

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Групата Неохим (Групата) включва дружество-майка и неговите две дъщерни дружества (31.12.2019 г.: две дъщерни дружества).

Дружеството-майка

Неохим АД (Дружеството-майка) е създадено през 1951 г. 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 6 август 2013 г. Последните промени в органите на управление са вписани в Търговския регистър на 5 август 2020 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 прокурист 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 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, Истасйон махаллеси, Талат паша джаддеси, номер 11/7, Меркез. Дружеството е придобито чрез учредяване и е правоприменик на Неохим Гюбре ООД, от 17.09.2018 г.

1.1. Собственост и управление на Дружеството-майка

Неохим АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа. Към 31 декември 2020 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството-майка е както следва:

- | | |
|---|-----------|
| • Еко Тех АД | - 24.28 % |
| • Евро Ферг АД | - 24.03 % |
| • Феборан ЕООД | - 20.30 % |
| • Агрофер Интернешънъл Естаблишмънт, Лихтенщайн | - 7.68 % |
| • УПФ Съгласие | - 3.33 % |
| • Неохим АД (обратно изкупени акции) | - 2.58 % |
| • ЗУПФ Алианс България | - 2.46 % |
| • УПФ ЦКБ Сила | - 2.19 % |
| • Други | - 13.15 % |

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА

Дружеството-майка има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, който се състои от 8 членове, както следва:

Димчо Стайков Георгиев	Председател
Елена Симеонова Шопова	Зам. председател (до 04.08.2020 г.)
Димитър Стефанов Димитров	Член
Тошо Иванов Димов	Член
Васил Живков Грънчаров	Член
Виктория Илиева Ценова	Член
Зърнени храни България АД	Член
Хуберт Пухнер	Член (до 04.08.2020 г.)
Петер Михаел Лайтнер	Член
Маркус Хорхер	Член (от 05.08.2020 г.)

Дружеството-майка се представлява от Димитър Стефанов Димитров в качеството му на Изпълнителен директор и Стефан Димитров Димитров в качеството му на прокурист (Търговски управител), всеки един от двамата поотделно.

Ръководството на Дружеството-майка се осъществява от Съвет на директорите. Някои от функциите по оперативно 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 31 декември 2020 г. структурата на Групата включва Неохим АД като дружество-майка и посочените по-долу дъщерни дружества:

	31.12.2020	31.12.2019	Дата на
	Участие	Участие	придобиване
	%	%	на контрол
Дружества в България			
Неохим Протект ЕООД	100	100	24.04.2002
Дружества в чужбина			
Неохим Таръм ООД (Турция)	99.92	99.92	15.10.2012

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА

Съгласно Удостоверение №1584 от 18.09.2018 г. на Дирекция Търговски регистър гр. Одрин, Република Турция Неохим Гюбре ООД в качеството си на прехвърлено дружество е влято в Неохим Таръм ООД на 17.09.2018 г., при което Неохим Гюбре ООД престава да съществува, а негов правопреемник става Неохим Таръм ООД.

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 Таръм ООД, гр. Одрин, Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове.

Дъщерните дружества се ръководят от управители както следва:

Управители

Неохим Протект ЕООД

Янко Маринов

Неохим Таръм ООД, гр. Одрин – Турция

Алтан Бора

Към 31 декември 2020 година общият брой персонал на Групата е 799 (31.12.2019 г.: 774) работници и служители.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Групата, за периода 2016 – 2020 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2016	2017	2018	2019	2020
БВП в млн. лева *	95,092	102,308	109,695	119,485	117,899
Реален растеж на БВП *	3.8%	3.5%	3.1%	3.8%	-4.4%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	-0.5%	1.8%	2.3%	3.1%	0.0%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.77	1.73	1.66	1.75	1.72
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.86	1.65	1.72	1.76	1.59
Среден валутен курс на турската лира за годината	0.58	0.48	0.35	0.31	0,25
Валутен курс на турската лира в края на годината	0.53	0.43	0.32	0.29	0,21
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината) **	8.0%	7.1%	6.1%	5.9%	6.7%
Кредитен рейтинг на Р България по Standard&Poors (дългосрочен)	BB+	BBB-	BBB-	BBB	BBB
Кредитен рейтинг на Р България по Moody's (дългосрочен)	Baa2	Baa2	Baa2	Baa2	Baa1
Кредитен рейтинг на Р България по Fitch (дългосрочен)	BBB-	BBB	BBB	BBB	BBB

* Прогноза на БНБ за 2020 г., изготвена към 22 декември 2020 г. източник: БНБ

** По данни на агенция по заетостта

1.4. Пандемия КОВИД 19 – влияние, ефекти, предприети действия и мерки

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия относно разпространението на COVID-19, а на 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в Р България, в резултат на което се предприеха редица ограничителни мерки.

На 24 март 2020 г. беше обнародван Законът за извънредното положение, с който се приеха мерки за времето на извънредното пандемично положение в различни области – трудови правоотношения и социално осигуряване, данъчно облагане и годишно финансово приключване, неизпълнение и принудително изпълнение, срокове и други. Бяха приети решения и заповеди на Министерски съвет и Министерството на здравеопазването за въвеждане на противоепидемични мерки на територията на страната с цел защита и опазване живота и здравето на населението, свързани със: забрана за влизане на територията на страната и предприемане на мерки (карантина или предоставяне на отрицателен лабораторен резултат от проведено PCR изследване преди влизане на територията на страната) към държави с установена повишена заболяемост от COVID-19 и значително епидемично разпространение; спазване на изисквания за физическа дистанция, хигиена на ръцете, дезинфекция и носене на защитни маски за лице на закрити обществени места; временно спиране или ограничаване на експлоатацията или режима на работа на обекти с обществено предназначение и/или други обекти или услуги, предоставяни на гражданите и др.под.

На 10 април 2020 беше утвърден от Българска народна банка („БНБ“) „Ред за отсрочване и уреждане на изискуеми задължения към банки и дъщерните им дружества – финансови институции във връзка с въведеното на 13 март 2020 от Народното събрание извънредно положение“ („Редът“), произтичащо от пандемията от COVID-19 и последиците от него. С Редът се даде възможност на кредитополучателите, засегнати от предприетите ограничителни мерки, да отсрочат погасяването на своите задължения към финансови институции. Първоначално, Редът даде възможност за отсрочване на задължения за срок до 6 месеца, който изтича не по-късно от 31 декември 2020. Впоследствие, Редът беше изменен и този срок се удължи до 31 март 2021. С ново решение на БНБ, от 10 Декември 2020, действието на Редът се удължи до 31 декември 2021, а на кредитополучателите се даде възможност за отсрочка на погасяването на своите задължения към финансови институции за срок до 9 месеца.

В резултат на наложените ограничения у нас и в повечето държави по света, беше нарушено нормалното функциониране на бизнеса от редица сектори на икономиката. Затруднени бяха доставките на суровини и материали от доставчици, експедициите към клиенти и осигуреността от работна ръка. Почти всички предприятия, макар и в различна степен, се наложи да предприемат определени действия и мерки за пренастройване на организацията на стопанската им дейност, трудовия режим на работа, бизнес комуникацията и други аспекти на взаимоотношенията с контрагенти, партньори и държавни институции.

Влияние върху дейността и финансовото състояние на Групата

Неохим АД - Дружеството-майка оперира в химическия сектор и произвежда неорганична продукция, основно амониев нитрат – ЕО тор, но също така и амоняк, амониев хидрогенкарбонат, натриев нитрат и др., чието нормално функциониране не беше засегнато от наложените ограничителни мерки.

Обемите на дейността на дружествата в Групата през 2020 година не са засегнати от пандемичното положение в страната и другите държави, с които те имат бизнес връзки и отношения. Ръстът в натура е 39 х. тона. Приходите от продажба на продукция намаляват с 35,424 х.лв, което

обаче се дължи на намаляване на доставната цена на природния газ (основна производствена суровина), което води до намаляване на себестойността на продукцията и намаляване на продажната ѝ цена. Няма промени в структурата и асортимента на произвежданата и продаваната продукция.

Ръководството не е освобождавало персонал и не се е възползвало от приетите мерки със Закона за извънредното положение („60:40“ и други).

Дружествата в Групата продължават да осъществяват стопанската си дейност без да срещат значими затруднения при обезпечаването с доставки на материали (основни и спомагателни) и други активи, както и да извършва продажбите към клиентите си. Няма прекратени договори с ключови доставчици и клиенти.

Групата разполага с достатъчно по обем финансиране, за да посреща ликвидните си нужди.

Постигнатите резултати от Групата за годината са, както следва:

Обем на производството за 2020 г.: 1,254 х.т. произведена продукция, а за 2019 г. е 1,183 х.т., което представлява ръст от 6,00%;

Продажби на продукцията към клиенти за 2020 г.: 220,242 х. лв., а за 2019: 255,666 х. лв., или спад от 13,86%;

Персонал към 31.12.2020: 799 души, а към 31.12.2019: 774 души;

Печалба след данъци, в размер на 14,499 х. лв. , а за 2019 г. 12,474 х.лв. загуба.

Към 31 декември 2020 г. Групата разполага: с парични средства, в размер на 18,270 х. лв. (31 декември 2019: 2,613 х. лв.), вземания в размер на 6,759 х. лв. (31 декември 2019: 9,810 х. лв.) и неизползвано финансиране по получени банкови заеми, в размер на 30 млн.лв.

Същите тенденции се запазват и за началото на 2021 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1.База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Група Неохим е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет по разясненията на МСФО (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2020 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущата финансова година Групата е приела всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета по разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2020 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на Групата, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане (Рамката) и съответни промени в референциите към нея в различни МСФО (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., приети от ЕК). *Тези промени в Рамката включват преработени изцяло дефиниции за „актив” и „пасив”, както и нови насоки и концепции за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32. Част от препратките насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва се отнасят изявленията в посочените стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010 г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката.*
- МСФО 3 (променен) – Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., приет от ЕК). *Тази промяна касае даденото в приложенията към стандарта определение за „бизнес” и е свързана с трудностите, които придобиващи предприятия срещат в преценката дали се придобива бизнес или съвкупност от активи. Изменението цели: а) да изясни, че за да бъде определен като бизнес, придобитият набор от дейности и активи трябва да включва като минимум вложените ресурси и основните оперативни процеси, които заедно водят до и определят по същество създаването на продукт; б) да се стеснят дефинициите за „бизнес” и за „продукт”, като се съсредоточат до стоките и услугите, предоставяни на клиент и като се снесе фокусът върху способността за намаляване на разходите; в) да добави насоки и илюстративни примери, които да помогнат на предприятията в преценката дали е придобит оперативен процес; г) да премахне изискването за оценка за това дали пазарните участници са в състояние да заменят липсващите ресурси и оперативни процеси в придобиваното предприятие, за да продължат да създават продукт, и д) да се добави опцията за т.нар. тест за концентрация, който позволява опростена оценка за това, дали дадена съвкупност от дейности и активи е бизнес, или не.*
- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г. – приети от ЕК). *Тези промени касаят прецизиране определението за „същественост”, посочено в двата стандарта. Според тях новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропусната, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие”. Налице са три нови аспекта от определението, които следва да бъдат отбелязани: а) ”прикриване” – настоящото определение се фокусира само върху пропускане и*

неточно представяне. Заключението на СМСС е, че прикриването на съществена информация може да има същия ефект като пропускане на съществена информация; б) „очакване в разумна степен да се повлияе на решенията на основните потребители” – настоящото определение се отнася до „би могло да повлияе”, което според СМСС може да се приеме, че се изисква твърде много информация, тъй като почти всичко „би могло да повлияе” върху решенията на някои потребители, дори вероятността да е минимална; и в) ”основни потребители” (съществуващи или потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори) – настоящото определение се отнася до „потребители”, което според СМСС може да бъде прието твърде широко, т.е. да се вземат предвид всички възможни ползватели на финансовите отчети, когато се решава каква информация да се оповести. Също така, посочват се изрично пет начина за прикриване на съществена информация: а) използване на език за съществен елемент, който е уклончив или неясен; б) информация за съществен елемент, сделка или събитие, която е разпръсната на различни места във финансовите отчети; в) несходни елементи, сделки и събития, по същество, които неподходящо са представени съвкупно; г) сходни елементи, сделки и събития, които неподходящо са представени самостоятелно; и д) съществена информация е скрита чрез несъществена информация до такава степен, че става неясно коя информация е съществена. Също така промените поясняват, че адресирането към неясна информация има същия ефект както при пропусната или липсваща информация, както и че предприятието оценява съществеността в контекста на финансовия отчет в неговата цялост.

- Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г – приети от ЕК). Тези промени са свързани с произтичащата несигурност от реформата на базовите лихвени проценти, предприета от Съвета за финансова стабилност към Г20. Тази реформа е насочена към замяна на съществуващите и използвани като базови, в сделките с финансови инструменти, междубанкови лихвени проценти (Например: Libor, Euribor, Tibor), с алтернативни базови лихвени проценти, основаващи се на междубанкови пазари, както и за разработване на алтернативни базови лихвени проценти, които са почти безрискови. Целта е да се преодолеят последиците върху финансовото отчитане от реформата на базовите лихвени проценти, през периода преди замяната на съществуващ базов лихвен процент с алтернативен базов лихвен процент. Измененията предвиждат временни и ограничени изключения от изискванията за отчитане на хеджирането по МСС 39 и МСФО 9, които осигуряват условия дружествата да продължат да са в съответствие с изискванията на двата стандарта, при игнориране ефекта на реформата.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2020 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален/или съществен ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Групата:

- Промени в МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.06.2020 г., приети от ЕК).
- МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК).
- МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС).
- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не приети от ЕК).
- Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК).
- Промени в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК).
- Промени в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК).
- Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не са приети от ЕК).
- Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оповестяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг вързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК).
- Промени в МСФО 4 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК).

Групата води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като нейна отчетна валута за представяне. Данните в консолидирания финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

2.2. Дефиниции*Дружество-майка*

Това е дружеството, което притежава контрол върху дъщерните дружества, в които е инвестирало.

Дружеството-майка е Неохим АД, България (Приложение № 1.1).

Дъщерни дружества

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

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

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

Дъщерните дружества са посочени в Приложение № 1.2.

2.3. Принципи на консолидацията

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка и дъщерните дружества, изготвени към 31 декември 2020 г.

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

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

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

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

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

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

- Отписват се активите и пасивите (вкл. ако има принадлежаща репутация) на дъщерното дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрол;
- Отписва се неконтролиращото участие в това дъщерно дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрола, вкл. всички компоненти на друг всеобхватен доход свързани с тях;

- Признава се полученото възнаграждение по справедлива стойност от сделката, събитието или операцията, довела до загубата на контрол;
- Признава се остатъчният дял в дъщерното дружество по справедлива стойност към датата на загуба на контрол;
- Рекласифицират се към печалби или загуби, или се трансферират директно към натрупани печалби всички компоненти на собствения капитал, представляващи нереализирани доходи или загуби - съгласно изискванията на съответните МСФО, под чиито правила попадат тези компоненти.
- Признава се всяка резултатна разлика като печалба или загуба от освобождаване (продажба) на дъщерно дружество в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), принадлежаща на дружеството-майка.

Сделки с неконтролиращото участие

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

2.4. Сравнителни данни

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

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

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на Групата е българският лев. Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно предприятие функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието. 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 директно в отчетната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута (монетарни отчетни обекти), се оценяват към 31 декември като се прилага заключителен обменен курс на БНБ.

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

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

Функционалната валута на дружеството в Турция е турската лира.

За целите на всеки консолидиран финансов отчет се извършва преизчисление на валутата на финансовите отчети на 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 консолидирания финансов отчет;
- 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

2.6.1. Признание на приходи по договори с клиенти

Обичайните приходи на Групата са от продажба на продукцията собствено производство.

Приходите в Групата се признават, когато контролът върху обещаните в *договора с клиента* продукцията, стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните продукцията, стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той:

- а) има търговска същност и мотив,
- б) страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и са се ангажирали да го изпълнят,
- в) правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани,
- г) условията за плащане могат да бъдат идентифицирани, и
- д) съществува вероятност възнаграждението, на което Групата има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на Групата, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (*пасив по договор*) в консолидирания отчет за финансовото състояние, докато: а) всички

критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени; б) Групата изпълни задълженията си за изпълнение и е получила цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или в) когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти Групата прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респ. дали обещаните продукция, стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора) се отчита като едно задължение за изпълнение.

Групата признава приход за всяко *отделно задължение за изпълнение* на ниво *индивидуален договор с клиент* като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

2.6.2. Измерване на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор *цена на сделката*.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Групата очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, Групата взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (ако има такива). При договори с повече от едно задължение за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга.

Ако има промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора тя се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и/или услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена. В зависимост от това:

- а) модификацията се отчита като отделен договор, ако обхватът на договора се разширява поради добавянето на стоки и/или услуги, които са разграничими, и промяната в договорната цена отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;
- б) модификацията се отчита като прекратяване на съществуващия договор и сключване на нов договор (прилагане в бъдещето), ако оставащите стоки и/или услуги са разграничими от прехвърлените преди модификацията, но промяната в договорната цена не отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;
- в) модификацията се отчита като част от съществуващия договор (кумулятивно коригиране), ако оставащите стоки и/или услуги не са разграничими от прехвърлените преди модификацията и следователно са част от едно задължение за изпълнение, което е уредено частично.

2.6.3. Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Приходите, генерирани в Групата, са основно от продажба на продукцията собствено производство. Несъществен дял имат приходите от продажби на стоки и услуги.

Продажбите на продукцията в по-голямата си част са към двама основни дистрибутора – търговци на едро. Останалите продажби се реализират в страната и чужбина в рамките на торовия сезон с еднократни договори.

Като цяло Групата е достигнала до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, тъй като обичайно Групата контролира продукцията, стоките и/или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Приходи от продажби на продукцията

Групата произвежда и продава основно амониев нитрат, амоняк, амониев хидрогенкарбонат и др. При продажба контролът върху продукцията се прехвърля към клиента в точно определен *времеви момент*.

При *продажби в страната* това обичайно става с предаването на продукцията и физическото владение върху нея на клиента, когато клиентът може да се разпореджа с продадената продукция като управлява употребата ѝ и получава по същество всички останали ползи.

При *продажби в чужбина* преценката за момента, в който клиентът получава контрол върху продадената продукция се прави на базата на договорените условия на продажба по ИНКОТЕРМС.

При продажба на продукцията от дъщерното дружество в Турция контролът върху продукцията се прехвърля към клиента в точно определен *времеви момент*, като това обичайно става с предаването на продукцията и физическото владение върху нея на клиента.

Приходи от продажби на стоки

Групата продава стоки в агроаптека, която се ползва под наем. При продажба на стоки, контролът върху стоките се прехвърля към клиента в точно определен *времеви момент*, което обичайно е при предаването на стоките на клиента на място и клиентът може да се разпореджа с продадените стоки като управлява употребата и получава по същество всички останали ползи.

Приходи от продажби на услуги

Предоставяните от Групата услуги включват предоставяне на ИТ услуги и в някои случаи – транспорт като съпътстваща услуга към продажбата на продукцията.

Транспорт на продадената продукция

В някои случаи при продажба в чужбина Групата има ангажимент да транспортира стоката до уговорено местоназначение, като транспортът се организира от Групата, а стойността на транспорта се включва (калкулира) в продажната цена. В зависимост от договорените с клиента условия услугата по транспорт, може да се извършва и след като контролът върху продадената продукция е прехвърлен на клиента. До момента на прехвърляне на контрола върху продукцията,

продажбата на продукцията и услугата по транспорт се отчитат като *едно задължение за изпълнение*, тъй като са част от една интегрирана стока и/или услуга.

Услугата по транспорт след прехвърляне на контрола върху продукцията се отчита като *отделно задължение за изпълнение*, тъй като транспортът може да се извърши от друг доставчик (т.е. клиентът може да се възползва от стоката с други лесно достъпни ресурси) и услугата по транспорт не модифицира и не видоизменя по никакъв начин продадената продукция. В този случай, възнаграждението, на което Групата очаква да има право (цената на сделката), се разпределя между отделните задължения за изпълнение на база индивидуалните им продажни цени. Индивидуалната продажна цена на продадената продукция се определя съгласно действащата към датата на сделката ценова листа, а за услугата по транспорт индивидуалната продажна цена се определя на база направените транспортни разходи.

За извършване на услугата по транспорт се използват транспортни фирми - подизпълнители. Групата е определила, че контролира конкретните услуги, преди те да бъдат предоставени на клиента и следователно действа в качеството си на принципал, тъй като: а) носи основната отговорност, че услугите са извършени и са приемливи за клиента (т.е. Групата носи отговорност за изпълнението на обещанието в договора, независимо дали самата Група извършва услугите или ангажира доставчик на услуги - трета страна, която да ги извърши; и б) договаря цената на услугите самостоятелно и без намеса от страна на клиента.

Приходите от продажба на транспортна услуга се признават *в течение на времето*, тъй като не е необходимо извършената до момента работа да се преповтори, ако друга страна трябва да извърши оставащата част от работата и следователно клиента получава и консумира ползите едновременно с изпълнение на услугата. За измерване на напредъка по договора (етапа на завършеност) се използва *метод, свързан с вложените ресурси*. Този метод е определен като най-подходящ за измерване на напредъка, тъй като най-добре описва дейността на Групата по прехвърляне на контрола и удовлетворяване на задълженията и съответно най-точно отразява нивото на изпълнение на задълженията, доколкото между усилията на Групата (вложените разходи) и прехвърлянето на услугата към клиента съществува пряка връзка. Напредъкът се измерва *на базата на извършените разходи спрямо общо планираните разходи за изпълнение на договора*.

Приходите от транспорт на продадената продукция се представят към приходите от продажба на продукцията, доколкото услугите по транспорт са съпътстващи продажбата на продукцията услуги.

ИТ и други услуги

Контролът върху услугите се прехвърля в периода от времето при тяхното предоставяне, тъй като клиентът едновременно получава и консумира ползите от дейността на Групата. Приходите от продажби се признават в течение на времето чрез измерване на степента на изпълнение на задълженията на Групата (етап на завършеност). Приходите от ИТ услуги се представят към приходите от договори с клиенти, а останалите приходи от услуги се представят като други доходи в консолидирания отчет за всеобхватния доход, доколкото те имат повече съпътстващ характер и не се третират като основна и ключово определяща за бизнеса на Групата дейност.

2.6.4. Цена на сделката и условия за плащане

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно обща или клиентска ценова листа. Продажните цени са определени с рамковите договори за търговците на едро и дъщерното дружество, а за останалите клиенти са определени индивидуално на база ценова листа.

При определяне на цената на сделката се взема предвид и дали има суми (възнаграждения), дължими на клиента, непарични възнаграждения, както и наличието на съществен финансов компонент. В определени случаи Групата събира краткосрочни аванси от клиенти. Приетата и прилагана от Групата ценова политика не включва форми на променливо възнаграждение. В случай, че такова е договорено, то се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи. Групата е направила анализ и е определила, че продължителността на срока между момента, в който клиентът плаща за обещаните и/или получени продукти, стоки/или услуги и момента на прехвърляне на контрола върху тези продукти, стоки и/или услуги е в рамките от 30 дни до дванадесет месеца и договореното възнаграждение няма съществен компонент на финансиране. Събраните авансово плащания от клиента се представят в консолидирания отчет за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти.

Обичайно Групата не поема разходи за получаване на договори с клиенти и разходи за изпълнение на такива договори, които са допустими за и подлежат на капитализация.

2.6.5. Салда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори

Активът по договор е правото на Групата да получи възнаграждение в замяна на продукцията, стоките или услугите, които е прехвърлила на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на продукцията, стоките и/или предоставянето на услугите Групата изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие).

Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Първоначалното оценяване, последващата оценка и обезценката на търговските вземания и активите по договор са оповестени *Приложение № 2.12.*

Пасиви по договори

Като пасив по договор Групата представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнила задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) удовлетвори задълженията за изпълнение.

Активите и пасивите по договор се представят на отделен ред към *текущите и нетекущите активи и пасиви* в консолидирания отчет за финансовото състояние и се оповестяват отделно. Те се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или участват в обичайния оперативен цикъл на Групата, а останалите – като нетекущи. Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в консолидирания отчет за финансовото състояние, дори ако те са резултат от различни договорни задължения по изпълнението на договора.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 Финансови инструменти. Загубите от обезценка в резултат от договори с клиенти се представят отделно от други загуби от обезценка.

2.7. Разходи

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

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

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

2.8. Имоти, машини и оборудване

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

Първоначално придобиване

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

Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за 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.

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

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

Обезценка на активи

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

всеобхватния доход. Увеличената вследствие на възстановяване на загуба от обезценка балансова стойност на актива не превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай че в предходни години не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив.

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от консолидирания отчет за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което Групата очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата, на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно, към „други доходи/ (загуби) от дейността” на лицевата страна на консолидирания отчет за всеобхватния доход (отчета за 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.

Групата 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 консолидирания отчет за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или да се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на „нематериалните активи” се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което Групата очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата, на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно, към „други доходи/ (загуби) от дейността” на лицевата страна на консолидирания отчет за всеобхватния доход (отчета за 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 консолидирания отчет за финансовото състояние, когато нивото на емисиите на вредни газове за един период надвишава нивото на разпределените и налични квоти. Задължението се оценява по цената на придобиване на закупени квоти до достигане на нивото на държаните от Групата квоти и се оценява по текущи пазарни цени към датата на консолидирания отчет за финансовото състояние за превишението над наличните квоти, като промените в размера на задължението се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Групата прилага метод на изписване на квотите за вредни газове на база на реално потребени квоти за периода.

2.10. Други дългосрочни капиталови инвестиции

Другите дългосрочни капиталови инвестиции представляват недиривативни финансови активи под формата на акции и дялове от капитала на други дружества (малцинствено участие), държани с дългосрочна перспектива.

Първоначално оценяване

Първоначално капиталовите инвестиции 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).

Последващо оценяване

Притежаваните от Групата капиталови инвестиции, представляващи акции в други дружества (малцинствено участие) се оценяват по справедлива стойност с отразяване на ефектите в друг всеобхватен доход. Тези ефекти се прехвърлят в неразпределената печалба при освобождаване (продажба) от съответната инвестиция.

2.11. Материални запаси

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

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

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

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на базата на нормалния капацитет на

производствените мощности. Избраната от 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 вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на Групата да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на клиента-длъжник.

Последващо оценяване

Групата държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупената обезценка за кредитни загуби.

Обезценка

Групата прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.

Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

Обезценката (респективно възстановяването ѝ) на вземанията се начислява и отчита чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията *“Възстановена / (начислена) обезценка на финансови активи, нетно”* на лицевата страна на консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.13. Нетекущи активи, държани за продажба

Групата класифицира нетекущ актив (имоти, машини и съоръжения) като актив държан за продажба, когато неговата балансова стойност се очаква да бъде възстановена чрез продажбата му, а не чрез продължаваща употреба в дейността на Групата и зависи от намерението на ръководството и плановете му за реализация на съответните активи. Основно условие за класифициране на един актив като такъв е продажбата да е във висока степен вероятна. Продажбата е във висока степен вероятна когато ръководството е ангажирано с план за продажба и намиране на купувач, активът е

предлаган активно за продажба по цена сходна спрямо неговата текуща (към настоящия момент) справедлива стойност и се очаква продажбата да се извърши в рамките на 1 година от класификацията. Също така активът следва да е на разположение за незабавна продажба в неговото настоящо състояние.

След първоначалното им признаване тези активи се признават по по-ниската от текущата им балансова стойност или справедливата им стойност, намалена с разходите за реализация. За тези активи не се начислява амортизация.

Приходите, свързани с продажбите на активи, класифицирани като Активи, държани за продажба са представени в Други доходи от дейността, нетно.

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за Групата съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита.

Последващо оценяване

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност, намалени с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

За целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност (за оборотни средства), се включват в оперативна дейност;
- плащанията, свързани с лизингови договори (лихви и главници), свързани с активите с право на ползване се посочват към финансова дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред "платени данъци", а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Групата за съответния период (месец).
- трайно блокираните парични средства над 3 месеца не се третираат като парични средства и еквиваленти.
- плащанията за покупка на емисионни квоти, класифицирани като текущи са включени като плащане за оперативна дейност (плащания на доставчици);
- полученото финансиране (основно за електроенергия) е включено в паричните потоци от финансова дейност.

2.15. Търговски и други задължения

Търговските и други текущи задължения в консолидирания отчет за финансово състояние се представят по 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 на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за Групата, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.16. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

В консолидирания отчет за финансово състояние всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят първоначално по цена на придобиване (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 им признаване лихвоносните заеми и други привлечени ресурси последващо се оценяват и представят в консолидирания отчет за финансово състояние по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи (лихви) през периода на амортизацията или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Разходите за лихви се признават за срока на финансовия инструмент на база метода на ефективния лихвен процент.

Лихвоносните заеми и други привлечени 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 края на отчетния период.

2.17. Лизинг

Групата прави анализ и оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг на началната дата на лизинга, която е по-ранната от двете дати - датата на лизинговото споразумение или датата на ангажирането на страните с основните условия на лизинговия договор. Даден договор представлява или съдържа лизинг, ако по силата на него се прехвърлят срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

2.17.1. Лизингополучател

Групата прилага единен модел на признаване и оценка на всички договори за лизинг, с изключение на краткосрочните лизингови договори (лизингов договор със срок от 12 месеца или по-малко от датата на стартиране на лизинга и който не съдържа опция за покупка) и лизинговите договори на активи на ниска стойност.

Групата не се е възползвала от практическата целесъобразна мярка на МСФО 16, която позволява на лизингополучателя за всеки клас идентифициран актив да не отделя нелизинговите от лизинговите компоненти, а вместо това да отчита всеки лизингов компонент и свързаните с него нелизингови компоненти като отделен лизингов компонент. За договори, които съдържат лизинг на един или повече лизингови и нелизингови компоненти, Групата прилага политика да разпределя възнаграждението по договори, които съдържат лизингови и нелизингови компоненти, на база относителните единични цени на лизинговите компоненти и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти.

а) активи „право на ползване“

Групата признава в консолидирания отчет за финансовото състояние актив „право на ползване“ на датата на стартиране на лизинговите договори, т.е. датата, на която основният актив е на разположение за ползване от страна на дружеството-лизингополучател.

Активите „право на ползване“ се представят в консолидирания отчет за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг. Цената на придобиване включва:

- размера на първоначалната оценка на задълженията по лизинг;
- лизингови плащания, извършени към или преди началната дата, намалени с получените стимули по договорите за лизинг;
- първоначалните преки разходи, извършени от Групата, в качеството ѝ на лизингополучател;
- разходи за възстановяване, които Групата ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно договора;

Групата амортизира актива „право на ползване“ за по-краткият период от полезния живот и срока на лизинговия договор. Ако собствеността върху актива се прехвърля по силата на лизинговия договор до края на срока на договора, то го амортизира за полезния му живот. Амортизацията започва да се начислява от датата на стартиране на лизинга.

Сроковете на амортизация, предмет на договорите за лизинг, са от 2 до 5 години.

Групата е избрала да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи „право на ползване“.

Активите „право на ползване“ се тестват за обезценка в съответствие с МСС 36 Обезценка на активи, като се прилага политика за определяне и отчитане на обезценката, аналогична на тази при имотите, машините и оборудването (дълготрайните материални активи). Възстановимата стойност на активите „право на ползване“ е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при 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 определят като разлика между възстановимата и балансовата стойност (когато възстановимата стойност е по-ниска от балансовата), и се представят в консолидирания отчет за всеобхватния доход като разходи за амортизация (в печалбата или загубата за годината).

Активите „право на ползване“ се представят на отделен ред в консолидирания отчет за финансовото състояние, а тяхната амортизация към Разходи за амортизация в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

б) задължения по лизинг

Групата признава задължения по лизинг на датата на стартиране на лизинга, оценени по настояща стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Те включват:

- фиксирани плащания (включително фиксирани по същество лизингови плащания), намалени с подлежащите на получаване лизингови стимули;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти първоначално оценени, използвайки индексите или процентите на датата на стартиране на лизинга;
- цената за упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателя ще ползва тази опция;
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговите договори, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на лизингополучателя;
- сумите, които Групата очаква да плати на лизингодателите като гаранции за остатъчна стойност.

Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекси или проценти, а са свързани с изпълнение или с използването на основния актив, не са включени в оценката на задължението по лизинг и в актива „право на ползване“. Те се признават като текущи разходи в периода, в който настъпи събитието или обстоятелството, довело до тези плащания и се включват към разходите за външни услуги, в печалбата и загубата за годината.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на дружеството, който то би плащало в случай, че заеме финансови средства, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива „право на ползване“, за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания (вноски) съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница). Лихвените разходи по лизинга се представят в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на дружеството през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение, като се представят като „финансови разходи“.

Задълженията по лизинг се представят на отделен ред в консолидирания отчет за финансовото състояние като дългосрочни или краткосрочни задължения.

Групата оценява последващо задължението по лизинг като:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по задълженията по лизинг;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- преоценява балансовата стойност на задълженията по лизинг, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор;

- гаранциите за остатъчна стойност се преразглеждат и коригират, ако е необходимо към края на всеки отчетен период.

Групата преоценява задълженията си по лизинг (при което извършва и кореспондиращи записвания към съответните активи „право на ползване“), когато:

- има промяна в срока на лизинга или е възникнало събитие или обстоятелство, което е довело до промяна в оценката на опцията за закупуване, при което коригираните задължения по лизинг се преизчисляват с коригиран дисконтов процент;
- има промяна в плащанията за лизинг, произтичаща от промяна в индекс или процент или има промяна в сумите, които се очаква да бъдат дължими по гаранции за остатъчна стойност, при което коригираните задължения по лизинг се преизчисляват с непроменения (оригиналния) дисконтов процент (освен когато промяната в лизинговите плащания, произтича от промяна в плаващите лихвени проценти, в този случай се използва коригиран дисконтов процент, който отразява промените в лихвения процент);
- лизинговият договор е изменен и това изменение не е отразено като отделен лизинг, в този случай задължението по лизинг се преизчислява като се базира на срока на променения лизингов договор, дисконтирайки променените лизингови плащания с коригиран дисконтов процент към датата на влизане в сила на изменението.

2.17.2. Лизингодател

Групата класифицира всеки от своите лизингови договори като договор за оперативен или договор за финансов лизинг. Когато с договора за лизинг се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, той се класифицира като договор за финансов лизинг, всички останали договори се класифицират като договори за оперативен лизинг.

Приходите от наем от оперативните лизинги се признават на линейна база за периода на лизинговия договор и се представят към други доходи от дейността, нетно в консолидирания отчет за всеобхватния доход. Първоначалните преки разходи, извършени във връзка с постигането на оперативния лизинг, се прибавят към балансовата стойност на основния актив и се признават като разход през срока на лизинговия договор на линейна база.

Основният актив, предмет на лизинговия договор, остава и се представя в консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата.

Когато договорът съдържа лизингов и нелизингов компоненти Групата прилага МСФО 15, за да разпредели възнаграждението по договора върху всеки компонент.

2.18. Доходи за персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на Групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България за дружествата, извършващи своята дейност в България и на турския Кодекс на труда за дружеството в Турция.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който

персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Групата вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на консолидирания 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 социално 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 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 са регламентирани в Кодекса за социално осигуряване (КСО), както и в 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 на Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2019 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 (2019 г.: 60:40).

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

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

Към Групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд. Дължимите от Групата вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в

сбестойността 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 Групата в качеството ѝ на работодател в България е задължено да изплаща на персонала си обезщетение в размер на брутно трудово възнаграждение на съответния служител за два месеца при прекратяване на трудовото правоотношение с него поради пенсиониране. В случай, че служителят е придобил в предприятието или в същата група предприятия десет години трудов стаж през последните двадесет години, обезщетението е в размер на брутно трудово възнаграждение за шест месеца.

В Турция, съгласно техния Кодекс на труда Групата е задължена при настъпване на пенсионна възраст да изплаща на персонала обезщетение по една средномесечна заплата за всяка отслужена година в дружеството в Турция.

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 консолидирания финансов отчет, по която те се представят в консолидирания отчет за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им - в консолидирания отчет 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 прекратяване на трудовото правоотношение поради пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиран в България, където функционира и самата Група.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на трудовото и осигурително законодателство в България, Групата в качеството ѝ на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор на служители, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

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

Други дългосрочни доходи

Членовете на Съвета на директорите на компанията-майка, на които е възложено управлението на компанията-майка имат право да получават, освен постоянно възнаграждение, и променливо възнаграждение. При определяне постоянното и променливо възнаграждение се взимат предвид финансовите резултати на компанията майка за последните три финансови години, условията на труд, средният размер на възнагражденията за пълно работно време на работниците и служителите и паричното стимулиране за осъществяване на дейността на компанията майка. Изплащането на разсрочената част от променливото възнаграждение може да става пропорционално, или чрез постепенно нарастване през периода на разсрочване, като 40 % от променливото възнаграждение на изпълнителните директори се разсрочва за период от 3 години. Компанията майка признава доходи, платими 12 или повече месеци след края на периода, през който са заработени като други нетекущи задължения на база на тяхната настояща стойност към датата на консолидирания отчет за финансовото състояние.

2.19. Акционерен капитал и резерви

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

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

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

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

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

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

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

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

2.20. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на българските дружества са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 е 10% (2019: 10%).

Дружествата в Турция се облагат съгласно изискванията на турското законодателство при данъчна ставка 22% (2019 г.: 22%).

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

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

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

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

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

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

Отсрочени данъчни активи на Групата се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (България

и Турция), и то тогава и само тогава, когато Групата има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху дохода.

Към 31.12.2020 г. отсрочените данъци върху печалбата на Групата са оценени при ставки, валидни за 2021 г. – за дружествата в България в размер на 10% и за дружеството в Турция при ставка 22%.

2.21. Нетна печалба/(загуба) на акция

Основната печалба /(загуба) 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 на Групата. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на консолидирания отчет за финансовото състояние за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение.

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

2.23. Правителствено финансиране (дарение от публични институции)

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

Правителствено финансиране (дарение от публични институции) се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от Групата, и че тя е спазила 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, или ако е нормативно определено и получено в последващ период – в него.

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

2.24. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Групата първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Групата се е ангажирала да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на Групата за нейното управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораждат парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмента.

Бизнес моделът на Групата за управление на финансовите активи отразява начина, по който Групата управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат само на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Групата е определила бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци. Този модел включва паричните средства и еквиваленти и търговските и други вземания.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи са класифицирани като финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти) и финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход без рециклиране на кумулативните печалби и загуби (капиталови инструменти).

Групата оценява финансовите активи по амортизирана стойност когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Групата включват: парични средства и еквиваленти в банки и търговски вземания, вкл. от свързани предприятия.

Групата е направила неотменим избор да класифицира в категорията финансови активи по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (капиталови инструменти) малцинствените си капиталови инвестиции, които то държи дългосрочно. Тези инструменти не се търгуват на борси и са представени в консолидирания отчет за финансово състояние към статията „други дългосрочни капиталови инвестиции“.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Групата е поела задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което: или а) Групата е прехвърлила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) Групата нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазила контрола върху него.

Когато Групата е прехвърлила правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпила в споразумение за прехвърляне, тя прави оценка на това дали и до каква степен е запазила рисковете и ползите от собствеността. Когато Групата нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлила контрола върху него, тя продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в нея. В този случай Групата признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Групата е запазила.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаградението, което може да се изиска Групата да изплати.

Обезценка на финансови активи

Групата признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Групата очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на *търговските вземания и активите по договори с клиенти* Групата е избрала и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход тя признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Групата е разработила и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена взаимовръзка с процента на кредитните загуби.

За изчислението на очакваните кредитни загуби по паричните средства и еквиваленти в банки, Групата прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход Групата прилага “тристепенен“ модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив). За целта се прилага рейтингов модел, като се използват рейтингите на банките, определени от международно признати рейтингови фирми като Moody’s, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg. На тази база, от една страна, се използват публични данни за PD (вероятности за неизпълнение), рефериращи към рейтинга на съответната банка, а от друга, от промяната на рейтинга на съответната банка, Групата оценява наличието на завишен кредитен риск. Загубите при неизпълнение се оценяват съобразно наличието на гарантирани и/или обезпечени суми по банковите сметки.

Финансовите обезценени активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

Финансовите пасиви на Групата включват търговски и други задължения, заеми и други привлечени средства. При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като пасиви по амортизирана стойност. Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация. Обичайно те се класифицират и оценяват по амортизирана стойност.

Получени заеми и други привлечени средства (вкл. задължения към доставчици)

След първоначалното им признаване, Групата оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като "финансов разход" в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.25. Оценяване по справедлива стойност

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

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 – финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, определени търговски и други вземания и задължения.

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

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

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

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 котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

На датата на годишния 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 пред изпълнителния директор подхода за измерване на справедливите стойности на съответните активи и пасиви към тази дата.

2.26. Сегментно отчитане

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на Групата, която 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. Групата има един единствен сегмент на отчитане.

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

2.27.1. Основни ценови фактори. Действащо предприятие

Финансовият отчет на Групата е изготвен на база на принципа за действащо предприятие. При оценката на ръководството относно приложението на този принцип са взети предвид следните ключови фактори:

2.27.1.1. Цена на природния газ

Влияние на цената на природния газ върху доходността и отчетените финансови резултати

Природният газ е основна производствена суровина за Групата, а цената на природния газ, винаги е оказвала съществено влияние върху доходността и отчетените финансови резултати на Групата, доколкото около 65% (2019 г.: 74%) от себестойността на продукцията се формира именно от тази суровина. За текущия период цената на газта е намаляла спрямо предходния период средно със 17.91 лв. за 1 MWh (2019 г.: увеличена със 7.33 лв. за 1 MWh), което е спад с 37.82% (2019 г.: ръст с 18.31 %), а в стойностно изражение намаление на разходите за природен газ с около 55,041 х.лв. (2019 г. увеличение с 20,076 х.лв.). В допълнение, през текущия период брутните изходящи парични потоци (с ДДС) за доставката на природен газ са в размер на 133,686 х.лв. (2019 г.: 194,179 х.лв.).

Негативни фактори и рискове в предходни периоди

Цената на тази суровина е държавно установявана и регулирана. Това обстоятелство е възпрепятствало ръководството на Групата в предходни години да оптимизира разходите за този основен производствен ресурс чрез договаряне на нови доставни цени, които да отразяват движението на международните пазарни цени и/или чрез договаряне за доставки на природна газ от различни доставчици. Поради това Групата бе изложена на значителен ценови риск от негативни промени (повишаване) в цените на основната си суровина за производство, върху които не може да повлияе, а това се отразява негативно на структурата на себестойността и обема на изходящите парични потоци.

Положителни промени в механизма за ценообразуване и договарянето на доставки

През месец март 2020 г. бе договорен нов механизъм между „Булгаргаз“ ЕАД и ООО „Газпром экспорт“ (Русия) за ценообразуване на доставната цена по хибридна формула, включваща петролна компонента и хъбова пазарна индексация, която е преобладаваща във формулата. Също така, от месец април цената на природния газ вече се променя ежемесечно като цената е равна на предложената за утвърждаване от Комисията за енергийно и водно регулиране и зависи от посочената по-горе формула, като вече е съпоставима с цената на европейските газови борси. От месец януари 2021 г. в ценообразуването се включват и количества азерски газ. Същевременно, Групата вече има различни реални възможности за договаряне на доставки на природен газ както чрез директни договаряния с доставчици, така и чрез газовия хъб (борса) в България.

В допълнение, в резултат на горепосоченото споразумение между „Булгаргаз“ ЕАД и ООО „Газпром экспорт“ (Русия), КЕВР определи намаляване на цената на природния газ със задна дата, считано за периода от 05.08.2019 г. до 31.03.2020 г., което също се отрази положително на финансовия резултат на Групата за текущия период (Приложение №4 и Приложение №5).

През 2020 г. средната доставна цена на природния газ, по която Групата е доставяла основния си материал е в размер на 29.42 лв./Мвч., докато през 2019 г. и 2018 г. е съответно в размер на 47.37 лв. /Мвч. и 40.04 лв. /Мвч. През първите три месеца на 2021 г. средната доставна цена на природния газ е в размер на 31.42 лв. /Мвч.

Ръководството на Групата е направило приблизителни калкулационни изчисления, които могат да бъдат обобщени в следното:

- При нарастване на цената на природния газ с 10%, влиянието върху финансовия резултат за 2020 г. би било намаляване с около 9,700 х.лв.;

- При намаляване на цената на природния газ с 10%, влиянието върху финансовия резултат за 2020 г. би било нарастване с около 9,700 х.лв.

Групата не е изложена на съществен риск от негативни промени в цените на другите суровини и материали, защото съгласно договорните отношения с доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

2.27.1.2. Цена на квотите за въглеродни емисии

Групата е изложена и на ценови риск от цената на квотите за въглеродни емисии. Групата управлява този риск като следи ежедневно борсовата цена на квотите. Този процес се следи и управлява текущо.

Пазарните цени на квотите към 31 декември за период от четири години е, както следва:

31.12.2017 г. - 8.14 EUR (15.92 BGN)

31.12.2018 г. - 24.64 EUR (48.19 BGN), и ръст на нарастване спрямо 2017 г. с 202.7%

31.12.2019 г. - 24.48 EUR (47.88 BGN), и ръст на нарастване спрямо 2017 г. с 201%; несъществено намаление спрямо 2018 – 0.6%;

31.12.2020 г. - 32.54 EUR (63.64 BGN), и нарастване спрямо 2018 г. с 33%.

Значителното нарастване на цената на въглеродните квоти повлиява негативно върху резултатите на Групата.

Паричните потоци, свързани с квотите за 2020 г. са 14,125 х. лв. (2019 г.: 5,528 х. лв.), а отчетените разходи в консолидирания отчет за всеобхватния доход са 10,087 х. лв. (2019 г.: 7,063 х. лв.).

Към датата на издаване на отчета, съгласно утвърдените Правила за безплатно разпределение и на база прогнозен междуотраслов корекционен коефициент, очакваното количество безплатни квоти за Групата за 2021 г. би било по-малко с около 7% сравнено с 2020 г. спрямо общото количество генерирани квоти. Все още на европейско ниво не са публикувани данни за междуотрасловия коефициент. Очакванията са безплатните квоти за 2021 г. да бъдат около 60.5% спрямо общо генерираните от дружеството емисии (2020 г.: 67.6%).

Промяна във фаза 4 в сравнение с предходния подход за разпределение на безплатните квоти (фаза 3) е, че разпределението ще зависи от равнището на дейност на инсталациите, а не от капацитета на същите, т.е повишаване/намаляване на производството ще рефлектира върху количеството на безплатните квоти. Фаза 4 (след 2020 г.) е разделена на два периода от по пет години, при всеки от които ще има отделно разпределение. Към днешна дата е стартиран, но все още не е финализиран процеса на разпределение на безплатни квоти за участниците в първия петгодишен период от фаза 4. Фазата предвижда годишно намаление на безплатните квоти с по 2.2%, но във формулата участват и редица други показатели, поради което на настоящия етап все още не може да се определи какво ще бъде очакваното реално намаление за периода 2021-2030 г. Очакванията на Групата са за стъпаловидно намаляване на ползваните безплатни квоти с около 2.2 % всяка година до края на първия период на новата фаза (2025 г.) при запазване на равнището на дейност на инсталациите в рамките на отклонение от 15%. Безплатното разпределение на квоти за втория период 2026-2030 ще бъде обект на верификация на втора базова линия за периода 2019-2023.

Ръководството на Групата е направило приблизителни калкулационни изчисления, които могат да бъдат обобщени, че при нарастване на цената на квотите с 10% спрямо средната покупна цена за 2020 г., влиянието върху разходите би било нарастване с около 1,168 х.лв., съответно

финансовият резултат на Групата би бил намален със същата сума, респ. при намаление на цената на квотите ефектът би бил обратен.

През 2020 г. Групата придобива квотите за въглеродни емисии на средна цена 52.24 лв., докато закупените квоти през 2021 г. са при средна цена 68.93 лв., което представлява ръст от 16.69 лв. (32%) (*Приложение № 41*).

По мнение на ръководството не са налице други негативни ценови фактори, които биха могли да окажат влияние върху дейността на Групата и тя ще продължи да изпълнява всички свои дейности и планирани обеми.

2.27.2. Изчисление на очаквани кредитни загуби за търговски вземания и парични вземания и еквиваленти.

Измерването на очакваната кредитна загуба за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (търговски вземания и парични средства и еквиваленти) е област, която изисква използването на сложни модели и съществени предположения за бъдещи икономически условия и кредитно поведение на клиенти и длъжници (например вероятността контрагентите да не изпълнят задълженията си и произтичащите от тях загуби).

За прилагането на тези изисквания ръководството на Групата прави редица важни преценки, като: а) определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск; б) избор на подходящи модели и предположения за измерване на очакваните кредитни загуби; в) формиране на групи от сходни финансови активи (портфейли) за целите на измерването на очакваните кредитни загуби, г) установяване и оценка за корелацията между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от прогнозите за тях в бъдеще при изчисленията на очакваните кредитни загуби.

За търговските вземания, вкл. от свързани лица

Групата използва матрици за провизии за изчислението на очакваните кредитни загуби от търговските вземания. Процентите на провизиите се базират на дните просрочие за групи от различни клиентски сегменти (портфейли), които имат сходни модели на загуба (тип клиент като сектор).

Всяка матрицата за провизии първоначално се основава на детайлни исторически наблюдения за проценти на несъбираемост на вземанията на Групата и движението на вземанията по групи просрочия. Обичайно се използват исторически данни поне за три години спрямо датата на финансовия отчет. Допълнително матрицата се калибрира така, че да коригира исторически установените зависимости за кредитните загуби с прогнозната информация, използвайки и вероятностни сценарии. Например, ако се очаква дадени прогнозни икономически условия да се влошат или подобрят през следващата година, което може да доведе до корелационно увеличение на просрочията в даден клиент, историческите проценти на неизпълнение се коригират. Към всяка отчетна дата наблюдаваните исторически проценти на неизпълнение се актуализират и се отчитат ефектите от промените в прогнозните оценки.

Оценката на съотношението между наблюдаваните исторически проценти на неизпълнение, прогнозните икономически условия и очакваните кредитни загуби е съществена счетоводна оценка. Стойността на очакваните кредитни загуби е чувствителна към промени в обстоятелствата и

прогнозните условия. Историческите кредитни загуби на Групата и прогнозните икономически условия могат да се отклоняват спрямо действителната несъбираемост в бъдеще.

За паричните средства

За изчислението на очакваните кредитни загуби по паричните средства и еквиваленти в банки, Групата прилага общия „триетапен“ подход за обезценка, определен от МСФО 9. За целта се прилага модел, базиран на публикуваните рейтинги на банките, определени от международно признати рейтингови фирми като Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg. На тази база, от една страна, се определят показателите за PD (вероятности за неизпълнение), като се използват публичните данни на PD рефериращи към рейтинга на съответната банка, а от друга, чрез промяната на рейтинга на съответната банка от период в период, Групата оценява наличието на завишен кредитен риск. Загубите при неизпълнение се оценяват по формула за изчисление на очакваните кредитни загуби, като се вземат предвид наличие на гарантирани и/или обезпечени суми по съответните банкови сметки.

Ръководството на Групата е направила анализ и е установила, че паричните средства и еквиваленти съдържат пренебрежително малка очаквана кредитна загуба клоняща към нула и е приело да не я осчетоводява във финансовия отчет.

2.27.3. Признаване и оценка на провизии

Квоти за емисии на парникови газове

В края на всеки отчетен период, Групата отчита емитирани количества квоти за емисии на парникови газове. В случай на реализиран недостиг на квоти, Групата признава провизия за настоящото си задължение за предаване на верифицираните квоти. Провизията се остойността като количеството на недостига (разлика между безплатно отпуснатите квоти, наличните закупени от групата и реално емитираните газове за докладвания период) на квоти, установено чрез специален формуляр – Докладване на годишните емисии, се оценяват по текущи пазарни цени към датата на консолидирания отчет за финансовото състояние, а промените в размера на задължението се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Депа за производствени отпадъци

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

- правно задължение по силата на §4, ал.1 от преходните и заключителни разпоредби към Наредба №6 от 27.08.2013 г. и на чл.14 от Директива 1999/31/ЕС за преустановяване на експлоатацията, закриване и/или привеждане на съществуващите депа за отпадъци и
- план за привеждане на депата 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. Дисконтовият процент се определя на база среден лихвен процент на получените от групата дългосрочни инвестиционни кредити.

2.27.4. Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година Групата извършва 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. В резултат на извършения годишен преглед е отчетена обезценка на материални запаси, в размер на 427 х.лв (Приложение № 9).

2.27.5. Актюерски изчисления

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

2.27.6. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

В края на всяка финансова година Групата извършва преглед за обезценка на дълготрайните материални и нематериалните активи. В резултат на този преглед ръководството прецени дали са налице условия за обезценка и при установяване на такива условия Групата отчита разход за обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

В резултат на извършения годишен преглед е отчетена обезценка на сгради и съоръжения, за които през отчетния период е взето решение, че няма да се използват в дейността на Групата, в размер на 856 х.лв (Приложение № 10).

2.27.7. Признаване на данъчни активи

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството на Групата е оценявана вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите да генерират в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсирание срещу тези печалби.

През предходните два отчетни периоди Групата отчита данъчни загуби, поради което ръководството е преценило, че съществува несигурност дали и доколко в рамките на законовия срок за пренасяне на данъчни загуби (5 години), то ще генерира достатъчна облагаема печалба. Поради това е приложен по-консервативен подход и към 31.12.2019 г. не са признати активи по отсрочени данъци в размер на 1,087 х.лв., свързани с данъчни загуби.

Групата признава актив по отсрочени данъци във връзка с амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, доколкото е преценила, че няма законово ограничен срок за обратно проявление на временната разлика и, че в бъдеще ще успее да използва тази временна разлика.

За останалите признавани активи по отсрочени данъци Групата прави преглед за обезценка дали не са налице условия за обезценка, доколкото за тях също няма законово ограничен срок за обратно проявление на временната разлика и в бъдеще те ще могат да бъдат приспаднати срещу бъдещи печалби или облагаеми временни разлики.

2.27.8. Преценки и предположения, свързани с договори за лизинг

При идентифициране и класифициране на лизинг или на лизингов елемент в даден договор, ръководството на Групата прави редица важни преценки.

- налице ли е договор за лизинг, в т.ч. дали договорът съдържа идентифициран актив и дали по силата на него се прехвърля правото на контрол над използвания актив за съответния срок на договора;
- определяне срока на лизинга
- определяне на диференциалния лихвен процент по договорите за лизинг.

Ръководството е направило анализ на сключените наемни договори и е определило, че са налице 14 договора, които съдържат лизинг, както и, че по тях се прехвърля правото на контрол над използвания идентифициран актив за съответния срок на договора. Идентифицираните активи по тези договори са:

- наети офиси – два броя, като един е в Р Турция;
- нает склад – в Р Турция
- нает магазин;
- нает паркинг;
- наети вагони;
- наети автомобили – седем договора за наем на леки автомобили
- телескопичен телехендлер.

Срок на лизинга

При определяне на срока на лизинга ръководството е взело предвид неотменимия период на лизинга, заедно с периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване, ако е сигурно, че тя ще бъде упражнена, както и периодите, по отношение на които съществува опция за прекратяване, ако е достатъчно сигурно, че тя ще бъде упражнена. По отношение на тези опции и вероятността за тяхното упражняване или не, ръководството е взело предвид редица фактори като: важността на наетия актив за дейността на Групата, разходи, които биха били свързани с прекратяване на договора и определяне на нов актив за нуждите на предприятието, опита до момента с тези активи и с наемодателите и др.п.

За три от договорите за лизинг в Р България (офис, магазин, паркинг) Групата е определила, че срокът им е договореният в договора срок – 5 г., доколкото: не е договорена опция за удължаване, налице са възможности за предсрочно прекратяване на договора при неплащане, по взаимно съгласие или др. под., но ръководството преценява, че на този етап не планира предсрочно прекратяване. За един от договорите (вагони) лизинговият срок е преценен от ръководството като двегодишен на база минал опит.

Относно договорите за лизинг на автомобили лизинговият срок е определен на база срокът, посочен в договорите – 60 месеца, като в договорите не е предвидена опция за удължаване.

За двата договора за лизинг в Р Турция (офис и склад) Групата е определила, че срокът им е 3 г.

При настъпване на важно събитие, или съществено изменение в обстоятелствата, които са под контрола на Групата и засягат сигурността в упражняването на опциите за удължаване/прекрояване, то прави повторна оценка на срока на договора.

Диференциален лихвен процент

Ръководството е приело, че диференциалният лихвен процент за договорите за лизинг в Р България е 2.81% за активите признати преди отчетния период и 2.45% - за новия договор за наети вагони. Лихвеният процент на лизингите в Р България е определен на база анализа на лихвените условия по получени от Групата дългосрочни банкови заеми със срок и условия, близки до тези при договорите за лизинг. За наетите активи в Р Турция е приет диференциалният лихвен процент 13.50%, на база средна доходност на десет годишните държавни ценни книжа.

Обезценка на активи право на ползване

Към датата на всеки отчет ръководството на Групата извършва преглед за обезценка на активите с право на ползване. Ако са налице индикатори, че възстановимата стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите.

3. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Продажби на продукцията в страната	112,722	90,103
Продажби на продукцията извън страната	107,520	165,563
Приходи от продажба на стоки	65	46
Приходи от продажба на услуги	15	18
	<u>220,322</u>	<u>255,730</u>

<i>Продажби на продукцията в страната</i>	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Амониев нитрат – ЕО тор	107,372	85,988
Амоняк	3,755	1,854
Натриев нитрат	534	752
Амонячна вода	303	244
Азотна киселина	221	329
Въглероден диоксид	193	373
НРК ес тор	158	384
Амониев хидрогенкарбонат	154	145
Кислород	11	10
Други	21	24
	<u>112,722</u>	<u>90,103</u>

<i>Продажби на продукцията извън страната</i>	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Амониев нитрат - ЕО тор	80,732	125,590
Амоняк	20,603	34,003
Амониев хидрогенкарбонат	3,313	3,044
Натриев нитрат	2,839	2,926
Други	33	-
	<u>107,520</u>	<u>165,563</u>

Разпределението на продажбите на продукцията по пазари е както следва:

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Европейски съюз (в т.ч. България)	144,529	120,873
Европа (в т.ч. Турция)	67,952	93,168
Азия и Африка	7,761	41,608
Америка	-	17
	<u>220,242</u>	<u>255,666</u>

Информация за основни клиенти

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

Клиент	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Клиент 1	96,154	69,117
Клиент 2	26,270	38,535
Клиент 3	12,567	7,149
Клиент 4	20,263	26,266
Клиент 5	10,157	1,993
Клиент 6	5,960	-
Клиент 7	4,927	-
Клиент 8	4,707	3,568
Клиент 9	4,555	-
Клиент 10	3,987	5,464

Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Приходите за 2020 г. включват приходи в размер на 12,228 х.лв., които са били признати като пасиви по договори с клиенти в началото на отчетната година (31 декември 2019 г. – 10,392 х. лв.).

Всички неудовлетворени и/или частично удовлетворени задължения за изпълнение на Групата към 31.12.2020 г. са по договори с очакван срок за изпълнение от една година или по-кратко.

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Вземания по договори с клиенти – трети лица, нетно от обезценка (Приложение № 20)	1,900	8,797
Вземания по договори с клиенти – свързани лица, нетно от обезценка (Приложение № 19)	10	123
Пасиви по договори с клиенти - свързани лица (Приложение № 31)	9,160	7,953
Пасиви по договори с клиенти – трети лица (Приложение № 31)	477	4,275

Вземанията по договори с клиенти – трети лица намаляват поради намаление на приходите от продажби в края на отчетния период, което е в резултат както на по-ниски продажни цени, така и на по-малък обем продадени количества продукция. Вземанията по договори с клиенти – свързани лица, намаляват поради подобрена събираемост.

Пасивите по договори с клиенти – свързани лица и трети лица, включват авансово получени плащания от клиенти във връзка с продажби на продукция.

Изменението на пасивите по договори с клиенти през 2020 г. е както следва:

ГРУПА НЕОХИМ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА

Пасиви по договори с клиенти	2020 BGN '000	2019 BGN '000
<i>Салдо на 1 януари (Приложение № 32)</i>	12,228	10,392
Отчетени приходи, които са били признати като пасив по договор	(12,228)	(10,392)
Получени плащания от клиенти (без тези признати като приходи през периода)	9,637	12,228
Салдо на 31 декември	9,637	12,228

Приходите от продажба на услуги в размер на 15 х.лв. представляват предоставени IT услуги (31.12.2019 г. – 18 х.лв.).

Приходите от продажба на стоки в размер на 65 х.лв. са основно продажби на торове, препарати и др. (2019 г. – 46 х.лв.).

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Приходи от намаление на природния газ	5,275	-
<i>Приходи от продажба на материали</i>	1,409	1,722
<i>Отчетна стойност на продадени материали</i>	(488)	(1,039)
Печалба от продажба на материали	921	683
<i>Приходи от продажба на ДМА</i>	28	66
<i>Балансова стойност на продадени ДМА</i>	(3)	(13)
Печалба от продажба на ДМА	25	53
<i>Приходи от продажба на Нетекущи активи, държани за продажба</i>	388	264
<i>Балансова стойност на продадени Нетекущи активи, държани за продажба</i>	(386)	(234)
Печалба от продажба на Активи, държани за продажба	2	30
Приходи от ликвидация на ДМА	452	558
Правителствени финансираня	442	1,587
Приходи от наеми	263	282
Трудова медицина	46	39
Промислени услуги	46	107
Охрана	41	43
Възстановена обезценка на предоставени аванси	27	-
Транспортни услуги	22	13
Бонус от мобилен оператор	11	7
Отписани задължения	11	2
Излишъци на активи	7	42
Приходи от глоби и неустойки	2	13
Възстановена обезценка на материални запаси	-	107
Освободена провизия, начислена в предходни периоди	-	72
Загуба от курсови разлики	(1,077)	(109)
Други	256	55
	6,772	3,584

Приход от намаление на цената на природен газ

В началото на месец март 2020 г. беше подписан анекс към договора между Булгаргаз ЕАД и ООО Газпром Экспорт, касаещ нов начин на ценообразуване на природния газ, както и възстановяване на суми на Булгаргаз ЕАД със задна дата – от 05.08.2019 г.

За регламентиране на механизма за възстановяване на суми за стари периоди по веригата на доставки от Булгаргаз ЕАД към неговите клиенти беше приета промяна в Закона за Енергетиката, обнародвана с ДВ бр. 34 от 24.04.2020 г. Съгласно тази промяна в Закон за допълнение на Закона за енергетиката, е приет и одобрен механизъм на база, на който Комисията за енергийно и водно регулиране утвърди нови доставни цени за периода от 05.08.2019 г. до 31.03.2020 г. Поради промяната на доставната цена на природния газ със задна дата, на 09.06.2020 г. Неохим АД (дружество-майка) сключва два договора с Булгаргаз ЕАД за възстановяване на надплатените суми за горепосочения период.

Сумата, която е възстановена на Дружеството-майка за периода от 05.08.2019 г. до 31.12.2019 г. е отчетена в текущия финансов резултат като други доходи от дейността, доколкото касае предходен период. Сумата е в размер на 5,275 х.лв. Намалението на цената за този минал период е както следва:

- С Решение № Ц-15 от 08.05.2020 г., КЕВР утвърди цена на природния газ за периода 5 август 2019 г. – 31 август 2019 г. в размер на **29,28 лв. / MWh**. (без акциз и ДДС), която е с **15,62 лв. / MWh** по-ниска от утвърдената за същия период;
- С Решение № Ц-16 от 08.05.2020 г., КЕВР утвърди цена на природния газ за периода 1 септември 2019 г. – 30 септември 2019 г. в размер на **29,49 лв. / MWh** (без акциз и ДДС), която е с **15,41 лв. / MWh** по-ниска от утвърдената за същия период;
- С Решение № Ц-17 от 13.05.2020 г. КЕВР утвърди цена на природния газ за периода 1 октомври 2019 г. – 31 октомври 2019 г. в размер на **35,01 лв. / MWh** (без акциз и ДДС), която е с **9,84 лв. / MWh** по-ниска от утвърдената за същия период;
- С Решение № Ц-18 от 13.05.2020 г. КЕВР утвърди цена на природния газ за периода 1 ноември 2019 г. – 30 ноември 2019 г. в размер на **38,62 лв. / MWh** (без акциз и ДДС), която е с **6,23 лв. / MWh** по-ниска от утвърдената за същия период;
- С Решение № Ц-19 от 13.05.2020 г. КЕВР утвърди цена на природния газ за периода 1 декември 2019 г. – 31 декември 2019 г. в размер на **40,21 лв. / MWh** (без акциз и ДДС), която е с **4,64 лв. / MWh** по-ниска от утвърдената за същия период;

Сумата, която е възстановена на Дружеството-майка за периода от 01.01.2020 г. до 31.03.2020 г. е отчетена като намаление на разходите за материали, поради промяна в доставната цена на основната суровина и респ. като намаление на себестойността на готовата продукция. Сумата е в размер на 9,245 х.лв. (Приложение № 5).

Правителствените финансираия включват:

- Финансиране за електроенергия в размер на 388 х.лв. (31 декември 2019 г. – 1,471 х. лв.) - представлява правителствена помощ за намаляване на тежестта, свързана с разходите за енергия от възобновяеми източници, за която Дружеството-майка е било одобрено по силата по Наредбата за намаляване на тежестта, свързана с разходите за енергия от възобновяеми източници. Срокът на това финансиране съгласно действащите към момента нормативни документи е до 31.12.2020 г.

Дружеството-майка е подало заявление за получаването на финансиране за периода 01.01-31.12.2021 г. Към датата на одобрение на този финансов отчет, все още не е получена заповед за предоставяне на помощ.

- Финансиране по оперативни програми за обекти, свързани с енергийната ефективност на Дружеството-майка в размер на 37 х. лв. (31 декември 2019 г. – 37 х. лв.). (Приложение № 29).
- Финансиране по Оперативна програма “Фонд условия на труд“ в размер на 17 х.лв. и програми от Агенцията по заетостта в размер на 2 х.лв., (31 декември 2019 г. – 79 х.лв. по Оперативна програма”Развитие на човешките ресурси” – проект „Повишаване на знанията и уменията на заетите лица в Неохим АД – Дружеството-майка чрез придобиване на професионална квалификация“).

Продадените активи, държани за продажба представляват сгради (апартаменти, гаражи и мазета).

<i>Печалбата от продажба на материали</i> включва:	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Метален скрап	839	639
Масло отработено	12	7
Амониев сулфат	(13)	(84)
Други	83	121
	921	683

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

<i>Разходите за материали</i> включват:	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Основни суровини и материали	117,125	175,545
Горива и енергия	13,215	13,832
Спомагателни материали	1,003	1,068
Резервни части	730	1,429
Други материали	188	230
	132,261	192,104

ГРУПА НЕОХИМ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА

<i>Основните суровини и материали</i> включват:	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Природен газ	105,920	160,961
Амбалаж	4,755	4,972
Благородни метали	1,624	1,108
Магнезит	1,151	1,436
Омаслител	1,138	1,118
Сода калцинирана	802	1,017
Метилдиетаноламин	476	378
Натриева основа	417	435
Сярна киселина	188	174
Катализатори	148	143
Магнезиев карбонат	85	65
Вар негасена	76	66
Антипенител	53	116
Моноамониев фосфат	40	73
Калиев хлорид	37	60
Диамониев фосфат	30	110
Калциев карбонат	4	11
Амоняк	-	3,277
Други суровини и материали	181	25
	117,125	175,545

Поради промяна на цената на природния газ със задна дата за периода от 01.01.2020 г. до 31.03.2020 г., в намаление на разхода за материали е отчетена сума в размер на 9,245 х.лв.

Намалението в цената на природния газ за периода 1.1.2020 г. – 31.03.2020 г. е както следва:

- С Решение № Ц-20 от 20.05.2020 г. КЕВР утвърди цена на природния газ за периода 1 януари 2020 г. – 31 януари 2020 г. в размер на **37,82 лв. / MWh** (без акциз и ДДС), която е с **6,22 лв. / MWh** по-ниска от утвърдената за същия период;
- С Решение № Ц-21 от 20.05.2020 г. КЕВР утвърди цена на природния газ за периода 1 февруари 2020 г. – 29 февруари 2020 г. в размер на **33,81 лв. / MWh** (без акциз и ДДС), която е с **10,23 лв. / MWh** по-ниска от утвърдената за същия период;
- С Решение № Ц-22 от 20.05.2020 г. КЕВР утвърди цена на природния газ за периода 1 март 2020 г. – 31 март 2020 г. в размер на 30,10 лв. / MWh (без акциз и ДДС), която е с 13,94 лв. / MWh по-ниска от утвърдената за същия период.

Разходите за природен газ през отчетната година намаляват спрямо предходната в размер на 55,041 х. лв., което е свързано основно с: намаление от промяна на цената на газта - 55,177 х. лв., намаление на цената на природния газ за периода 01.01.2020 г.-31.03.2020 г. съгласно договори с Булгаргаз ЕАД – 9,245 х.лв. (Приложение №4) и увеличение, поради увеличаване на количества потребена газ - 9,381 х. лв. (2019 г.: увеличение 20,076 х. лв., което е свързано основно с: увеличение от промяна на цената на газта - 24,906 х. лв. и намаление, поради намаляване на количества потребена газ – 4,830 х. лв.).

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

<i>Разходите за външни услуги</i> включват:	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Транспорт	9,587	9,429
Морско навло	3,828	11,909
Ремонт на ДМА	3,338	2,346
Застраховки	1,208	1,204
Обработка на товари	884	877
Пожарна безопасност	718	718
Данъци и такси	622	590
Хамалие и пристанищни разходи	546	1,694
Абонаментно обслужване и технически контрол	539	388
Почистване и озеленяване	315	289
Консултантски услуги	259	575
Банкови такси	181	187
Комуникация	168	73
Демонтаж на сгради и съоръжения	109	41
Оползотворяване/обезвреждане на отпадъци	65	41
Стоков контрол	49	63
Граждански договори и хонорари	42	30
Лизинг	10	100
Спедиторски услуги	26	75
Демюрейдж	12	73
Курсове квалификация	6	14
Охрана	-	4
Други услуги	194	242
	22,706	30,962

Начислените от Дружеството-майка за 2020 г. разходи за задължителен одит са общо в размер на 142 х. лв., в т.ч. 87 х.лв. във връзка с одит за 2019 г. и 55 х.лв. във връзка с одит за 2020 г. (2019 г.: общо 157 х. лв., в т.ч. 103 х.лв. за одит за 2018 г. и 54 х.лв. във връзка с одит за 2019 г.), начислени от дъщерно дружество в България разходи за задължителен одит в размер на 2 х.лв. (2019: 2 х.лв.), за одит в дъщерно дружество в Турция - 11 х.лв. (2019 г.: 12 х.лв.), договорени процедури съгласно Наредба № Е-РД-04-06 от 28.09.2016 г. за намаляване на тежестта, свързана с разходите за енергия от възобновяеми източници за шести ценови период в размер на 3 х.лв. (2019 г.: 3 х.лв., за пети ценови период). Договорените суми за одит на Дружеството-майка и дъщерното дружество в България за 2020 г. са съответно в размер на 136 х.лв. и 2 х.лв.

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>Разходите за персонала</i> включват:	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Възнаграждения	20,859	20,566
Социални осигуровки	4,332	4,260
Предоставена храна на персонала	1,130	1,080
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала (Приложение №28)	370	346
	26,691	26,252
<i>Разходите за възнаграждения</i> включват:	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	20,734	20,705
Начислени/(възстановени) суми за неизползван платен отпуск	125	(139)
	20,859	20,566
<i>Социалните осигуровки</i> включват:	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Осигуровки	4,296	4,296
Начислени/(възстановени) суми за ДОО за неизползван платен отпуск	31	(36)
	4,327	4,260

8. ОБЕЗЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ, НЕТНО

<i>Обезценка на финансови активи, нетно</i>	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Начислени кредитни загуби - свързани лица	(117)	(22)
Възстановени кредитни загуби – свързани лица	-	11
Начислени кредитни загуби – трети лица	(202)	(173)
Възстановени кредитни загуби – трети лица	136	52
	(183)	(132)

9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Другите разходи за дейността включват:

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Отписани въглеродни емисии (квоти за вредни газове - т.г.)	11,557	3,550
Провизия за въглеродни емисии (квоти за вредни газове - т.г.) (Приложение № 27)	118	3,513
Ценова разлика при покупка в текущия период на провизирани квоти за вредни емисии	(1,588)	-
Разходи за въглеродни емисии	10,087	7,063
Начислени суми свързани с провизии, нетно	519	-
Обезценка на материални запаси	427	6
Глоби и неустойки по договор за природен газ	264	317
Възнаграждение на членове на СД – юридически и физически лица	146	120
Непризнат данъчен кредит по ДДС	40	83
Санкции за замърсяване на околната среда	38	12
Отчетна стойност на продадени стоки	25	33
Командировки	22	88
Брак на материали и продукция	20	169
Представителни мероприятия	10	57
Разходи за обучение	1	6
Обезценка на предоставени аванси за доставка	-	34
Участия в конференции	-	12
Други	40	34
	1,552	971
	11,639	8,034

Разходи за въглеродни емисии

Към 31.12.2020 г. цената, по която е оценена провизията е 64.15 лв. за въглеродна квота (на база покупна цена на борса), а към 31.12.2019 г. – 47.88 лв. за въглеродна квота.

При осъществяване на дейността си Групата генерира въглеродни емисии. През 2020 г. цената на емисионните квоти е увеличена спрямо предходните отчетни периоди. Увеличението в цената на квотите се отразява на себестойността на продукцията и респективно влияе върху реализирания от Групата финансов резултат.

Обезценка на материални запаси

Разходите за обезценка на материални запаси включват обезценка на материали в размер на 426 х.лв. (2019 г.: 6 х.лв.) и обезценка на готова продукция 1 х.лв. (2019 г. няма). През текущия период е отчетен разход за обезценка на материали, основно резервни части, които няма да се използват в дейността поради решение на ръководството на Групата да извади от употреба дълготрайните материални активи (Приложение №10 и Приложение №14), с които реализацията на материалите е обвързана.

10. ОБЕЗЦЕНКА И ОТПИСВАНЕ НА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Обезценката на и отписани нетекущи активи са както следва:

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Обезценка на дълготрайни материални активи	856	1,190
Отписани дълготрайни материални активи	65	58
Отписани разходи за придобиване на ДМА	-	69
Обезценка на разходи за придобиване на ДМА	-	61
Възстановена обезценка на разходи за придобиване на ДМА	(46)	-
	875	1,378

Към 31.12.2020 г. е направена обезценка на дълготрайни материални активи, за които ръководството на Групата е взело решение, че същите няма да се използват в неговата дейност.

11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи представляват:

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Разходи за лихви и такси по получени банкови заеми	411	653
Разходи за лихви на активи право на ползване	27	30
	438	683

12. (РАЗХОД ЗА) / ИКОНОМИЯ ОТ ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Консолидиран отчет за всеобхватния доход (печалба или загуба за годината)

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Данъчна печалба/(загуба) за годината по данъчна декларация	818	(744)
Текущ разход за данък върху печалбата за годината- 10%, 22% (2019 г. :10 %, 22%)	(174)	(49)
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(619)	1,176
Общо (разход за)/икономия от данък върху печалбата, отчетен в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	(793)	1,127

ГРУПА НЕОХИМ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА

<i>Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</i>	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
<i>Счетоводна печалба/(загуба) за годината</i>	15,292	(13,601)
(Разход за)/икономия от данък върху печалбата - 10% , 22% (2019г.:10%, 22%)	(1,672)	1,360
<i>От непризнати суми по данъчна декларация</i>		
Свързани с увеличения	(204)	(146)
Свързани с намаления	61	18
Приспадат суми в данъчната декларация, за които по-рано не е признаван отсрочен данъчен актив (данъчни загуби и обезценки)	1,022	-
Непризнат отсрочен данъчен актив за загуба	-	(105)
Общо (разход за)/икономия от данък върху печалбата, отчетен в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	(793)	1,127
Ефективна данъчна ставка	5.20%	-8.29%

ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

	Други компоненти на всеобхватния доход, отнасящи се към Групата		Други компоненти на всеобхватния доход, отнасящи се към неконтролиращото участие		Общо други компоненти на всеобхватния доход	
	2020 BGN '000	2019 BGN '000	2020 BGN '000	2019 BGN '000	2020 BGN '000	2019 BGN '000
<i>Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>						
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи	(75)	(74)	-	-	(75)	(74)
<i>Компоненти, които могат да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>						
Курсови разлики от преизчисляване на чуждестранни дейности	660	311	1	-	661	311
Данък върху доходите, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-
Друг всеобхватен доход за годината	585	237	1	-	586	237

13. НЕТНА ПЕЧАЛБА/(ЗАГУБА) НА АКЦИЯ

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Средно претеглен брой акции, на база дни	2,585,964	2,585,964
Печалба/(загуба) за годината (х. лв.)	14,499	(12,474)
Нетна печалба/(загуба) на акция (лева)	5.61	(4.82)

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА

14. ИМОТИ, МАШИНИ, ОБОРУДВАНЕ

	Земни и сгради		Машини, съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Други		Разходи за придобиване и аванси		Общо	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Очистена стойност												
Салдо на 1 януари	24,783	22,906	178,446	177,103	8,876	8,157	1,191	1,248	3,044	3,479	216,340	212,893
Придобити	-	15	-	1	1,166	702	3	6	3,535	3,491	4,704	4,215
Отписани	(1)	(139)	(694)	(496)	(82)	(32)	(29)	(66)	(6,058)	(69)	(6,864)	(802)
Други промени свързани с прекратени дълщерни дружества	-	171	-	228	-	49	-	(3)	-	32	-	477
Трансфер от разходи за придобиване	40	2,273	6,001	1,610	-	-	17	6	-	(3,889)	6,058	-
Трансфер към активи държани за продажба	(313)	(443)	-	-	-	-	-	-	-	-	(313)	(443)
Ефект от курсови разлики	-	-	(7)	-	(10)	-	(10)	-	-	-	(27)	-
Салдо на 31 декември	24,509	24,783	183,746	178,446	9,950	8,876	1,172	1,191	521	3,044	219,898	216,340
Намрущна амортизация и обезценка												
Салдо на 1 януари	11,340	9,877	119,115	109,446	7,759	7,120	1,116	1,143	61	-	139,391	127,586
Начислена амортизация за годината	809	822	9,127	9,325	486	615	38	50	-	-	10,460	10,812
Начислена обезценка	356	707	499	480	-	-	1	-	-	61	856	1,248
Отписана/възстановена обезценка	-	(115)	(56)	(32)	-	-	-	-	(46)	-	(102)	(147)
Отписана амортизация	-	(22)	(571)	(406)	(82)	(32)	(28)	(64)	-	-	(681)	(524)
Други промени свързани с прекратени дълщерни дружества	-	133	-	301	-	56	-	(13)	-	-	-	477
Трансфер към активи държани за продажба	(71)	(62)	-	-	-	-	-	-	-	-	(71)	(62)
Ефект от курсови разлики	-	-	(5)	1	(8)	-	(8)	-	-	-	(21)	1
Салдо на 31 декември	12,434	11,340	128,109	119,115	8,155	7,759	1,119	1,116	15	61	149,832	139,391
Балансова стойност на 31 декември	12,075	13,443	55,637	59,331	1,795	1,117	53	75	506	2,983	70,066	76,949
Балансова стойност на 1 януари	13,443	13,029	59,331	67,657	1,117	1,037	75	105	2,983	3,479	76,949	85,307

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА**

Към 31 декември 2020 дълготрайните материални активи на Групата включват земи на стойност 3,630 х. лв. (31 декември 2019: 3,630 х. лв.) и сгради с балансова стойност 8,445 х. лв. (31 декември 2019: 9,813 х. лв.).

Към 31 декември 2020 в състава на сградите са включени апартаменти, гаражи и мазета, за които ръководството на Групата има взето принципно решение за продажба, но няма яснота дали и в рамките на какъв времеви период същите ще могат да бъдат продадени, с балансова стойност в размер на 443 х.лв. (31 декември 2019: 697 х. лв.).

Към 31 декември 2020 в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 50,843 х. лв. (31 декември 2019: 45,527 х. лв.).

Към 31 декември 2020 има учредена договорна ипотека на недвижими имоти с балансова стойност 4,803 х. лв. (31 декември 2019: 5,275 х. лв.) и залог на машини и съоръжения с балансова стойност 9,458 х. лв. (31 декември 2019: 10,838 х. лв.) като обезпечение по ползвани банкови кредити (Приложение № 25).

Към 31 декември 2020 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи включват предоставени аванси на доставчици в размер на 189 х. лв. (31 декември 2019 г.: 1,272 х.лв.) и открити проекти за 317 х.лв. (31 декември 2019 г.: 1,711 х.лв.).

Откритите проекти са както следва:	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Подмяна на помпа за азотна киселина Н-30/3	91	70
Изграждане на система за управление на човешките ресурси на база програмен продукт BORA BUSINESS SUITE	70	70
Дефлемгатор инв.401410	66	-
Подмяна на операторска станция към контролер S7-400 Siemens-	30	-
Подмяна на поддържащите системи на катализаторни мрежи на контактен апарат 2	28	-
Модернизация на системата за регулиране на оборотите на турбокомпресор поз. 403 в цех 608	22	22
Покрита площ за временно съхранение на химични продукти опакован амониев нитрат	-	1,341
Монтаж на БКТП 1	-	106
Подмяна на помпа за азотна киселина Н-35/1	-	58
Проект монтаж на самозасмукващ помпен агрегат на поз.Н152-1	-	29
FFS машина и робот за палетизиране на амониев бикарбонат	-	13
Други обекти	25	63
Обезценка на разходи за придобиване на ДМА	(15)	(61)
	<u>317</u>	<u>1,711</u>

15. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Софтуери</i>
<i>Отчетна стойност</i>	
Към 1 януари 2019	1,052
Придобити	66
Отписани	(11)
Други промени свързани с прекратени дъщерни дружества	(3)
Ефект от курсови разлики	(1)
31 декември 2019	1,103
Придобити	8
Отписани	-
Ефект от курсови разлики	(17)
31 декември 2020	1,094
<i>Нагрупана амортизация и обезценка</i>	
Към 1 януари 2019	962
Начислена амортизация и обезценка	68
Отписана амортизация	(11)
Други промени свързани с прекратени дъщерни дружества	(3)
31 декември 2019	1,016
Начислена амортизация и обезценка	47
Отписана амортизация	-
Ефект от курсови разлики	(15)
31 декември 2020	1,048
Балансова стойност към 31 декември 2019	87
Балансова стойност към 31 декември 2020	46

Емисии за парникови газове

През 2020 г. Дружеството-майка е закупило 295 х. квоти емисии на стойност 13,482 х.лв. (2019 г.: 161 х. квоти емисии на стойност 5,528 х.лв.).

	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Салдо в началото на годината	-	-
Новопридобити	13,482	5,528
Отписани на текущ разход (Приложение № 9)	(11,557)	(3,550)
Отписани във връзка с провизия (Приложение № 9)	(1,925)	(1,978)
Салдо в края на периода	-	-

16. АКТИВИ „ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ“

Групата има неотменими ангажименти по лизингови договори и признава Активи „право на ползване“:

	<i>Недвижими имоти</i> BGN '000	<i>Транспортни средства</i> BGN '000	<i>Общо</i> BGN '000
Отчетна стойност			
<i>1 януари 2019 г.</i>	264	907	1,171
Увеличения/придобити	255	114	369
Намаления/отписани	-	-	-
Салдо на 31 декември 2019	519	1,021	1,540
Увеличения/придобити	70	559	629
Намаления/отписани	-	(50)	(50)
Ефект от курсови разлики	(19)	-	(19)
Салдо на 31 декември 2020	570	1,530	2,100
Нагрупана амортизация			
<i>1 януари 2019 г.</i>	-	11	11
Начислена амортизация за годината	90	413	503
Салдо на 31 декември 2019	90	424	514
Начислена амортизация за годината	111	445	556
Отписана амортизация	-	(50)	(50)
Ефект от курсови разлики	(3)	-	(3)
Салдо на 31 декември 2020	198	819	1,017
Балансова стойност на 31 декември 2019 г.	429	597	1,026
Балансова стойност на 31 декември 2020 г.	372	711	1,083

Лизингови дейности на Групата

Групата наема недвижими имоти (офиси, склад и паркинг) и транспортни средства (автомобили и релсови превозни средства). Лизинговите активи не могат да бъдат използвани като обезпечения по други договори.

17. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в консолидирания отчет за финансовото състояние:

	<i>Временна разлика</i>	<i>Данък</i>	<i>Временна разлика</i>	<i>Данък</i>
	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Имоти, машини и оборудване и Нематериални активи	9,332	932	12,503	1,249
Материални запаси	2,861	302	3,002	338
Провизии	676	68	3,555	355
Задължения към персонала	1,734	175	1,442	147
Вземания	523	61	610	83
Активи право на ползване	35	4	9	1
Общо активи по отсрочени данъци	15,161	1,542	21,121	2,173

Движението в отсрочените данъчни активи е представено по-долу:

<i>Отсрочени данъчни активи</i>	<i>Салдо на 1 януари 2020</i>	<i>Признати в печалбата или загубата</i>	<i>Ефект от преизчисление -курсони разлики</i>	<i>Салдо на 31 декември 2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Имоти, машини и оборудване и Нематериални активи	1,249	(317)	-	932
Задължения към персонала	146	29	-	175
Материални запаси	338	(36)	-	302
Провизии	355	(287)	-	68
Вземания	84	(11)	(12)	61
Активи право на ползване	1	3	-	4
Общо активи по отсрочени данъци	2,173	(619)	(12)	1,542

ГРУПА НЕОХИМ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА

<i>отсрочени данъчни активи</i>	<i>Салдо на 1 януари 2019</i>	<i>Признати в печалбата или загубата</i>	<i>Ефект от преизчислен ие - курсови разлики</i>	<i>Салдо на 31 декември 2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Данъчна загуба за пренасяне	74	(74)	-	-
Имоти, машини и оборудване и Нематериални активи	52	1,197	-	1,249
Задължения към персонала	218	(72)	-	146
Материални запаси	351	(13)	-	338
Провизии	236	119	-	355
Вземания	60	18	6	84
Активи право на ползване	-	1	-	1
Общо данъчни активи	991	1,176	6	2,173

Не са признати активи по отсрочени данъци върху:

	<i>Временна разлика</i>	<i>Данък</i>	<i>Временна разлика</i>	<i>Данък</i>
	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Загуби, подлежащи на приспадане	(1,286)	129	(10,873)	1,087
Общо	(1,286)	129	(10,873)	1,087

18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Материали	19,241	20,971
Незавършено производство	2,969	3,493
Готова продукция	398	6,387
Стоки	6	12
Основни материали на път	503	-
	23,117	30,863

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА**

<i>Материалите</i> включват:	<i>31.12.2020</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2019</i> <i>BGN '000</i>
Благородни метали	7,993	8,622
Резервни части и лагери	5,391	5,582
Спомагателни материали	3,442	3,519
Основни материали	1,371	2,130
Амбалажни материали	668	544
Автомобилни гуми	35	35
Катализатори	4	206
Други материали	337	333
	19,241	20,971
<i>Основни материали</i>	<i>31.12.2020</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2019</i> <i>BGN '000</i>
Калиев хлорид	455	493
Магнезит	312	486
Омаслител	171	161
Калциев карбонат	59	63
Химикали катализатори	45	106
Метилдиетаноламин	30	247
Натриева основа	28	36
Вар негасена	23	14
Моноамониев фосфат	3	45
Амониев сулфат	1	103
Сода калцинирана	-	156
Други	244	220
	1,371	2,130
<i>Готова продукция</i>	<i>31.12.2020</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2019</i> <i>BGN '000</i>
Амониев хидрогенкарбонат	302	72
Амониев нитрат – ЕО тор	69	6,232
Амонячна вода	18	18
Натриев нитрат – технически	5	60
Други	4	5
	398	6,387

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА

<i>Незавършено производство</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Амоняк	2,709	3,297
Азотна киселина	206	137
Амониев нитрат – плав	12	7
Други	42	52
	<u>2,969</u>	<u>3,493</u>

Към 31 декември 2020 има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 7,993 х. лв. (31 декември 2019: 8,622 х. лв.);
- Готова продукция (амониев нитрат) – 69 х. лв. (31 декември 2019: 6,232 х. лв.);
- Незавършено производство (амоняк) – 2,260 х. лв. (31 декември 2019: 2,901 х. лв.).

При прегледа на наличните материални запаси към 31 декември е отчетена обезценка на материали (Приложение №9).

19. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания по продажби в лева	149	144
<i>в т.ч. вземания по договори с клиенти в лева</i>	<i>149</i>	<i>144</i>
Провизия за обезценка за очаквани кредитни загуби на вземания в лева	(139)	(21)
<i>в т.ч. провизия за обезценка за кредитни загуби на вземания по договори с клиенти в лева</i>	<i>(139)</i>	<i>(21)</i>
	<u>10</u>	<u>123</u>

Вземанията от свързани лица към 31.12.2020 г. включват вземания от дружество от Групата на акционер със значително влияние в размер на 9 х.лв. (31.12.2019 г.: 118 х.лв.), основен акционер – 1 х.лв (31.12.2019 г.: 1 х.лв.) и други свързани лица – няма (31.12.2019 г.: 4 х.лв.).

Обичайно Групата е определила обичаен период за плащане на вземанията от свързани лица до 20 дни.

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

	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
до 30 дни	9	5
	<u>9</u>	<u>5</u>

ГРУПА НЕОХИМ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА

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

	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
от 91 до 180 дни	139	138
от 181 до 365 дни	1	1
<i>Провизия за обезценка за кредитни загуби</i>	<i>(139)</i>	<i>(21)</i>
	<u>1</u>	<u>118</u>

Моделът за обезценка по МСФО 9 е базиран на признаване на провизии за обезценка на база на „очаквани кредитни загуби“. Групата прилага опростения подход по МСФО 9 за измерване на очакваните кредитни загуби по търговски вземания от свързани лица, като признава очаквани загуби за целия срок на всички вземания.

В таблицата по-долу са представени обобщени данни за натрупаните очаквани кредитни загуби в коректива (провизията) за обезценка по вземания от свързани лица

31 декември 2020 година	Редовни	Просрочени 1 до 30 дни	Просрочени 31 до 90 дни	Просрочени 91 до 180 дни	Просрочени 181 до 365 дни	Просрочени над 1 год	Общо BGN'000
Очакван среден процент на кредитни загуби	0.00%	-	-	-	0.00%	100.00%	93.29%
Вземания по договори с клиенти (брутна балансова стойност)	9	-	-	-	1	139	149
Очаквана кредитна загуба	-	-	-	-	-	139	139
31 декември 2019 година	Редовни	Просрочени 1 до 30 дни	Просрочени 31 до 90 дни	Просрочени 91 до 180 дни	Просрочени и 181 до 365 дни	Просрочени над 1 год	Общо BGN'000
Очакван среден процент на кредитни загуби	-	-	-	14.49%	-	100%	14.58%
Вземания по договори с клиенти (брутна балансова стойност)	5	-	-	138	-	1	144
Очаквана кредитна загуба	-	-	-	20	-	1	21

<i>Движение на коректива (провизията) за обезценка:</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Начално салдо на коректива за очаквани кредитни загуби на 1 януари	21	17
Увеличение на коректива за очаквани кредитни загуби, признато в печалба или загуба през годината	117	22
Намаление на коректива за очаквани кредитни загуби, признато в печалбата или загубата през годината	-	(11)
Отписани несъбираеми обезценени вземания	-	(5)
Ефект от преоценка на валутни позиции	1	(2)
Салдо в края на годината	139	21

20. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	2,581	9,276
<i>в т.ч. вземания по договори с клиенти от чужбина</i>	<i>2,284</i>	<i>9,141</i>
Провизия за обезценка на очаквани кредитни загуби на вземания от клиенти в чужбина	(480)	(579)
<i>в т.ч. провизия за обезценка за кредитни загуби на вземания по договори с клиенти от чужбина</i>	<i>(471)</i>	<i>(578)</i>
<i>Ефект от преоценка на валутни позиции</i>	<i>(9)</i>	<i>(1)</i>
Вземания по продажби от клиенти в страната	118	281
<i>в т.ч. вземания по договори с клиенти от страната</i>	<i>98</i>	<i>237</i>
Провизия за обезценка на очаквани кредитни загуби на вземания от клиенти в страната	(2)	(2)
<i>в т.ч. провизия за обезценка за кредитни загуби на вземания по договори с клиенти от страната</i>	<i>(2)</i>	<i>(2)</i>
	2,217	8,976
Предоставени аванси за доставка от страната	3,862	670
Обезценка на предоставени аванси за доставка от страната	(7)	(7)
Предоставени аванси за доставка от чужбина	677	75
Обезценка на предоставени аванси за доставка от чужбина	-	(27)
	6,749	9,687

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА**

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

- в лева – 3,971 х.лв. (31.12.2019 г.: 942 х. лв.);
- в евро – 2,580 х.лв. (306 х. евро), (31.12.2019 г.: 600 х.лв. (306 х. евро));
- в щатски долари – 11 х.лв. (3 х. щатски долари), (31.12.2019 г.: 7,947 х.лв. 4,670 х. щатски долари));
- в турски лири – 175 х.лв. (816 х. турски лири), (31.12.2019 г. 153 х.лв. (523 х. турски лири)).
- в рубли – 12 х.лв. (416 х. рубли), (31.12.2019 г.: 45 х.лв. (1,816 х. рубли)).

Обичайно Групата договаря с клиентите изцяло или частично авансово плащане, а в случаите без авансово плащане е определен кредитен период до 90 дни.

Възрастовата структура на непадежиралите (редовни) търговски вземания от клиенти в размер на 2,128 х.лв. (31.12.2019 г.: 4,490 х. лв) е до 90 дни. За тях е начислена провизия за обезценка за кредитни загуби в размер на 3 х. лв. (31.12.2019 г.: 3 х.лв.).

Възрастовата структура на просрочените търговски вземания е както следва:

	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
до 30 дни	10	4,346
от 31 до 90 дни	68	68
от 91 до 180 дни	4	-
от 181 до 365 дни	97	206
над 365 дни	389	444
Провизия за обезценка за кредитни загуби	(479)	(578)
	<u>89</u>	<u>4,486</u>

Моделът за обезценка по МСФО 9 е базиран на признаване на провизии за обезценка на база на „очаквани кредитни загуби“ Групата прилага опростения подход по МСФО 9 за измерване на очакваните кредитни загуби по търговски вземания от клиенти, като признава очаквани загуби за целия срок на всички вземания от клиенти.

В таблицата по-долу са представени обобщени данни за натрупаните очаквани кредитни загуби в коректива (провизията) за обезценка по вземания от клиенти към 31 декември 2020 г. и към 31 декември 2019 г.

31 декември 2020 година	Редовни	Просрочени 1 до 30 дни	Просрочени 31 до 90 дни	Просрочени 91 до 180 дни	Просрочени 181 до 365 дни	Просрочени над 1 год	Общо BGN'000
Очакван среден процент на кредитни загуби	0.14%	0.00%	4.41%	0.00%	96.91%	98.20%	17.86%
Вземания по продажби (брутна балансова стойност)	2,131	10	68	4	97	389	2,699
Очаквана кредитна загуба	3	-	3	-	94	382	482

ГРУПА НЕОХИМ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА

31 декември 2019 година	Редовни	Просрочени 1 до 30 дни	Просрочени 31 до 90 дни	Просрочени 91 до 180 дни	Просрочени 181 до 365 дни	Просрочени над 1 год	Общо BGN'000
Очакван среден процент на кредитни загуби	0.07%	0.74%	-	-	49.51%	100.00%	6.08%
Вземания по продажби (брутна балансова стойност)	4,493	4,346	68	-	206	444	9,557
Очаквана кредитна загуба	3	32	-	-	102	444	581

Движение на коректива (провизията) за обезценка:

31.12.2020

31.12.2019

BGN '000

BGN '000

**Начално салдо на коректива за очаквани кредитни
загуби към 1 януари, изчислено по МСФО 9**

581

492

Увеличение на коректива за очаквани кредитни загуби,
признато в печалба или загуба през годината

202

173

Намаление на коректива за очаквани кредитни загуби,
признато в печалбата или загубата през годината

(136)

(52)

Ефект от преценка на валутни позиции

(64)

(32)

Трансфер към други вземания и предплатени разходи
(съдебни и присъдени вземания)

(101)

-

Салдо в края на годината

482

581

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

31.12.2020

31.12.2019

BGN '000

BGN '000

Материали

3,847

708

Услуги

43

3

Квоти за въглеродни емисии

642

-

4,532

711

На 30.12.2020 г. са платени 10 000 броя квоти за въглеродни емисии на цена 32.80 EUR за 1 EUA квота, които са постъпили по операторската сметка на „Неохим“ АД в Европейски Общностен регистър на 04.01.2021 г.

21. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

<i>Другите вземания и предплатени разходи</i> включват:	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Предплатени разходи	602	572
Депозити и гаранции	408	4
Вземания по оперативна програма	28	-
ДДС за възстановяване	15	1,974
Съдебни и присъдени вземания	112	11
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(102)	(1)
Корпоративен данък	9	2
Други	15	56
	1,087	2,618

ДДС за възстановяване включва:

- ДДС за възстановяване на Дружеството-майка – няма (31.12.2019 г.: 1,897 х.лв.).
- ДДС за възстановяване на дъщерно дружество в Турция - 15 х.лв. (31.12.2019 г.: 77 х.лв.).
Същият ще се приспада от ДДС по продажби на дъщерното дружество.

<i>Предплатените разходи</i> се състоят от:	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Застраховки	516	541
Финансови разходи	46	-
Абонаменти	39	22
Други	1	9
	602	572

Предплатените финансови разходи представляват еднократна комисионна по разрешена краткосрочна кредитна линия по револвиращ кредит в размер на до 30,000 х.лв. Към 31.12.2020 г. Дружеството-майка няма задължения по краткосрочни банкови заеми (Приложение №30).

Основните суми включени като платени депозити представляват преведени парични суми за гарантиране на плащания към доставчика в размер на 370 х.лв. съгласно договори за:

- покупка и продажба на природен газ за балансиране – 170 х.лв. (31.12.2019 г.: няма);
- достъп и пренос на природен газ – 120 х.лв. (31.12.2019 г.: 22 х.лв.);
- работа на организиран борсов пазар – 80 х.лв. (31.12.2019 г.: няма).

22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разплащателни сметки	18,249	2,589
Парични средства в каса	21	24
Парични средства и парични еквиваленти посочени в отчета за паричните потоци	18,270	2,613

Наличните към 31.12.2020 г. парични средства са по сметки на Групата в следните банки: Уникредит Булбанк АД, Централна кооперативна банка АД, ОББ АД и Акбанк (Турция).

Паричните средства по разплащателните сметки са: в лева – 12,175 х.лв. (31.12.2019 г.: 610 х.лв.), в евро – 2,490 х.лв. (31.12.2019 г.: 886 х. лв.), в щатски долари – 3,446 х.лв. (31.12.2019 г.: 1,090 х.лв.) и в турски лири – 138 х.лв. (31.12.2019 г.: 3 х.лв.). Паричните средства в каса са в лева и турски лири.

В резултат на направените анализи и приложената методика за изчисление на очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти, ръководството е определило, че обезценката на паричните средства и еквиваленти, би била сума, доближаваща се до нула. Поради това Групата не е признала провизия за обезценка за очаквани кредитни загуби към 31.12.2020 г. така и към 31.12.2019 г.

23. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ, ДЪРЖАНИ ЗА ПРОДАЖБА

Като Нетекущи активи, държани за продажба Групата отчита сгради (апартаменти, гаражи и мезета), за които през 2019 г. е взето решение от Съвета на директорите да бъдат продадени и, за които продажбата е преценена с висока степен на вероятност в рамките на една година.

	<i>Сгради</i>	<i>Сгради</i>
	<i>2020</i>	<i>2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Отчетна стойност		
1 януари	169	-
Трансфер от Имоти, машини и оборудване	313	443
Продадени активи	(482)	(274)
31 декември	-	169
Натрупана амортизация		
1 януари	25	-
Трансфер от Имоти, машини и оборудване	71	62
Отписана амортизация на продадени активи	(75)	(40)
Начислена / (Отписана) обезценка	(21)	3
31 декември	-	25
Балансова стойност към 1 януари	144	-
Балансова стойност към 31	-	144

24. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ**Основен акционерен капитал на дружеството-майка**

Към 31 декември 2020 регистрираният акционерен капитал на Неохим АД възлиза на 2,654 х. лв., разпределен в 2,654,358 обикновени поименни акции с право на глас, получаване на дивидент и ликвидационен дял с номинална стойност на акция 1 лв.

Обратно изкупените собствени акции са 68,394 броя в размер на 3,575 х. лв. (31 декември 2019: 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.

Компонентът от преизчисление на задължение към персонала при пенсиониране е формиран във връзка с изискванията на МСС 19 (Приложение № 28, Приложение № 2.18).

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

Реализираната от групата нетна печалба за 2020 г. по размер 14,499 х. лв. изцяло покрива реализираната от групата загуба за предходната 2019 г. – (12,474 х. лв.) и частично покрива реализираната през 2018 г. загуба – (19,867 х. лв.). Намалението на цената на природния газ през 2020 г. със задна дата, считано от 05.08.2019 г. повлияло положително на финансовия резултат и паричните потоци на Групата за текущата година. Собственият капитал е значителен по размер – 94,967 х.лв. и надвишава задълженията на Групата, които са общо в размер на 27,023 х.лв. Групата погасява редовно своите задължения и няма просрочени такива към датата на баланса. Тя има добри взаимоотношения с банките-кредитори, спазва договорените кредитни условия, като при необходимост от краткосрочно финансиране ползва банков овърдрафт. По мнение на ръководството не са налице негативни фактори, които биха могли да окажат влияние върху дейността на Групата, извън посочените в Приложение №2.27.

25. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Дългосрочни задължения по банкови заеми		
Банкови заеми	2,756	3,260
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	-	-
	2,756	3,260
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми		
Банкови заеми	2,628	2,102
Разсрочени такси за управление и администриране на заеми	(16)	(27)
	2,612	2,075
Общо задължения по лихвени заеми	5,368	5,335

ГРУПА НЕОХИМ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА

Условията, при които са отпуснати заемите са както следва:

Заем	31.12.2020	31.12.2019	Договорена	Падеж	Годишен лихвен процент
	х. лв.	х. лв.	сума във валута		
1	3,161	1,324	3,460 х. лв	20.09.2023	ОДИ* плюс 2.250% минимум 2.34%
2	2,207	3,678	5,900 х. лв	20.06.2022	ОДИ* плюс 2.432% минимум 2.60%
3	-	333	4,000 х. лв	20.04.2020	ОДИ* плюс 3.082% минимум 3.25%
	5,368	5,335			

Средствата са отпуснати основно за ремонти и обновяване на производствените инсталации за амоняк и за изграждане на обект „Покрита площ за временно съхранение на химични продукти, опаковани минерални торове и товаро-разтоварни дейности“ в Дружеството-майка.

Разнение на движението на пасивите, произтичащи от финансовата дейност

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

	01.01.2020	Промени в парични потоци от финансова дейност	Непарични промени Нови задълж. по дог. за лизинг	Други промени	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Банкови заеми, в т.ч. краткосрочни (Приложение № 30)	20,360	(15,033)	-	41	5,368
Лизинг (Приложение № 26)	1,022	(547)	629	4	1,108
Дивиденди (Приложение № 36)	72	(1)	-	-	71
	21,454	(15,581)	629	45	6,547

	01.01.2019	1 януари 2019 г. след преминаването МСФО 16 (Приложение № 40)	Промени в парични потоци от финансова дейност	Непарични промени Нови задълж. по дог. за лизинг	Други промени	31.12.2019
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Банкови заеми, в т.ч. краткосрочни (Приложение № 25 и Приложение № 30)	19,074	-	1,295	-	(9)	20,360
Лизинг (Приложение № 26)	21	1,133	(523)	361	30	1,022
Дивиденди (Приложение № 36)	76	-	(4)	-	-	72
	19,171	1,133	768	361	21	21,454

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА**

Дългосрочните и краткосрочни заеми (Приложение № 25 и Приложение № 30) са обезпечени със следните активи, собственост на Дружеството-майка:

- недвижими имоти с балансова стойност 4,803 х. лв. (31 декември 2019: 5,275 х. лв.) (Приложение №14);
- оборудване с балансова стойност 9,458 х. лв.(31 декември 2019: 10,838 х. лв.) (Приложение № 14).
- благородни метали с балансова стойност 7,993 х. лв.(31 декември 2019: 8,622 х. лв.) (Приложение № 18).
- готова продукция – амониев нитрат с балансова стойност 69 х. лв.(31 декември 2019: 6,232 х. лв.) (Приложение № 18).
- незавършено производство – амоняк с балансова стойност 2,260 х. лв.(31 декември 2019: 2,901 х. лв.) (Приложение № 18).
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 60,000 х. лв. (31 декември 2019: 60,000 х. лв.).

26. ЛИЗИНГ

В консолидирания отчет за финансовото състояние правата за ползване на автомобили, недвижими имоти и релсови превозни средства са представени към статията Активи „право на ползване“ (Приложение № 16).

<i>Задължения по лизинг</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Текущи	492	506
Нетекучи	616	516
	<u>1,108</u>	<u>1,022</u>

<i>Матуритетна структура</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Година 1	513	528
Година 2	429	199
Година 3	120	136
Година 4	82	121
Година 5	-	81
	<u>1,144</u>	<u>1,065</u>

Групата не е изправена пред значителен ликвиден риск по отношение на лизинговите си задължения. Всички лизингови задължения са деноминирани в лева.

Групата има задължение по лизингови договори към свързано лице – акционер, в размер на 335 х.лв., в т.ч. 249 х.лв. нетекучи и 86 х.лв. текущи (31 декември 2019: 502 х.лв., в т.ч. 418 х.лв. нетекучи и 84 х.лв. текущи.).

Разходи, признати в консолидирания отчет за всеобхватния доход

	<i>Приложения</i>	<i>2020 BGN'000</i>	<i>2019 BGN'000</i>
Разходи за амортизации на активи „право на ползване“ (МСФО 16)	<i>16</i>	556	503
Разходи за лихви за задълженията по лизинг – МСФО 16 (включени във финансовите разходи)	<i>11</i>	27	30
Разходи, свързани с краткосрочни лизингови договори (включени в разходи за външни услуги) – МСФО 16	<i>6</i>	10	100
Приходи от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество	<i>4</i>	263	282

Общият изходящ наричен поток по договори за лизинг през 2020 г. е в размер на 557 х. лв. (2019 г.: 613 х.лв.), в т. ч. по лизинги, свързани с активи с право на ползване – 547 х.лв. (2019 г.: 523 х.лв.) и по краткосрочни лизингови договори - 10 х. лв.(2019 г.: 90 х.лв.).

*Лизингови дейности на Групата**Лизингополучател*

Групата наема недвижими имоти (офиси, склад и паркинг) и транспортни средства (автомобили и релсови превозни средства). Договорите за наем се сключват за различни срокове - от две до пет години. Договорите за лизинги се договарят на индивидуална база и съдържат значителен на брой условия и клаузи. Договорите за лизинг не съдържат задължителни показатели и съотношения. Лизинговите основни активи не могат да бъдат използвани като обезпечения по други договори.

Опции за удължаване и опции за прекратяване

Сключените договори не съдържат опции за удължаване на договорите. Повечето от лизингите са договорени за срок от 5 години и съдържат само клаузи относно възможности за предсрочно прекратяване (например поради неплащане, по взаимно съгласие и др.п.). Доколкото Групата е направила преценка, че няма намерение да прекратява предсрочно договорите, ръководството е приело като срок договореният такъв. Изключение са лизингите, свързани с използването под наем на вагони от Дружеството-майка и наетите – склад и офис в Р Турция, които се предоговарят ежегодно. Възприетият от Групата срок за наема на вагони е 2 години и 3 години за наема на склад и офис в Р Турция на база минал опит. (Приложение № 2.17).

Краткосрочни лизингови договори

Групата се възползва от освобождаване от изискването за признаване по стандарта за краткосрочни лизингови договори (договори, чийто срок е до 12 месеца, включително от датата на стартиране на лизинга, без право за придобиването им).

ГРУПА НЕОХИМ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА
Лизингодател

Групата има сключени договори за наем като лизингодател за отдаване под наем на помещения, апартаменти и инвентар. Договорите са с остатъчен срок от 1 до 7 години, като очакваните плащания по договори за наем, по които Групата е лизингодател са както следва:

31 декември 2020	до 1 г.	1-3 г.	3-7 г.	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Очаквани постъпления	276	450	604	1,330

31 декември 2019	до 1 г.	1-3 г.	3-7 г.	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Очаквани постъпления	290	445	848	1,583

27. ПРОВИЗИИ

	Провизия за въглеродни емисии		Провизия за рекултивация		Провизии за санкции		Общо	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Салдо 1 януари	3,513	1,978	42	370	-	7	3,555	2,355
Начислени	118	3,513	519	-	-	-	637	3,513
Освободени	(3,513)	(1,978)	(2)	(328)	-	(7)	(3,515)	(2,313)
Салдо в края на периода	118	3,513	559	42	-	-	677	3,555
<i>в т.ч.</i>								
<i>дългосрочна част</i>	-	-	553	39	-	-	553	39
<i>в т.ч.</i>								
<i>краткосрочна част</i>	118	3,513	6	3	-	-	124	3,516

Провизиите включват:

- провизии за рекултивация включва:
 - провизия по задължение за привеждането в съответствие /закриване/ на депа за отпадъци и за рекултивация и мониторинг на закрити депа. Провизията за ползвани депа от Групата в предходни периоди (основно разходи за мониторинг), определена на база експертна оценка за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението, е в размер на 60 х. лв., а настоящата стойност, по която същата е

представена в консолидирания отчет за финансовото състояние към 31.12.2020 г. е в размер на 41 х. лв. (31.12.2019: 42 х.лв.).

- провизия за закриване и рекултивация на ново „Депо за опасни и неопасни производствени твърди отпадъци на територията на „Неохим“ АД., което компанията-майка ползва от 2020 г. Стойността на провизията, за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението за ново депо, е определена на база експертна оценка и е в размер 829 х. лв., а настоящата стойност, по която същата е представена в консолидирания отчет за финансовото състояние към 31.12.2020 г. е в размер на 518 х. лв. (31.12.2019 г. няма). Съгласно изготвения план съществената част от изходящите парични потоци ще бъдат направени през 2030 и 2047 г., съответно 272 х.лв. и 426 х.лв.
- Настоящата стойност на провизията за всички депа е изчислена на база сегашната стойност на всички бъдещи парични плащания, дисконтирана с лихвен процент 2.45%;
- провизия по задължение към МОСВ за въглеродни емисии, класифицирана като краткосрочна в размер на 118 х.лв (31 декември 2019: 3,513 х.лв.);
- към 31.12.2020 г. няма провизия за санкция за замърсяване на околната среда в резултат на производствената дейност.

Като други дългосрочни вземания Дружеството-майка отчита преведени през 2020 г. 18 х.лв. по открита сметка за чужди средства от РИОСВ Хасково (2019 г.: няма). Преводите (отчисленията) са във връзка със започването през 2020 г. на експлоатацията на „Депо за опасни и производствени неопасни твърди отпадъци на територията на „Неохим“ АД. Превежданите суми представляват обезпечения, които са съгласно изискванията на “Наредба №7 за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията, изисквани при депониране на отпадъци“ и ще бъдат използвани от Дружеството-майка при извършването на дейностите по рекултивация и мониторинг.

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

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

Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две brutни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател 10 години през последните 20 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест brutни заплати към момента на пенсиониране. В Турция, съгласно техния Кодекс на труда Групата е задължена при настъпване на пенсионна възраст да изплаща на персонала обезщетение по една средномесечна заплата за всяка отслужена година в дружеството в Турция. Това са планове с дефинирани доходи (Приложение № 2.18).

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

ГРУПА НЕОХИМ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА

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

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	2,593	2,672
Разход за лихви	9	21
Разход за текущ стаж	336	350
Нетна актюерска загуба / (печалба) призната за периода	31	(24)
Плащания през годината	(377)	(499)
Ефекти от промяна на валутни курсове	(6)	(1)
Ефекти от последващи оценки за годината в т.ч.:	75	74
<i>Актюерски загуби от промени във финансовите предположения</i>	27	119
<i>Актюерски загуби / (печалби) от корекции дължащи се на действителния опит</i>	48	(45)
Задължение признато в консолидирания отчет за финансовото състояние на 31 декември	2,661	2,593

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

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Разход за текущ стаж	336	350
Разход за лихви	9	21
Ефекти от промяна на валутни курсове	(6)	(1)
Нетна актюерска печалба, призната за годината	31	(24)
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата	370	346
Актюерски загуби от промени във финансовите предположения	27	119
Актюерски загуби от промени в демографските предположения	-	-
Актюерски загуби/(печалби) от корекции, дължащи се на действителния опит	48	(45)
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход	75	74
Общо	440	420

Актюерските (печалби) и загуби са измененията в настоящата стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи, в резултат на:

- произлезлите от опита и действителните корекции са довело до актюерска загуба за 2020 г. в размер на 48 х.лв. лв. Въздействието от промените в самите актюерски предположения – промяна на дисконтовия процент е с ефект загуба в размер на 27 х.лв. Промяната се дължи на намалението на лихвите по дългосрочните ДЦК в България (с 10 годишен матуритет) към момента на изготвяне на оценката.

При определяне на настоящата стойност към 31 декември 2020 г. са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – използвани са биометрични таблици по чл.6, ал.2 от Наредба №19 за смъртост, съгласно Решение №919-ПОД от 16.12.2020 г. на заместник-председателя на КФН, ръководещ управление „Осигурителен надзор“;
- темп на текучество – между 0 % до 23 %, в зависимост от пет обособени възрастови групи.
- дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент $i = 0.20 \%$ (2019: $i = 0.35 \%$) . Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК с 10- годишен матуритет.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на Групата и е в размери по години както следва:
 - 2021 - 5% спрямо нивото от 2020;
 - 2022 - 5% спрямо нивото от 2021;
 - 2023 - 5% спрямо нивото от 2022;
 - 2024 - 5% спрямо нивото от 2023;
 - 2025 - 5% спрямо нивото от 2024.

Предположението в предходна година е било както следва:

- 2020 - 5% спрямо нивото от 2019;
- 2021 - 5% спрямо нивото от 2020;
- 2022 - 5% спрямо нивото от 2021;
- 2023 - 5% спрямо нивото от 2022;
- 2024 - 5% спрямо нивото от 2023.

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

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

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

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

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

	2020 година		2019 година	
	Увеличение	Намаление	Увеличение	Намаление
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Изменение на ръста на заплатите	194	(175)	188	(169)
Изменение на дисконтовия фактор	(181)	206	(175)	200
Изменение в текуществото	(173)	184	(167)	178

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

	2020 година		2019 година	
	Увеличение	Намаление	Увеличение	Намаление
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Изменение на ръста на заплатите	17	(15)	18	(16)
Изменение на дисконтовата норма	13	(15)	(11)	13
Изменение в текуществото	(12)	13	(13)	14

Средната продължителност на дългосрочното задължение към персонала по плана с дефинирани доходи е 8.08 години (31.12.2019 г.: 8.33 години).

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващите 5 години е 636 х.лв., в т.ч. за 2021 г. е 292 х.лв. Не се очакват плащания във връзка с дефинираните доходи при пенсиониране в дъщерното дружество в Турция през следващите пет години.

29. 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 2019 г. – 476 х. лв.). Признатият приход от финансираня до 31 декември 2020 г. - 401 х. лв. и финансираня, които ще бъдат признати като приход през следващи отчетни периоди - 75 х. лв.

	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
До 1 година (краткосрочна част) (Приложение № 36)	37	37
Над 1 година (дългосрочна част)	38	75
	<u>75</u>	<u>112</u>

Краткосрочната част от финансиранята ще бъде призната като текущ приход през следващите 12 месеца от датата на консолидираня отчет за финансовото състояние и е представена в Други текущи задължения (Приложение № 36).

30. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Банкови заеми	-	15,071
Разрочени такси за управление и администриране на заеми	-	(46)
	<u>-</u>	<u>15,025</u>

Дружеството-майка има разрешена кредитна линия по револвиращ кредит в размер до 30,000 х.лв., със срок до 20.04.2021 г., при лихвен процент – ОДИ (осреднен депозитен индекс) плюс 1.77 пункта годишно, минимум – 1,90%.

Предоставеното обезпечение по заемите е оповестено в Приложение № 25.

31. ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Пасиви по договори с клиенти от страната (свързани лица)	9,160	7,953
Пасиви по договори с клиенти от страната (други)	55	251
Пасиви по договори с клиенти от чужбина във валута	422	4,024
	<u>9,637</u>	<u>12,228</u>

Пасивите по договори с клиенти от страната и чужбина са основно за доставка на готова продукция.

Пасивите по договори с клиенти свързани лица са от основен акционер със значително влияние в размер на 7,435 х.лв. (31.12.2019 – 7,874 х.лв), дъщерни дружества на основен акционер със значително влияние в размер на 1,725 х.лв (31.12.2019 – 79 х.лв).

32. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Доставчици от страната	2,814	2,598
Доставчици от чужбина	927	523
	<u>3,741</u>	<u>3,121</u>

Задълженията към доставчици са текущи и безлихвени. Задълженията в лева са в размер на 2,814 х.лв. (31.12.2019 г.: 2,598 х.лв.), в евро са 923 х.лв. (31.12.2019 г.: 478 х.лв.), в унгарски форинти – 2 х.лв. (31.12.2019 г. - няма.), в щатски долари – няма (31.12.2019 г.: 40 х.лв.) и в турски лири – 2 х.лв. (31.12.2019 г.: 5 х.лв.).

Групата няма просрочени търговски задължения.

Съгласно условията за доставка на природен газ от Булгаргаз ЕАД, 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.

33. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към свързани предприятия в размер на 8 х.лв. (31.12.2019 г.: 17 х.лв.) са за доставени материали, горива и услуги. Те са в лева, текущи и безлихвени. Групата няма просрочени търговски задължения към свързани предприятия.

Групата има задължение по лизингови договори към свързано лице – акционер, посочено в Приложение № 26 и 39.

34. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала в т.ч.:	1,379	1,241
<i>Текущи задължения</i>	1,171	1,157
<i>Начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	208	84
Задължения по социалното осигуряване в т.ч.:	768	557
<i>Текущи задължения</i>	720	539
<i>Начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	48	18
	<u>2,147</u>	<u>1,798</u>

35. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължение за данък по ЗДДФЛ	330	311
ДДС	67	29
Данък върху печалбата / Корпоративен данък	2	1
Други	30	19
	<u>429</u>	<u>360</u>

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 дъщерното дружество, което оперира на територията на Република Турция (вкл. влятото в него през 2018 г.), са извършени данъчни ревизии в сроковете съгласно турското законодателство.

36. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

<i>Другите текущи задължения</i> включват:	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения по възнаграждения на чуждестранни и местни лица	255	374
Получени гаранции	386	332
Задължения за такса водоползване	153	148
Задължение за дивидент	71	72
Удръжки от работните заплати	70	70
Получени депозити от клиенти	59	61
Правителствени финансираия (Приложение № 29)	37	37
Други задължения	177	164
	<u>1,208</u>	<u>1,258</u>

Получените гаранции към 31.12.2020 г. в размер на 386 х.лв (31.12.2019 г. 332 х. лв) включват гаранции от членовете на Съвета на директорите и за строително-монтажни работи, за амбалаж и др.

Други дългосрочни задължения в размер на 1 х. лв. (31 декември 2019 г.: 10 х. лв.) представляват част от начислено еднократно допълнително възнаграждение на изпълнителния директор, разсрочено за изплащане след 01.01.2021 г. съгласно решение на Съвета на директорите.

Краткосрочната част на това възнаграждение, в размер на 9 х.лв е включена като други текущи задължения в „*Задължения по възнаграждения на чуждестранни и местни лица*“.

37. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Предоставени гаранции

Към 31 декември 2020 г. Дружеството-майка е учредило в полза на търговски партньори банкови гаранции в размер на 238 х.лв. (31.12.2019 г.: 2,048 х. лв.). Предоставеното обезпечение е оповестено в Приложение № 25.

38. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност Групата може да бъде изложена на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружествата от Групата. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружествата от Групата и на привлечения заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от нея инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството-майка.

Структурата на финансовите активи и пасиви към 31.12.2020 г. е както следва:

<i>Финансови активи по амортизирана стойност</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства и парични еквиваленти	18,270	2,613
Кредити и вземания, в т.ч.:	2,653	9,113
<i>Вземания от свързани лица (Приложение № 19)</i>	10	123
<i>Търговски и други вземания (Приложение № 20 и Приложение № 21)</i>	2,643	8,990
Дългосрочни капиталови инвестиции	2	2
	20,925	11,728

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА**

<i>Финансови пасиви по амортизирана стойност</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Краткосрочни и дългосрочни заеми Приложение № 25 и Приложение № 30)</i>	5,368	20,360
<i>Задължения по лизинги (Приложение № 26.)</i>	1,108	1,022
<i>Търговски и други задължения(Приложение № 32, Приложение № 33 и Приложение № 36)</i>	4,265	3,603
	10,741	24,985

Финансовите активи на Групата почти 100% са представени по амортизирана стойност.

Провизиите за обезценка на кредитни загуби, свързани с финансови активи, признати в консолидирания отчет за финансовото състояние за 2020 и 2019 г., са както следва:

<i>Движение на коректива (провизията) за обезценка:</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Начално салдо на коректива за очаквани кредитни загуби на 1 януари	602	509
Увеличение на коректива за очаквани кредитни загуби, признато в печалба или загуба през годината	319	195
Намаление на коректива за очаквани кредитни загуби, признато в печалбата или загубата през годината	(136)	(63)
Отписани несъбираеми обезценени вземания	-	(5)
Ефект от преоценка на валутни позиции	(63)	(34)
Трансфер към други вземания и предплатени разходи (съдебни и присъдени вземания)	(101)	-
Салдо в края на годината	621	602

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложена Групата при осъществяване на търговските си операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск***Валутен риск***

Групата извършва своята дейност обичайно при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Групата е изложена на валутен риск спрямо щатския долар и турската лира. Към 31.12.2020 г. около 18% (31.12.2019 г.: около 80%) от финансовите активи на Групата се формират от активи в щатски долари и турски лири, като вземанията по износ на продукция, договорена за плащане в щатски долари и турски лири е 1% (31.12.2019 г.: 71%). Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев при бъдещите стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви и относно нетните инвестиции в чуждестранни дружества.

ГРУПА НЕОХИМ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА
Валутен структурен анализ

31 декември 2020 г.	<i>в EUR</i>	<i>в USD</i>	<i>в HUF</i>	<i>в TRY</i>	<i>в BGN</i>	<i>Общо</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>
Финансови активи						
Парични средства и парични еквиваленти	2,490	3,446	-	143	12,191	18,270
Кредити и вземания	1,914	11	-	182	546	2,653
Дългосрочни капиталови инвестиции	-	-	-	-	2	2
	4,404	3,457	-	325	12,739	20,925
Финансови пасиви						
Финансови пасиви по амортизирана стойност	923	-	2	2	9,814	10,741
31 декември 2019 г.						
	<i>в EUR</i>	<i>в USD</i>	<i>в RUB</i>	<i>в TRY</i>	<i>в BGN</i>	<i>Общо</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>
Финансови активи						
Парични средства и парични еквиваленти	886	1,091	-	3	633	2,613
Кредити и вземания	706	8,136	-	153	118	9,113
Дългосрочни капиталови инвестиции	-	-	-	-	2	2
	1,592	9,227	-	156	753	11,728
Финансови пасиви						
Финансови пасиви по амортизирана стойност	478	40	-	5	24,462	24,985

Анализ на валутната чувствителност

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

При увеличение с 10% на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Групата (след облагане) би бил увеличение с 311 х. лв. (2019: крайният ефект върху загубата би бил намаление с 827 х. лв.) поради влиянието на паричните средства в щатски долари и валутните вземания от клиенти. Съответно същият ефект би имало и върху собствения капитал.

При намаление с 10 % на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата / (загубата) на Групата (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

При увеличение с 10% на курса на турската лира спрямо българския лев крайният ефект върху резултата на Групата (след облагане) би бил увеличение на печалбата с 29 х.лв. (2019 г.: 14 х.лв.) поради превишението на активите в турски лири над пасивите. Съответно същият ефект би имало и върху собствения капитал. При намаление с 10 % на курса на турската лира спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Групата (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

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

Ценови риск

Ценови риск на природния газ

Въпреки положителните промени през 2020 г. спрямо предходни периоди (Приложение 2.27.1.1), Групата е изложена на ценови риск за негативни промени в цените на основната суровина за производство – природен газ, доколкото тази цена се утвърждава от Комисията за енергийно и водно регулиране, а основния доставчик на газ е с дял в доставките на дружеството от над 82%. Групата не е изложена на съществен риск от негативни промени в цените на другите суровини и материали, защото съгласно договорните отношения с доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Ценови риск от цената на квотите за въглеродни емисии

Групата е изложена и на ценови риск от цената на квотите за въглеродни емисии (Приложение 2.27.1.2).

Кредитен риск

Основните финансови активи на Групата са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) на Групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и други вземания.

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

Обичайна политика на Групата е да договаря авансови плащания, вкл. и до 100 % за някои от основните си клиенти, което намалява кредитния риск. За останалите продажби стремежът е да се договарят кратки периоди на плащане обичайно в рамките от 10 до 20 дни за свързани лица и до 90 дни за останалите контрагенти.

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

- За вътрешен пазар – двама дистрибутори: Дистрибутор 1 – 85%, Дистрибутор 2 - 11% Обичайната практика е да се договаря предварително заплащане на 100 % от стойността на сделката;

- През 2020, 60 % от износа на Групата се осъществява от основни клиенти:
Клиент 1 – 25%, Клиент 2 – 12%, Клиент 3 – 10% , Клиент 4 – 8% и Клиент 5 – 6% .

Ръководството на Групата текущо следи и анализира търговската практика с основните дистрибутори и клиенти.

Групата е избрала и прилага опростен подход за изчисление на очакваните кредитни загуби на търговските вземания, който се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена взаимовръзка с процента на кредитните загуби.

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

За изчислението на очакваните кредитни загуби по паричните средства и еквиваленти се прилага рейтингов модел, като се използват рейтингите на банките, определени от международно признати рейтингови фирми като Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg и референтните публични данни за PD (вероятности за неизпълнение), отговарящи на рейтинга на съответната банка. Ръководството следи текущо промяната на рейтинга на съответната банка, за да оценява наличието на завишен кредитен риск и текущото управление на входящите и изходящи парични потоци и разпределението на наличностите по банкови сметки и банки.

Ликвиден риск

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

Един от основните източници за финансиране на дейността на Групата, в случай на необходимост, е ползването на привлечени средства – банкови кредити.

Матуритетен анализ

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

31 декември 2020	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Общо
Финансови пасиви							
Финансови пасиви по амортизирана стойност	4,280	547	807	2,112	2,344	1,074	11,164

ГРУПА НЕОХИМ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА

31 декември 2019	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Общо
<i>Финансови пасиви</i>							
Финансови пасиви по амортизирана стойност	18,413	528	613	1,834	1,949	1,949	25,286

Финансовите пасиви по амортизирана стойност към 31 декември 2020 падежиращи до един месец представляват търговски задължения и задължения по краткосрочна част на инвестиционни и револвиращ банкови заеми. Към 31 декември 2020 г. Групата няма задължения по револвиращ банков заем (Приложение №30).

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло Групата няма значителни лихвоносни активи, с изключение на паричните средства и еквиваленти. През последните няколко отчетни периода банките не плащат/или плащат минимални по размер лихви върху паричните наличности. Приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Концентрацията на лихвен риск при Групата е при нейните дългосрочни и краткосрочни заеми. Те са обичайно с променлив лихвен процент, който поставя в зависимост от лихвения риск паричните й потоци.

Групата управлява своя риск на паричните потоци спрямо лихвените равнища като при сключване на договорите за ползване на банкови кредити се стреми да договаря лихвен процент, избирайки най-изгодните условия, предлагани на банковия пазар.

Лихвен анализ

31 декември 2020	<i>Безлихвени</i>	<i>С плаващ лихвен %</i>	<i>С фиксиран лихвен %</i>	<i>Общо</i>
<i>Финансови активи</i>				
Парични средства и парични еквиваленти	21	18,249	-	18,270
Кредити и вземания	2,653	-	-	2,653
Инвестиции на разположение и за продажба	2	-	-	2
	2,676	18,249	-	20,925
<i>Финансови пасиви</i>				
Финансови пасиви по амортизирана стойност	4,265	5,368	1,108	10,741

31 декември 2019	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
<i>Финансови активи</i>				
Парични средства и парични еквиваленти	24	2,589	-	2,613
Кредити и вземания	9,113	-	-	9,113
Инвестиции на разположение и за продажба	2	-	-	2
	9,139	2,589	-	11,728
<i>Финансови пасиви</i>				
Финансови пасиви по амортизирана стойност	3,603	20,360	1,022	24,985

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

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

31 декември 2020	С плаващ лихвен %	Увеличение на лихвения процент	Ефект върху нетната печлаба след облагане	Ефект върху собствения капитал
<i>Финансови активи</i>				
Лева	-	0.5	-	-
<i>Финансови пасиви</i>				
Евро	-	0.5	-	-
Лева	5,368	0.5	(24)	(24)
	5,368		(24)	(24)
<i>31 декември 2019</i>				
	С плаващ лихвен %	Увеличение на лихвения процент	Ефект върху загубата след облагане	Ефект върху собствения капитал
<i>Финансови активи</i>				
Лева	-	0.5	-	-
<i>Финансови пасиви</i>				
Евро	-	0.5	-	-
Лева	20,360	0.5	92	(92)
	20,360		92	(92)

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА**

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

Управление на капиталовия риск

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

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

	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Общо дългов капитал, в т.ч.:	6,476	21,382
Заеми от банки (<i>Приложение № 26 и 31</i>)	5,368	20,360
Задължения по лизинг (<i>Приложение № 27</i>)	1,108	1,022
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	18,270	2,613
Нетен дългов капитал	(11,794)	18,769
Общо собствен капитал	94,967	79,888
Общо капитал	83,173	98,657
Съотношение на задлъжнялост	-14.18%	19.02%

Наблюдава се разлика в съотношенията на задлъжнялост за двата отчетни периода, тъй като към 31.12.2020 г. Групата разполага със значителни по размер парични средства, които надвишават и изцяло покриват дълговия капитал, както и към 31.12.2020 г. е налице намаление на дълговия капитал спрямо същия период на 2019 г. със 70%.

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Собствен капитал / Общо задължения	3.51	1.72
Парични средства и еквиваленти / Общо задължения	0.68	0.06

Характерно и за двата периода е, че Групата финансира дейността си, както от собствените си генерирани неразпределени печалби, така и като поддържа определено ниво на търговски и други задължения и банкови заеми. Съотношенията на собствен капитал спрямо общо задължения и на парични средства спрямо общо задължения за 2020 година са подобрени спрямо предходния отчетен период.

Оценяване по справедлива стойност

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

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

Изключение са инвестициите в други дългосрочни капиталови инвестиции в Екобулпак АД София 2 х. лв. Участието в Екобулпак по справедлива стойност се оценява на около 35 х. лв. на база нетна стойност на активите.

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

39. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Групата са както следва:

Свързани лица	Вид на свързаност
Акционери:	
Еко Тех АД	Основен акционер (24.28 %)
Евро Ферт АД	Основен акционер (24.03 %)
Феборан ЕООД	Основен акционер (20.30 %)
Други:	
Терахим - Димитровград ЕООД	100 % собственост на Евро Ферт АД
Нео Китен ЕООД	100 % собственост на Евро Ферт АД
Неоплод ЕООД	100 % собственост на Евро Ферт АД
Borealis L.A.T.	100 % собственост на Бореалис АГ (Borealis AG)-Австрия, притежаващи 100% от капитала на Феборан ЕООД

Доставки от свързани лица

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Материали		
Основен акционер	83	100
Услуги		
Други свързани дружества	-	3
	<u>3</u>	<u>3</u>
Активи „Право на ползване“		
Основен акционер	94	90
	<u>94</u>	<u>90</u>
Общо	<u><u>177</u></u>	<u><u>193</u></u>

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА

<u>Продажби на свързани лица</u>	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Продукция		
Основен акционер	96,068	69,117
Други свързани дружества (значително влияние по свързаност с основен акционер)	20,263	26,266
	116,331	95,383
Услуги		
Основен акционер	80	57
Други свързани дружества	2	36
	82	93
Други - материали		
Основен акционер	33	328
Други свързани дружества	-	9
	33	337
Общо	116,446	95,813

Договори за лизинг

През отчетния период Групата е признала активи, пасиви, разходи, плащания във връзка с договори за лизинг със свързани лица, както следва:

Задълженията по лизинг към свързани лица към 31 декември са както следва:

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Признати задължения по лизинг на 1 януари	446	269
Увеличения	-	268
Плащания на задължения по лизинг за периода	(94)	(91)
Задължения по лизинг към 31 декември	352	446

Активите „право на ползване“ към свързани лица към 31 декември са както следва:

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Актив „право на ползване“ към 1 януари	414	258
Увеличения	-	243
Начислена амортизация	(87)	(87)
Активи с право на ползване към 31 декември	327	414

ГРУПА НЕОХИМ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА**

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

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

	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Вземания по продажби в лева</i>		
Основен акционер	1	1
Други свързани дружества (значително влияние по свързаност с основен акционер)	9	118
	<hr/>	<hr/>
<i>В т.ч. отчетна стойност</i>	<i>148</i>	<i>139</i>
<i>начислена обезценка</i>	<i>(139)</i>	<i>(21)</i>
Други свързани дружества	-	4
	<hr/>	<hr/>
	10	123
Общо	<hr/> 10 <hr/>	<hr/> 123 <hr/>

Задълженията към свързани лица към 31 декември са както следва:

	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Пасиви по договори (Получени аванси за продажба на продукция)</i>		
Основен акционер	7,435	7,874
Други свързани дружества (значително влияние по свързаност с основен акционер)	1,725	79
	<hr/>	<hr/>
	9,160	7,953
<i>Задължения за доставени активи и услуги</i>		
Основен акционер	8	17
	<hr/>	<hr/>
	8	17
Общо	<hr/> 9,168 <hr/>	<hr/> 7,970 <hr/>

Възнаграждения на ключовия управленски персонал:

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

	<i>2,020</i>	<i>2,019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Заплати и други краткосрочни доходи	<hr/> 1,332 <hr/>	<hr/> 1,326 <hr/>

40. ОБОБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДЪЩЕРНИТЕ ДРУЖЕСТВА В ГРУПАТА

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

	31.12.2020	31.12.2019
	брой	брой
Дъщерни дружества, изцяло притежавани от Групата	1	1
Дъщерни дружества с несъществено неконтролиращо участие за Групата	1	1
	<u>2</u>	<u>2</u>

Няма съществени неконтролиращи участия в дружество от Групата.

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

<i>Финансови показатели</i>	<i>Неохим Протект ЕООД</i>	<i>Неохим Таръм ООД, Турция</i>
	<u>BGN'000</u>	<u>BGN'000</u>
<i>Обобщен отчет за финансовото състояние към 31 декември 2020 г.</i>		
Текущи активи	883	583
Нетекущи активи	166	73
Текущи задължения	139	2,383
Нетекущи задължения	202	39
Собствен капитал, отнасящ се към:	<u>708</u>	<u>(1,766)</u>
<i>Притежателите на собствения капитална дружеството - майка</i>	708	(1,765)
<i>Неконтролиращо участие</i>	-	(1)
<i>Финансови показатели</i>	<i>Неохим Протект ЕООД</i>	<i>Неохим Таръм ООД, Турция</i>
	<u>BGN'000</u>	<u>BGN'000</u>
<i>Обобщен отчет за финансовото състояние към 31 декември 2019 г.</i>		
Текущи активи	820	752
Нетекущи активи	206	80
Текущи задължения	143	3,275
Нетекущи задължения	221	22
Собствен капитал, отнасящ се към:	<u>662</u>	<u>(2,465)</u>
<i>Притежателите на собствения капитална дружеството - майка</i>	662	(2,463)
<i>Неконтролиращо участие</i>	-	(2)

ГРУПА НЕОХИМ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА

<i>Финансови показатели</i>	<i>Неохим Протект ЕООД BGN'000</i>	<i>Неохим Таръм ООД, Турция BGN'000</i>
<i>Обобщен отчет за всеобхватния доход за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.</i>		
Приходи и други доходи	1,241	3,847
Нетна печалба за годината, отнасяща се към:	53	38
<i>Притежателите на собствения капитал на дружеството - майка</i>	53	38
<i>Неконтролиращо участие</i>	-	-
Общ всеобхватен доход за годината, отнасящ се към:	46	39
<i>Притежателите на собствения капитална дружеството - майка</i>	46	39
<i>Неконтролиращо участие</i>	-	-
<i>Финансови показатели</i>	<i>Неохим Протект ЕООД BGN'000</i>	<i>Неохим Таръм ООД, Турция BGN'000</i>
<i>Обобщен отчет за всеобхватния доход за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.</i>		
Приходи и други доходи	1,243	3,128
Нетна печалба/(загуба) за годината, отнасяща се към:	133	(89)
<i>Притежателите на собствения капитал на дружеството - майка</i>	133	(89)
<i>Неконтролиращо участие</i>	-	-
Общ всеобхватен доход за годината, отнасящ се към:	124	(91)
<i>Притежателите на собствения капитална дружеството - майка</i>	124	(91)
<i>Неконтролиращо участие</i>	-	-

<i>Финансови показатели</i>	<i>Неохим Протект ЕООД</i>	<i>Неохим Таръм ООД, Турция</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<i>Обобщен отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.</i>		
Нетни парични потоци от оперативна дейност	98	142
Нетни парични потоци използвани в инвестиционната дейност	(3)	(2)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност	(27)	(17)
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	68	123

<i>Финансови показатели</i>	<i>Неохим Протект ЕООД</i>	<i>Неохим Таръм ООД, Турция</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<i>Обобщен отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.</i>		
Нетни парични потоци от оперативна дейност	210	37
Нетни парични потоци използвани в инвестиционната дейност	-	(29)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност	(27)	-
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	183	8

41. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Договор за наем на вагони

На 26.02.2021 г. Групата сключи договор с доставчик за наемане на 44 жп вагони за транспортиране на готова продукция. В резултат на тази модификация активите с право на ползване, както и задълженията по лизинг, ще нарастнат в размер на 548 х.лв. (Приложение № 16 и Приложение № 27).

Закупени квоти за въглеродни емисии

През 2021 г. Групата е придобила нови 78,000 квоти за въглеродни емисии на стойност 5,377 х.лв., при средна покупна цена на квота в размер на 68.93 лв., като покупните цени на квотите варират в ценовия диапазон от 64.15 лв. до 84.06 лв. на квота (Приложение № 2.27.1.2).