



## 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Групата Неохим (Групата) включва дружество-майка и неговите три дъщерни дружества (31.12.2017 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 21 юни 2018 г. с удължаване на мандата на управление до 13 юни 2021 г. На 21.06.2018 г. е вписано учредяване на прокура и упълномощаване на прокурорист на Неохим АД.

### *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 ет.2 №28;
- Неохим Таръм ООД, Турция – търговско дружество регистрирано в Турция в Търговския регистър на гр.Одрин съгласно удостоверение №7700-10687/15.10.2012 г. и със седалище и адрес на управление – гр.Одрин, кв. Шюкрю паша махалеси, район Ниспет, Мевкки 8/1. Дружеството е придобито чрез учредяване.

### *1.1. Собственост и управление на Дружеството-майка*

Неохим АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа. Към 30 юни 2018 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 % |

## ГРУПА НЕОХИМ

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2018 г.

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
Мартина Михаела Аубергер	Член

Дружеството-майка се представлява от Димитър Стефанов Димитров - Изпълнителен директор и Стефан Димитров Димитров – Прокурист, самостоятелно в рамките на упълномощаването с пълномощно за прокура по чл.21, ал.1 от ТЗ.

Ръководството на Дружеството-майка се осъществява от Съвет на директорите. Някои от функциите по оперативното управление са възложени на изпълнителен директор и прокурист. 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 30 юни 2018 г. структурата на Групата включва Неохим АД като дружество-майка и посочените по-долу дъщерни дружества:

	<b>30.06.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Дата на</b>
	<b>Участие</b>	<b>Участие</b>	<b>придобиване</b>
	<b>%</b>	<b>%</b>	<b>на контрол</b>
<b>Дружества в България</b>			
Неохим Протект ЕООД	100	100	24.04.2002
<b>Дружества в чужбина</b>			
Неохим Гюбре ООД	99.93	99.93	01.08.2002
Неохим Таръм ООД	99.00	99.00	15.10.2012

Предметът на дейност на дружествата от Групата е както следва:

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

Дъщерните дружества се ръководят от управители както следва:

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

Към 30 юни 2018 година общият брой персонал на Групата е 1,028 (31.12.2017 г.: 1,057) работници и служители.

## **2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА**

### **2.1. База за изготвяне на консолидиания 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 от 1 януари 2018 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).

Към датата на изготвяне на финансовия отчет СМСС/КРМСФО е издал стандарти и разяснения, които все още не са в сила. Някои от тях са приети от Европейския съюз, а други все още не са. Стандартите, издадени от СМС/КРМСФО, които все още не са влезли в сила към датата на издаване на финансовите отчети и не са приложени по-рано, са изброени по-долу. Дружеството-майка възнамерява да приеме тези стандарти, когато те влязат в сила.

#### ***Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано***

Към датата на издаване на настоящия финансов отчет следните стандарти са издадени от СМСС и приети от ЕС, но все още не са влезли в сила:

*МСФО 16 Лизинг* (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 лизинги 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 свързан с лизингите - МСС 17.

а) Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване”, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществена промяна в отчетната практика. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика;

б) При лизингодателите не би имало съществени промени и те биха продължили да отчетат лизингите по подобие на стария стандарт – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, един по-подробен анализ на условията на договорите следва да се направи и от тяхна страна и е възможно и при тях (лизингодателите) да настъпят основания за прекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията. Ръководството на Дружеството-майка обмисля влиянието, което този стандарт би могло да окаже върху изготвянето на консолидираните финансови отчети.

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

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

*МСФО 17 “Застрахователни договори”* (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021);

*Изменение на МСФО 9 “Финансови инструменти”* – Характеристики за предплащане с отрицателно обезщетение (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

*Изменения на МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия”* - Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

*Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2015-2017)”, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 3, МСФО 11, МСС 12 и МСС 23)* основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

*КРМСФО 22 “Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания”* (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);

*КРМСФО 23 „Несигурност при третирането на данъка върху доходите“* (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

*Изменение на МСС 19 “Доходи на Няети Лица”* – Изменение, съкращаване или уреждане на плана (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019).

Дружеството-майка очаква приемането на тези стандарти и изменения в съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху консолидираните финансови отчети в периода на първоначалното им прилагане.

## **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 дружества, където притежава директно или индиректно повече от 50% от капитала с право на глас в Общото събрание и/или правото да назначава управители и може да ръководи дейностите, които оказват съществено въздействие върху възвръщаемостта на дружеството, 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***

Консолидиращият финансов отчет включва финансовите отчети на Дружеството-майка и дъщерните дружества, изготвени към отчетния период.

Финансовите отчети на дъщерните дружества за целите на консолидацията се изготвят за същия отчетен период, както този на Дружеството-майка и при прилагане на единна счетоводна политика.

В консолидиращия финансов отчет, отчетите на включените дъщерни дружества се консолидират на база на метода “пълна консолидация”, ред по ред, като се прилага унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на Дружеството-майка се елиминират срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване на контрол. Вътрешногруповите операции и разчети се елиминират напълно, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба. Отчита се ефектът на отсрочените данъци при елиминиращи консолидационни записвания.

Дяловете на съдружници-трети лица, извън тези на акционерите на Дружеството-майка, се посочват самостоятелно в консолидиращия 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 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 дружество и, при придобиване на етапи, справедливата стойност на датата на придобиване на по-рано притежаваното капиталово участие в придобиваното дружество, над придобитите разграничими активи и поети пасиви на придобиваното дружество, се третира и признава като репутация. Ако при първоначалната оценка справедливата стойност на нетните разграничими активи надвишава прехвърленото възнаграждение (цената на придобиване) на бизнес комбинацията, това превишение се признава незабавно в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на Групата.

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

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

#### ***Сделки с неконтролиращото участие***

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

**2.4. Сравнителни данни**

Групата представя сравнителна информация във всеки 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 рибати.

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), 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) 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), 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 всяка финансова година 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 приходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата).

**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).

**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 финансово 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).

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) се оценяват и представят 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), 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 се оценяват 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 се представят брутно, с включен ДДС (20%);
- платените лихви по получени кредити за оборотни средства се включват като плащане за оперативна дейност;
- платените лихви по получени инвестиционни кредити (отчетени и като текущ разход и капитализирани в отговарящи на условията активи), се включват като плащане за финансовата дейност;
- трайно блокираните парични средства не се третират като парични средства и не се включват в консолидирания отчет за паричните потоци;
- плащанията за покупка на емисионни квоти, класифицирани като текущи се включват като плащане за оперативна дейност (плащания на доставчици);
- плащанията свързани с изграждането на активи по стопански начин (в т.ч. към доставчици и персонала) се включват като плащания за инвестиционна дейност;
- полученото финансиране за електроенергия, свързано с разходите за енергия от възобновяеми източници се включва 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 се представят 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, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат 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 съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансово състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и 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).

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) 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 се включва 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). 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) 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) в периода, в който се полага трудът за тях или се изпълняват изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) 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 (2017 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 (2017 г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от Групата в качеството ѝ на работодател, се основават на българското и турското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове в България работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест”, 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 “Общо заболяване и майчинство”, 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 планове с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или

загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

#### *Планове с дефинирани доходи*

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор на Дружеството-майка, Дружествата в Групата в качеството им на работодатели в България са задължени да изплащат 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, Дружествата в Турция в качеството им на работодатели в Турция, при настъпване на пенсионна възраст са задължени да изплащат 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, котиращи в България, където функционират и самите дружества.

#### *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 - Дружеството-майка 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* се представят в консолидирания отчет за финансово състояние по себестойност (цена на придобиване) като с брутната цена на обратно изкупените акции се намалява 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* се формира 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 се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10% (2017 г.: 10%).

Дружествата в Турция се облагат съгласно изискванията на турското законодателство при данъчна ставка 22% (2017 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.

Отсрочените данъци върху печалбата на Групата са оценени по ставки, валидни за отчетната година.

### ***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 породи 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 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 е различна форма 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***

Финансовите активи на Групата се класифицират 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. Класификацията на финансовите активи на Групата се определя към датата на първоначалното им признаване в консолидирания отчет за финансово състояние.

В консолидирания отчет за финансово състояние финансовите активи обичайно се признават на “датата на търгуване” - датата, на която Групата се е обвързала (поела 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).

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 котира 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 некотирани или ограничено котирани на борса акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на Групата е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

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

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

**2.24.2. 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 котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котирани 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 годишният финансов отчет съобразно счетоводната политика на Групата се прави от 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 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*

Дружеството-майка 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 № 20,27).

*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 остойносттава като количеството на недостига на квоти, установено чрез специален формуляр – Докладване на годишните емисии, се оценява 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).

**2.26.2. Обезценки на вземания**

Обезценка на търговски вземания се отчита, когато са налице обективни доказателства, че дружествата в Групата няма да могат да съберат цялата сума. 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, 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 и резултатите от тях се претеглят при изчислението на възстановимата стойност на просрочените вземания.

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

***2.26.3 Обезценка на материални запаси***

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

***2.26.4.Актюерски изчисления***

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

***2.26.5.Обезценка на нематериални активи***

В края на всяка финансова година се извършва преглед от дружествата в Групата за обезценка на нематериалните активи. В резултат на този преглед се преценя, дали са налице условия за обезценка и при установяване на такива условия Дружествата в групата отчитат разход за обезценка на нематериални активи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

## 3. ПРИХОДИ

	<i>30.06.2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>30.06.2017</i> <i>BGN '000</i>
Продажби в страната	52,292	59,949
Продажби извън страната	66,712	63,676
	<b>119,004</b>	<b>123,625</b>

<i>Продажби по продукти – в страната</i>	<i>30.06.2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>30.06.2017</i> <i>BGN '000</i>
Амониев нитрат –ЕО тор	50,156	55,563
Амоняк	748	1,820
НРК ЕО тор	470	1,079
Натриев нитрат	302	779
Въглероден диоксид	251	358
Азотна киселина	144	112
Амонячна вода	86	112
Амониев хидрогенкарбонат	83	77
Други	52	49
	<b>52,292</b>	<b>59,949</b>

<i>Продажби по продукти – извън страната</i>	<i>30.06.2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>30.06.2017</i> <i>BGN '000</i>
Амониев нитрат - ЕО тор	46,368	46,339
Амоняк	17,843	14,490
Амониев хидрогенкарбонат	1,631	1,421
Натриев нитрат	862	1,272
Амонячна вода	8	154
	<b>66,712</b>	<b>63,676</b>



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

	<i>30.06.2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>30.06.2017</i> <i>BGN '000</i>
Приходи от продажба на стоки	45	60
Отчетна стойност на продадени стоки	(36)	(47)
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	<u>9</u>	<u>13</u>
Приходи от продажба на ДМА	76	136
Балансова стойност на продадени ДМА	(13)	(7)
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	<u>63</u>	<u>129</u>
Приходи от продажба на материали	394	20
Отчетна стойност на продадени материали	(155)	(15)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<u>239</u>	<u>5</u>
Приходи от продажба на услуги	212	217
Правителствено финансиране	1,376	1,369
Приходи от ликвидация на ДМА	30	25
Приходи от глоби и неустойки	76	11
(Загуба)/печалба от курсови разлики	(93)	(1,693)
Други	25	64
	<u><b>1,937</b></u>	<u><b>140</b></u>

*Правителственото финансиране* включва:

- Финансиране за електроенергия в размер на 1,358 х.лв. (30 юни 2017 г. – 1,351 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.
- Финансиране по оперативни програми за обекти, свързани с енергийната ефективност на Дружеството-майка на стойност 18 х. лв. (30 юни 2017 г. – 18 х. лв.). (Приложение № 21).

*Приходите от продажба на услуги* включват:

	<i>30.06.2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>30.06.2017</i> <i>BGN '000</i>
Приходи от наеми	103	82
Охранителна дейност	21	20
Транспортни услуги	7	9
Маневрени услуги	-	34
Други	81	72
	<u><b>212</b></u>	<u><b>217</b></u>

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

**ГРУПА НЕОХИМ****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2018 г.**

<i>Печалбата от продажба на материали</i> <i>включва:</i>	<b>30.06.2018</b> <b>BGN '000</b>	<b>30.06.2017</b> <b>BGN '000</b>
Метален скраб	201	-
Масло отработено	2	1
Други	36	4
	<b>239</b>	<b>5</b>

**5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ**

<i>Разходите за материали</i> <i>включват:</i>	<b>30.06.2018</b> <b>BGN '000</b>	<b>30.06.2017</b> <b>BGN '000</b>
Основни суровини и материали	79,754	79,928
Горива и енергия	8,303	7,229
Спомагателни материали	598	342
Резервни части	282	217
Други материали	220	320
	<b>89,157</b>	<b>88,036</b>

<i>Основните суровини и материали</i> <i>включват:</i>	<b>30.06.2018</b> <b>BGN '000</b>	<b>30.06.2017</b> <b>BGN '000</b>
Природен газ	73,977	73,308
Амбалаж	2,270	2,555
Магнезит	637	681
Омаслители	622	649
Платина	602	688
Сода калцинирана	370	469
Натриева основа	370	248
Моноамониев фосфат	228	433
Метилдиетаноламин	179	264
Катализатори	126	143
Сярна киселина	122	128
Калиев хлорид	53	94
Калциев карбонат	23	56
Други суровини и материали	175	212
	<b>79,754</b>	<b>79,928</b>

## 6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

<i>Разходите за външни услуги</i> включват:	<b>30.06.2018</b> <b>BGN '000</b>	<b>30.06.2017</b> <b>BGN '000</b>
Морско навло	5,110	1,341
Транспорт	4,959	6,008
Хамалие и пристанищни разходи	1,184	280
Застраховки	579	561
Обработка на товари	539	304
Консултантски услуги	417	283
Ремонт на ДМА	407	436
Данъци и такси	372	581
Пожарна безопасност	342	342
Оперативен лизинг	253	162
Абонаментно обслужване и технически контрол	179	167
Почистване и озеленяване	129	122
Банкови такси	90	82
Стоков контрол	42	74
Комуникация	39	42
Курсове квалификация	22	22
Оползотворяване/обезвреждане на отпадъци	21	32
Граждански договори и хонорари	19	20
Други услуги	441	71
	<b>15,144</b>	<b>10,930</b>

## 7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>Разходите за персонала</i> включват:	<b>30.06.2018</b> <b>BGN '000</b>	<b>30.06.2017</b> <b>BGN '000</b>
Възнаграждения	11,081	10,157
Социални осигуровки	2,335	2,122
Предоставена храна на персонала и придобивки	600	727
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	284	174
	<b>14,300</b>	<b>13,180</b>

## 8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

<i>Другите разходи за дейността</i> включват:	<b>30.06.2018</b> <b>BGN '000</b>	<b>30.06.2017</b> <b>BGN '000</b>
Въглеродни емисии (квоти за вредни газове), в т.ч.	4,066	1,332
<i>текущ разход за въглеродни емисии (квоти за вредни газове)</i>	7,711	1,641
<i>отписани въглеродни емисии (квоти за вредни газове - м.г.)</i>	-	1,332
<i>провизия за въглеродни емисии (квоти за вредни газове –м.г.)</i>	(3,645)	(1,641)
Възнаграждение на членове на СД – юридически и физически лица	49	68
Командировки	40	46
Представителни мероприятия	40	43
Брак на материали и продукция	32	39
Непризнат данъчен кредит по ДДС	13	37
Други	195	87
	<b>4,435</b>	<b>1,652</b>

## 9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи към 30 юни 2018 г. представляват разходи за лихви по получени заеми в размер на 259 х.лв. (30 юни 2017 г.: разходи за лихви по получени заеми в размер на 350 х.лв.).

**ГРУПА НЕОХИМ**
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2018 Г.**
**10. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ**

	<i>Земи и сгради</i>		<i>Машины, съоръжения и оборудване</i>		<i>Транспортни средства</i>		<i>Други</i>		<i>Разходи за придобиване и аванси за ДМА</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2018</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<b><i>Отчетна стойност</i></b>												
<b>Салдо на 1 януари</b>	<b>23,016</b>	<b>22,527</b>	<b>166,345</b>	<b>162,393</b>	<b>8,806</b>	<b>8,972</b>	<b>1,226</b>	<b>1,234</b>	<b>4,537</b>	<b>2,886</b>	<b>203,930</b>	<b>198,012</b>
Придобити	-	78	-	-	1	121	-	1	2,665	6,969	2,666	7,169
Отписани	(26)	(52)	(52)	(346)	(245)	(282)	(3)	(34)	-	(514)	(326)	(1,228)
Трансфер от разходи за придобиване	-	463	181	4,309	-	-	24	32	(205)	(4,804)	-	-
Ефект от курсови разлики	-	-	(4)	(11)	(4)	(5)	(4)	(7)	-	-	(12)	(23)
<b>Салдо на 30 юни</b>	<b>22,990</b>	<b>23,016</b>	<b>166,470</b>	<b>166,345</b>	<b>8,558</b>	<b>8,806</b>	<b>1,243</b>	<b>1,226</b>	<b>6,997</b>	<b>4,537</b>	<b>206,258</b>	<b>203,930</b>
<b><i>Нагрупана амортизация</i></b>												
<b>Салдо на 1 януари</b>	<b>9,209</b>	<b>8,518</b>	<b>99,702</b>	<b>90,137</b>	<b>7,038</b>	<b>6,581</b>	<b>1,100</b>	<b>1,083</b>	-	-	<b>117,049</b>	<b>106,319</b>
Начислена амортизация за годината	373	730	4,892	9,887	358	742	29	55	-	-	5,652	11,414
Начислена обезценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписана обезценка	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	(3)
Отписана амортизация	(13)	(39)	(52)	(316)	(246)	(282)	(2)	(34)	-	-	(313)	(671)
Ефект от курсови разлики	-	-	(2)	(3)	(2)	(3)	(3)	(4)	-	-	(7)	(10)
<b>Салдо на 30 юни</b>	<b>9,569</b>	<b>9,209</b>	<b>104,540</b>	<b>99,702</b>	<b>7,148</b>	<b>7,038</b>	<b>1,124</b>	<b>1,100</b>	-	-	<b>122,381</b>	<b>117,049</b>
<b><i>Балансова стойност на 30 юни</i></b>	<b>13,421</b>	<b>13,807</b>	<b>61,930</b>	<b>66,643</b>	<b>1,410</b>	<b>1,768</b>	<b>119</b>	<b>126</b>	<b>6,997</b>	<b>4,537</b>	<b>83,877</b>	<b>86,881</b>
<b><i>Балансова стойност на 1 януари</i></b>	<b>13,807</b>	<b>14,009</b>	<b>66,643</b>	<b>72,256</b>	<b>1,768</b>	<b>2,391</b>	<b>126</b>	<b>151</b>	<b>4,537</b>	<b>2,886</b>	<b>86,881</b>	<b>91,693</b>

**ГРУПА НЕОХИМ****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2018 г.**

Към 30 юни 2018 г. дълготрайните материални активи на Групата включват земи на стойност 3,630 х. лв. (31 декември 2017 г.: 3,630 х. лв.) и сгради с балансова стойност 9,791 х. лв. (31 декември 2017 г.: 10,177 х. лв.).

Към 30 юни 2018 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 38,475 х. лв. (31 декември 2017 г.: 29,440 х. лв.).

Към 30 юни 2018 има учредени договорна ипотека на недвижими имоти с балансова стойност 5,662 х. лв. (31 декември 2017: 5,801 х. лв.) и залог на машини и съоръжения с балансова стойност 9,783 х. лв. (31 декември 2017: 10,559 х. лв.) като обезпечение по ползвани банкови кредити (Приложение № 19).

Към 30 юни 2018 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи включват предоставени аванси на доставчици в размер на 550 х. лв. (31 декември 2017 г.: 2,255 х.лв.) и открити проекти за 6,447 х.лв. (31 декември 2017 г.: 2,282 х.лв.).

Откритите проекти са както следва:

	<b>30.06.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Модернизация на колона синтез в цех АМ-76	2,967	-
Офиси, гараж, склад и магазин	2,098	1,579
Ел.генератор за автономно аварийно ел.захранване в ц.АМ-76	533	-
Пречистване на инфилтрат от Депо за производствени опасни твърди отпадъци в Неутрализационна станция	357	351
Монтаж на нови сокопроводи цех 640	132	-
Цифрова възбудителна система в ц.628	107	-
Изграждане на система за управление на човешките ресурси на база програмен продукт BORA BUSINESS SUITE	62	62
Разпределителна и трансформаторна подстанция РТП-8	60	60
Други обекти	131	230
	<b>6,447</b>	<b>2,282</b>

**11. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

	<i>Софтуери</i>	<i>Въглеродни емисии</i>	<i>Общо</i>
<b>Отчетна стойност</b>			
<b>Към 1 януари 2017</b>	<b>912</b>	<b>-</b>	<b>912</b>
Придобити	98	1,337	1,435
Отписани	-	(1,337)	(1,337)
Ефект от курсови разлики	(1)	-	(1)
<b>31 декември 2017</b>	<b>1,009</b>	<b>-</b>	<b>1,009</b>
Придобити	23	1,223	1,246
Отписани	(1)	-	(1)
Ефект от курсови разлики	(3)	-	(3)
<b>30 юни 2018</b>	<b>1,028</b>	<b>1,223</b>	<b>2,251</b>

*Натрупана амортизация*

<b>Към 1 януари 2017</b>	<b>704</b>	<b>-</b>	<b>704</b>
Начислена амортизация	42	-	42
Отписана амортизация	-	-	-
Начислена обезценка	148	-	148
Ефект от курсови разлики	(2)	-	(2)
<b>31 декември 2017</b>	<b>892</b>	<b>-</b>	<b>892</b>
Начислена амортизация	33	-	33
Отписана амортизация	-	-	-
Ефект от курсови разлики	(3)	-	(3)
<b>30 юни 2018</b>	<b>922</b>	<b>-</b>	<b>922</b>
<b>Балансова стойност към 31 декември 2017</b>	<b>117</b>	<b>-</b>	<b>117</b>
<b>Балансова стойност към 30 юни 2018</b>	<b>106</b>	<b>1,223</b>	<b>1,329</b>

*Емисии за парникови газове*

Към 30 юни 2018 г. Дружеството-майка е закупило 40 х. тона емисии на стойност 1,223 х.лв. (31 декември 2017 г.: 134 х.тона емисии на стойност 1,337 х.лв.).

**12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**

	<b>30.06.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Материали	22,986	21,213
Готова продукция	8,724	5,055
Незавършено производство	6,280	2,734
Стоки	12	9
	<b>38,002</b>	<b>29,011</b>

*Материалите* включват:

	<b>30.06.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
	<b>BGN'000</b>	<b>BGN'000</b>
Благородни метали	8,251	8,767
Резервни части и лагери	6,658	5,057
Спомагателни материали	3,787	3,609
Основни материали	2,891	2,483
Амбалажни материали	968	727
Катализатори	146	269
Автомобилни гуми	36	39
Други материали	249	262
	<b>22,986</b>	<b>21,213</b>

**ГРУПА НЕОХИМ**

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2018 Г.**

<i>Основни материали</i>	<i>30.06.2018</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2017</i> <i>BGN'000</i>
Амониев сулфат	984	1,021
Калиев хлорид	569	18
Моноамониев фосфат	250	128
Омаслител за амониев нитрат	157	124
Сода калцинирана	48	150
Магнезит	357	485
Химикали, катализатори	165	93
Калциев карбонат	92	85
Натриева основа	32	47
Вар негасена	36	25
Метилдиетаноламин	-	179
Други	201	128
	<b>2,891</b>	<b>2,483</b>

<i>Готовата продукция се състои от:</i>	<i>30.06.2018</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2017</i> <i>BGN'000</i>
Амониев нитрат – ЕО тор	8,501	4,916
Амониев хидрогенкарбонат	163	99
Амонячна вода	21	17
Натриев нитрат – технически	21	14
Други	18	9
	<b>8,724</b>	<b>5,055</b>

<i>Незавършеното производство се състои от:</i>	<i>30.06.2018</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2017</i> <i>BGN'000</i>
Амоняк	5,246	2,407
Азотна киселина	152	243
Амониев нитрат-плав	32	6
Други	850	78
	<b>6,280</b>	<b>2,734</b>

Към 30 юни 2018 има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 8,251 х. лв. (31 декември 2017: 8,767 х. лв.);
- Готова продукция (амониев нитрат) – 7,376 х. лв. (31 декември 2017: 4,916 х. лв.);
- Незавършено производство (амоняк) – 2,523 х. лв. (31 декември 2017: 2,407 х. лв.).



## 13. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	<i>30.06.2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	6,651	5,855
Обезценка на вземания от клиенти в чужбина	(3,059)	(3,610)
Вземания по продажби от клиенти в страната	303	165
Обезценка на вземания от клиенти в страната	(1)	(1)
	<u>3,894</u>	<u>2,409</u>
Предоставени аванси за доставка в чужбина	784	1,078
Предоставени аванси за доставка в страната	1,338	357
	<u><b>6,016</b></u>	<u><b>3,844</b></u>

Групата е определила обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 365 дни. Забава след този срок е приета от Групата като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка. Приетата от Групата политика за определяне на обичаен кредитен период е свързана със сезонния характер на произвежданата и продавана продукция (торове, предназначени за селското стопанство).

## 14. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

*Вземанията от свързани лица* към 30.06.2018 г. са в размер на 6 х.лв. и са в лева (31.12.2017 г.: в размер на 9 х.лв. и са в лева).

## 15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	<i>30.06.2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>
ДДС за възстановяване	3,695	1,332
Обезценка на ДДС за възстановяване	(32)	(38)
Предплатени разходи	439	604
Корпоративен данък	190	-
Вземания от служители	119	15
Депозити и гаранции	6	8
Съдебни и присъдени вземания	11	11
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(1)	(1)
Вземане по финансиране за електроенергия	-	943
Гаранции по съдебни дела	-	763
Обезценка на гаранции по съдебни дела	-	(763)
Други	49	90
	<u><b>4,476</b></u>	<u><b>2,964</b></u>

## ГРУПА НЕОХИМ

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2018 г.

ДДС за възстановяване включва:

- ДДС за възстановяване на Дружеството-майка – 3,604 х.лв. (31.12.2017 г.: 1,294 х.лв.).
- ДДС за възстановяване на дъщерни дружества в Турция – 59 х.лв. (31.12.2017 г.: няма).

Същият ще се приспада от ДДС по продажби на дружеството.

*Предплатените разходи* се състоят от:

	<b>30.06.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Застраховки	301	530
Финансови разходи за бъдещи периоди - банков кредит	121	46
Абонаменти	15	19
Други	2	9
	<b>439</b>	<b>604</b>

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

Вземанията от служители представляват предоставени служебни аванси.

#### 16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<b>30.06.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Разплащателни сметки	10,264	26,945
Парични средства в каса	24	26
	<b>10,288</b>	<b>26,971</b>

#### 17. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

##### *Основен акционерен капитал*

Към 30 юни 2018 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. (31.12.2017 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 приизчисление на чуждестранни дейности* включват ефектите от приизчисления на финансовите отчети на чуждестранните дружества от местна валута във валутата на представяне на Групата.

Компонент от преизчисление на задължението към персонала при пенсиониране е формиран във връзка с изискванията на МСС 19 (Приложение № 2.18).

**18. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ**

	<i>30.06.2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>
<b>Дългосрочни банкови заеми</b>	<b>4,530</b>	<b>4,538</b>
<b>Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми</b>		
Банкови заеми	3,112	5,487
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(15)	(25)
	<u><b>3,097</b></u>	<u><b>5,462</b></u>
<b>Общо задължения по банкови заеми</b>	<u><b>7,627</b></u>	<u><b>10,000</b></u>

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

<i>Заем</i>	<i>30.06.2018</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>Договорена</i>	<i>Падеж</i>	<i>Лихвен процент</i>
	<i>х. лв.</i>	<i>х. лв.</i>	<i>сума във</i> <i>валута</i>		
1	3,033	3,021	5,900 х. лв	20.06.2022	3 M SOFIBOR плюс 2,60 пункта годишно
2	2,259	3,627	16,344 х. лв	20.04.2019	1 M SOFIBOR плюс 3,25 пункта годишно
3	1,825	2,331	4,000 х. лв	20.04.2020	3 M SOFIBOR плюс 3,25 пункта годишно
4	510	1,021	4,100 х. лв	20.12.2018	1 M SOFIBOR плюс 3,25 пункта годишно
	<u><b>7,627</b></u>	<u><b>10,000</b></u>			

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

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

- недвижими имоти с балансова стойност 5,662 х. лв. (31 декември 2017: 5,801 х. лв.) (Приложение №10);
- оборудване с балансова стойност 9,783 х. лв.(31 декември 2017: 10,559 х. лв.) (Приложение № 10).
- благородни метали с балансова стойност 8,251 х. лв. (31 декември 2017: 8,767 х. лв.) (Приложение № 12).
- готова продукция – амониев нитрат с балансова стойност 7,376 х. лв.(31 декември 2017: 4,916 х. лв.) (Приложение № 12).
- незавършено производство – амоняк с балансова стойност 2,523 х. лв.(31 декември 2017: 2,407 х. лв.) (Приложение № 12).
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 60,000 х. лв. (31 декември 2017: 60,000 х. лв.).

**19. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ**

Включените в консолидирания отчет за финансовото състояние към 30 юни 2018 г. дългосрочни задължения по финансов лизинг в размер на 23 х.лв. (31 декември 2017 г.: 23 х.лв.) са по договори за придобиване на автомобили. Те са представени нетно от дължимата лихва и са както следва:

<i>Срок</i>	<b>30.06.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
До една година	7	32
Над една година	23	23
	<b>30</b>	<b>55</b>

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

<i>Срок</i>	<b>30.06.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
До една година	7	33
Над една година	24	24
	31	57
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(1)	(2)
<b>Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг</b>	<b>30</b>	<b>55</b>

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 6 месеца лизингови вноски са представени в други текущи задължения в отчета за финансовото състояние като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг (Приложение № 27).

**20. ПРОВИЗИИ**

Към 30 юни начислените провизии са както следва:

	<b>30.06.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b>Салдо 1 януари</b>	<b>3,974</b>	<b>1,998</b>
Начислени	7,711	3,671
Освободени	(3,666)	(1,695)
<b>Салдо 30 юни</b>	<b>4,045</b>	<b>3,974</b>
<i>в т.ч. дългосрочна част</i>	34	34
<i>в т.ч. краткосрочна част</i>	7,985	3,940

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 г. Общата стойност на провизията, определена на база експертна оценка за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението е 337 х. лв. (31 декември 2017 г. – 337 х. лв.), а амортизируемата стойност, по която същата е представена в отчета за финансовото състояние е в размер на 308 х. лв. (31 декември 2017 г.: 308 х. лв.), в т.ч. дългосрочна част - 34 х. лв. (31 декември 2017 г.: 34 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 2017 г.: 274 х. лв.) са представени в отчета за финансовото състояние като други текущи задължения (Приложение № 27);
- провизия по задължение за въглеродни емисии, класифицирана като краткосрочна в размер на 7,711 х.лв. (31 декември 2017 г. – 3,645 х. лв.) (Приложение № 27);
- провизия за санкция за замърсяване на околната среда в резултат на производствената дейност няма (31 декември 2017 г. – 21 х. лв.) (Приложение № 27).

## **21. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ФИНАНСИРАНИЯ**

Полученото финансиране е по оперативни програми за обекти, свързани с енергийната ефективност на Дружеството-майка и е на стойност 476 х. лв. (31 декември 2017 г. – 476 х. лв.). Признатият приход от финансираня до 30 юни 2018 г. - 308 х. лв. и финансираня, които ще бъдат признати като приход през следващи отчетни периоди - 168 х. лв.

	<i>30.06.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
До 1 година (краткосрочна част) (Приложение № 27)	19	37
Над 1 година (дългосрочна част)	149	149
	<b>168</b>	<b>186</b>

Краткосрочната част от финансиранята ще бъде призната като текущ приход през следващите 6 месеца от датата на отчета за финансовото състояние и е представена в Други текущи задължения (Приложение № 27).

## **22. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ**

Дружеството-майка има разрешена кредитна линия по револвиращ кредит в размер на до 30,000 х.лв., със срок до 20.04.2019 г., при лихвен процент - 1 M SOFIBOR плюс 1.9 пункта годишно. Към 30 юни 2018 г. Дружеството-майка няма задължение (31 декември 2017 г. – няма).

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 18.

### 23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ – СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	30.06.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Задължения по договори с клиенти – свързани лица	2,582	4,903
Задължения за доставени материали, горива и услуги	20	18
	<u>2,602</u>	<u>4,921</u>

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

### 24. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

	30.06.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Клиенти по аванси в лева	36	-
Доставчици от страната	2,342	3,277
Клиенти по аванси във валута	-	24
Доставчици от чужбина	1,514	547
<b>Търговски задължения</b>	<u>3,892</u>	<u>3,848</u>
<b>Задължения по договори с клиенти</b>	<u>3,487</u>	<u>8,218</u>
<b>Общо</b>	<u>7,379</u>	<u>12,066</u>

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.

### 25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	30.06.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	1,322	1,357
<i>текущи задължения за месец юни</i>	1,191	1,224
<i>начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	131	133
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	598	845
<i>текущи задължения за месец юни</i>	570	817
<i>начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	28	28
	<u>1,920</u>	<u>2,202</u>

## 26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	<i>30.06.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Данъци върху доходите на физическите лица	312	371
Данък върху добавена стойност	19	19
Данъци върху печалбата	-	301
Други данъчни задължения	18	24
	<b>349</b>	<b>715</b>

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.

## 27. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>30.06.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Провизирани задължения към МОСВ за въглеродни емисии	7,711	3,645
Краткосрочна част на провизии (Приложение № 20)	274	274
Задължения по възнаграждения на чуждестранни и местни лица	274	261
Получени гаранции	245	337
Удръжки от работните заплати	150	164
Задължение за дивидент	599	92
Получени депозити от клиенти	62	62
Задължения за такса водоползване	75	148
Правителствени финансираня за дълготрайни активи	19	37
Краткосрочна част на задължения по финансов лизинг	7	32
Други задължения	140	149
	<b>9,556</b>	<b>5,201</b>

## ГРУПА НЕОХИМ

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2018 г.

Получените депозити от клиенти са основно за амбалаж.

Другите дългосрочни задължения към 30.06.2018 г. в размер на 43 х. лв. (31 декември 2017 г.: 43 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.

## 28. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

### Съдебни дела и блокирани суми за банкови гаранции

Дело №	Ищец/ответник по делото	Предмет	Стойност на иска		Развитие/ Приложение №
			хил.турски лири	хил.лв.	
2011/5519	Е ПЕТ ООД; ЕСС ООД – Ищец	Гаранция и разходи по делото	1,551	568	Прекратено съгласно споразумението.
2014/7507	Е-ПЕТ ООД – ищец	Протокол за приключване на разчети	1,338	490	Прекратено съгласно споразумението.
2014/5442	Е-ПЕТ ООД – ищец	Договор за комисионни	2,702	990	Прекратено съгласно споразумението.
2015/71	Егтар ООД – ответник	Вземане	6,497	2380	Прекратено съгласно споразумението.
2015/111	Егтар ООД; ЕСС ООД; РеджеТе Варлък АД – ответник	Подобрения на имота	3,000	1099	В процедура по прекратяване съгласно споразумението.

Ръководството на Група Неохим взе решение и е сключен помирителен договор с Е-ПЕТ, Егтар ООД и ЕСС ООД, който прекратява всички настоящи и бъдещи рискове по делата. Към 30.06.2018 г. продължават съдебните процедури по окончателното приключване и издаване на съдебно решение съгласно договора по дело 2015/111.

Към 30 юни 2018 Дружеството-майка е учредило в полза на търговски партньори банкови гаранции в размер на 136 х.лв. (31 декември 2017 – 123 х.лв.)



## 29. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Групата са както следва:

<b>Свързани лица</b>	<b>Вид на свързаност</b>
<b>Акционери:</b>	
Еко Тех АД	Основен акционер (24.28 %)
Евро Ферт ООД	Основен акционер (24.03 %)
Феборан АД	Основен акционер (20.30 %)
<b>Други:</b>	
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

<b>Доставки от свързани лица</b>	<b>30.06.2018</b>	<b>30.06.2017</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b>Материали</b>		
Основни акционери	<b>56</b>	<b>55</b>
<b>Услуги</b>		
Основни акционери	<b>46</b>	<b>46</b>
<b>ДМА</b>		
Други свързани дружества	<b>1</b>	<b>-</b>
	<b>103</b>	<b>101</b>

<b>Продажби на свързани лица</b>	<b>30.06.2018</b>	<b>30.06.2017</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b>Продукция</b>		
Основни акционери	38,526	41,744
Други свързани дружества	-	1
	<b>38,526</b>	<b>41,745</b>
<b>Услуги</b>		
Основни акционери	13	22
Други свързани дружества	18	18
	<b>31</b>	<b>40</b>
<b>Други</b>		
Основни акционери	-	1
	<b>38,557</b>	<b>41,786</b>

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

**ГРУПА НЕОХИМ****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2018 г.**

*Краткосрочните вземания от свързани лица към 30 юни са както следва:*

	<b>30.06.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b><i>Вземания по продажби в лева</i></b>		
Основни акционери	2	4
Други свързани дружества	4	5
	<u>6</u>	<u>9</u>

*Задълженията към свързани лица към 30 юни са както следва:*

	<b>30.06.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
<b><i>Задължения по договори с клиенти - свързани лица</i></b>		
Основни акционери	<u>2,582</u>	<u>4,903</u>
<b><i>Задължения за доставени активи и услуги</i></b>		
Основни акционери	<u>20</u>	<u>18</u>
	<u>2,602</u>	<u>4,921</u>

**Изпълнителен директор:**

*/Димитър Димитров/*

**Гл.счетоводител (съставител):**

*/Златка Илиева/*

27.08.2018 г.