горепосоченото Дружеството-майка е преценило, че притежава контрол във всички предприятия, където притежава директно или индиректно повече от 50% от капитала с право на глас в Общото събрание и/или правото да назначава управители и може да ръководи дейностите, които оказват съществено въздействие върху възвръщаемостта на предприятието, в което е инвестирано. Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективният контрол е придобит от Групата и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът се прехвърля извън Групата или дружествата се ликвидират. За тяхната консолидация се използва методът на пълната консолидация.

Дъщерните дружества са посочени в Приложение № 1.2.

2.3. Принципи на консолидацията

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка и дъщерните дружества, изготвени към 31 март 2017 г.

Финансовите отчети на дъщерните дружества за целите на консолидацията са изготвени за същия отчетен период, както този на дружеството-майка и при прилагане на единна счетоводна политика.

В консолидирания финансов отчет, отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода “пълна консолидация”, ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване на контрол. Вътрешногруповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминиращи консолидационни записвания.

Дяловете на съдружници-трети лица, извън тези на акционерите на дружеството-майка, са посочени самостоятелно в консолидирания отчет за финансово състояние, отчет за всеобхватния доход и отчет за промените в собствения капитал като “неконтролиращо участие”. Неконтролиращото участие се оценява по пропорционалния дял на неконтролиращото участие в разграничимите нетни активи на дъщерното дружество и съдържа сумата на дела на съдружниците-трети лица към датата на консолидацията за първи път в справедливата/намерената стойност на всички разграничими придобити активи и поети пасиви на съответните дъщерни дружества и сумата на изменението на дела на тези лица в собствения капитал от първата консолидация до датата на отчета за финансовото състояние.

При придобиване на дъщерно дружество от Групата се използва методът на придобиване (покупко-продажба). Прехвърленото възнаграждение включва справедливата стойност към датата на придобиване, на предоставените активи, възникналите или поети задължения и инструментите на собствен капитал, емитирани от придобиващото дружество, в замяна на получаване на контрола над придобиваното дружество. Прехвърленото възнаграждение включва и справедливата стойност на всички активи или пасиви в резултат от договорени възнаграждения под условие. Разходите, свързани с придобиването се признават като текущи за периода, в който те са извършени, с изключение на разходите за емисия на дългови или инструменти на собствения капитал, които се признават като компонент на собствения капитал.

- Всички разграничими придобити активи и поети пасиви и условните задължения в бизнес комбинацията, се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност към датата на придобиване. Всяко превишение на сбора от прехвърленото възнаграждение (оценено по справедлива стойност), сумата на неконтролиращото участие в придобиваното предприятие и, при придобиване на етапи, справедливата стойност на датата на придобиване на по-рано притежаваното капиталово участие в придобиваното предприятие, над придобитите разграничими активи и поети пасиви на придобиваното дружество, се третира и признава като репутация. Ако при първоначалната оценка справедливата стойност на нетните разграничими активи надвишава прехвърленото възнаграждение (цената на придобиване) на бизнес комбинацията, това превишение се признава незабавно в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на Групата.

При продажба или друга форма на загуба (трансфер) на контрол върху дъщерно дружество или ликвидация:

- Отписват се активите и пасивите (вкл. ако има принадлежаща репутация) на дъщерното дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрол;
- Отписва се неконтролиращото участие в това дъщерно дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрола, вкл. всички компоненти на друг всеобхватен доход свързани с тях;
- Признава се полученото възнаграждение по справедлива стойност от сделката, събитието или операцията, довела до загубата на контрол;
- Признава се остатъчният дял в дъщерното дружество по справедлива стойност към датата на загуба на контрол;
- Рекласифицират се към печалби или загуби, или се трансферират директно към натрупани печалби всички компоненти на собствения капитал, представляващи нереализирани доходи или загуби - съгласно изискванията на съответните МСФО, под чиито правила попадат тези компоненти.
- Признава се всяка резултатна разлика като печалба или загуба от освобождаване (продажба) на дъщерно дружество в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), принадлежаща на дружеството-майка.

Сделки с неконтролиращото участие

Групата прилага политика на третиране операциите с неконтролиращото участие (без загуба на контрол) като сделки в Групата. Сделки от страна на дружеството-майка (без загуба на контрол) с притежатели на неконтролиращи участия се отчитат като капиталови транзакции директно в компонентите на собствения капитал (обикновено към компонента «натрупани печалби»). Балансовата стойност на контролиращото и неконтролиращото участие се коригират с промяната на съответния дял в дъщерното дружество. Разликата между стойността на коригирания дял в неконтролиращото участие и справедливата стойност (платена или получена цена) се признава директно в собствения капитал отнасящ се до собствениците на дружеството-майка.

2.4. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран финансов отчет за една предходна година.

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

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута на дружествата от Групата в България и отчетната валута на представяне на Групата е българският лев. Левът е фиксиран по Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута и към 31 декември се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

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

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третираат като други доходи/(загуби) от дейността и се представят нетно, с изключение на тези, свързани със заеми, които се представят към финансовите приходи/разходи.

Функционалната валута на дружествата в Турция е турската лира.

За целите на всеки консолидиран финансов отчет се извършва преизчисление на валутата на финансовите отчети на Неохим Гюбре ООД и Неохим Таръм ООД, Турция съответно от турски лири в български лева като:

а) всички активи и пасиви се преизчисляват в груповата валута по заключителен курс на местната валута спрямо нея към 31 декември;

б) всички приходни и разходни позиции се преизчисляват в груповата валута по среден курс на местната валута спрямо нея за периода на отчета;

в) всички получени курсови разлики в резултат на преизчисленията се признават и представят като отделен компонент на собствения капитал в консолидирания отчет за финансовото състояние („резерв от преизчисление на чуждестранни дейности”).

При освобождаване (продажба) от чуждестранна дейност (дружество) кумулативната сума на курсовите разлики, които са били отчетени директно като отделен компонент в собствения капитал, се признават като част от печалбата или загубата в консолидирания отчет за всеобхватния доход на ред “печалби/(загуби) от придобиване и освобождаване на дъщерни дружества, нетно”.

2.6. Приходи

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

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

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

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

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

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от приходи от лихви по предоставени депозити и печалба от операции с финансови инструменти.

2.7. Разходи

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

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

Финансовите разходи се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат и се състоят от лихвени разходи, свързани с получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни заеми.

2.8. Имоти, машини и оборудване

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

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за активи, отговарящи на условията по МСС 23 и др.

Компоненти, които са придобити заедно с или към конкретни други дълготрайни материални активи, но все още не са инсталирани към тях, се капитализират към стойността на основния обект и се амортизират с неговия остатъчен полезен живот.

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

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

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

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

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

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

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

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

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

Печалби и загуби от продажба

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

2.9. Нематериални активи

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

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

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

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

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

Евросхема за търговия с емисии и единици редуцирани емисии

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

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

2.10. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са представени в консолидирания отчет за финансовото състояние по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В стойността на инвестиционните имоти са включени и всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си.

Групата класифицира като инвестиционни имоти сгради, чието трайно предназначение е да се отдават под наем (оперативен лизинг) и да се получават от тях изключително приходи от наем.

Методи на амортизация

Групата използва линеен метод на амортизация на сградите, представени като инвестиционни имоти.

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

Печалби и загуби от продажба

Инвестиционните имоти се отписват от консолидирания отчет за финансово състояние когато се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “инвестиционни имоти” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.11. Инвестиции на разположение и за продажба

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

Притежаваните ценни книжа на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на консолидирания отчет за финансово състояние и при установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между балансовата стойност и възстановимата стойност на инвестицията. Всички покупки и продажби на ценни книжа “на разположение и за продажба” се признават на датата на търгуване, т. е. датата, на която Групата се ангажира да закупи или продаде финансовия актив.

2.12. Материални запаси

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

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

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

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

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

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

2.13. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

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

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки, краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца и чекове.

За целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платените лихви по получени кредити за оборотни средства са включени като плащане за оперативна дейност;
- платените лихви (отчетени и като текущ разход и капитализирани в отговарящи на условията активи) по получени инвестиционни кредити са включени като плащане за финансовата дейност;
- трайно блокираните парични средства не са третираны като парични средства и не са включени в консолидирания отчет за паричните потоци;

- плащанията за покупка на емисионни квоти, класифицирани като текущи са включени като плащане за оперативна дейност (плащания на доставчици), а плащанията свързани с изграждането на активи по стопански начин (в т.ч. към доставчици и персонала) са включени като плащания за инвестиционна дейност.
- полученото финансиране за електроенергия, свързано с разходите за енергия от възобновяеми източници е включено в паричните потоци от финансова дейност.

2.15. Търговски и други задължения

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

2.16. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

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

2.17. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив (квалифициран актив), се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията актив (квалифициран актив), съгласно изискванията на МСС 23 *Разходи по заеми* е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

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

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

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

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

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

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

2.18. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

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

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

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите имоти, и машини и оборудване като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя. Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

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

2.19. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на Групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, Колективния трудов договор (КТД) на дружеството-майка и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България за дружествата, извършващи своята дейност в България и на турския Кодекс на труда за дружествата в Турция.

Краткосрочни доходи

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

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на Групата в качеството ѝ на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал в България за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2016 г.: 60:40). Наетият персонал в Турция се осигурява съгласно действащите Закон за социални осигуровки и общи здравни осигуровки и Закон за осигуровки при безработица. Вноските, определени със закон се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение 60:40 (2016 г.: 60:40).

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

инвалидност и смърт”, фонд “Трудова злополука и професионално заболяване”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж.

Към Групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор на Групата в качеството ѝ на работодател в България е задължена да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Съгласно Кодекса на труда, Групата в качеството ѝ на работодател в Турция, при настъпване на пенсионна възраст е задължена да изплаща на персонала обезщетение по една средно-месечна заплата за всяка отслужена година в дружеството. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

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

- а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал”;
- б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи”. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

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

Доходи при напускане

Групата признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими

повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.20. Акционерен капитал и резерви

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

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

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството-майка е длъжно да формира и фонд Резервен (законови резерви), като източници на фонда могат да бъдат:

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

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

Образуван е *резерв от ефекта от преизчисления на чуждестранни дейности*, който включва ефектите от преизчисления на финансовите отчети на чуждестранните дружества от местна валута във валутата на представяне на Групата. Този резерв се признава като отделен компонент на собствения капитал в консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата и се включва като част от текущите печалби или загуби в консолидирания отчет за всеобхватния доход при освобождаване (продажба) на чуждестранната дейност.

Обратно изкупените собствени акции са представени в консолидирания отчет за финансово състояние по себестойност (цена на придобиване) като с брутната цена на обратно изкупените акции е намален собственият капитал на дружеството - майка. Печалбите или загубите от продажбата на обратно изкупени собствени акции се представят директно в собствения капитал на Групата към компонента "неразпределена печалба".

Компонент от последващи оценки на задължение по пенсионни планове с дефинирани доходи е формиран от последващите оценки на задълженията към персонала при пенсиониране, които по същество представляват актюерски печалби и загуби признавани веднага, в периода, в който възникват. Те се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи“.

2.21. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на българските дружества са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10% (2016 г.: 10%).

Дружествата в Турция се облагат съгласно изискванията на турското законодателство при данъчна ставка 20% (2016 г.: 20%).

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

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

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

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

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

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

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

Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата на Групата са оценени по ставки, валидни за 2017 г. - за дружествата в България при ставка 10% и за дружествата в Турция при ставка 20% (31 декември 2015 г.: съответно 10% и 20%).

2.22. Нетна печалба на акция

Основната печалба на акция се изчислява като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

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

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

Нетна печалба на акция с намалена стойност не се изчислява, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.23. Провизии

Провизии се признават когато Групата има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение ще породи необходимост от изходящ поток от ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за финансово състояние за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, Групата признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност за неговото получаване и стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), където е представена и самата провизия (Приложение №2.27).

2.24. Правителствено финансиране (дарение от публични институции)

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

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

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

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

2.25. Финансови инструменти

2.25.1. Финансови активи

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

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

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

Кредити и вземания

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

Финансови активи на разположение и за продажба

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

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по цена на придобиване, защото са в дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни транзакции или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други алтернативни оценъчни методи.

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

2.25.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

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

2.25.3. Оценяване по справедлива стойност

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

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

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

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

2.26. Сегментно отчитане

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

Доколкото съществена част от приходите на Групата се формират от продажбата на продукцията, чието производство е специфично, ръководството е приело един единствен сегмент за бизнес отчитане.

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

2.27.1. Признаване и оценка на провизии

Депа за производствени отпадъци

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

- правно задължение по силата на Наредба на Министъра на околната среда и водите (МОСВ) за условията и изискванията за изграждане и експлоатация на депа и на други съоръжения и инсталации за оползотворяване и обезвреждане на отпадъци, и
- план за привеждане на депото в съответствие с нормативните изисквания, одобрен като видове дейности, срокове и прогнозируеми стойности от МОСВ, съгласно изискванията на посочената по-горе наредба.

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

Квоти за емисии на парникови газове

В края на всеки отчетен период, Дружеството-майка отчита емитирани количества квоти за емисии на парникови газове. В случай на реализиран недостиг на квоти, Дружеството-майка признава провизия за настоящото му задължение за предаване на верифицираните квоти. Провизията се остойностява като количеството на недостига на квоти, установено чрез специален формуляр – Докладване на годишните емисии. Недостигът е разлика между безплатно отпуснатите квоти и реално емитираните за докладвания период. Оценяват се по текущи пазарни цени към датата на отчета за финансовото състояние, а промените в размера на задължението се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Съдебни дела

По откритите заведени съдебни дела срещу дружествата от Групата, ръководството на Групата съвместно с ръководствата на съответните дружества, са преценили, съвместно с адвокатите им, че на настоящия етап вероятността и рисковете за негативен изход от тях е все още под 50 %, поради което не са признати провизии за задължения по дела в консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. (Приложение № 28).

2.27.2. Признаване на данъчни активи

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството на Групата е оценявана вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на всяко от дружествата от Групата да генерират в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби. За дъщерни дружества, които продължават да отчитат загуби през последните години, ръководството на Групата е преценило към датата на издаване на консолидирания отчет значителните несигурности, които съществуват относно дали и доколко в рамките на крайния период, определен със съответните местни данъчни законодателства за пренасяне на данъчни загуби, тези дружества ще могат да генерират достатъчна облагаема печалба. В резултат на този анализ то е взело решение да не признава активи по отсрочени данъци в консолидирания финансов отчет в размер на 7,067 х.лв. (2015 г.: 6,206 х.лв.)

2.27.3. Обезценки на вземания

Обезценка на търговски вземания се отчита, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура по несъстоятелност, или друга финансова реорганизация, просрочие в плащането повече от 90 дни се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. За целта се разработват варианти на прогнози, чрез които се отчитат различните предположения за рискове, несигурности и вероятности за бъдещата реализация на паричните потоци. Тези варианти се анализират внимателно от ръководството и резултатите от тях се претеглят при изчислението на възстановимата стойност на просрочените вземания.

Вземанията, преценени като несъбираеми се обезценяват на 100%. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход към други разходи. В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва към други доходи за сметка на намаление на коректива. Когато дадено вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се изписва за сметка на коректива.

2.27.4 Обезценка на материални запаси

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

2.27.5. Актюерски изчисления

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

3. ПРИХОДИ

	<i>31.03.2017</i>	<i>31.03.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Продажби в страната	39,487	66,913
Продажби извън страната	27,864	30,373
	<u>67,351</u>	<u>97,286</u>

Продажби по продукти – в страната

	<i>31.03.2017</i>	<i>31.03.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амониев нитрат –ЕО тор	37,460	65,046
НРК ЕО тор	947	802
Амоняк	384	430
Натриев нитрат	333	221
Въглероден диоксид	187	267
Амонячна вода	62	27
Азотна киселина	49	48
Амониев хидрогенкарбонат	41	50
Други	24	22
	<u>39,487</u>	<u>66,913</u>

Продажби по продукти – извън страната

	<i>31.03.2017</i>	<i>31.03.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амониев нитрат - ЕО тор	18,292	18,568
Амоняк	8,278	10,176
Амониев хидрогенкарбонат	717	793
Натриев нитрат	567	830
Амонячна вода	10	6
	<u>27,864</u>	<u>30,373</u>

Балансовата стойност на активите, както и придобитите имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи са концентрирани основно на територията на България.

4. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	<i>31.03.2017</i>	<i>31.03.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от продажба на стоки	19	27
Отчетна стойност на продадени стоки	(14)	(22)
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	<u>5</u>	<u>5</u>
Приходи от продажба на материали	13	304
Отчетна стойност на продадени материали	(9)	(268)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<u>4</u>	<u>36</u>
Приходи от продажба на ДМА	1	138
Балансова стойност на продадени ДМА	-	(16)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	<u>1</u>	<u>122</u>

ГРУПА НЕОХИМ

Загуба от курсови разлики	(1,191)	(353)
Правителствено финансиране за електроенергия	670	-
Приходи от продажба на услуги	127	103
Финансиране по оперативни програми	9	9
Приходи от ликвидация на ДМА	6	32
Получени обезщетения	3	11
Възстановена обезценка	2	43
Други	20	20
	<u>(344)</u>	<u>28</u>

Печалбата от продажба на материали включва:

	<i>31.03.2017</i>	<i>31.03.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Масло отработено	1	2
Други	3	34
	<u>4</u>	<u>36</u>

Приходите от продажба на услуги включват:

	<i>31.03.2017</i>	<i>31.03.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от наеми	37	39
Маневрени услуги	34	12
Охранителна дейност	11	11
Други	45	41
	<u>127</u>	<u>103</u>

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за суровини и материали включват:

	<i>31.03.2017</i>	<i>31.03.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основни суровини и материали	38,000	52,278
Горива и енергия	3,708	4,098
Спомагателни материали	140	221
Резервни части	98	98
Други материали	121	106
	<u>42,067</u>	<u>56,801</u>

Основните суровини и материали включват:

	<i>31.03.2017</i>	<i>31.03.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Природен газ	34,224	47,870
Амбалаж	1,406	1,734
Моноамониев фосфат	383	404
Магнезит	366	392
Платина	351	361
Омаслителни за амониев нитрат	338	424

ГРУПА НЕОХИМ

Сода калцинирана	309	537
Натриева основа	125	115
Метилдиетаноламин	123	69
Калиев хлорид	79	112
Катализатори	73	43
Сярна киселина	65	64
Калциев карбонат	52	51
Други	106	102
	38,000	52,278

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

<i>Разходите за външни услуги</i> включват:	31.03.2017	31.03.2016
	BGN '000	BGN '000
Транспорт	2,643	2,699
Застраховки	276	204
Консултантски услуги	255	206
Ремонт на ДМА	202	273
Данъци и такси	195	294
Пожарна безопасност	171	152
Обработка на товари	164	131
Морско навло	107	161
Оперативен лизинг	81	83
Абонаментно обслужване и технически контрол	75	123
Почистване и озеленяване	65	54
Банкови такси	39	37
Хамалие и пристанищни разходи	26	30
Комуникация	19	12
Оползотворяване/обезвреждане на отпадъци	13	27
Курсове, квалификация	12	15
Други услуги	79	71
	4,422	4,572

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>Разходите за персонала</i> включват:	31.03.2017	31.03.2016
	BGN '000	BGN '000
Възнаграждения	5,011	4,620
Социални осигуровки	1,043	958
Предоставена храна на персонала и придобивки	330	287
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	74	43
	6,458	5,908

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

<i>Другите разходи за дейността</i> включват:	31.03.2017	31.03.2016
	BGN '000	BGN '000
Въглеродни емисии (квоти за вредни газове), в т.ч.	876	840
<i>текущ разход за въглеродни емисии (квоти за вредни газове)</i>	876	1,000
<i>отписани въглеродни емисии (квоти за вредни газове - м.г.)</i>	-	859
<i>провизия за въглеродни емисии (квоти за вредни газове –м.г.)</i>	-	(1,019)
Командировки	42	18
Възнаграждения на членове на СД	24	-
Акциз за ел.енергия	22	-
Брак на материали и продукция	19	-
Представителни мероприятия	10	9
Балансова стойност на отписани ДМА	4	-
Санкции за замърсяване на околната среда	1	22
Начислени/(възстановени) суми свързани с провизии, нетно	-	(21)
Други	31	45
	1,029	913

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ, НЕТНО

	31.03.2017	31.03.2016
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви	(174)	(351)
Приходи от лихви	-	-
	(174)	(351)

10. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	<i>Земи и сгради</i>		<i>Машины, съоръжения и оборудване</i>		<i>Транспортни средства</i>		<i>Други</i>		<i>Разходи за придобиване и аванси за ДМА</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2015</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Отчетна стойност												
Салдо на 1 януари	22,527	22,593	162,393	157,719	8,972	8,195	1,234	1,277	2,886	4,680	198,012	194,464
Придобити		31	-	-	50	1,221	-	-	726	5,374	776	6,626
Отписани	-	(97)	(37)	(217)	(11)	(439)	(24)	(58)	-	(2,193)	(109)	(3,004)
Трансфер от разходи за придобиване	-	-	48	4,901	-	-	2	21	(50)	(4,975)	-	(53)
Ефект от курсови разлики	-	-	(27)	(10)	(1)	(5)	(2)	(6)	-	-	(30)	(21)
Салдо на 31 март	22,527	22,527	162,377	162,393	9,010	8,972	1,210	1,234	3,562	2,886	198,686	198,012
Натрупана амортизация												
Салдо на 1 януари	8,518	7,919	90,137	80,132	6,581	6,260	1,083	1,067	-	-	106,319	95,378
Начислена амортизация за годината	163	652	2,451	10,182	186	761	14	75	-	-	2,814	11,670
Начислена обезценка	-	7	-	24	-	-	-	-	-	1,708	-	1,739
Отписана обезценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,708)	-	(1,708)
Отписана амортизация	-	(60)	(33)	(198)	(11)	(438)	(24)	(56)	-	-	(105)	(752)
Ефект от курсови разлики	-	-	(11)	(3)	-	(2)	(1)	(3)	-	-	(12)	(8)
Салдо на 31 март	8,681	8,518	92,544	90,137	6,756	6,581	1,072	1,083	-	-	109,053	106,319
Балансова стойност на 31 март	13,846	14,009	69,833	72,256	2,254	2,391	138	151	3,562	2,886	89,633	91,693
Балансова стойност на 1 януари	14,009	14,674	72,256	77,587	2,391	1,935	151	210	2,886	4,680	91,693	99,086

ГРУПА НЕОХИМ

Към 31 март 2017 г. дълготрайните материални активи на Групата включват земи на стойност 3,630 х. лв. (31 декември 2016 г.: 3,630 х. лв.) и сгради с балансова стойност 10,216 х. лв. (31 декември 2016 г.: 10,379 х. лв.).

Към 31 март 2017 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 26,469 х. лв. (31 декември 2016 г.: 25,165 х. лв.).

Към 31 март 2017 г. има учредени: договорна ипотека на недвижими имоти с балансова стойност 6,059 х. лв. (31 декември 2016 г.: 6,122 х. лв.) и залог на машини и съоръжения с балансова стойност 9,860 х. лв. (31 декември 2016 г.: 10,190 х. лв.) като обезпечение по ползвани банкови кредити (Приложение № 18)

Към 31 март 2017 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи включват предоставени аванси на доставчици в размер на 849 х. лв. (31 декември 2016 г.: 361 х.лв.) и открити проекти за 2,713 х.лв. (31 декември 2016 г.: 2,511 х.лв.).

Откритите проекти са както следва:	31.03.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Офиси, гараж, склад и магазин	1,565	1,551
Информационна система SAP- оборудване	557	472
Пречистване на инфилтрат от Депо за производствени опасни твърди отпадъци в Неутрализационна станция	274	212
Апарати за въздушно охлаждане поз.903	156	-
Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-8	60	60
Отвеждане на амонячна вода от газголдер/к.301/ до цех АП-76/СТА/	40	40
Водопровод от ПЕПВ от яз.Черногорово	29	29
Уредба ГПП 2-1X20/25MV	-	-
Други обекти	32	161
	<u>2,713</u>	<u>2,525</u>

11. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Софтуери	Въглеродни емисии	Общо
Отчетна стойност			
Към 1 януари 2016	861	-	861
Придобити	-	1,874	1,874
Отписани	-	(1,874)	(1,874)
Трансфер от разходи за придобиване	53	-	53
Ефект от курсови разлики	(2)	-	(2)
31 декември 2016	912	-	912
Придобити	-	1,337	1,337
Отписани (Приложение № 8)	-	-	-
Ефект от курсови разлики	-	-	-
31 март 2017	912	1,337	2,249

ГРУПА НЕОХИМ

Нагрупана амортизация

Към 1 януари 2016	667	-	667
Начислена амортизация за годината	39	-	39
Ефект от курсови разлики	-	-	-
Отписана амортизация	(2)	-	(2)
31 декември 2016	704	-	704
Начислена амортизация за годината	7	-	-
Отписана амортизация	-	-	-
Ефект от курсови разлики	-	-	-
31 март 2017	711	-	711
Балансова стойност към 31 декември 2016	208	-	208
Балансова стойност към 31 март 2017	201	1,337	1,538

Емисии за парникови газове

Към 31 март 2017 Дружеството- майка е закупило 134 х.тона емисии на стойност 1,337 х.лв. (31 декември 2016 г.: 681 х.тона емисии на стойност 1,874 х.лв.).

	31.03.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Салдо в началото на годината	-	-
Новопридобити	1,337	1,874
Отписани на разход (Приложение № 8)	-	(1,015)
Отписани във връзка с провизия (Приложение № 8)	-	(859)
Салдо в края на годината	1,337	-

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.03.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Материали	20,555	20,766
Готова продукция	5,730	1,166
Незавършено производство	2,758	2,195
Стоки	386	329
	29,429	24,456

Материалите включват:

	31.03.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Благородни метали	7,834	8,122
Резервни части и лагери	5,195	5,014
Спомагателни материали	3,453	3,449
Основни материали	2,638	2,674
Амбалажни материали	869	961

ГРУПА НЕОХИМ

Катализатори	263	251
Автомобилни гуми	49	50
Други материали	254	245
	20,555	20,766
Основни материали	31.03.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Амониев сулфат	1,029	1,033
Магнезит	355	380
Метилдиетаноламин	265	133
Химикали, катализатори	193	258
Сода калцинирана	185	198
Моноамониев фосфат	164	78
Калциев карбонат	88	95
Калиев хлорид	77	156
Омаслител за амониев нитрат	53	124
Вар негасена	24	30
Натриева основа	20	39
Други	185	150
	2,638	2,674
Готовата продукция се състои от:	31.03.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Амониев нитрат – ЕО тор	5,383	925
Амониев хидрогенкарбонат	211	113
Натриев нитрат – технически	97	101
Амонячна вода	13	16
Други	26	11
	5,730	1,166
Незавършеното производство се състои от:	31.03.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Амоняк	2,103	1,963
Азотна киселина	259	177
Амониев нитрат-плав	18	18
Други	378	37
	2,758	2,195

Към 31 март 2017 г. има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 7,834 х. лв. (31 декември 2016: 8,122 х. лв.);
- Готова продукция (амониев нитрат) – 5,383 х. лв. (31 декември 2016: 925 х. лв.);
- Незавършено производство (амоняк) – 2,103 х. лв. (31 декември 2016: 1,963 х. лв.).

13. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	<i>31.03.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	6,795	7,234
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	(4,201)	(4,422)
Вземания по продажби от клиенти в страната	233	169
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(1)	(1)
	<u>2,826</u>	<u>2,980</u>
Предоставени аванси за доставка в страната	178	238
Предоставени аванси за доставка в чужбина	71	246
	<u>3,075</u>	<u>3,464</u>

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

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

14. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<i>31.03.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Вземания по продажби в лева	<u>7</u>	<u>5</u>
	<u>7</u>	<u>5</u>

15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	<i>31.03.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
ДДС за възстановяване	4,765	144
Обезценка на ДДС за възстановяване	(44)	(46)
Гаранции по съдебни дела	891	935
Обезценка на гаранции по съдебни дела	(891)	(935)
Вземане по финансиране за електроенергия	889	889
Вземане от Булгаргаз по надплатен акциз	555	555
Предплатени разходи	334	546
Вземания от служители	213	57
Обезценка на вземания от служители	(30)	(32)
Депозити и гаранции	48	12
Съдебни и присъдени вземания	160	168
Обезценка на вземане по съдебни дела	(150)	(158)
Други	54	83
	<u>6,794</u>	<u>2,218</u>

Депозитите и гаранциите са основно във връзка със съдебни дела в Турция (Приложение № 28). Вземанията от служители представляват предоставени служебни аванси.

ДДС за възстановяване включва:

- ДДС за възстановяване на дружеството-майка – 4,531 х.лв. (31.12.2016 г.: няма).
- ДДС за възстановяване на дъщерни дружества в Турция – 190 х. лв. (31.12.2016 г.: 98 х. лв.).

Същият ще се приспада от ДДС по продажби на дружеството.

Гаранцията по съдебно дело в Турция е обезценена поради съществената несигурност в началния етап на съдебното дело. През 2016 г. делото е спечелено на местна инстанция (Приложение № 28).

Дружеството-майка има вземане от Булгаргаз по надвнесен акциз на основни суровини (газ) в размер на 555 х.лв. (31.12.2016 г.: 555 х.лв.). Ръководството на дружеството-майка е предприело необходимите мерки – по съдебен път – за възстановяването на тези суми.

Предплатените разходи се състоят от:

	31.03.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Застраховки	252	508
Разходи БДЖ за кораби	42	-
Абонаменти	19	22
Други	21	16
	<u>334</u>	<u>546</u>

Предплатените разходи се признават като текущи на равни части през следващия отчетен период.

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Разплащателни сметки	46,251	52,937
Парични средства в каса	25	26
Парични средства и парични еквиваленти, посочени в отчета за паричните потоци	<u>46,276</u>	<u>52,963</u>
Блокирани парични средства по банкови гаранции (Приложение № 28)	20	21
	<u>46,296</u>	<u>52,984</u>

Групата има блокирани парични средства по съдебно дело срещу дъщерно дружество в Турция в размер на 20 х.лв. (31.12.2016 г.: 21 х. лв.). (Приложение № 28).

17. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен акционерен капитал

Към 31 март 2017 г. регистрираният акционерен капитал на Неохим АД възлиза на 2,654 х.лв., разпределен в 2,654,358 обикновени поименни акции с право на глас, получаване на дивидент и ликвидационен дял с номинална стойност на акция 1 лв.

Обратно изкупените собствени акции са 68,394 броя в размер на 3,575 х.лв. (31.12.2016 г.: 68,394 бр. – 3,575 х.лв.).

Законовите резерви (фонд Резервен) са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството-майка.

Резервите от преизчисление на чуждестранни дейности включват ефектите от преизчисления на финансовите отчети на чуждестранните дружества от местна валута във валутата на представяне на Групата.

Компонент от преизчисление на задължението към персонала при пенсиониране е формиран във връзка с изискванията на МСС 19 (Приложение № 2.19).

18. БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<i>31.03.2017</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2016</i> <i>BGN'000</i>
Дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	6,990	6,990
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	4,706	7,413
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(17)	(21)
	<u>4,689</u>	<u>7,392</u>
	<u>11,679</u>	<u>14,382</u>

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<i>31.03.2017</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>Договорена</i>	<i>Падеж</i>	<i>Лихвен процент</i>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>сума във</i>		
			<i>валута</i>		
1	5,671	6,350	16,344 х. лв	20.04.2019	1 M SOFIBOR плюс 3,75 пункта годишно
2	3,082	3,332	4,000 х. лв	20.04.2020	3 M SOFIBOR плюс 3,75 пункта годишно
3	1,786	2,042	4,100 х. лв	20.12.2018	1 M SOFIBOR плюс 3,9 пункта годишно
4	741	1,060	5,000 х. лв	20.10.2017	1 M SOFIBOR плюс 3,75 пункта годишно
5	399	1,598	6,000 х. лв	20.04.2017	3 M SOFIBOR плюс 3,75 пункта годишно
	<u>11,679</u>	<u>14,382</u>			

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

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

- недвижими имоти с балансова стойност 6,059 х. лв. (31 декември 2016 г.: 6,122 х. лв.) (Приложение № 10);
- оборудване с балансова стойност 9,860 х. лв. (31.12.2016 г.: 10,190 х. лв.) (Приложение № 10);
- благородни метали с балансова стойност 7,834 х. лв. (31.12.2016 г.: 8,122 х. лв.) (Приложение № 12 и 22).
- готова продукция – амониев нитрат с балансова стойност 5,383 х. лв. (31.12.2016 г.: 925 х. лв.) (Приложение № 12 и 22).
- незавършено производство – амоняк с балансова стойност 2,103 х. лв. (31.12.2016 г.: 1,963 х. лв.) (Приложение № 12 и 22).
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 60,000 х. лв. (31.12.2016 г.: 60,000 х. лв.) (Приложение № 22).

19. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	<i>31.03.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения по финансов лизинг	31	31
	<u>31</u>	<u>31</u>

Задължения по финансов лизинг

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

	<i>31.03.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Срок</i>		
До една година	34	50
Над една година	31	31
	<u>65</u>	<u>81</u>

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

	<i>31.03.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Срок</i>		
До една година	36	53
Над една година	32	32
	<u>68</u>	<u>85</u>
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	<u>(3)</u>	<u>(4)</u>
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>65</u>	<u>81</u>

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2017 г. плащания по договори за финансов лизинг за придобиване на леки автомобили. Съответно, дължимите в рамките на следващите 9 месеца лизингови вноски са представени в други текущи задължения в отчета за финансово състояние като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 27).

20. ПРОВИЗИИ

Към 31 декември начислените провизии са както следва:

	31.03.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Салдо 1 януари	<u>1,998</u>	<u>1,338</u>
Начислени	-	1,679
Освободени	<u>(21)</u>	<u>(1,019)</u>
Салдо 31 март	<u>1,977</u>	<u>1,998</u>
<i>в т.ч. дългосрочна част</i>	30	30
<i>в т.ч. краткосрочна част</i>	1,947	1,968

Провизиите включват:

- провизия по задължение за закриване и за рекултивация на терени на депа за производствени отпадъци, ползвани от Дружеството - майка в предходни периоди. Крайният срок за изпълнение на основните мероприятията по рекултивацията е 2017 г. с продължаващ мониторинг до 2046 г. Общата стойност на провизията, определена на база експертна оценка за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението е 371 х. лв. (31 декември 2016 г.: 371 х. лв), а амортизируемата стойност, по която същата е представена в отчета за финансовото състояние е в размер на 336 х. лв. (31 декември 2016 г.: 336 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 30 х. лв. (31 декември 2016 г.: 30 х. лв.). Амортизируемата стойност е изчислена на база сегашната стойност на всички бъдещи парични плащания, дисконтирана с лихвен процент 3,934%. Дължимите до една година плащания в размер на 306 х. лв. (31 декември 2016 г.: 306 х. лв.) са представени в отчета за финансовото състояние като други текущи задължения (Приложение № 27).
- провизия по задължение за въглеродни емисии в размер на 1,641 х.лв. (31 декември 2016 – 1,641 х. лв.).
- провизия за санкция за замърсяване на околната среда няма (31 декември 2016 – 21 х.лв.).

21. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ФИНАНСИРАНИЯ

Дружеството-майка е получило финансиране за обекти, свързани с енергийната му ефективност на стойност 476 х. лв. (31 декември 2016: 476 х. лв.). Признат е приход от финансиране до 31 март 2017 - 261 х. лв. Финансиране, което ще бъде признато като приход през следващи отчетни периоди е на стойност 215 х. лв.

	<u>31.03.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
До 1 година (краткосрочна част) (Приложение № 27)	28	37
Над 1 година (дългосрочна част)	<u>187</u>	<u>187</u>
	<u>215</u>	<u>224</u>

Краткосрочната част от финансирането ще бъде призната като текущ приход през следващите 9 месеца от датата на консолидирания финансов отчет и е представена в Други текущи задължения (Приложение № 27).

22. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<i>31.03.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Банкови заеми	12,800	12,800
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(8)	(43)
	<u>29,792</u>	<u>12,757</u>

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<i>31.03.2017</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>Договорена</i>	<i>Падеж</i>	<i>Лихвен процент</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>сума</i>		
1	29,792	12,757	30,000 х. лв	20.04.2017	1 М SOFIBOR плюс 3.0 пункта годишно
	<u>29,792</u>	<u>12,757</u>			

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 18.

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<i>31.03.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Получени аванси за продажби на продукция	3,279	22,980
Задължения за доставени материали, горива и услуги	20	17
	<u>3,299</u>	<u>22,997</u>

24. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.03.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Доставчици от страната	2,375	2,934
Клиенти по аванси в лева	1,507	9,648
Клиенти по аванси във валута	828	852
Доставчици от чужбина	627	128
	<u>5,337</u>	<u>13,562</u>

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

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

Към 31 март 2017 Дружеството няма текущи задължения към Булгаргаз ЕАД (31 декември 2016: няма).

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.03.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	1,225	1,280
<i>текущи задължения за месец март</i>	1,157	1,211
<i>начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	68	69
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	580	672
<i>текущи задължения за месец март</i>	566	658
<i>начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	14	14
	1,805	1,952

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.03.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Задължения по ЗДДФЛ	290	317
ДДС	79	956
Данъци върху разходите	14	32
Данък печалба	-	393
	383	1,698

Задълженията за данъци са текущи.

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

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

Данъчна ревизия в РБългария се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество - данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

В дъщерно дружество Неохим Протект ЕООД към датата на този отчет няма извършени ревизии и проверки.

В дъщерните дружества, които оперират на територията на Република Турция са извършени данъчни ревизии в сроковете съгласно турското законодателство, включително и 2015 г.

27. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.03.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Провизирани задължения към МОСВ за въглеродни емисии	2,517	1,641
Краткосрочна част на провизии (Приложение № 20)	306	306
Задължения по възнаграждения на чуждестранни физически лица	224	226
Получени гаранции	175	243
Удръжки от работните заплати	168	171
Получени депозити от клиенти	65	66
Задължение за дивидент	57	66
Задължения за такса водоползване	51	464
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	34	50
Правителствени финансираня за дълготрайни активи	28	37
Други задължения	139	160
	3,764	3,430

Получените депозити от клиенти са основно за амбалаж.

28. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Съдебни дела и блокирани суми за банкови гаранции

Дело №	Ищец/ответник по делото	Предмет	стойност на иска		Развитие/ Приложение №
			хил.турски лири	хил.лв.	
2011/5519	Е ПЕТ ООД; ЕСС ООД – Ищец	Гаранция и разходи по делото	1,551	780	За възстановяване на платената гаранция и разходите по делото, дружествените адвокати са предприели необходимите действия.
2014/7507	Е-ПЕТ ООД – ищец	Протокол за приключване на разчети	1,338	673	Делото приключи в полза на дружеството. Обжалвано е от ищеца.
2014/5442	Е-ПЕТ ООД – ищец	Договор за комисионни	2,702	1,359	Делото приключи в полза на дружеството. Обжалвано е от ищеца.
2015/71	Егтар ООД - ответник	Вземане	6,497	3,267	Очаква се делото да приключи в полза на Групата. Сумата е обезценена в предходни отчетни периоди.
2015/111	РеДжеТе Варлък АД- ответник	Подобрения на имота	3,000	1,509	Очаква се делото да приключи в полза на Групата На етап издаден доклад от вещо лице.

Дело 2011/5519

Към 31.12.2015 г. срещу дъщерното дружество Неохим Гюбре ООД, Турция има открито дело с ищец Е-ПЕТ ООД на стойност 750 х.т.л. (393 х.лв.) за лихви по забавени плащания на комисионни. Съдът установява, че дружеството няма задължения. Присъдена е сумата от 973 х.т.л. (513 х.лв.) в полза на Неохим Гюбре ООД Турция, която сума е платена от Неохим Гюбре ООД Турция на Е ПЕТ ООД, чрез изпълнителната агенция и следва да се възстанови на дружеството. На 23.08.2016 г. съдия изпълнител е връчил съдебно съобщение на кредитора Е ПЕТ за възстановяване на предварително изплатените парични средства и разходи. Сумата за връщане по

изпълнителният лист е на стойност 1,551 х.т.л (780 х.лв.). Дружеството е предприело мерки за събиране на своите вземания. Изпратени са уведомления към всички банки, службата по имоти, митници и други институции за налагане на заповед за арест на активите на Е ПЕТ.

Дело 2014/7507

Срещу дъщерното дружество Неохим Гюбре ООД, Турция има открито дело с ищец Е-ПЕТ ООД относно приключване на търговски разчети с протокол с Егтар Едирне (бивш контрагент на дружеството) за сумата от 673 х. лв. (1,338 х.т.л.). Делото е спечелено от Неохим Гюбре ООД, Турция. Очаква се ищецът да обжалва на по-горна инстанция. По преценка на ръководството и доколкото все още има голяма несигурност относно възстановимостта на внесената гаранция в размер 892 х.лв. (1,773 х.т.л) тя е напълно обезценена през 2015г.

Дело 2014/5442

Срещу дъщерното дружество Неохим Гюбре ООД, Турция има открито дело по претенции за неизплатени комисионни от търговски партньор Е-ПЕТ ООД за сумата от 1,359 х. лв. (2,702 х.т.л.). През 2016 г. на база доклад на вещо лице съдът е установил, че дружеството няма задължения по този договор. Местният съд е издал решение в полза на дружеството. Делото е обжалвано от ответника и е на етап Касационен съд. Ръководството на Групата счита, че няма да претърпи загуби във връзка с това дело и не е начислило провизия към 31.03.2017 г.

Дела 2015/71; 2015/111

През предходни отчетни периоди е била предявена съдебна претенция от РеДжеТе Варлък АД - дружество за управление на активи към дъщерното дружество Неохим Гюбре ООД, Турция за обявяване за относително недействителна сделка за покупко-продажба на имот срещу задължения с Егтар ООД, Турция. С решение на Касационния съд в Одрин №2014/13189 от месец декември 2014 г. сделката е обявена за недействителна. Към 31.12.2014 г. съгласно турското законодателство имотът не е контролиран от Групата актив на основание горепосоченото съдебно решение. Същият е отписан. Продаден на търг на трети лица през месец септември 2015 г.

Като контра мярка Групата, чрез дъщерното си дружество Неохим Гюбре ООД, Турция е завела дело №2015/71 срещу Егтар ООД за вземанията на дъщерното дружество в замяна, на които са придобити имотите в гр. Одрин в размер на 3,267 х.лв. (6,497 х.т.л.). Доколкото има голяма несигурност относно събираемостта на тези вземания, същите са обезценени до 100% спрямо балансовата им стойност през 2014 г.

Неохим Гюбре ООД, Турция е направило подобрения на сградния фонд със собствени средства, за които е завело дело №2015/111 срещу РеДжеТе Варлък АД и има претенции за сумата 1,509 х.лв. (3,000 х.т.л.). Очаква се доклад на вещо лице относно установяване размера на цялостната инвестиция и ползата от нея.

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

29. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Групата са както следва:

Свързани лица	Вид на свързаност
Акционери:	
Еко Тех АД	Основен акционер (24.28 %)
Евро Ферг ООД	Основен акционер (24.03 %)
Феборан АД	Основен акционер (20.30 %)
Други:	
Терахим - Димитровград ЕООД	100% собственост на Евро Ферг АД
Неоплод ЕООД	100% собственост на Евро Ферг АД
Нео Китен ЕООД	100% собственост на Евро Ферг АД

Доставки от свързани лица	31.03.2017	31.03.2016
	BGN '000	BGN '000
Материали		
Основни акционери	<u>27</u>	<u>50</u>
Услуги		
Основни акционери	<u>24</u>	<u>25</u>
Стоки		
Основни акционери	<u>-</u>	<u>20</u>
	<u><u>51</u></u>	<u><u>95</u></u>

Продажби на свързани лица	31.03.2017	31.03.2016
	BGN '000	BGN '000
Продукция		
Основни акционери	<u>28,412</u>	<u>52,268</u>
Услуги		
Основни акционери	13	14
Други свързани дружества	9	36
	<u>22</u>	<u>50</u>
Други		
Основни акционери	<u>1</u>	<u>214</u>
	<u><u>28,435</u></u>	<u><u>52,532</u></u>

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

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

	<i>31.03.2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>
<i>Вземания по продажби в лева</i>		
Основни акционери	-	1
Други свързани дружества	7	4
	<u>7</u>	<u>5</u>

Задълженията към свързани лица към 31 март са както следва:

	<i>31.03.2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>
<i>Получени аванси за продажба на продукция</i>		
Основни акционери	<u>3,279</u>	<u>22,980</u>
<i>Задължения за доставени активи и услуги</i>		
Основни акционери	<u>20</u>	<u>17</u>
	<u>3,299</u>	<u>22,997</u>

Изпълнителен директор:

/Димитър Димитров/

Гл.счетоводител (съставител):

/Златка Илиева/

26.05.2017 г.