

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА	7
3. ПРИХОДИ	34
4. ДРУГИ ДОХОДИ (ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО	35
5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	36
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	37
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	38
8. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ	38
9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	39
10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ, НЕТНО	39
11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	40
12. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	41
13. НЕТНА ПЕЧАЛБА НА АКЦИЯ	41
14. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	42
15. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	43
16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	44
17. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ	46
18. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	47
19. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	48
20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	49
21. КАПИТАЛИ И РЕЗЕРВИ	49
22. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ	50
23. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	52
24. ПРОВИЗИИ	53
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	54
26. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ФИНАНСИРАНИЯ	57
27. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЦИ	57
28. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ	58
29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	59
30. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	59
31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	60
32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЫЦИ	60
33. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	61
34. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	61
35. ПОТЕНЦИАЛНИ ЕФЕКТИ ОТ ПРИЛОЖЕНИЕТО НА НОВИ МСФО	63
36. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	66
37. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	72
38. ОБОБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДЪЩЕРНИТЕ ДРУЖЕСТВА В ГРУПАТА	74

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 29 юни 2017. 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, Мевки 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 декември 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 %
• 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
Хуберт Пухнер	Член (от 29.06.2017 г.)
Мартина Михаела Аубергер	Член (от 29.06.2017 г.)
Феборан ООД	Член (до 28.06.2017 г.)
Феборан Прим ЕООД	Член (до 28.06.2017 г.)

Дружеството-майка се представлява от Димитър Стефанов Димитров - Изпълнителен директор.

Ръководството на Дружеството-майка се осъществява от Съвет на директорите. Някои от функциите по оперативно 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 Дружеството-майка включително над системата на финансово отчитане на Дружеството-майка.

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

	31.12.2017	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	99.93	99.83	01.08.2002
Неохим Таръм ООД	99.00	99.00	15.10.2012

През 2017 г. Дружеството-майка е увеличило дяловото си участие в капитала на дъщерно дружество Неохим Гюбре ООД с 0.10 % чрез трансформирането на търговски вземания в размер на 15,242 х.лв. (8,726 х.щ.д.) в основен капитал и за покриване на загуби от предходни години.

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 декември 2017 година общият брой персонал на Групата е 1,057 (31.12.2016 г.: 1,072) работници и служители.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2014 – 2017 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2014	2015	2016	2017
БВП в млн. лева	83,634	88,571	94,130	99,080 *
Реален растеж на БВП	1.3%	3.6 %	3.9%	3.8%*
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	-2.0%	-0.9%	-0.5%	1.8%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47	1.76	1.77	1.73
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.61	1.80	1.86	1.63
Основен лихвен процент в края на годината	0.02	0.01	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)	10.7%	10.0%	8.0%	7.1%

**Прогноза на БНБ за 2017 г., източник: БНБ;*

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Група Неохим е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. 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).

За текущата финансова година Групата е приела всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, *практически приложими в Европейския съюз за годишни финансови периоди, започващи най-рано на 1 януари 2017 г. респ.- и за предприятия в Р България*, не са настъпили промени в счетоводната политика на Групата, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- *МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – приет от ЕК) - признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби.* Тази промяна пояснява отсрочените данъци при случаите, когато актив се оценява по справедлива стойност и оценката по справедлива стойност е по-ниска от данъчната база. Уточнението включва: а) временни разлики възникват независимо дали балансовата стойност на актива е по-ниска от данъчната му основа; б) съответното предприятие би трябвало да прецени при определянето на своите бъдещи данъчни печалби дали би могло да приспада по-голяма сума от балансовата стойност на актива или не; в) ако според данъчното законодателство има ограничения за използването на данъчни печалби, срещу които може да се възстановяват определени отсрочени данъчни активи, то прегледът и оценката на възстановяването на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид; и г) намаленията за данъчни цели, в резултат от обратното проявление на отсрочени данъчни активи, се изключват от прогнозата на бъдещите данъчни печалби, използвани за оценка на възстановимостта на тези активи. Ръководството е направило проучване и е определило, че на този етап не се налага изготвянето на допълнителни разширени оповестявания и/или преизчисления на отсрочените му данъчни активи, свързани с горепосочените случаи.
- *МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. –приет от ЕК).* Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията, предоставяна на потребителите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на Групата. Промяната изисква допълнително оповестяване и пояснения да бъдат направени относно промените в пасивите на Групата във връзка с: (а) промени от финансиращата дейност в резултат на операции, водещи до промени в паричните потоци; или (б) промени в резултат на непарични трансакции като придобивания и освобождавания, начислявания на лихви, ефекти от курсови разлики, промени в справедливите стойности и други подобни. Промени във финансови активи би следвало да се включат в това оповестяване, ако произтичащи от това парични потоци са представени към финансиращата дейност (например, при определени хедж операции). Допустимо е включването и на промени в други обекти, като част от оповестяването, като те се посочват отделно. Ръководството е направило проучване и е направило съответното допълнително оповестяване (Приложение № 22), вкл. и за предходната 2016 г.

Към датата на издаване за одобряване на този консолидиран финансов отчет са издадени, 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.

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) – подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – приет от ЕК), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не са приети от ЕК).* Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) обхватът и изискванията към оповестяванията по МСФО 12 са валидни и за дружества, класифицирани по реда на МСФО като държани за продажба, за разпределение или като преустановени дейности, с изключение на обобщената финансова информация; б) отменяне на някои изключения за прилагане на МСФО 1 по отношение на МСФО7, МСС19 и МСФО10; и в) изборът на фондове за рисков капитал или други подобни предприятия относно оценката на техните участия в асоциирани или съвместни дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата следва да бъде правен на ниво индивидуална инвестиция в асоциирано или съвместно дружество, при първоначалното ѝ признаване (МСС 28).
- *МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – приет от ЕК).*). Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането; и фаза 3 Методология на определяне на обезценката. Понастоящем МСФО 9 е издаван на четири пъти, през м.ноември 2009 г., през м.октомври 2010 г., през м.ноември 2013 г. и окончателно през м.юли 2014 г. Фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви – с първите издания той подменя тези части на МСС 39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизирана и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и на оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за някои дългови и капиталови инструменти). Фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране, и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в

качеството на собствената кредитоспособност на Групата, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Фаза 3 Методология на определяне на обезценката – промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба”. Съгласно този модел всички очаквани загуби на един амортизируем финансов инструмент (актив) се признават на три етапи, в зависимост от промяната на кредитното му качество, а не само при изкрystalизирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. Трите етапа са: при първоначалното признаване на финансовия актив – обезценка за 12-месечен период или за целия живот на актива; и съответно – при настъпването на фактическа обезценка. Те определят и как да се измерват загубите от обезценка и респ. прилагането на ефективния лихвен процент. Обезценката на дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другия всеобхватен доход, се определя и измерва като се прилага същата методология както при финансовите активи по амортизирана стойност. Ръководството не очаква изискванията на новия МСФО 9 да окажат съществено влияние върху класификацията или оценката на неговите финансови инструменти, както и на оповестяванията свързани с тях (Приложение №35.1);

- *МСФО 9 (променен) – Финансови инструменти – относно случаи на негативни компенсаци при предсрочно погасяване и модификации на финансови пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – приет от ЕК).* Тази промяна покрива два въпроса: а) изменя настоящите изискванията на МСФО 9, като позволява класифицирането на определени финансови активи по амортизирана стойност и преминаването им на теста СПГЛ, независимо от наличието на условия за предсрочно погасяване с негативна компенсация. Негативна компенсация е налице, когато условията по договора позволяват на длъжника да плати предсрочно инструмента преди неговия падеж, и предсрочно платената сума може да е различна от останалите неплатени главница и лихви, но тази негативна компенсация трябва да е разумна и релевантна за ранното прекратяване на договора. Предварителното плащане само по себе си не е достатъчен индикатор за преценка, т.е. важно е да се прецени спрямо текущо преобладаващия лихвен процент, и спрямо него сумата на предплащането може да е и в полза на страна, иницирала го. Важно е изчисляването на компенсацията да е последователно като подход и при санкция за по-ранно плащане, и при полза от по-ранно плащане. Също така съответният актив следва да е в категорията „държан за събиране на паричните потоци” съгласно бизнес модела на предприятието; б) потвърждава, че когато даден финансов пасив, отчитан по амортизирана стойност, е модифициран, без да се отписва, то ефектът от тази модификация трябва да се признае в печалбата или загубата. Ефектът се измерва като разлика между оригиналните договорени парични потоци и тези, след модификацията, дисконтирани по оригиналния ефективен лихвен процент. Ръководството не очаква изискванията на новия МСФО 9 да окажат съществено влияние върху класификацията или оценката на неговите финансови инструменти, както и на оповестяванията свързани с тях (Приложение №35.1);
- *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. - приет от ЕК).* Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 към датата на прилагане на стандарта от Групата и дали тя избира опцията да преизчисли предходни периоди. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 9 и да не преизчислява сравнителните данни. (Приложение № 35.1);

- *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).* Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти, свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11 и свързаните с тях тълкувания. Водещият принцип на новия стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги – отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на сделката – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната (индивидуалната) продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договора чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Направени са пояснения: (а) за идентифициране на задължения за изпълнение на базата на конкретни обещания за доставката на стоки или услуги, (б) за идентифициране дали дружество е принципал или агент при предоставянето на стоки или услуги, и (в) при трансфера на лицензии. Въвеждането на този стандарт може да доведе до по-съществени промени: а) при комплексни договори, с обвързани продажби на стоки и услуги – ще е необходимо ясно разграничаване между стоките и услугите на всеки компонент и условие по договора; б) вероятност за промяна на момента на признаване на продажбата; в) увеличаване на оповестяванията; и г) въвеждане на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори – лицензии; консигнации; еднократно събирани предварителни такси; гаранции и др. под. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт няма да оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата по отношение на неговите приходи от дейността и/или вземанията му, доколкото не се очаква промяна в бизнес модела, нито промяна във времевия хоризонт на прехвърляне на контрола към клиента от оказваните от Групата услуги или отчитането на продажбите на продукцията и стоки (Приложение № 35.2);
- *МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - приет от ЕК).* Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за лизинга – МСС 17. а) Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизинга при лизингополучателите – за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и

респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Това е и съществена промяна спрямо текущата отчетна практика. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика; б) При лизингодателите няма да има съществени промени и те ще продължат да отчитат лизингите по подобие на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, следва да се направи и от тяхна страна един по-подробен анализ на условията на договорите и е възможно и при тях (лизингодателите) да настъпят основания за рекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията. Ръководството е направило анализ за ефектите, които този стандарт би могъл да окаже върху финансовите отчети на Групата и по-специално върху обектите, оповестени в Приложение № 35.3. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 16 и да не преизчислява сравнителните данни. Ефектите от направените от него анализи, са оповестени в Приложение № 35.3.;

- *КРМСФО 22 – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е прието от ЕК).* Това разяснение се отнася за отчитането на транзакции или части от транзакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат първо немонетарен актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или немонетарно задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби). При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на транзакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания – дата на транзакцията се определя за всяко отделно плащане. След това разяснението уточнява, че при първоначалното признаване на съответния актив, разход или приход, в резултат на транзакция по авансово плащане/получаване или на серията от транзакции от плащания/получаване в чуждестранна валута, датата на транзакцията е датата на първоначалното признаване на немонетарния актив или пасив (при еднократно плащане/получаване) или е датата на всяко плащане/получаване. Това тълкуване може да се прилага с пълна ретроспекция или перспективно, в два варианта: а) от началото на отчетния период, за който то се прилага за първи път; или б) от началото на предходния период преди периода, през който за първи път то се прилага. Ръководството все още обмисля влиянието, което това разяснение би могло да окаже върху финансовите отчети на Групата;
- *КРМСФО 23 (променен) Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е прието от ЕК).* Това разяснение дава насоки за счетоводното отчитане на данъците върху дохода по МСС12 когато са налице определени несигурности по данъчното третиране. То не засяга данъци и други държавни вземания и такси, извън МСС12, нито включва специални изисквания относно лихви и други санкции асоциирани с несигурности по данъци. Разяснението покрива: а) дали предприятието да преценява отделно несигурности по данъчното третиране; б) допусканията, които предприятието прави за проверка и оценка на данъчното третиране от данъчните власти; в) как предприятието е определило данъчната печалба или загуба, данъчните бази, неизползваните данъчни загуби, данъчните ставки и неизползваните данъчни кредити; г) как предприятието е преценило и третирало промените във фактите и обстоятелствата; и д) предприятието да определи дали ще преценява отделните несигурности на данъчното третиране поотделно или в комбинация с други. Ръководството все още обмисля влиянието, което това разяснение би могло да окаже върху финансовите отчети на Групата.
- *МСФО 10 (променен)- Консолидирани финансови отчети и МСС28 (променен) - Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни*

предприятия (с отложена дата за влизане в сила). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират по същество „бизнес“ или не по смисъла на МСФО3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорият признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорият признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време.

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м. декември 2017 г.) - подобрения в МСС23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не са приети от ЕК).* Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) поясняват, че когато едно предприятие придобива контрол над бизнес, който е съвместна дейност, то следва да преизчисли (преоцени) предишно държаните си дялове в този бизнес при прилагане на МСФО3. Също така се уточнява, че когато едно предприятие придобие съвместен контрол в бизнес, който е съвместна дейност, то не следва да преизчислява предишно държаните дялове в него при прилагане на МСФО11; б) поясняват, че всички данъчни последици от данъци върху доходи от дивиденди (т.е. при разпределение на печалбата) следва да се посочат в печалбата или загубата независимо как са възникнали – при прилагането на МСС12; и в) поясняват, че ако при заеми със специални цели за финансиране на определен квалифициран актив останат непогасени след като активът стане готов за предвидената употреба или продажба, тези заеми стават част от финансиращите средства с общо предназначение когато се изчислява нормата за капитализация по реда на МСС23. Ръководството все още обмисля влиянието, които тези подобрения би могло да окажат върху финансовите отчети на Групата.
- *МСС 19 (променен) – Промени в плановете за дефинирани доходи, съкращения на персонала или уреждане (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).* Тази промяна уточнява, че в случаи на промени в плановете за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане, в определянето на разходите за текущ трудов стаж и разходите за лихви за периода след преизчислението, дружеството е длъжно да използва заложените предположения използвани при преизчислението. Допълнително са включени изменения в оповестяването на ефекта при промени в плановете за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане във връзка с горната граница на активите.

Допълнително, за посочените по-долу променени стандарти, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2017 г., 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:

- *МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).* Тази промяна уточнява, че предприятието следва да прилага МСФО 9, включително изискванията за обезценка, относно участията в асоциирани или съвместни предприятия, които

формират нетната инвестиция с тези дружества, и за които не се прилага отчитането по метода на собствения капитал. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна.

- МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г. – не е приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов счетоводен стандарт за всички видове застрахователни договори, вкл. за някои гаранции и финансови инструменти, като обхваща правила за признаване и оценяване, за представяне и оповестяване. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за застрахователните договори – МСФО 4. Той установява нов цялостен модел за отчитането на застрахователните договори, покриващ всички релевантни счетоводни аспекти. Той не е приложим за дейността на Групата.
- МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции – Класификация и оценяване на транзакциите базирани на плащания с акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. –приет от ЕК). Тези промени уточняват три основни въпроса: (а) третирането на условията и ефектите, свързани с придобиване на безусловни права при оценката и отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; (б) подход за класификация на споразуменията за плащане на базата на акции с елементи на нетен сетълмент за целите на удържане на личен данък на лицата от самото предприятие (под формата на инструменти на собствения капитал) – въвеждане на изключение от общото правило за постигане на практическо улеснение тези транзакции да се класифицират така, както биха се отчели без опцията за нетен сетълмент; и (в) ново правило за отчитане при модификации на условията на транзакции за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства към акции, уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал.
- МСФО 4 (променен) Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. –приет от ЕК). Тази промяна е свързана с необходимостта от синхронизиране на отчитането при дружества, които издават застрахователни договори и които попадат и в обхвата на МСФО 9, но преди въвеждането на предстоящия МСФО17. Тя установява две опции на подход – подход на покриване и подход на временно отсрочване (при определени условия) на МСФО9. И двете опции са валидни до влизането в сила на новия МСФО 17.

2.2. Дефиниции

Дружество-майка

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

Дъщерни дружества

В съответствие с изискванията на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети Дружеството-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 възръщаемостта 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 декември 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 остатъчния 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 трансакции 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 третират 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.

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.

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 и отписване 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. Инвестиции на разположение и за продажба

Инвестициите под форма на финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, представляващи акции и дялове от капитала на други дружества (малцинствено участие), държани с дългосрочна перспектива.

Първоначално оценяване

Първоначално инвестициите (финансови активи) на разположение и за продажба се признават по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията (финансовия актив) (Приложение № 2.24).

Последващо оценяване

Притежаваните от Групата инвестиции, представляващи акции в други дружества (малцинствено участие) са оценени и представени в консолидирания отчет за финансово състояние по цена на придобиване, 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 консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако през предходни периоди има формиран положителен резерв за тези инвестиции – тогава първо обезценката се покрива за сметка на този резерв и се представя нетно в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в други компоненти на всеобхватния доход). 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.

2.11. 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.

2.12. 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.

2.13. 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 по получени инвестиционни кредити (отчетени и като текущ разход и капитализирани в отговарящи на условията активи), 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);
- 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.

2.14. 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 № 2.24).

2.15. 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 № 2.24).

2.16. 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.

2.17. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Групата съществена 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 припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в 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.

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

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда 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 консолидирания отчет за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.19. 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 във валутата на представяне 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”.

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

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

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или друга капиталова позиция в 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 31.12.2017 г. отсрочените данъци върху печалбата на Групата са оценени по ставки, валидни за 2018 г. - за дружествата в България при ставка 10% и за дружествата в Турция при ставка 22% (31 декември 2016 г.: съответно 10% и 20%).

2.21. 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.

2.22. 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 породят необходимост от изходящ поток от ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на консолидирания отчет 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 №2.26).

2.23. 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.

2.24. Финансови инструменти

2.24.1. 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 консолидирания отчет 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 № 2.12 и № 2.13).

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 доходи/(загуби) от дейността, нетно”.

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 некотирувани или ограничено котирувани 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.

2.24.2. 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 № 2.14).

2.24.3. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на Групата се оценяват и представят/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са на повтаряща се (ежегодна) база – определени търговски и други вземания и задължения, вземания и задължения по финансов лизинг.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при 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 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.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирувани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

На датата на всеки финансов отчет съобразно счетоводната политика на Групата се прави отговорното лице общ анализ на предварително събрана информация за движението в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на оценка или оповестяване по справедлива стойност, за типа налични данни и възможните фактори за наблюдаваните промени, и се предлага за одобрение пред изпълнителния директор подхода за измерване на справедливите стойности на съответните активи и пасиви към тази дата.

2.25. 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 продукция, чието производство е специфично, ръководството е приело един единствен сегмент за бизнес отчитане.

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

2.26.1. Признаване и оценка на провизии

Депа за производствени отпадъци

Групата признава провизия за закриване на депа за производствени отпадъци и рекултивиране 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 (Приложение № 24,33).

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 консолидирания отчет за финансовото състояние, а промените в размера на задължението се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) (Приложение № 33).

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 2017 г. (Приложение № 34).

2.26.2. 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 към 31.12.2017 г. в размер на 1,047 х.лв. (2016 г.: 7,067 х.лв.).

2.26.3. 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 (Приложение № 8).

2.26.4 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 (Приложение № 8).

2.26.5.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 (Приложение № 25).

2.26.6.Обезценка на нематериални активи

Към 31.12.2017 г. ръководството е направило преглед за обезценка на нематериалните активи. В резултат на този преглед ръководството е преценило, че са налице условия за обезценка поради, което е отчетен разход за обезценка на нематериални активи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) (Приложения №8 и №15).

3. ПРИХОДИ

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Продажби в страната	117,419	148,936
Продажби извън страната	111,276	93,081
	228,695	242,017

Продажби по продукти – в страната

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Амониев нитрат –ЕО тор	110,470	142,214
Амоняк	2,406	1,633
НРК ЕО тор	1,937	2,723
Натриев нитрат	1,453	1,020
Въглероден диоксид	463	656
Азотна киселина	233	220
Амонячна вода	190	199
Амониев хидрогенкарбонат	158	159
Кислород	16	14
Други	93	98
	117,419	148,936

Продажби по продукти – извън страната

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Амониев нитрат - ЕО тор	73,320	57,487
Амоняк	32,199	30,056
Амониев хидрогенкарбонат	3,301	2,621
Натриев нитрат	2,251	2,889
Амонячна вода	199	6
Други	6	22
	111,276	93,081

Информация за основни клиенти

Общите приходи от сделки с най - големите клиенти на Групата са както следва:

Клиент	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Клиент 1	85,677	115,797
Клиент 2	51,832	43,471
Клиент 3	21,242	7,321
Клиент 4	12,269	5,795
Клиент 5	8,466	9,515
Клиент 6	5,475	8,729
Клиент 7	4,632	4,060

Разпределението на продажбите по пазари е както следва:

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Европа (в т.ч. България)	217,540	224,064
Азия и Африка	11,155	17,953
	228,695	242,017

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

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Правителствено финансиране	2,427	3,159
Приходи от продажба на услуги	450	412
Приходи от продажба на ДМА и инвестиционни имоти	371	355
Балансова стойност на продадени ДМА и инвестиционни имоти	(9)	(38)
Печалба от продажба на ДМА	362	317
Приходи от ликвидация на ДМА	114	124
Приходи от продажба на материали	197	338
Отчетна стойност на продадени материали	(87)	(267)
Печалба от продажба на материали	110	71
Излишъци на активи	102	76
Приходи от продажба на стоки	86	324
Отчетна стойност на продадени стоки	(69)	(228)
Печалба от продажба на стоки	17	96
Възстановени суми свързани с провизии	33	-
Възстановена обезценка	11	57
Получени обезщетения	10	19
Загуба от курсови разлики	(2,441)	(3,358)
Други	107	99
	1,302	1,072

Правителственото финансиране включва:

- Финансиране за електроенергия в размер на 2,390 х.лв. (31 декември 2016 г. – 3,122 х. лв.) - представлява правителствена помощ за намаляване на тежестта, свързана с разходите за енергия от възобновяеми източници, за която Дружеството-майка е кандидатствало по Наредбата за намаляване на тежестта, свързана с разходите за енергия от възобновяеми източници (Приложение № 19).
- Финансиране по оперативни програми за обекти, свързани с енергийната ефективност на Дружеството-майка на стойност 37 х. лв. (31 декември 2016 г. – 37 х. лв.). (Приложение № 26).

Приходите от продажба на услуги включват:

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Приходи от наеми	180	150
Маневрени услуги	57	30
Охранителна дейност	41	41
Транспортни услуги	22	26
Други	150	165
	450	412

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

Печалбата от продажба на материали включва:

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Метален скрап	53	13
Масло отработено	7	8
Други	50	50
	110	71

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за суровини и материали включват:

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Основни суровини и материали	138,234	131,872
Горива и енергия	13,808	13,388
Спомагателни материали	1,455	1,439
Резервни части	1,239	1,246
Други материали	665	416
	155,401	148,361

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 ГОДИНА**

zx

Основните суровини и материали включват:

	2016	2016
	BGN '000	BGN '000
Природен газ	126,776	119,961
Амбалаж	4,287	4,531
Магнезит	1,112	1,076
Омаслители за амониев нитрат	1,088	1,131
Платина	1,024	758
Моноамониев фосфат	1,000	1,362
Сода калцинирана	933	1,242
Натриева основа	511	342
Метилдиетаноламин	477	193
Катализатори	258	166
Сярна киселина	217	200
Калиев хлорид	138	191
Калциев карбонат	116	214
Вар негасена	84	72
Амониев сулфат	12	42
Други	201	391
	138,234	131,872

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ*Разходите за външни услуги* включват:

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Транспорт	10,658	8,172
Ремонт на ДМА	3,932	3,455
Морско навло	1,918	1,719
Застраховки	1,121	1,156
Данъци и такси	695	1,023
Пожарна безопасност	684	665
Обработка на товари	640	387
Консултантски услуги	439	753
Абонаментно обслужване и технически контрол	386	442
Хамалие и пристанищни разходи	367	374
Оперативен лизинг	334	349
Почистване и озеленяване	241	208
Банкови такси	157	152
Комуникация	90	77
Стоков контрол	74	53
Оползотворяване/обезвреждане на отпадъци	61	272
Курсове, квалификация	32	65
Граждански договори	20	24
Охрана	11	31
Други услуги	254	315
	22,114	19,692

Начислените разходи за годината за задължителен одит са в размер на 182 х. лв. (2016 г.: 187 х. лв.), договорени процедури съгласно Наредба № Е-РД-04-06 от 28.09.2016 г. за намаляване на тежестта, свързана с разходите за енергия от възобновяеми източници за трети ценови период в размер на 3 х.лв. (2016 г.: 10 х.лв., за първи и втори ценови период), услуги по преглед за съответствие на преводи – 3 х.лв. (2016 г.: 3 х.лв.) и данъчни консултации - няма (2016 г.: 1 х.лв.).

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Възнаграждения	21,578	21,401
Социални осигуровки	4,377	4,305
Предоставена храна на персонала и придобивки	1,249	956
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала (Приложение № 25)	378	237
	<u>27,582</u>	<u>26,899</u>

Разходите за възнаграждения включват:

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Текущи възнаграждения	21,513	21,398
Начислени/(възстановени) суми за неизползван платен отпуск, нетно	65	3
	<u>21,578</u>	<u>21,401</u>

Социалните осигуровки включват:

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Осигуровки	4,362	4,306
(Възстановени)/начислени суми за ДОО за неизползван платен отпуск	15	(1)
	<u>4,377</u>	<u>4,305</u>

8. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Обезценката на текущи активи е както следва:

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Материални запаси	397	143
Търговски и други вземания (Приложение № 17, 19)	1	57
	<u>398</u>	<u>200</u>

<i>Обезценката на и отписани нетекущи активи са както следва:</i>	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Отписани разходи за придобиване на дълготрайни активи (Приложение № 14)	514	314
Обезценка на дълготрайни нематериални активи (Приложение № 15)	148	-
Обезценка на разходи за придобиване на ДМА	-	1,708
Обезценка на имоти, машини и съоръжения	-	31
	662	2,053

9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

<i>Другите разходи за дейността включват:</i>	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Въглеродни емисии (квоти за вредни газове), в т.ч.	3,341	2,496
<i>текущ разход за въглеродни емисии (квоти за вредни газове)</i>	3,645	1,641
<i>отписани въглеродни емисии (квоти за вредни газове - т.г.)</i>	5	1,015
<i>отписани въглеродни емисии (квоти за вредни газове - м.г.)</i>	1,332	859
<i>провизия за въглеродни емисии (квоти за вредни газове –м.г.)</i>	(1,641)	(1,019)
Възнаграждения на членове на СД	142	144
Изплатени суми по съдебни дела (Приложение №34)	122	23
Командировки	82	69
Брак на материали и продукция	80	10
Санкции за замърсяване на околната среда	60	39
Представителни мероприятия	56	47
Непризнат данъчен кредит по ДДС	37	29
Балансова стойност на отписани ДМА	20	21
Начислени суми свързани с провизии	5	17
Липси на активи	1	38
Разходи за акциз за ел.енергия по ревизионен акт	-	218
Други	63	250
	4,009	3,401

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ, НЕТНО

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви	(643)	(1,136)
Приходи от лихви	-	1
	(643)	(1,135)

11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

	2017	2016
<i>Консолидиран отчет за всеобхватния доход (печалбата или загубата за годината)</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Данъчна печалба за годината на дружествата от Групата	16,290	22,420
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината 10%, 20% (2016 г.:10, 20%)	(1,705)	(2,302)
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	74	(847)
Общо разход за данък върху печалбата, отчетени в консолидирания отчет за всеобхватния доход	<u>(1,631)</u>	<u>(3,149)</u>
 <i>Равнение на данъчния разход върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</i>	 <i>2017</i> <i>BGN'000</i>	 <i>2016</i> <i>BGN'000</i>
Счетоводна печалба за годината	13,329	27,266
Разход за данък върху печалбата 10%, 20% (2016 г.:10, 20%)	(1,296)	(2,307)
От непризнати суми по данъчна декларация		
Свързани с увеличения	(188)	(848)
Свързани с намаления	2	95
Непризнати отсрочени данъчни активи	(1,525)	-
Признаване на суми, за които по-рано не е признаван отсрочен данъчен актив	1,458	-
Непризнат отсрочен данъчен актив върху данъчна загуба за пренасяне	(82)	(89)
Общо разход за данък върху печалбата, отчетени в консолидирания отчет за всеобхватния доход	<u>(1,631)</u>	<u>(3,149)</u>

12. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

	Други компоненти на всеобхватния доход, отнасящи се към Групата		Други компоненти на всеобхватния доход, отнасящи се към неконтролиращото участие		Общо други компоненти на всеобхватния доход	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
<i>Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>						
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи	(996)	(222)	-	-	(996)	(222)
<i>Компоненти, които могат да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>						
Курсови разлики от преизчисляване на чуждестранни дейности	2,037	3,217	(9)	10	2,028	3,227
Данък върху доходите, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-
Друг всеобхватен доход за годината	1,041	2,995	(9)	10	1,032	3,005

13. НЕТНА ПЕЧАЛБА НА АКЦИЯ

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Средно претеглен брой акции, на база дни	2,585,964	2,585,964
Нетна печалбазагуба отнасяща се към притежателите на собствения капитал на дружеството-майка (BGN'000)	11,698	24,135
Нетна печалба на акция (лева)	4.52	9.33

14. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи и сгради		Машины, съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Други		Разходи за придобиване и аванси		Общо	
	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000
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	78	31	-	-	121	1,221	1	-	6,969	5,374	7,169	6,626
Отписани	(52)	(97)	(346)	(217)	(282)	(439)	(34)	(58)	(514)	(2,193)	(1,228)	(3,004)
Трансфер от разходи за придобиване	463	-	4,309	4,901	-	-	32	21	(4,804)	(4,975)	-	(53)
Ефект от курсови разлики	-	-	(11)	(10)	(5)	(5)	(7)	(6)	-	-	(23)	(21)
Салдо на 31 декември	23,016	22,527	166,345	162,393	8,806	8,972	1,226	1,234	4,537	2,886	203,930	198,012
Надрупана амортизация и обезценка												
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	730	652	9,887	10,182	742	761	55	75	-	-	11,414	11,670
Начислена обезценка	-	7	-	24	-	-	-	-	-	1,708	-	1,739
Отписана обезценка	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	(1,708)	(3)	(1,708)
Отписана амортизация	(39)	(60)	(316)	(198)	(282)	(438)	(34)	(56)	-	-	(671)	(752)
Ефект от курсови разлики	-	-	(3)	(3)	(3)	(2)	(4)	(3)	-	-	(10)	(8)
Салдо на 31 декември	9,209	8,518	99,702	90,137	7,038	6,581	1,100	1,083	-	-	117,049	106,319
Балансова стойност на 31 декември												
	13,807	14,009	66,643	72,256	1,768	2,391	126	151	4,537	2,886	86,881	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

Към 31 декември 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 10,177 х. лв. (31 декември 2016 г.: 10,379 х. лв.).

Към 31 декември 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 29,440 х. лв. (31 декември 2016 г.: 25,165 х. лв.).

Към 31 декември 2017 има учредени договорна ипотека на недвижими имоти с балансова стойност 5,801 х. лв. (31 декември 2016 г.: 6,122 х. лв.) и залог на машини и съоръжения с балансова стойност 10,559 х. лв. (31 декември 2016 г.: 10,190 х. лв.) като обезпечение по ползвани банкови кредити (Приложение № 22)

Към 31 декември 2017 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи включват предоставени аванси на доставчици в размер на 2,255 х. лв. (31 декември 2016 г.: 361 х.лв.) и открити проекти за 2,282 х.лв. (31 декември 2016 г.: 2,525 х.лв.).

Откритите проекти са както следва:

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Офиси, гараж, склад и магазин	1,579	1,551
Пречистване на инфилтрат от Депо за производствени опасни твърди отпадъци в Неутрализационна станция	351	212
Изграждане на система за управление на човешките ресурси на база програмен продукт BORA BUSINESS SUITE	62	-
Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-8	60	60
Информационна система SAP- оборудване	-	472
Други обекти	230	230
	2,282	2,525

През 2017 г. са отписани проекти, за които ръководството е взело решение да се преустанови изпълнението им, общо в размер на 514 х.лв. (2016 г.: 314 х.лв.), от които 388 х.лв. консултантски и инженерни услуги по внедряване на SAP ERP система. (Приложение №8).

15. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Софтуери</i>	<i>Въглеродни емисии</i>	<i>Общо</i>
Отчетна стойност			
Към 1 януари 2016	861	-	861
Придобити	-	1,874	1,874
Отписани (Приложение № 9)	-	(1,874)	(1,874)
Трансфер от разходи за придобиване	53	-	53
Ефект от курсови разлики	(2)	-	(2)
31 декември 2016	912	-	912
Придобити	98	1,337	1,435
Отписани (Приложение № 9)	-	(1,337)	(1,337)
Трансфер от разходи за придобиване	-	-	-
Ефект от курсови разлики	(1)	-	(1)
31 декември 2017	1,009	-	1,009

Нагрупана амортизация

Към 1 януари 2016	667	-	667
Начислена амортизация за годината	39	-	39
Отписана амортизация	-	-	-
Ефект от курсови разлики	(2)	-	(2)
31 декември 2016	704	-	704
Начислена амортизация за годината	42	-	42
Отписана амортизация	-	-	-
Начислена обезценка	148	-	148
Ефект от курсови разлики	(2)	-	(2)
31 декември 2017	892	-	892
Балансова стойност към 31 декември 2016	208	-	208
Балансова стойност към 31 декември 2017	117	-	117

Емисии за парникови газове

Към 31 декември 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.).

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Салдо в началото на годината	-	-
Новопридобити	1,337	1,874
Отписани на разход (Приложение № 9)	(5)	(1,015)
Отписани във връзка с провизия (Приложение № 9)	(1,332)	(859)
Салдо в края на годината	-	-

Към 31.12.2017 г. е начислена обезценка в размер на 148 х.лв. на лиценз програмен продукт SAP.
(Приложение № 8).

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Материали	21,213	20,766
Готова продукция	5,055	1,166
Незавършено производство	2,734	2,195
Стоки	9	329
	29,011	24,456

Материалите включват:

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Благородни метали	8,767	8,122
Резервни части и лагери	5,057	5,014
Спомагателни материали	3,609	3,449
Основни материали	2,483	2,674
Амбалажни материали	727	961
Катализатори	269	251
Автомобилни гуми	39	50
Други материали	262	245
	21,213	20,766

Основни материали

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Амониев сулфат	1,021	1,033
Магнезит	485	380
Метилдиетаноламин	179	133
Сода калцинирана	150	198
Моноамониев фосфат	128	78
Омаслител за амониев нитрат	124	124
Химикали, катализатори	93	258
Калциев карбонат	85	95
Натриева основа	47	39
Вар негасена	25	30
Калиев хлорид	18	156
Други	128	150
	2,483	2,674

Готовата продукция се състои от:

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Амониев нитрат – ЕО тор	4,916	925
Амониев хидрогенкарбонат	99	113
Амонячна вода	17	16
Натриев нитрат – технически	14	101
Други	9	11
	5,055	1,166

<i>Незавършеното производство</i> се състои от:	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Амоняк	2,407	1,963
Азотна киселина	243	177
Амониев нитрат-плав	6	18
Други	78	37
	2,734	2,195

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

- Благородни метали – 8,767 х. лв. (31 декември 2016: 8,122 х. лв.);
- Готова продукция (амониев нитрат) – 4,916 х. лв. (31 декември 2016: 925 х. лв.);
- Незавършено производство (амоняк) – 2,407 х. лв. (31 декември 2016: 1,963 х. лв.).

Към 31.12.2017 г. Групата няма материални запаси оценени по нетна реализируема стойност намалена с разходите по продажбата (31.12.2016 г.: 4 х.лв.).

17. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	5,855	7,234
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	(3,610)	(4,422)
Вземания по продажби от клиенти в страната	165	169
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(1)	(1)
	2,409	2,980
Предоставени аванси за доставка в чужбина	1,078	246
Предоставени аванси за доставка в страната	357	238
	3,844	3,464

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).

Търговските вземания и предоставените аванси по видове валути са както следва:

- в лева – 521 х.лв. (31.12.2016 г.: 406 х. лв.);
- в турски лири – 421 х.лв. (979 х. т.л.), (31.12.2016 г.: 718 х.лв. (1,395 х. т.л.));
- в евро – 2,476 х.лв. (1,266 х. евро), (31.12.2016 г.: 1,996 х.лв. (1,020 х. евро));
- в щатски долари – 375 х.лв. (230 х. щатски долари), (31.12.2016 г.: 289 х.лв. (146 х. щ.д.));
- в рубли – 51 х.лв. (1,816 х. рубли), (31.12.2016 г.: 55 х.лв. (1,816 х. рубли)).

Възрастовата структура на непаядежиралите (редовни) търговски вземания от клиенти в размер на 1,765 х.лв. (31.12.2016 г.: 1,953 х. лв) е до 90 дни.

Възрастовата структура на необезценените просрочени търговски вземания е както следва:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
До 30 дни от възникването	412	1,121
От 31 до 90 дни от възникването	185	549
От 91 до 180 дни от възникването	38	1
От 181 до 365 дни от възникването	9	1
Над 365 дни от възникването	-	6
	644	1,678

Възрастовата структура на просрочените обезценени търговски вземания от клиенти е както следва:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
От 1 до 2 години от възникването	-	20
Над 2 години от възникването	3,611	4,403
Обезценка	(3,611)	(4,423)
	-	-

Движение на коректива за обезценка:

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Салдо в началото на годината	4,423	5,133
Отчетени обезценки	-	22
Изписани суми като несъбираеми	-	(3)
Изменение от курса на валутата	(810)	(726)
Възстановена обезценка	(2)	(3)
Салдо в края на годината	3,611	4,423

18. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вземанията от свързани лица към 31.12.2017 г. са в размер на 9 х.лв. и са в лева (31.12.2016 г.: в размер на 5 х.лв. и са в лева). Вземанията от свързани лица към 31 декември и на двете години са редовни, непаядежирали, с дата на възникване до 30 дни.

19. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
ДДС за възстановяване	1,332	144
Обезценка на ДДС за възстановяване	(38)	(46)
Вземане по финансиране за електроенергия	943	889
Гаранции по съдебни дела	763	935
Обезценка на гаранции по съдебни дела	(763)	(935)
Предплатени разходи	604	546
Вземания от служители	15	57
Обезценка на вземания от служители	-	(32)
Съдебни и присъдени вземания	11	168
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(1)	(158)
Депозити и гаранции	8	12
Вземане от Булгаргаз по надплатен акциз	-	555
Други	90	83
	2,964	2,218

ДДС за възстановяване включва:

- ДДС за възстановяване на дружеството-майка – 1,294 (31.12.2016 г.: няма).
- ДДС за възстановяване на дъщерни дружества в Турция – няма (31.12.2016 г.: 98 х. лв.).

Същият ще се приспада от ДДС по продажби на дружеството.

Предплатените разходи се състоят от:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Застраховки	530	508
Абонаменти	19	22
Финансови разходи за бъдещи периоди - банков кредит	46	-
Други	9	16
	604	546

Предплатените разходи за застраховки и абонаменти се признават като текущи на равни части през следващия отчетен период.

Депозитите и гаранциите са основно във връзка със съдебни дела в Турция (Приложение № 34). Гаранция по съдебно дело в Турция е обезценена поради съществената несигурност в изхода от съдебното дело. През 2016 г. делото е спечелено на местна инстанция и обжалвано от насрещната страна (Приложение № 34).

Вземанията от служители представляват предоставени служебни аванси.

Вземането на Дружеството-майка от Булгаргаз по надвнесен акциз на основни суровини (газ) към 31.12.2017 г. е възстановено. (31.12.2016 г.: 555 х.лв.).

20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Разплащателни сметки	26,945	52,937
Парични средства в каса	26	26
Парични средства и парични еквиваленти, посочени в отчета за паричните потоци	26,971	52,963
Блокирани парични средства по банкови гаранции (Приложение № 35)	-	21
	26,971	52,984

Към 31.12.2017 г. Групата няма блокирани парични (31.12.2016 г.: 21 х. лв. – блокирани парични средства по съдебно дело срещу дъщерно дружество в Турция (Приложение № 34)).

Паричните средства по разплащателните сметки са: в лева – 6,877 х.лв. (31.12.2016 г.: 31,387 х.лв.), в евро – 14,856 х.лв. (31.12.2016 г.: 21,166 х. лв.) и в щатски долари – 5,122 х.лв. (31.12.2016 г.: 355 х.лв.) в турски лири – 90.лв. (31.12.2016 г.: 51 х.лв.).

Паричните средства в каса са само в лева.

21. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен акционерен капитал

Към 31 декември 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 № 25;2.18).

22. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Дългосрочни банкови заеми	4,538	6,990
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	5,487	7,413
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(25)	(21)
	5,462	7,392
Общо задължения по банкови заеми	10,000	14,382

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

Заем	31.12.2017 х. лв.	31.12.2016 х. лв.	Договорена сума във валута	Падeж	Лихвен процент
1	3,627	6,350	16,344 х. лв	20.04.2019	1 M SOFIBOR плюс 3,25 пункта годишно
2	2,331	3,332	4,000 х. лв	20.04.2020	3 M SOFIBOR плюс 3,25 пункта годишно
3	1,021	2,042	4,100 х. лв	20.12.2018	1 M SOFIBOR плюс 3,25 пункта годишно
4	-	1,060	5,000 х. лв	20.10.2017	1 M SOFIBOR плюс 3,25 пункта годишно
5	-	1,598	6,000 х. лв	20.04.2017	3 M SOFIBOR плюс 3,75 пункта годишно
6	3,021	-	5,900 х. лв	20.06.2022	3 M SOFIBOR плюс 2,60 пункта годишно
	10,000	14,382			

Средствата са отпуснати основно за обновяване и реконструкция на производствените инсталации за амоняк в Дружеството-майка.

Таблицата по-долу представя промените в пасивите от финансовата дейност, като представя както паричните, така и непаричните промени. Пасивите, произтичащи от финансовата дейност, са тези, за които паричните потоци са, или бъдещите парични потоци ще бъдат, класифицирани в отчета за парични потоци на дружеството като парични потоци от финансова дейност.

	Промени в парични потоци от финансова дейност		Непарични промени	Други промени	
	01/01/2017		Нови задължения по договори за финансов лизинг и начисления за дивиденди		31/12/2017
	BGN'000	BGN'000	BGN'000		BGN'000
Банкови заеми, в т.ч. краткосрочни (Приложение № 28)	27,139	(17,179)	-	40*	10,000
Финансов лизинг (Приложение № 23)	81	(59)	29	4	55
Дивиденди (Приложение № 33)	66	(3,301)	3,362	(35)	92
	27,286	(20,539)	3,391	9	10,147

* „Други промени” включват начисления по лихви и плащания и начислени банкови такси и плащания.

	Промени в парични потоци от финансова дейност		Непарични промени	Други промени	
	01/01/2016		Нови задължения по договори за финансов лизинг и начисления за дивиденди		31/12/2016
	BGN'000	BGN'000	BGN'000		BGN'000
Банкови заеми, в т.ч. краткосрочни (Приложение № 28)	25,713	1,442	-	(16)*	27,139
Финансов лизинг (Приложение № 23)	149	(75)	-	7	81
Дивиденди (Приложение № 33)	33	(2,020)	2,068	(15)	66
	25,895	(653)	2,068	(24)	27,286

* „Други промени” включват начисления по лихви и плащания и начислени банкови такси и плащания.

Дългосрочните и краткосрочни заеми (Приложение № 28) са обезпечени със следните активи, собственост на Дружеството:

- недвижими имоти с балансова стойност 5,801 х. лв.(31 декември 2016: 6,122 х. лв.) (Приложение №14);
- оборудване с балансова стойност 10,559 х. лв.(31 декември 2016: 10,190 х. лв.) (Приложение № 14).
- благородни метали с балансова стойност 8,767 х. лв.(31 декември 2016: 8,122 х. лв.) (Приложение № 16).
- готова продукция – амониев нитрат с балансова стойност 4,916 х. лв.(31 декември 2016: 925 х. лв.) (Приложение № 16).
- незавършено производство – амоняк с балансова стойност 2,407 х. лв.(31 декември 2016: 1,963 х. лв.) (Приложение № 16).
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 60,000 х. лв. (31 декември 2016: 60,000 х. лв.).

23. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Включените в консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. дългосрочни задължения по финансов лизинг в размер на 23 х.лв. (31 декември 2016 г.: 31 х.лв.) са по договори за придобиване на автомобили. Те са представени нетно от дължимата лихва и са както следва:

<i>Срок</i>	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
До една година	32	50
Над една година	23	31
	55	81

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

<i>Срок</i>	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
До една година	33	53
Над една година	24	32
	57	85
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(2)	(4)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	55	81

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2018 плащания по договори за финансов лизинг за придобиване на леки автомобили. Съответно, дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в други текущи задължения в консолидирания отчет за финансовото състояние като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 33).

24. ПРОВИЗИИ

Към 31 декември начислените провизии са както следва:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Салдо 1 януари	1,998	1,338
Начислени	3,671	1,679
Освободени	(1,695)	(1,019)
Салдо 31 декември	3,974	1,998
<i>в т.ч. дългосрочна част</i>	34	30
<i>в т.ч. краткосрочна част</i>	3,940	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 2018 г. с продължаващ мониторинг до 2048. Общата стойност на провизията, определена на база експертна оценка за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението е 337 х. лв. (31 декември 2016 г. – 371 х. лв.), а амортизируемата стойност, по която същата е представена в консолидирания отчет за финансовото състояние е в размер на 308 х. лв. (31 декември 2016 г.: 336 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 34 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 3.154%. Дължимите до една година плащания в размер на 274 х. лв. (31 декември 2016 г.: 306 х. лв.) са представени в консолидирания отчет за финансовото състояние като други текущи задължения (Приложение № 33);
- провизия по задължение за въглеродни емисии, класифицирана като краткосрочна в размер на 3,645 х.лв. (31 декември 2016 г. – 1,641 х. лв.) (Приложение № 33);
- провизия за санкция за замърсяване на околната среда в резултат на производствената дейност 21 х.лв. (31 декември 2016 г. – 21 х. лв.) (Приложение № 33).

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

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

Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две brutни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест brutни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи. (Приложение № 2.18).

За определяне на тези задължения Групата е направила актюерска оценка, като е ползвала услугите на сертифициран актюер.

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

	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	1,859	1,687
Разход за лихви	47	43
Възстановен разход за текущ стаж	241	199
Нетна актюерска загуба, призната за периода	98	7
Ефекти от промяна във валутни курсове	(8)	(12)
Плащания през годината	(271)	(287)
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	996	222
<i>Актюерски загуби от промени във финансовите предположения</i>	697	133
<i>Актюерски загуби от корекции, дължащи се на опита</i>	298	88
<i>Загуба за периода от промяната на демографските предположения</i>	1	1
Задължение, признато в консолидирания отчет за финансовото състояние на 31 декември	2,962	1,859

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

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Разход за текущ стаж	241	199
Разход за лихви	47	43
Ефекти от промяна във валутни курсове	(8)	(12)
Нетна актюерска загуба/(печалба), призната за годината	98	7
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата	378	237
Ефекти от последващи оценки на задълженията към персонала при пенсиониране:		
Актюерски загуби от промени във финансовите предположения	697	133
Актюерски загуби от корекции, дължащи се на опита	298	88
Загуба за годината от промяната на демографските предположения	1	1
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход	996	222
Общо	1,374	459

Акумулираният ефект от действието на разликата между действителния опит през 2017 г. и направените актюерски предположения в оценката за предходната година е увеличение на настоящата стойност на задължението и формиране на актюерска загуба за 2017 г.

При определяне на сегашната стойност към 31 декември 2017 г. са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2014 – 2016.
- темп на текучество – между 0 % до 23 %, в зависимост от пет обособени възрастови групи.
- дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент $i = 1,4 \%$ (2016: $i = 2,5 \%$) . Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК с 10- годишен матуритет.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на Дружеството и е в размери по години както следва:
 - 2018 - 24% спрямо нивото от 2017;
 - 2019 - 5% спрямо нивото от 2018;
 - 2020 - 5% спрямо нивото от 2019;
 - 2021 - 5% спрямо нивото от 2020;
 - 2022 - 5% спрямо нивото от 2021.

Предположението в предходна година е било както следва:

- 2017 - 10% спрямо нивото от 2016;
- 2018 - 5% спрямо нивото от 2017;
- 2019 - 1% спрямо нивото от 2018;
- 2020 - 1% спрямо нивото от 2019;
- 2021 - 1% спрямо нивото от 2020.

Промяната в предположението за ръста на възнагражденията през 2018 г. спрямо 2017 г. се дължи на планирано поетапно увеличение на основното възнаграждение на работещите в Групата.

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

- за инвестиционния - доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Историческият опит и структурата на задължението, показват, че необходимият по години ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства;
- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;

- за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияло за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател;
- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

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

Ефектите от изменението (увеличение или намаление) с 1 % на ръста на заплатите, дисконтовата норма и текучество, върху сумата на сегашната стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране, са оценени както следва:

	2017 година		2016 година	
	Увеличение	Намаление	Увеличение	Намаление
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Изменение на ръста на заплатите	232	(205)	126	(113)
Изменение на дисконтовата норма	(212)	246	(112)	132
Изменение в текуеството	(224)	256	(121)	136

Ефектите от изменението (увеличение или намаление) с 1 % на ръста на заплатите, дисконтовата норма и текучество, върху общата сума на разходите за текущ стаж и лихви, са оценени както следва:

	2017 година		2016 година	
	Увеличение	Намаление	Увеличение	Намаление
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Изменение на ръста на заплатите	34	(30)	21	(19)
Изменение на дисконтовата норма	(4)	3	(1)	1
Изменение в текуеството	(33)	38	(20)	22

Средната продължителност на дългосрочното задължение към персонала по плана с дефинирани доходи е 7.8 години (2016 – 7.0 години).

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващите 5 години е 1,510 х.лв., в т.ч. за 2018 г. е 461 х.лв.

26. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ФИНАНСИРАНИЯ

Дружеството-майка е получило финансиране за обекти, свързани с енергийната му ефективност на стойност 476 х. лв. (31 декември 2016 г.: 476 х. лв.). Признат е приход от финансиране до 31 декември 2017 г. - 290 х. лв. Финансиране, което ще бъде признато като приход през следващи отчетни периоди е на стойност 186 х. лв.

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
До 1 година (краткосрочна част) (Приложение № 33)	37	37
Над 1 година (дългосрочна част)	149	187
	186	224

Краткосрочната част от финансиранята ще бъде призната като текущ приход през следващите 12 месеца от датата на консолидирания отчет за финансовото състояние и е представена в Други текущи задължения (Приложение № 33).

27. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти:

	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31.12.2017 BGN '000	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Имоти, машини и оборудване	(10,851)	(1,087)	(8,398)	(841)
Общо пасиви по отсрочени данъци	(10,851)	(1,087)	(8,398)	(841)
Материални запаси	2,923	305	2,535	254
Провизии	3,984	400	2,471	248
Задължения към персонала	2,082	210	926	98
Вземания	168	37	319	35
Данъчна загуба за пренасяне	164	16	153	15
Имоти, машини и оборудване	66	7	50	5
Общо активи по отсрочени данъци	9,387	975	6,454	655
Нетни (пасиви)/активи по отсрочени данъци върху печалбата	(1,464)	(112)	(1,944)	(186)

Изменението на салдото на отсрочените данъци е както следва:

<i>Отсрочени данъчни (пасиви)/активи</i>	<i>Салдо на 1 януари 2017 BGN '000</i>	<i>Признати в печалбата или загубата BGN '000</i>	<i>Ефект от преизчисление - курсови разлики BGN '000</i>	<i>Салдо на 31 декември 2017 BGN '000</i>
Данъчна загуба за пренасяне	15	1	-	16
Имоти, машини и оборудване	(836)	(244)	-	(1,080)
Задължения към персонала	98	112	-	210
Материални запаси	254	51	-	305
Провизии	248	152	-	400
Вземания	35	2	-	37
Общо отсрочени данъчни (пасиви)/активи, нетно	(186)	74	-	(112)

<i>Отсрочени данъчни (пасиви)/активи</i>	<i>Салдо на 1 януари 2016 BGN '000</i>	<i>Признати в печалбата или загубата BGN '000</i>	<i>Ефект от преизчисление - курсови разлики BGN '000</i>	<i>Салдо на 31 декември 2016 BGN '000</i>
Данъчна загуба за пренасяне	473	(458)	-	15
Имоти, машини и оборудване	(231)	(605)	-	(836)
Задължения към персонала	124	(26)	-	98
Материални запаси	103	161	(10)	254
Провизии	153	95	-	248
Вземания	29	6	-	35
Общо отсрочени данъчни (пасиви)/активи, нетно	651	(827)	(10)	(186)

Не са признати данъчни активи за следните временни данъчни разлики:

	<i>временна разлика 31.12.2017 BGN '000</i>	<i>данък 31.12.2017 BGN '000</i>	<i>временна разлика 31.12.2016 BGN '000</i>	<i>данък 31.12.2016 BGN '000</i>
Вземания	4,409	970	7,695	1,539
Данъчна загуба за пренасяне	350	77	27,894	5,528
	4,759	1,047	35,589	7,067

28. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<i>31.12.2017 BGN '000</i>	<i>31.12.2016 BGN '000</i>
Банкови заеми	-	12,800
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	-	(43)
	-	12,757

Дружеството-майка има разрешена кредитна линия по револвиращ кредит в размер на до 30,000 х.лв., със срок до 20.04.2018 г. при лихвен процент - 1 М SOFIBOR плюс 1.9 пункта годишно. Към 31.12.2017 г. Дружеството-майка няма задължение (31 декември 2016 г. – 12,757 х. лв.).

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 22.

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Получени аванси за продажби на продукция	4,903	22,980
Задължения за доставени материали, горива и услуги	18	17
	4,921	22,997

Задълженията към свързани лица са в лева, текущи и безлихвени. Групата няма просрочени търговски задължения към свързани лица.

30. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Клиенти по аванси в лева	5,713	9,648
Доставчици от страната	3,277	2,934
Клиенти по аванси във валута	2,529	852
Доставчици от чужбина	547	128
	12,066	13,562

Задължения към доставчици по валути са както следва:

- в лева – 8,990 х.лв. (31.12.2016 г.: 12,582 х. лв.);
- в евро – 2,063 х.лв.(1,055 х.евро), (31.12.2016 г.: 956 х.лв.(489 х.евро));
- в щатски долари –981 х.лв.(602 х. щатски долари), (31.12.2016 г.: 14 х.лв.(7 х. щ.д.));
- в турски лири – 32 х.лв.(74 х.т.л.), (31.12.2016 г.: 10 х.лв.(19 х.т.л.)).

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.

31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	1,357	1,280
текущи задължения за месец декември	1,224	1,211
начисления за непозвани компенсируеми отпуски	133	69
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	845	672
текущи задължения за месец декември	817	658
начисления за непозвани компенсируеми отпуски	28	14
	2,202	1,952

32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Данъци върху доходите на физическите лица	371	317
Данъци върху печалбата	301	393
Данъци върху разходите	24	32
Данък върху добавена стойност	19	956
	715	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.

33. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Провизирани задължения към МОСВ за въглеродни емисии	3,645	1,641
Получени гаранции	337	243
Краткосрочна част на провизии (Приложение № 24)	274	306
Задължения по възнаграждения на чуждестранни и местни лица	261	226
Удръжки от работните заплати	164	171
Задължения за такса водоползване	148	464
Задължение за дивидент	92	66
Получени депозити от клиенти	62	66
Правителствени финансираня за дълготрайни активи	37	37
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	32	50
Други задължения	149	160
	5,201	3,430

Получените депозити от клиенти са основно за амбалаж.

Другите дългосрочни задължения към 31.12.2017 г. в размер на 43 х. лв. (31 декември 2016 г.: 25 х. лв.) представляват част от начислено еднократно допълнително възнаграждение на изпълнителния директор, разсрочено за изплащане след 01.01.2019 г. съгласно решение на Съвета на директорите.

34. 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	617	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	576	Делото е приключило в полза на дъщерното дружество Неохим Гюбре ООД. Обжалвано е от ищеца.
2014/5442	Е-ПЕТ ООД – ищец	Договор за комисионни	2,702	1,162	Делото е приключило в полза на дъщерното дружество Неохим Гюбре ООД. Обжалвано е от ищеца. Касационен съд връща делото за гледане отново.
2015/71	Егтар ООД - ответник	Вземане	6,497	2,794	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	1,291	Съдът е приел частично иска на дъщерното дружество Неохим Гюбре ООД. Делото е обжалвано от всички страни.

Дело 2011/5519

Срещу дъщерното дружество Неохим Гюбре ООД, Турция има открито дело с ищец Е-ПЕТ ООД на стойност 750 х.т.л. (323 х.лв.) за лихви по забавени плащания на комисионни. Съдът установява, че дружеството няма задължения. Присъдена е сумата от 973 х.т.л. (475 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.

Връчено е от съдия изпълнител 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 (667 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 налагане на заповед върху 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 576 х. лв. (1,338 х.т.л.). Делото е спечелено от Неохим Гюбре ООД, Турция. Е ПЕТ ООД обжалва в регионален съд, който отсъди в полза на Неохим Гюбре ООД. Е ПЕТ ООД отново обжалва пред касационен съд. По преценка на ръководството и доколкото все още има голяма несигурност относно възстановимостта на внесената гаранция в размер 763 х.лв. (1,773 х.т.л) тя е напълно обезценена през 2015 г.

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 1,162 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. Касационен съд е върнал делото за гледане отново. Ръководството на Групата счита, че няма да претърпи загуби във връзка с това дело и не е начислило провизия към 31.12.2017 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 3,166 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, ЕСС и Егтар и има претенции за сумата 1,291 х.лв. (3,000 х.т.л.). Съдът частично прие иска на Неохим Гюбре ООД, Турция. Присъди 398 х. т. лири да бъдат възстановени. Издаден е изпълнителен лист 2018/1915 в полза на Групата на стойност 539 х.т.лири. Делото е обжалвано от всички страни на по-горна инстанция.

Капиталова структура на дъщерни дружества

Собственият капитал на дъщерното дружество Неохим Гюбре ООД, Турция, отчетен в индивидуалния му финансов отчет, включва:

- Основен капитал – 5,221 х. лв. (7,403 х. т. лири);
- Натрупани загуби – 12,857 х. лв. (10,431 х. т. лири).

Собственият капитал на дъщерното дружество Неохим Таръм ООД, Турция, отчетен в индивидуалния му финансов отчет, включва:

- Основен капитал – 83 х. лв. (100 х. т. лири);
- Натрупани загуби – 4,060 х. лв. (6,451 х. т. лири).

35. ПОТЕНЦИАЛНИ ЕФЕКТИ ОТ ПРИЛОЖЕНИЕТО НА НОВИ МСФО

35.1. МСФО 9 ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Оценката на Групата за ефекта от този нов стандарт е представена по-долу:

Класификация:

МСФО 9 (2014) въвежда три принципни категории класификация за финансовите активи: оценявани по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Ръководството е направило преглед на своите финансови активи и пасиви за ефектите при класификацията от прилагането на новия стандарт от 1.01.2018 г. Основните финансови активи, които Групата отчита са търговски вземания (Приложение №17), вземания от свързани предприятия (Приложние №18), други краткосрочни вемания и други активи (Приложение №19), парични средства и парични еквиваленти (Приложние 20).

Групата не очаква изискванията на новия МСФО 9 да окажат съществено влияние върху класификацията на неговите финансови активи.

Групата не очаква промени и ефекти за счетоводното отчитане на неговите финансови пасиви, тъй като новите изисквания засягат само счетоводното отчитане на финансови пасиви, определени по справедлива стойност през печалбата или загубата, а то няма такива пасиви. Правилата за отписване на пасиви са прехвърлени от МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване и не са изменяни.

Обезценка:

Новият модел за обезценка по МСФО 9 е базиран на признаване на провизии за обезценка на база на „очаквани кредитни загуби”, който се различава съществено спрямо сегашния модел по МСС 39, при който загубите се признават на етап, в който вече са изкристализирали. Този модел е приложим за финансови активи, оценявани по амортизируема стойност и за дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, активи и вземания, признати по силата на МСФО 15 Договори с клиенти, вземания по лизингови договори, предоставени кредити и аванси на клиенти и различни други договори за финансови гаранции.

Групата е установила, че към датата на преминаване към новия МСФО 9 корекциите в резултат на новия модел на отчитане на очаквани кредитни загуби биха били несъществени и биха оказали незначително влияние върху вече отчетените показатели, свързани с търговските вземания и вземанията от свързани лица. Детайлна информация относно търговските вземания към 31.12.2017 г. и за вземанията от свързани лица, е представена в Приложения № 17 и № 18 към консолидирания финансов отчет.

Групата е извършила детайлен преглед и анализ относно влиянието на кредитния риск върху паричните средства и паричните еквиваленти и дали има значително увеличение след първоначалното им признаване, както и за размера на очакваните кредитни загуби. В резултат на направените анализи, Групата е оценила, че доколкото има практика да използва само банки с висок рейтинг, ефектът би бил несъществен (ако такъв съществува) върху вече отчетените показатели съгласно новия модел за отчитане на кредитни загуби по МСФО 9, в сила от 1 януари 2018 г. Детайлна информация относно финансовия инструмент (парични вземания и парични еквиваленти) към 31.12.2017 г. е представена в Приложение № 20 към консолидирания финансов отчет.

Оповестявания:

Новият стандарт също така въвежда разширени изисквания за оповестяване и промени в представянето. Групата очаква те да променят естеството и обема на нейните оповестявания относно финансовите и инструменти, особено в годината на приемане на новия стандарт – 2018 г. Групата очаква процесът по разработването и внедряването на политиките, моделите и процедури за класификации и оценка на финансовите инструменти по МСФО 9 да приключи в първото полугодие на 2018 г.

Дата на прилагане от Групата:

МСФО 9 е задължителен да се прилага за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2018 г. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 9 и да не преизчислява сравнителните данни.

35.2. МСФО 15 ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

Новият стандарт е базиран на принципа, че приходите се признават, когато задълженията за изпълнение по договорите с клиентите са осъществени т.е. контролът върху стоката или услугата се прехвърли на клиента. Оценката на Групата за ефекта от този нов стандарт е представена по-долу:

Приходи от продажба на продукция и стоки:

Групата извършва продажбата на продукция и стоки, които включват неорганични и органични химически продукти и стоки за крайния клиент. Дружеството е оценило, че признаването на приходите от продажба на неговите продукти и стоки ще става основно по метода „в точно определен времеви момент” съгласно МСФО 15, когато контролът върху продукцията или стоката се прехвърли към клиента – с предаването на вещта и собствеността върху нея. Такива са правилата и понастоящем, които Групата следва съгласно МСС 18.

Приходи от продажба на услуги:

Предоставяните от Групата услуги включват приходи от наеми, транспортни и маневрени услуги. На база предварително направените анализи приходите от услуги ще продължат основно да се признават „в течение на времето” отразявайки начина на предоставяне и респ. консумация на услугите.

Аванси получени от клиенти

Групата обичайно събира краткосрочни аванси от клиенти, които нямат съществен компонент на финансиране. При въвеждането на МСФО15 представянето на тези аванси в консолидирания отчет за финансовото състояние ще бъде преместено от „търговски задължения” в „задължения по договори с клиенти”.

Представяне и оповестяване:

Представянето и оповестяванията по МСФО 15 са в определена степен различни и са по-детайлни спрямо текущите МСФО. Групата все още продължава да тества съответните системи, вътрешни контроли, политики и процедури, необходими за събирането и поддържането на изискваната информация за оповестяванията по МСФО 15.

Дата на прилагане от Групата:

МСФО 15 е задължителен за приложение за финансовата година, започваща на 1 януари 2018 г. Групата е избрала модифицирано ретроспективно приложение на новите правила на стандарта, от 1 януари 2018 г. Сравнителните данни за 2017 г. няма да се преизчисляват.

35.3. МСФО 16 ЛИЗИНГ

МСФО16 установява принципи и правила за признаване, оценка, представяне и оповестяване на лизинга. В резултат на неговото приложение лизингополучателите се отчитат всички лизинги по единен модел, който налага балансовото им признаване, аналогично на отчитането на финансовия лизинг по МСС17 (премахва разграничението между оперативен и финансов лизинг). Оценката на Групата за ефекта от този нов стандарт е представена по-долу:

Потенциален ефект от приложението на МСФО 16:

Стандартът ще засегне основно оперативните лизинги на Групата в качеството ѝ на лизингополучател. Към датата на консолидирания финансов отчет тя има ангажименти по договори за оперативен лизинг, чийто размер на очакваните бъдещи наемни плащания е в размер на 505 х.лв. за период между една и пет години.

Групата, обаче, все още продължава своите анализи, оценки и уточнения относно промените в счетоводната ѝ политика, вкл., поради промяната на дефиницията за срок на лизинга и различното

третиране на променливи лизингови плащания или на опциите за удължаване и прекратяване. Поради това, все още не са изчислени финалните суми на актива „право на ползване” и на пасива по лизинговите задължения, които ще трябва да се признаят при прилагане на новия стандарт за първи път и респ. на ефектите върху резерва „неразпределена печалба”.

Дата на прилагане от Групата:

МСФО 16 е задължителен за приложение за финансовата година, започваща на 1 януари 2019 г. Групата е решила да не го прилага по-рано. Тя е избрала модифицирано ретроспективно приложение на новите правила на стандарта, от 1 януари 2019 г. Сравнителните данни за годината (2018 г.), предшестваща първоначалното прилагане няма да бъдат преизчислявани.

36. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Категории финансови инструменти:	31.12.2017 BGN'000	31.12.2016 BGN'000
Финансови активи		
Парични средства и парични еквиваленти	26,971	52,984
Кредити и вземания в т.ч.:	2,526	3,645
<i>Вземания от свързани лица</i>	9	5
<i>Търговски и други вземания</i>	2,517	3,640
Инвестиции на разположение и за продажба	4	4
	29,501	56,633
Финансови пасиви		
Краткосрочни и дългосрочни заеми в т.ч.:	10,000	27,139
<i>Дългосрочни банкови заеми</i>	4,538	6,990
<i>Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми</i>	5,462	7,392
<i>Краткосрочни банкови заеми</i>	-	12,757
Търговски и други задължения в т.ч.:	3,863	3,110
<i>Задължения към свързани лица</i>	16	17
<i>Търговски задължения</i>	3,824	3,062
<i>Дългосрочни задължения</i>	23	31
Други текущи задължения	827	1,043
	14,690	31,292

В хода на обичайната си стопанска дейност дружествата от Групата могат да бъдат изложени на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружествата от Групата. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват

и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружествата от Групата и на привлечения заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на направените от нея инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Управлението на риска в Групата се осъществява текущо от ръководството на дружеството-майка.

Пазарен риск

а.Валутен риск

Групата извършва своята дейност обичайно при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Групата е изложена на валутен риск, спрямо щатския долар и турската лира. Финансовите активи на Групата се формират от вземания по износ на продукция, договорена за плащане в щатски долари – 18% и в турски лири - 1%. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар и турската лира спрямо българския лев при бъдещите стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви, и относно нетните инвестиции в чуждестранни дружества.

Валутен структурен анализ

31 декември 2017 г.	в EUR BGN'000	в USD BGN'000	в TRY BGN'000	в BGN BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи					
Парични средства и парични еквиваленти	14,856	5,161	51	6,903	26,971
Кредити и вземания	1,687	279	287	273	2,526
Инвестиции на разположение и за продажба	-	-	-	4	4
	16,543	5,440	338	7,180	29,501
Финансови пасиви по амортизирана стойност	539	-	16	14,135	14,690

31 декември 2016 г.	в EUR BGN'000	в USD BGN'000	в GBP BGN'000	в TRY BGN'000	в BGN BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи						
Парични средства и парични еквиваленти	21,166	358	-	48	31,412	52,984
Кредити и вземания	1,983	289	-	552	821	3,645
Инвестиции на разположение и за продажба	-	-	-	-	4	4
	23,149	647	-	600	32,237	56,633
Финансови пасиви по амортизирана стойност	118	-	3	41	31,133	31,292

Анализ на валутната чувствителност

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

При увеличение с 10% на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху резултата на Групата (след облагане) би бил увеличение на печалбата с 490 х.лв. (2016 г.: 58 х.лв.) поради влиянието най-вече на валутните парични наличности. Съответно същият ефект би имало и върху собствения капитал. При намаление с 10 % на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Групата (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

При увеличение с 10% на курса на турската лира спрямо българския лев крайният ефект върху резултата на Групата (след облагане) би бил увеличение на печалбата с 29 х.лв. (2016 г.: 50 х.лв.) поради превишението на активите в турски лири над пасивите. Съответно същият ефект би имало и върху собствения капитал. При намаление с 10 % на курса на турската лира спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Групата (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

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

Ценови риск

Групата е изложена на ценови риск за негативни промени в цените на основната суровина за производство – природен газ, доколкото тази цена се договаря на държавно ниво. Групата не е изложена на съществен риск от негативни промени в цените на другите суровини и материали, защото съгласно договорните отношения с доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Процесът на излизане от икономическата криза, допринесе за оживление както на вътрешния, така и на международните пазари. Това намали ценовия риск на продаваната от Групата продукция и най-вече на основния продукт-амониевия нитрат.

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

Кредитен риск

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

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

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

- За вътрешен пазар – двама дистрибутори: Дистрибутор 1 – 73%, Дистрибутор 2 – 23%
Обичайната практика е да се договаря предварително заплащане на 100 % от стойността на сделката;
- През 2017 г., 60 % от износа на Дружеството-майка се осъществява от основни клиенти:
Клиент 1 – 22%, Клиент 2 – 19%, Клиент 3 – 11% и Клиент 4 – 8% .

Ръководството на Групата текущо следи и анализира търговската практика с основните дистрибутори и клиенти. Няма концентрация на кредитен риск.

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

Ликвиден риск

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

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

Матуритетен анализ

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

31 декември 2017 г.	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови пасиви по амортизируема стойност	4,413	982	1,233	3,729	3,464	1,176	14,997

31 декември 2016 г.	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови пасиви по амортизируема стойност	16,949	2,343	2,012	3,367	4,961	2,283	31,915

Финансовите пасиви по амортизирана стойност към 31 декември 2017 падежиращи до един месец представляват основно търговски задължения и задължения по краткосрочна част на инвестиционни банкови заеми.

Риск на лихвоносните парични потоци

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

Групата е изложена на лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни заеми. Те са обичайно с променлив лихвен процент, който поставя в зависимост от лихвения риск паричните и потоци. Групата управлява своя риск на паричните потоци спрямо лихвените равнища като при сключване на договорите за ползване на банкови кредити се стреми да договаря лихвен процент избирайки най-изгодните условия, предлагани на банковия пазар.

Лихвен анализ

31 декември 2017 г.	безлихвени BGN'000	с плаващ лихвен % BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи			
Парични средства и парични еквиваленти	26	26,945	26,971
Кредити и вземания	2,526	-	2,526
Инвестиции на разположение и за продажба	4	-	4
	<u>2,556</u>	<u>26,945</u>	<u>26,501</u>
Финансови пасиви по амортизирана стойност	<u>4,635</u>	<u>10,055</u>	<u>14,690</u>
31 декември 2016 г.	безлихвени BGN'000	с плаващ лихвен % BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи			
Парични средства и парични еквиваленти	26	52,958	92,984
Кредити и вземания	3,645	-	3,645
Инвестиции на разположение и за продажба	4	-	4
	<u>3,675</u>	<u>52,958</u>	<u>56,633</u>
Финансови пасиви по амортизирана стойност	<u>4,072</u>	<u>27,220</u>	<u>31,292</u>

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

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

	<i>С плаващ лихвен %</i>	<i>Увеличение на лихвения процент</i>	<i>Ефект върху финансовия резултат след облагане</i>	<i>Ефект върху собствения капитал</i>
31 декември 2017 г.				
Финансови активи	-	0.5	-	-
Финансови пасиви	10,055	0.5	(45)	(45)
31 декември 2016 г.				
Финансови активи	-	0.5	-	-
Финансови пасиви	27,220	0.5	(122)	(122)

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

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Групата цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите (съдружниците), стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в нейния бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по капитала.

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

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Общо дългов капитал, в т.ч.:	10,055	27,220
Заеми от банки	10,000	27,139
Задължения по финансов лизинг	55	81
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	26,971	52,963
Нетен дългов капитал	(16,916)	(25,743)
Общо собствен капитал	111,373	101,936
Общо капитал	94,457	76,193
Съотношение на задлъжнялост	(17.91)%	(33.43)%

Оценяване по справедлива стойност

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

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

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

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

37. 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 Ферт ООД	Основен акционер (24.03 %)
Феборан АД	Основен акционер (20.30 %)
Други:	
Терахим - Димитровград ЕООД	100% собственост на Евро Ферт АД
Неоплод ЕООД	100% собственост на Евро Ферт АД
Нео Китен ЕООД	100% собственост на Евро Ферт АД

Доставки от свързани лица	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Материали		
Основни акционери	106	131
Други свързани дружества	-	1
	106	132
Услуги		
Основни акционери	92	99
Други свързани дружества	1	5
	93	104
Стоки		
Основни акционери	-	57
	199	293

Продажби на свързани лица

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Продукция		
Основни акционери	85,640	115,533
Други свързани дружества	1	1
	85,641	115,534
Услуги		
Основни акционери	55	46
Други свързани дружества	36	36
	91	82
Други		
Основни акционери	2	215
	85,734	115,831

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

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

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Вземания по продажби в лева		
Основни акционери	4	1
Други свързани дружества	5	4
	9	5

Задълженията към свързани лица към 31 декември са както следва:

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Получени аванси за продажба на продукция		
Основни акционери	4,903	22,980
Задължения за доставени активи и услуги		
Основни акционери	18	17
	4,921	22,997

Съставът на ключовия персонал е оповестен в Приложение №1.1 и № 1.2.

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са в размер на 1,066 х.лв. (2016 г.: 1,100 х.лв.).

38. ОБОБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДЪЩЕРНИТЕ ДРУЖЕСТВА В ГРУПАТА

Обща информация за дъщерните дружества и неконтролиращите участия (НКУ) в тях:

	31.12.2017	31.12.2016
	брой	брой
Дъщерни дружества, изцяло притежавани от Групата	1	1
Дъщерни дружества с несъществено неконтролиращо участие за Групата	2	2
	3	3

Няма съществени неконтролиращи участия в дружество от Групата.

Обобщена финансова информация за дъщерните дружества, в които има дялови участия:

Финансови показатели	Неохим Протект ЕООД	Неохим Гюбре ООД, Турция	Неохим Таръм ООД, Турция
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Обобщен отчет за финансовото състояние към 31 декември 2017 г.			
Текущи активи	424	17	929
Нетекущи активи	85	1	76
Текущи задължения	119	1,321	3,720
Нетекущи задължения	53	-	24
Собствен капитал, отнасящ се към:	337	(1,303)	(2,739)
Притежателите на собствения капитал на дружеството - майка	337	(1,301)	(2,712)
Неконтролиращо участие	-	(2)	(27)
Обобщен отчет за финансовото състояние към 31 декември 2016 г.			
Текущи активи	482	23	1,017
Нетекущи активи	47	2	88
Текущи задължения	106	17,580	4,518
Нетекущи задължения	36	-	59
Собствен капитал, отнасящ се към:	387	(17,555)	(3,472)
Притежателите на собствения капитал на дружеството - майка	387	(17,525)	(3,437)
Неконтролиращо участие	-	(30)	(35)

<i>Финансови показатели</i>	Неохим Протект ЕООД	Неохим Гюбре ООД, Турция	Неохим Таръм ООД, Турция
Обобщен отчет за всеобхватния доход за годината, завършваща на 31 декември 2017 г.			
Приходи и други доходи	1,107	(370)	976
Нетна (загуба)/печалба за годината, отнасяща се към:	<u>(45)</u>	<u>(413)</u>	<u>67</u>
<i>Притежателите на собствения капитал на дружеството - майка</i>	(45)	(441)	66
<i>Неконтролиращо участие</i>	-	(1)	1
Общ всеобхватен доход за годината, отнасящ се към:	<u>(5)</u>	<u>-</u>	<u>36</u>
<i>Притежателите на собствения капитал на дружеството - майка</i>	(5)	-	36
<i>Неконтролиращо участие</i>	-	-	-
Обобщен отчет за всеобхватния доход за годината, завършваща на 31 декември 2016 г.			
Приходи и други доходи	942	(3,050)	(228)
Нетна (загуба)/печалба за годината, отнасяща се към:	<u>(145)</u>	<u>(3,367)</u>	<u>(1,143)</u>
<i>Притежателите на собствения капитал на дружеството - майка</i>	(145)	(3,361)	(1,132)
<i>Неконтролиращо участие</i>	-	(6)	(11)
Общ всеобхватен доход за годината, отнасящ се към:	<u>(5)</u>	<u>507</u>	<u>2,708</u>
<i>Притежателите на собствения капитал на дружеството - майка</i>	(5)	502	2,703
<i>Неконтролиращо участие</i>	-	5	5

Финансови показатели**Неохим
Протект
ЕООД****Неохим
Гюбре
ООД,
Турция****Неохим
Таръм
ООД,
Турция****Обобщен отчет за
паричните потоци за
годината, завършваща
на 31 декември 2017 г.**Нетни парични потоци
от/(използвани в)

оперативна дейност

(79)

(1)

43

Нетни парични потоци
от/(използвани в)

инвестиционната дейност

(50)

-

18

Нетно

увеличение/(намаление)

на паричните средства

и паричните

еквиваленти

(129)

(1)

61

**Обобщен отчет за
паричните потоци за
годината, завършваща
на 31 декември 2016 г.**Нетни парични потоци
от/(използвани в)

оперативна дейност

(134)

1

(27)

Нетни парични потоци
от/(използвани в)

инвестиционната дейност

(19)

-

-

Нетно

увеличение/(намаление)

на паричните средства

и паричните

еквиваленти

(153)

1

(27)