

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на Провадсол ЕАД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Провадсол ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Съветът на директорите на Дружеството („Ръководството“) носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томатсу Лимитид, частно дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Обединеното кралство („ДТТЛ“), както и към мрежата от дружества - членове и свързаните с тях дружества. ДТТЛ и всяко дружество - член са юридически самостоятелни и независими лица. ДТТЛ (наричано също „Делойт Глобал“) не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете www.deloitte.com/bg/about, за да научите повече за нашата глобална мрежа от дружества-членове.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee („DTTL“), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as „Deloitte Global“) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/bg/about to learn more about our global network of member firms.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да оказат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е в резултат от измама, е по-висок от риска от неразкриване на съществено неправилно отчитане, което е в резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена

несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълниме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно "Указания относно нови разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Делойт Одит ООД

Момчил Чергански
Пълномощник на управителя Асен Димов
Регистриран одитор



бул. Ал. Стамболийски 103
1303 София, България

20 април 2018

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Точка	Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
Приходи от продажби	4	13,055	12,458
Себестойност на продажбите		(10,593)	(10,642)
Брутна печалба		2,462	1,816
Други приходи	5	451	20
Административни разходи	6	(238)	(292)
Доходи при прекратяване на трудови правоотношения	7	(253)	(122)
Други разходи	8	(222)	(353)
Разходи за лихви, нетно	10	(522)	(510)
Други финансови разходи, нетно	11	(8)	(1)
Печалба преди данъчно облагане		1,670	558
Разход за данък	12	(170)	(58)
Печалба за периода		1,500	500
Друг всеобхватен доход от актюерска печалба / (загуба), нетно от данък		1	(7)
Общ всеобхватен доход за периода		1,501	493

Подписано от името на Провадсол ЕАД на 20 април 2018 г.

Иво Божидаров

Изпълнителен директор

Неделчо Едрев

Финансов мениджър

Иванка Вилканова

Главен счетоводител

Момчил Чергански

Регистриран одитор

Дата: 20 април 2018 г.



Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Точка	31 декември 2017	31 декември 2016
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	13	26,163	25,804
Нематериални активи	14	8	12
Отсрочени данъчни активи, нетно	12	153	65
Инвестиции	15	6	6
		<u>26,330</u>	<u>25,887</u>
Текущи активи			
Материални запаси	16	733	646
Търговски и други вземания	17	1,677	1,188
Пари	18	5,171	3,394
		<u>7,581</u>	<u>5,228</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>33 911</u>	<u>31,115</u>
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал	19	2,152	2,152
Законови резерви		215	215
Натрупана печалба		11,118	10,090
Общо капитал и резерви		<u>13 485</u>	<u>12,457</u>
Нетекущи пасиви			
Задължения при пенсиониране	22	313	294
Дългосрочни финансови задължения	23	16,600	16,870
		<u>16,913</u>	<u>17,164</u>
Текущи пасиви			
Задължения за корпоративен данък		21	21
Търговски и други задължения	24	3,239	1,285
Провизии	25	253	188
		<u>3 513</u>	<u>1 494</u>
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>33,911</u>	<u>31,115</u>

Подписано от името на Провадсол ЕАД на 20 април 2018 г.

Иво Божидаров

Неделчо Едрев

Иванка Вълканова

Изпълнителен директор

Финансов мениджър

Главен счетоводител

Момчил Чергански

Регистриран одитор

Дата: 20 април 2018 г.



Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
Парични потоци от оперативна дейност		
Печалба преди данъчно облагане	1,670	558
Корекции за:		
Амортизации (виж т. 13 и т. 14)	2,527	2,492
Изменение на провизиите (виж т. 10, т. 20, т. 22 и т. 25)	76	36
Загуба от валутни курсови разлики, нетно (виж т. 11)	8	-
Разходи за лихви, нетно (виж т. 10)	522	510
	4,803	3,596
(Увеличение) / намаление на материалните запаси (виж т. 16)	(87)	25
(Увеличение) / намаление на търговските и други вземания (виж т. 17)	(489)	128
Увеличение / (намаление) на търговските и други задължения	767	(91)
Парични средства, генерирани от оперативна дейност	4,994	3,658
Изплатени дивиденди (виж т. 26)	(473)	(624)
Изплатени лихви (виж т. 10 и т. 24)	(475)	(529)
Получени лихви (виж т. 10)	-	25
Изплатени данъци върху печалбата	(258)	(115)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	3,788	2,415
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и съоръжения (виж т. 13, т. 14 и т. 24)	(1,741)	(1,808)
Нетни парични средства, използвани в инвестиционната дейност	(1,741)	(1,808)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми (виж т. 23)	3,730	4,520
Погасени заеми (виж т. 23)	(4,000)	(4,049)
Нетни парични средства (използвани в) / от финансова дейност	(270)	471
Нетно увеличение на паричните средства	1,777	1,078
Пари в началото на периода	3,394	2,316
Пари в края на периода (виж т. 18)	5,171	3,394

Подписано от името на Провадсол ЕАД на 20 април 2018 г.

Иво Божидаров

Изпълнителен директор

Момчил Чергански

Регистриран одитор

Дата: 20 април 2018 г.

Ив. Едрев

Финансов мениджър

Иванка Вълканова

Главен счетоводител

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Законови резерви	Натрупана печалба	Общо
Салдо към 31 декември 2015	2,152	215	10,221	12,588
Разпределение на дивиденди (виж т. 26)	-	-	(624)	(624)
Печалба за периода	-	-	500	500
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данък	-	-	(7)	(7)
Салдо към 31 декември 2016	2,152	215	10,090	12,457
Разпределение на дивиденди (виж т. 26)	-	-	(473)	(473)
Печалба за периода	-	-	1,500	1,500
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данък	-	-	1	1
Салдо към 31 декември 2017	2,152	215	11,118	13,485

Подписано от името на Провадсол ЕАД на 20 април 2018 г.

Иво Божидаров

Изпълнителен директор

Неделя Едрев

Финансов мениджър

Иванка Вълканова

Главен счетоводител

Момчил Чергански

Регистриран одитор

Дата: 20 април 2018 г.



Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

1 Общи положения

1.1 Правен статут

Провадсол ЕАД (Дружеството) е акционерно дружество, регистрирано в България, вписано в Търговския регистър с ЕИК 103006290. Седалището на Дружеството е град Провадия 9200, Промислена зона.

Едноличен собственик с дялово участие в размер на 100 % от капитала на Дружеството е Солвей Соди АД (виж т. 19).

Крайна холдингова компания на Провадсол ЕАД е Солвей С.А., Белгия.

1.2 Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството е свързана с извличане на натурална сол и производство на разсол, който е основна суровина за производството на калцинирана сода.

На 28 август 2000 г. Дружеството получава концесионно право за добив на разсол от находище Мирово за срок от 30 години. Предполагаемите геоложки запаси на находищата към датата на сключването на концесионния договор възлизат на около 182 млн. тона.

Основните суровини за производството на разсол са ел. енергия, вода и неразтворител – гориво.

Производството и използваните производствени мощности в хил. м³ са, както следва:

	31 декември 2017	31 декември 2016	31 декември 2015
Производствен капацитет (хил. м ³)	12,600	12,600	12,600
Брой сондажи	41	41	41
Производство (хил. м ³)	7,717	7,346	7,079
Използвани сондажи	25	26	25
Натовареност на производствените мощности	61,2 %	58,3 %	56 %

Основният клиент на Дружеството е Солвей Соди АД (виж т. 3.13.5).

1.3 Факторинг

На 14 юли 2014 г. Дружеството (Прехвърлител) сключва споразумение със свързано лице (Правоприемник) за прехвърляне на вземания и задължения, съгласно което Дружеството прехвърля всички неоспорвани вземания, произтичащи от продажби на стоки и услуги във и извън страната, както и правото за изплащане на всички търговски задължения. За прехвърлените вземания не се дължат комисиони. Търговският риск е за сметка на Прехвърлителя.

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет

2.1 Обща рамка за финансово отчитане

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2 Издаване и приемане на нови и преработени МСФО и разяснения

2.2.1 Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи МСС, влезли в сила през текущия отчетен период

Към датата на изготвяне и одобряване за издаване на настоящия финансов отчет се прилагат следните изменения към съществуващи МСС, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, които са влезли в сила за текущия отчетен период:

Преработени МСС		В сила за финансови периоди, започващи на или след
МСС 7	Отчет за паричните потоци - Инициатива за оповестяване – прието от ЕС на 6 ноември 2017	1 януари 2017 г.
МСС 12	Данъци върху дохода - Признаване на активи по отсрочени данъци за нереализирани загуби – прието от ЕС на 6 ноември 2017	1 януари 2017 г.
Подобрения на МСФО (цикъл 2014-2016)	Подобрения на МСФО 1, МСФО 12, и МСС 28 основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 8 февруари 2018	за МСФО 12 1 януари 2017 г.

Прилагането на тези изменения към съществуващи стандарти не води до промени в счетоводната политика на Дружеството.

2.2.2 Публикувани МСФО и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС и не влезли в сила

Към датата на изготвяне и одобряване за издаване на настоящия финансов отчет са издадени от СМСС и приети от ЕС, но не влезли в сила следните нови стандарти и изменения на съществуващи МСФО:

Преработени МСФО		В сила за финансови периоди, започващи на или след
МСФО 9	Финансови инструменти- приет от ЕС на 22 ноември 2016	1 януари 2018 г.
МСФО 15	Приходи от договори с клиенти и други изменения - приет от ЕС на 22 септември 2016	1 януари 2018 г.
МСФО 16	Лизинг – приет от ЕС на 31 октомври 2017	1 януари 2019 г.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

- 2 База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)**
- 2.2 Издаване и приемане на нови и преработени МСФО и разяснения (продължение)**
- 2.2.2 Публикувани МСФО и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС и не влезли в сила (продължение)**

Преработени МСФО		В сила за финансови периоди, започващи на или след
МСФО 4	Застрахователни договори – Приложение на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори – прието от ЕС на 3 ноември 2017	1 януари 2018 г. или при първоначално приложение на МСФО 9
МСФО 15	Приходи от договори с клиенти – Изясняване на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти – прието от ЕС на 31 октомври 2017	1 януари 2018 г.
Подобрения на МСФО (цикъл 2014-2016)	Подобрения на МСФО 1, МСФО 12, и МСС 28 основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 8 февруари 2018	за МСФО 1 и МСС 28 1 януари 2018 г.

Ръководството на Дружеството счита, че прилагането на тези преработени МСФО през следващите години няма да окаже съществено влияние върху настоящите и бъдещите финансови отчети в периода на първоначалното им приложение.

На 1 януари 2018 влизат в сила следните стандарти, които имат пряко отношение към финансовите отчети на Дружеството:

- МСФО 9 Финансови инструменти – Стандартът замества МСС 39, Финансови инструменти: Признаване и оценяване. Въпреки че допустимите бази за оценка на финансови активи – амортизирана стойност, справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и справедлива стойност в печалба или загуба (ССПЗ) – са сходни с МСС 39, критериите за класификация в подходящата категория за оценка са значително различни. Моделът на обезценка в МСФО 9 заменя модела за „възникналата загуба“ в МСС 39 с модел за „очаквана кредитна загуба“, което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба преди да се признае обезценка. Дружеството не очаква МСФО 9 да има значим ефект върху финансовия отчет. Класификацията и оценяването на финансовите инструменти на Дружеството не се очаква да се променят при МСФО 9, поради характера на дейността на Дружеството и видовете финансови инструменти, с които то разполага (търговски вземания). Очаква се несъществено повишение на загубите от обезценка поради изискването за отчитане на очаквани кредитни загуби по всички финансови инструменти. Дружеството предвижда да прилага опростен подход за отчитане на обезценка на всички търговски вземания.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2 Издаване и приемане на нови и преработени МСФО и разяснения (продължение)

2.2.2 Публикувани МСФО и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС и не влезли в сила (продължение)

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти - МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Този стандарт изцяло заменя съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 Приходи, МСС 11 Договори за строителство и КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите. МСФО 15 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., с позволено по-ранно прилагане. Ръководството не очаква, че новият Стандарт, при първоначално прилагане, ще има значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството, тъй като моментът на признаване и оценяването на приходите на Дружеството не се очаква да се променят при МСФО 15, поради характера на дейността на Дружеството и видовете приходи, които има.

2.2.3 Публикувани МСФО изменения и разяснения, издадени от СМСС, неприети от ЕС и не влезли в сила

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС), с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

Преработени МСФО		В сила за финансови периоди, започващи на или след
МСФО 2	Плащане на базата на акции – Класифициране и измерване на сделки на базата на акции	1 януари 2018 г.
МСФО 9	Финансови инструменти - Характеристики за предплащане с отрицателно обезщетение	1 януари 2019 г.
МСФО 14	Разчети за регулаторни отерочени сметки	неопределен период
МСФО 17	Застрахователни договори	1 януари 2021 г.
МСФО 10 и МСС28	Консолидирани финансови отчети и Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения	неопределен период
МСС 19	Доходи на наети лица – Корекция на плана, съкращаване или уреждане	1 януари 2019 г.
МСС 28	Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия	1 януари 2019 г.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2 Издаване и приемане на нови и преработени МСФО и разяснения (продължение)

2.2.3 Публикувани МСФО изменения и разяснения, издадени от СМСС, неприети от ЕС и не влезли в сила (продължение)

Преработени МСФО		В сила за финансови периоди, започващи на или след
МСС 40	Инвестиционни имоти – Прехвърляне на инвестиционни имоти	1 януари 2018 г.
Подобрения на МСФО (цикъл 2015-2017)	Подобрения на МСФО 3, МСФО 11, МСС 12 и МСС 23 основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки	1 януари 2019 г.
Нови разяснения		В сила за финансови периоди, започващи на или след
КРМСФО 22	Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания	1 януари 2018 г.
КРМСФО 23	Несигурност при третирането на данъка върху доходите	1 януари 2019 г.

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти и изменения в съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

2.3 Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.4 Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира и в която се генерират и изразходват паричните му средства. Дружеството осъществява своите сделки предимно в лева, поради което като функционална валута и валута на представяне е определен българският лев, който от 1 януари 1999 г. е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1 Приходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възмездяване и представляват вземания, свързани с продажбата на стоки и услуги, създадени в хода на обичайната дейност, нетно от отстъпки, ДДС и други данъци, свързани с продажбите.

Приходите се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от лихви се начисляват на времева база и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът, който дисконтира очакваните парични постъпления до нетната преносна стойност на финансовия актив на база предполагаемия живот на този актив.

3.2 Разходи

Разходите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Разходите се признават на базата на пряка връзка между извършените разходи и приходите.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разходите за лихви се признават в периода, в който са възникнали и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът, който дисконтира очакваните парични плащания до нетната преносна стойност на финансовия пасив на база предполагаемия живот на този пасив.

3.3 Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат по валутния курс, валиден за датата на сделката. Към края на всеки отчетен период салдата на паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се преизчисляват по заключителния валутен курс на Българска народна банка. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.4 Финансирания (правителствени дарения)

Финансиранията представляват безвъзмездна помощ, предоставена от държавата (правителството, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни, вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми), отговарящи на определението за правителствени дарения съгласно МСС 20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на държавни помощи.

Правителствените дарения се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството, когато има достатъчно сигурност, че Дружеството ще изпълни условията, свързани с тях, и дарението е получено.

Финансиранията за текуща дейност се признават на систематична база в периодите, в които се признават разходите, които те следва да компенсират.

Финансиранията за придобиване на нетекущи активи се представят като приходи за бъдещи периоди и се признават в текущата печалба или загуба на систематична база за целия период на полезен живот на съответния актив, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

3.5 Задължения при пенсиониране

За планове за дефинирани доходи, стойността на договорените доходи се определя на база Кредитния метод на прогнозираните единици, като се извършва актюерска оценка в края на всеки отчетен период.

Актюерската оценка на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране по възраст и стаж се изготвя на база методика за изчисление чрез прилагане на равномерно натрупване (по права линия) на правата за получаване на тези доходи от персонала. Равномерното натрупване започва от датата на постъпването на съответното лице в предприятието и приключва на очакваната дата на пенсионирането му. Заработеното задължение към момента на прехвърляне на персонал между предприятия от Група Солвей се изплаща от прехвърлящото на приемащото предприятие и се признава директно в отчета за финансовото състояние.

Актюерските печалби и загуби се признават изцяло като друг всеобхватен доход.

Разходите за текущ и минал трудов стаж, ефект от съкращения и лихви се признават изцяло в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Задълженията за доходи при пенсиониране, признати в отчета за финансовото състояние, представляват сегашната стойност на задълженията за дефинирани доходи.

3.6 Провизии за околна среда

Съгласно договора за концесия, Дружеството е задължено да разработи и изпълни проект за възстановяване (рекултивация) на замърсени или увредени площи в резултат на добивната дейност.

През 2004 година Дружеството изготвя дългосрочен проект, включително по периоди и стойности, за рекултивация на замърсени почви и нарушени терени с цел подобряване на ландшафта и създаване на условия за трайно затревяване. В проекта не са включени разходите за ликвидация на сондажите, тъй като след изчерпване на запасите подземно богатство за тях ще се изготви проект за ликвидация, съгласно Закона за подземно богатство (ЗПБ), поради което Ръководството на Дружеството не е в състояние да определи надеждно обема на тези работи и съответно размера на тези разходи.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всячки суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.6 Провизии за околна среда (продължение)

Основните хипотези за изчисление на дългосрочното задължение са:

- срок на задължението - 60 години, представляващо най-добрата преценка на ръководството за бъдещата експлоатация на находището;
- дисконтов процент – 7 %, представляващ ефективен годишен лихвен процент, основан на доходността на емисиите на дългосрочните ДЦК към съответния момент.

През 2006 година Дружеството преразглежда съществуващия дългосрочен проект за рекултивация на замърсени почви и нарушени терени от добива на разсол, включително по периоди, дейности и стойности. На база последната налична и надеждна информация и натрупан опит, ръководството на Дружеството счита, че има съществена промяна в приблизителната оценка, дължаща се на:

- по-детайлно систематизиране на предстоящите мероприятия;
- отпадане необходимостта от изпълнение на част от предвижданите мероприятия;
- възникване на нови мероприятия и дейности;
- съществена промяна в пазарните цени на материали и услуги;
- прецизиране на планирането по отношение на сроковете за изпълнение;
- промяна на дисконтовия процент от 7 % на 6 %.

През 2015 година Дружеството прави преглед на съществуващия дългосрочен проект за рекултивация на замърсени почви и нарушени терени от добива на разсол. Тъй като крайната дата на експлоатация на находището не е известна с достатъчна точност (2030-2060 с оглед удължаване на лиценза), Ръководството на Дружеството счита, че предвид несигурността по отношение на времевия хоризонт и множество други специфики, свързани с експлоатация и рекултивация на находището, начислената към 31 декември 2015 г. провизия за рекултивация трябва да бъде представена по-скоро като условно задължение, поради което взема решение цялата начислена провизия да бъде отписана от пасивите на Дружеството. Очакваната стойност на условното задължение към 31 декември 2017 г. е в размер на 2,707 хил. лв.

3.7 Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2017 и 2016 година е 10 % върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Тя се формира на база финансовия резултат, коригиран с определени приходи и разходи, които за данъчни цели се признават в различни периоди, както и със суми, които не са облагаеми или не се признават за данъчни цели. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка, в сила към края на всеки отчетен период.

Отсрочените данъци се определят за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовия метод на задълженията. Пасивите по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

В края на всеки отчетен период се извършва преглед на преносната стойност на отсрочените данъчни активи и тя се намалява до степента, до която вече не е вероятно да се реализира достатъчно облагаема печалба, която да позволи целият или част от актива по отсрочен данък да бъде възстановен.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.7 Данъчно облагане (продължение)

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала. В тези случаи отсрочените данъци се намаляват или увеличават за сметка на капитала.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато се отнасят до данъци върху печалбата, дължими на една и съща данъчна администрация и Дружеството възнамерява да уреди текущите данъчни пасиви и активи в нетен размер.

3.8 Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

Имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

Активите в процес на изграждане се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на евентуалната загуба от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, митата и невъзстановимите данъци върху покупката.

Последващите разходи, свързани с увеличаване на първоначално определените полезен срок на използване или производителност, се отчитат като увеличение на балансовата стойност.

Амортизацията на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи се начислява по линейния метод, в зависимост от срока на очаквания им полезен живот, както следва:

Сгради	16.7 – 30 години
Машини и съоръжения	5 – 30 години
Информационно-технологично оборудване	3 години
Транспортни средства	5 години
Стопански инвентар	10 години
Софтуер	5 години

Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване или изграждане.

Резултатът, произтичащ от продажбата или изваждането от употреба на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи се определя като разлика между постъпленията от продажби и балансовата стойност на актива и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

3.9 Инвестиции

Инвестициите са нетъргуеми и се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка.

3.10 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност и се изписват по метода на среднопретеглена стойност.

Себестойността на материалните запаси включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизително оценените очаквани разходи за завършване на продукцията и разходите, свързани с продажбата.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.10 Материални запаси (продължение)

Разходи по закупуването съставляват покупната цена на завършените материалните запаси, намалена с търговски отстъпки, работи или други подобни компоненти, транспортни и митнически разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които могат директно да се отнесат към придобиването.

Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, директно свързани с произвежданите продукти. Освен това те включват и систематично разпределени постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които възникват в процеса на производство. Тези разходи за преработка, които не са разграничими за всеки продукт се разпределят между продуктите на рационална и постоянна основа.

3.11 Обезценка на активи

В края на всеки отчетен период Дружеството извършва преглед на преносната стойност на нетекущите активи, за да се определи дали има индикации за обезценка. Ако съществуват такива индикации, се изчислява възстановимата стойност на актива, за да се определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, Дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращата парични потоци единица, към която активът принадлежи.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращата парични потоци единица) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращата парични потоци единица). Загубата от обезценка се признава за разход веднага.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращата парични потоци единица) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива (генериращата парични потоци единица) в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага.

3.12 Оперативен лизинг

Лизинговите плащания по оперативен лизинг на имоти, машини и съоръжения се признават като разход в печалбата или загубата на линейна база за срока на лизинговия договор и на друга систематична база за времето, през което са използвани изгодите от наетите активи.

3.13 Финансови инструменти

Финансовите инструменти са всички договори, които пораждат финансови активи и пасиви.

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато Дружеството става страна по договорните условия на съответния финансов инструмент и се оценяват първоначално по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят до придобиването или издаването им, с изключение на тези, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, които поначало са оценяват по справедлива стойност. Справедливата стойност е сумата, за която един актив може да бъде разменен или един пасив уреден, между информирани и желаещи страни в честна сделка помежду им.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всячки суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.13 Финансови инструменти (продължение)

Финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата са първоначално определените за отчитане като такива или са класифицирани като държани за търгуване – придобити или възникнали главно с намерение да бъдат продадени или закупени обратно в близко бъдеще и деривативи, при условие че не са определени като ефективни хеджирани инструменти и не са договори за финансова гаранция. Разликите от последващите им преоценки до справедлива стойност се отчитат в печалбата или загубата.

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани и определяеми плащания, които не се котират на активен пазар и се оценяват последващо по амортизирана стойност чрез използването на метода на ефективния лихвен процент.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисляване на амортизираната стойност на финансовите активи и пасиви и за разпределянето на прихода или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните парични плащания или постъпления до балансовата стойност на финансовия актив и пасив за периода на очаквания живот на финансовия инструмент или ако е подходящо за по-къс период.

Финансовите инструменти включват парични средства в брой и по банкови сметки, търговски и други вземания и задължения и получени заеми.

Ръководството на Дружеството счита, че балансовата стойност на финансовите инструменти е близка до тяхната справедлива стойност.

3.13.1 Пари

За целите на отчета за паричните потоци парите включват неблокираните парични средства в брой и по банкови сметки.

3.13.2 Търговски и други вземания и задължения

Търговските и други вземания не са лихвени и се отчитат по амортизирана стойност, която съвпада с тяхната номинална стойност, намалена с необходимата обезценка за несъбираемост. Обезценката за несъбираемост се определя на база преглед на салдата в края на отчетния период и се начислява индивидуално за определени позиции, за които съществуват индикации за несъбираемост.

Търговските и други задължения не са лихвени и се отчитат по амортизирана стойност, която съвпада с тяхната номинална стойност.

3.13.3 Получени заеми

Получените заеми се отчитат първоначално по цена на придобиване, представляваща справедливата стойност на получените парични средства, нетно от разходите, свързани с издаването на заема и последващо по амортизирана стойност чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички разходи по издаването и всички отстъпки или премии при уреждането. Печалбите и загубите се признават в нетната печалба или загуба, когато задълженията се отпишат или обезценят, също както и чрез амортизацията им.

3.13.4 Лихвен риск

Лихвеният риск е рискът стойността на получените заеми от Дружеството да варира вследствие на промени в пазарните лихвени равнища. Заемите на Дружеството са с плаващ лихвен процент, като по този начин излагат Дружеството на възможен лихвен риск.

Към края на 2017 и 2016 година Дружеството има задължения за ползвани заеми само към свързано лице, поради което възможният лихвен риск е минимален (виж т. 27.1).

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.13 Финансови инструменти (продължение)

3.13.5 Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изпълнят своите задължения.

Основният клиент на Дружеството е едноличният собственик, чийто дял в общите приходи от продажби е около 99 %, и сделките се осъществяват при предварително договорени цени и при нормални кредитни срокове, поради което рискът е минимален (виж т. 1.2).

3.13.6 Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква от времевото разминаване на договорените падежи на задълженията и невъзможността да бъдат уредени в стандартните срокове. Дружеството управлява този риск като използва техники за планиране, включително осигуряване на овърдрафт, дневни отчети на ликвидността, краткосрочни и средносрочни прогнози на паричните потоци.

3.13.7 Валутен риск

Дружеството осъществява част от покупките на материали, оборудване и услуги чрез чуждестранни доставчици, деноминирани в евро.

За сделките, деноминирани в евро валутният риск е сведен до минимално ниво предвид фиксирания курс на българския лев към еврото (виж т. 2.4).

Дружеството не използва финансови инструменти за покриване на валутния риск.

3.14 Провизии

Провизиите се признават, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение, произтичащо от минали събития, което може да бъде надеждно оценено и за което съществува вероятност да бъде уредено. Провизиите се преглеждат и преоценяват в края на всеки отчетен период, въз основа на най-добрата преценка за погасяване на задължението, което се дисконтира до настоящата му стойност, когато ефектът е съществен.

4 Приходи от продажби

Приходите от продажби се анализират по продукти, както следва:

	Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
Разсол	13,055	12,458
Общо приходи от продажби	13,055	12,458

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

5 Други приходи

Другите приходи включват:

	Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
Продажба на материали	442	13
Наеми	6	6
Други	3	1
Общо други приходи	451	20

6 Административни разходи

Административните разходи се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
Външни услуги	238	292
Общо административни разходи	238	292

Разходите за услуги, предоставени от регистрирания одитор на Дружеството и представени като част от административните разходи се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
Независим финансов одит	10	10
Други услуги	2	1
Общо услуги, предоставени от регистриран одитор	12	11

7 Доходи при прекратяване на трудови правоотношения

Анализът на доходите при прекратяване на трудови правоотношения е представен по-долу:

	Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
Начислени доходи при прекратяване на трудови правоотношения (виж т. 25)	(215)	(127)
Разлика между използваните провизии за доходи при прекратяване на трудови правоотношения и действително изплатените (виж т. 25)	(38)	5
Общо доходи при прекратяване на трудови правоотношения	(253)	(122)

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

8 Други разходи

Другите разходи са следните:

	Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
Загуба от ликвидация на активи, нетно	175	303
Дарения	44	48
Отчетна стойност на продадени материали	3	-
Съдебни разноси	-	2
Общо други разходи	222	353

Загубата от ликвидация на активи, нетно включва:

	Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
Приходи от ликвидация на активи	1	-
Разходи за ликвидация на активи	(176)	(303)
Загуба от ликвидация на активи, нетно	(175)	(303)

9 Разходи за дейността по елементи

Разходите за дейността, класифицирани по функционално предназначение могат да бъдат представени според същността им, както следва:

	Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
Продажби на готова продукция	13,055	12,458
Енергийни източници и вода	(3,141)	(3,282)
<u>Основни материали</u>	(3,141)	(3,282)
Други приходи	451	20
Външни услуги, спомагателни материали и други разходи	(3,604)	(3,734)
<u>Други разходи, нетно</u>	(3,153)	(3,714)
Амортизации на имоти, машини и съоръжения	(2,521)	(2,486)
Амортизации на нематериални активи	(6)	(6)
<u>Амортизации</u>	(2,527)	(2,492)
Обезщетения при пенсиониране	(12)	(12)
Обезщетения за съкращение	(253)	(122)
<u>Доходи след напускане и при прекратяване</u>	(265)	(134)
Възнаграждения	(1,333)	(1,290)
Задължително и допълнително осигуряване	(253)	(243)
Провизии за персонал	(38)	(61)
Други разходи за персонал	(145)	(173)
<u>Персонал</u>	(1,769)	(1,767)
Финансови разходи, нетно	(530)	(511)
Разход за данък	(170)	(58)
Печатба за периода	1,500	500

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

10 Разходи за лихви, нетно

Разходите за лихви, нетно се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
Приходи от лихви по ревизионни актове (виж т. 12)	-	25
Разходи за лихви по получени заеми (виж т. 23)	(514)	(527)
Разходи за лихви по задължения при пенсиониране (виж т. 22)	(8)	(8)
Общо разходи за лихви, нетно	(522)	(510)

11 Други финансови разходи, нетно

Другите финансови разходи, нетно се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
Загуба от промяна на валутните курсове	(7)	-
Банкови такси	(1)	(1)
Общо други финансови разходи, нетно	(8)	(1)

12 Данъци върху печалбата

Дължимите отсрочени данъци са следните:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Отсрочени данъчни активи:		
Провизии	55	47
Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи	98	18
Общо отсрочени данъчни активи	153	65
Отсрочени данъчни пасиви:		
Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи	-	-
Общо отсрочени данъчни пасиви	-	-
Отсрочени данъчни активи, нетно	153	65

За определяне на отсрочените данъци се ползват данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди (виж т. 3.7). Данъчната ставка за 2018 година е 10 %.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

12 Данъци върху печалбата (продължение)

Изчисленията за ефективния данъчен процент са представени в следната таблица:

	Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
Печалба преди данъчно облагане	1,670	558
Данъчен процент	(10 %)	(10 %)
Данък печалба	(167)	(56)
Данъчен ефект от корекции, водещи до промяна на ефективния данъчен процент:		
Данъчен ефект от постоянни разлики	(3)	(2)
Разход за данък	(170)	(58)
Ефективен данъчен процент	10,18%	10,39%

Разходът за данък включва:

	Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
Текущ разход за данък върху облагаемата печалба	(258)	(130)
Приход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	88	72
Разход за данък	(170)	(58)

През 2015 година на Дружеството е извършена ревизия за периода 2009 - 2010 година и с Ревизионен акт от м. април 2016 г. е установено допълнително данъчно задължение за корпоративен данък в размер на 371 хил. лв. и лихви в размер на 208 хил. лв. След изплащане на определените задължения и обжалване от страна на Дружеството, с Решение на директора на Дирекция ОДОП, Ревизионният акт е отменен изцяло, а преписката е върната на началника на ТД на НАП, гр. Варна с указания за възлагане на нова ревизия на друг ревизиращ екип.

Със заповед за възлагане от 20 септември 2016 г., в Дружеството е извършена нова данъчна ревизия за периода 2009 - 2010 година. През м. ноември 2016 г. на Дружеството е възстановена платената по акта сума, ведно със съответните законови лихви в размер на 25 хил.лв. (виж т. 10).

На 7 април 2017 г. на Дружеството е връчен Ревизионен акт, потвърждаващ правото за ползване на данъчно облекчение за периода 2009 - 2010 година за регионална помощ, съгл. чл.184 от Закона за корпоративното и подоходно облагане.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

13 Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са, както следва:

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства и други	Активи в процес на придобиване	Общо
Цена на придобиване					
Салдо към 31 декември 2015	4,749	43,188	580	285	48,802
Придобити	7	960	131	546	1,644
Прехвърлени	-	284	-	(284)	-
Салдо към 31 декември 2016	4,756	44,432	711	547	50,446
Придобити	-	-	-	2,880	2,880
Салдо към 31 декември 2017	4,756	44,432	711	3,427	53,326
Натрупана амортизация					
Салдо към 31 декември 2015	(929)	(20,678)	(549)	-	(22,156)
Амортизация за периода	(76)	(2,380)	(30)	-	(2,486)
Салдо към 31 декември 2016	(1,005)	(23,058)	(579)	-	(24,642)
Амортизация за периода	(76)	(2,418)	(27)	-	(2,521)
Салдо към 31 декември 2017	(1,081)	(25,476)	(606)	-	(27,163)
Балансова стойност към 31 декември 2016	3,751	21,374	132	547	25,804
Балансова стойност към 31 декември 2017	3,675	18,956	105	3,427	26,163

Въз основа на Групова политика за отчитане на аванси към доставчици на имоти, машини и съоръжения, в сумата на придобитите имоти, машини и съоръжения към 31 декември 2017 година, са включени аванси към доставчици в размер на 5 хил.лв. Към 31 декември 2016 година авансите към доставчици по инвестиции са в размер на 189 хил.лв.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

14 Нематериални активи

Нематериалните активи са, както следва:

Цена на придобиване	Софтуер
Салдо към 31 декември 2015, 2016	88
Придобити	2
Салдо към 31 декември 2017	90
Натрупана амортизация	
Салдо към 31 декември 2015	(70)
Амортизация за периода	(6)
Салдо към 31 декември 2016	(76)
Амортизация за периода	(6)
Салдо към 31 декември 2017	(82)
Балансова стойност към 31 декември 2016	12
Балансова стойност към 31 декември 2017	8

15 Инвестиции

Дружеството има участия в капитала на следните предприятия:

	31 декември 2017		31 декември 2016	
	хил. лв.	% от акциите	хил. лв.	% от акциите
Консорциум Девня	4	9.56 %	4	9.56 %
Фонд Индустрия	1	0.06 %	1	0.06 %
Прибой ООД - Варна	1	0.99 %	1	0.99 %
Общо инвестиции	6		6	

16 Материални запаси

Материалните запаси включват:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Резервни части	427	407
Общи и технически материали	306	239
Общо материални запаси	733	646

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

17 Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са, както следва:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Търговски вземания	1,315	1,098
ДДС за възстановяване	229	-
Аванси към доставчици, разходи за бъдещи периоди	85	50
Други вземания	48	40
Общо търговски и други вземания	1,677	1,188

Търговските и други вземания, за които няма основание за обезценка за несъбираемост, се представят в зависимост от падежа им, както следва:

	с ненастъпил падеж	до 30 дни	общо
31 декември 2017			
Търговски вземания	-	1,315	1,315
Други вземания	314	48	362
Общо	314	1,363	1,677
31 декември 2016			
Търговски вземания	1,098	-	1,098
Други вземания	50	40	90
Общо	1,148	40	1,188

Балансовата стойност на вземанията е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

18 Пари

Паричните средства включват:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Парични средства по банкови сметки	5,170	3,394
Парични средства в брой	1	-
Общо парични средства	5,171	3,394

Балансовата стойност на паричните средства е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

19 Основен капитал

Към 31 декември 2017 и 2016 година регистрираният основен капитал на Дружеството е в размер на 2,151,629 лв., разпределен в 2,151,629 акции с номинална стойност 1 лев всяка.

Основният капитал на Дружеството е изцяло собственост на Солвей Соди АД.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

20 Провизии за околна среда

До 2015 година Дружеството начислява дългосрочно задължение по програма за рекултивация на терени, замърсени вследствие основната дейност.

Към 31 декември 2017 г. провизията за рекултивация е отписана от пасивите на Дружеството и е представена като условно задължение (виж т. 3.6).

21 Финансирания (правителствени дарения)

През 2016 година Дружеството кандидатства и е одобрено за получаване на държавна помощ по Наредба № Е-РД-04-06 от 28.09.2016 г. Цел на помощта е намаляване на тежестта, свързана с разпределяне на разходите, произтичащи от задълженията за изкупуване на електрическа енергия, произведена от възобновяеми източници.

Помощта се получава въз основа на Заповед, издадена от министъра на енергетиката и е под формата на отстъпка от начисления към фактурите разход / компонент за използвана енергия от възобновяеми източници като част от цената.

Съгласно Наредбата за намаляване тежестта, свързана с разходите за енергия от възобновяеми източници, дружествата могат да се възползват от помощ в зависимост от интензивността на електроенергията, както следва:

- в случай на интензивност на електроенергията от 5% до 10% включително – отстъпка в размер на 40% от горепосочения разход;
- в случай на интензивност на електроенергията над 10% до 20% включително – отстъпка в размер на 60% от горепосочения разход;
- в случай на интензивност на електроенергията над 20% - отстъпка в размер на 85% от горепосочения разход.

Освен горепосочените отстъпки, предприятията могат да получават помощ за количествата потребена електрическа енергия, като се освобождават от задължение за плащане по въпросния компонент след достигане на размера на разходите, посочен в разрешителното за съответния ценови периоди, определен като:

- 4% от брутната добавена стойност на съответното предприятие; или
- 0,5% от брутната добавена стойност за предприятия с интензивност на електроенергията от поне 20%.

Дружеството е одобрено за предоставяне на помощ за периодите от 1 август 2015 г. до 30 юни 2016 г., от 1 юли 2016 г. до 30 юни 2017 г. и от 1 юли 2017 г. до 30 юни 2018 г.

За първия от посочените ценови периоди, помощта е в размер на 431 хил. лв., подлежащи на възстановяване от обществения доставчик на електрическа енергия (Национална електрическа компания ЕАД, гр. София). На база Заповед, издадена от Министерство на енергетиката, през м. февруари 2017 г., Дружеството получава от НЕК 431 хил. лв., отчетени като текущ приход от финансиране през 2017 година.

За втория от посочените ценови периоди, помощта е в размер на 308 хил.лв., подлежащи на възстановяване от обществения доставчик на електрическа енергия (Национална електрическа компания ЕАД, гр. София).

За третия от посочените ценови периоди, помощта е определена на база прогнозно потребление на електрическа енергия и се предоставя под формата на отстъпка в размер на 85 % от компонента за възобновяеми източници, част от цената за задължения към обществото, и максимален размер на тези разходи, съгласно Наредбата.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ) за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

21 Финансирания (правителствени дарения) (продължение)

През 2017 година Дружеството стартира изпълнението на проект „За добър, безопасен и продължителен трудов живот“ по сключен договор от 12 юни 2017 г. за финансиране по схема Добри и безопасни условия на труд. Проектът се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма Развитие на човешките ресурси 2014-2020, съфинансирана от Европейския социален фонд на Европейския съюз. Проектът е с продължителност до 12 август 2018 г. и е на стойност 221 хил. лв., като безвъзмездната помощ е в размер на 80 %. Целта на проекта и предоставената безвъзмездна помощ е да се подобри и обезопаси работната среда и условията на труд като предпоставка за намаляване риска от трудови злополуки и професионални заболявания, както и да се оптимизира работния процес, което да допринесе за повишаване производителността и ефективността на труда в предприятието.

Проектът е в процес на реализация към момента на съставяне на настоящия финансов отчет.

Към 31 декември 2017 г по Проекта не са получавани парични средства като безвъзмездна финансова помощ и не е отчетено финансиране за текущи и нетекущи активи.

22 Задължения при пенсиониране

Движението на задълженията за обезщетения при пенсиониране е, както следва:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Задължения за обезщетения при пенсиониране в началото на периода		
Разход за текущ стаж	294	267
Разход за лихви	12	12
Нетна актюерска (печалба) / загуба в друг всеобхватен доход в т.ч. (печалба) / загуба от промяната на финансовите и демографски предположения	8 (1)	8 7
(печалба) от промяната на демографските предположения	(18)	7
загуба от действителния опит през годината	(1) 18	-
Задължения за обезщетения при пенсиониране в края на периода	313	294

Разходът за текущ стаж за 2017 и 2016 година е включен в себестойността на продажбите.

Сумата, посочена в печалбата или загубата включва:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Разход за текущ стаж	12	12
Разход за лихви	8	8
Разход, признат в печалбата или загубата	20	20

Историята на настоящата стойност на задължението и корекцията на задължението, която произтича от действителния опит е, както следва:

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ) за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

22 Задължения при пенсиониране (продължение)

	31 декември 2017	31 декември 2016	31 декември 2015	31 декември 2014	31 декември 2013
Настояща стойност на задължения за обезщетения при пенсиониране	313	294	2	298	299
Корекция на задължението, произтекла от действителния опит	18	-	(19)	(19)	(5)

Провизията е начислена при приемане на следните основни финансови предположения:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Дисконтов процент	1.5%	2.5 %
Бъдещо увеличение на заплатите за следваща година	4.4%	5 %
Бъдещо увеличение на заплатите за останалите години	4.4%	5 %

Използваните демографски актюерски предположения са базирани на:

- данни за текуществото на персонала на Дружеството от 2002 до 2017 година;
- таблица за смъртност, изготвена на базата на статистика, предоставена от Националния статистически институт, за общата смъртност на населението в България за периода 2014 – 2016 година;
- данни за пенсиониране по болест, определени на базата на статистика от Националния център за здравна информация.

Текуществото на персонала е, както следва:

Възраст	31 декември 2017	31 декември 2016
18 – 30 години	5.0 %	5.0 %
31 – 40 години	3.0 %	3.0 %
41 – 50 години	2.0 %	2.0 %
51 – 60 години	0.5 %	0.5 %
Над 60 години	0.0 %	0.0 %

Съгласно условията на действащия Колективен трудов договор и съгласно Кодекса на труда, при придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, персоналет има право на обезщетение при пенсиониране в размер на brutното трудово възнаграждение за срок от 2 месеца или в размер на brutното трудово възнаграждение за срок от 6 месеца, ако е работил в предприятията от Група Солвей през последните 10 години от трудовия стаж.

При преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналет има право на обезщетение в размер на brutното трудово възнаграждение за срок от 2 месеца при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

22 Задължения при пенсиониране (продължение)

Ефектът от увеличение и ефектът от намаление с 0.25 % на ръста на заплатите и на лихвения процент върху общата сума на разходите за текущ стаж и върху настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране е както следва:

	Увеличение с 0.25 % на ръста на заплатите	Намаление с 0.25 % на ръста на заплатите
Промяна на разхода за текущ стаж за 2017 година	-	-
Промяна на настоящата стойност на задължението към 1 януари 2017 година	7	(7)
	Увеличение с 0.25 % на лихвения процент	Намаление с 0.25 % на лихвения процент
Промяна на разхода за текущ стаж за 2017 година	-	-
Промяна на настоящата стойност на задължението към 1 януари 2017 година	(7)	7

Прогнозата за очакваните плащания при пенсиониране през следващите пет години е:

Година на плащане	Суми при пенсиониране по възраст и стаж
Плащания през 2018 година	-
Плащания през 2019 година	-
Плащания през 2020 година	-
Плащания през 2021 година	55
Плащания през 2022 година	114

Средно-претеглената дюрация на задълженията за изплащане на дефинирани доходи на персонала е 10.1 години, а средният оставащ стаж до пенсиониране на работниците в предприятието е 15.3 години.

23 Дългосрочни финансови задължения

През 2017 година продължава действието на договора от 1 юни 2008 г. между Дружеството и свързано лице за заем с целево предназначение за финансиране на оборотен капитал и инвестиционни проекти под формата на револвираща кредитна линия за срок от 5 години, с опция за удължаване до 1 година. През 2012 година Дружеството и свързаното лице сключват допълнително споразумение за изменение и допълнение на основния договор, съгласно което срокът на договора се продължава с 5 години.

Основната валута в момента на предоставяне и погасяване на средствата е в лева, но се допуска и равностойност във всяка друга валута, за която страните се споразумяват текущо през целия период на действие на договора.

Лихвата е комбинирана променлива величина с основа едномесечна лихвена пазарна стойност и надбавка за целия период на кредитиране.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ) за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

23 Дългосрочни финансови задължения (продължение)

Движението на дългосрочния заем през 2017 и 2016 година е, както следва:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Задължение по дългосрочен заем към 1 януари	16,870	16,399
Получен дългосрочен заем	3,730	4,520
Погасен дългосрочен заем	(4,000)	(4,049)
Задължение по дългосрочен заем към 31 декември	16,600	16,870

Разходите за лихви по използвания през 2017 и 2016 година заем за финансиране на текущата дейност са съответно в размер на 514 хил. лв. и 527 хил. лв. (виж т. 10).

Най-ранната дата, на която задълженията по дългосрочния заем към 31 декември 2017 г. стават изискуеми, съгласно условията по сключения договор, е 1 юни 2018 г.

Недисконтираните парични потоци по заема до 1 юни 2018 г. са в размер на 16,849 хил. лв.

Задължението по дългосрочния заем към 31 декември 2017 г. е с плаващ лихвен процент, който може да варира вследствие на промени в пазарните лихвени равнища. Тази особеност в условията на договора излага Дружеството на възможен лихвен риск, но същевременно е предпоставка за потенциална полза.

Евентуалните загуби или печалби за Дружеството към 31 декември 2017 г., в случай на промяна на лихвения процент в рамките на 0.5 % - 1.0 % са, както следва:

	31 декември 2017
Загуба / Печалба от промяна на лихвения процент с 0.5 %	83
Загуба / Печалба от промяна на лихвения процент с 1.0 %	166

24 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения включват:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Доставчици	2,943	1,022
Персонал	105	94
Лихви по получени заеми	83	44
Концесионни такси	67	61
Социални и здравни осигуровки	19	16
Аванси от клиенти	17	12
Други задължения към бюджета	3	-
Задължения по ДДС	-	31
Други задължения	2	5
Общо търговски и други задължения	3,239	1,285

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

24 Търговски и други задължения (продължение)

Търговските и други задължения се представят в зависимост от падежа им, както следва:

	с неопреде- лен падеж	про- сро- чени	до 30 дни	между 30 и 60 дни	между 60 и 90 дни	над 90 дни	Общо
31 декември 2017							
Доставчици	-	-	1,513	328	1,083	19	2,943
Други задължения	172	-	124	-	-	-	296
Общо	172	-	1,637	328	1,083	19	3,239
31 декември 2016							
Доставчици	325	47	485	147	9	9	1,022
Други задължения	69	-	194	-	-	-	263
Общо	394	47	679	147	9	9	1,285

Търговските задължения за придобиване на имоти, машини и съоръжения с ненастъпил падеж към 31 декември 2017 и 2016 година са съответно в размер на 1,396 хил. лв. и 257 хил. лв.

Балансовата стойност на задълженията се приближава до техните справедливи стойности.

25 Провизии

Движението на провизиите е, както следва:

	обезщетени я при съкращения	неизползван платен отпуск от персонала	бонуси	Общо провизии
Провизии към 31 декември 2015	133	4	27	164
Използвани / освободени	(133)	(4)	(27)	(164)
Начислени	127	-	61	188
Провизии към 31 декември 2016	127	-	61	188
Използвани / освободени	(127)	-	(61)	(188)
Начислени	215	-	38	253
Провизии към 31 декември 2017	215	-	38	253

Разходите за неизползван платен отпуск от персонала и бонуси за 2017 и 2016 година са представени в себестойността на продажбите.

Сумата на действително изплатените обезщетения при съкращение през 2017 и 2016 година са в размер съответно на 165 хил. лв. и 128 хил. лв.

Дружеството изготвя и се ангажира да изпълни детайлен план за съкращения на персонала. Планът предвижда от 2017 до 2018 година да бъдат изплатени съответните обезщетения на персонала, който ще бъде съкратен. Поради тази причина, задължението на стойност от 215 хил. лв. е признато във финансовия отчет към 31 декември 2017 г.

ПРОВАДСОЛЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ) за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

26 Разпределение на финансовите резултати

Съгласно решения на едноличния собственик на капитала на 19 юни 2017 г. и на 20 юни 2016 г., от печалбата за 2016 и 2015 година е изплатен дивидент, съответно в размер на 473 хил. лв. и 624 хил. лв., а останалата част е отнесена в допълнителните резерви на Дружеството.

Към 31 декември 2017 и 2016 година Дружеството няма задължения за дивиденди.

27 Неотменими ангажименти, условни активи и пасиви

27.1 Получени заеми

Към 31 декември 2017 г. Дружеството има задължения за получени заеми единствено към свързано лице, като лихвеният процент по дългосрочния заем за последните две години варира в рамките от 3.000 % до 3.274 % (виж т. 23).

27.2 Банкови гаранции

Към 31 декември 2017 г. Дружеството има открити гаранции, издадени от българска банка от името и за сметка на едноличния собственик и обвързани с договори с трети страни, както следва:

за стойност	валидност
125	04.03.2018

27.3 Концесионен договор

В съответствие с клаузите на концесионния договор за добив на разсол от находище Мирово, Дружеството се задължава:

- да разработва и изпълнява за всеки пет годишен период от срока на концесията минимална екологична програма, както и минимална инвестиционна програма, в зависимост от нуждите на концесионния обект. За периода 2015-2019 година общата стойност на планираните средства са съответно 2,035 хил. лв. и 2,775 хил.лв. През 2017 година са направени разходи за изпълнение по минималната екологична програма в размер на 1,187 хил. лв. и 661 хил.лв. по минималната инвестиционната програма.

- да изготви дългосрочен план за рекултивация на терените, замърсени в следствие на основната дейност, осъществявана от Дружеството (виж т. 3.6).

27.4 Лизингови договори

Съществените договори, сключени от Дружеството като лизингополучател по оперативен лизинг са за наеми на автомобили, сървъри и периферни устройства (копирна и принтерна техника). Срокът на действие на договорите е от 1 до 5 години в зависимост от наеманите обекти, с изключение на договора за наем на автомобили, който е безсрочен, като за всеки нает автомобил се подписва анекс за срок от 4 години. В договорите за наем няма опции за подновяване или закупуване. Минималните лизингови плащания се определят като фиксирани месечни суми за целия период на действие на договора, чиито размери за 2017 и 2016 година са съответно 25 хил. лв. и 9 хил. лв.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

27 Неотменими ангажименти, условни активи и пасиви (продължение)

27.4 Лизингови договори (продължение)

Неотменимите задължения по договори за оперативен лизинг са, както следва:

	31 декември 2017	31 декември 2016
До една година		
От една до пет години	25	9
	125	9
Общо	150	18

28 Управление на капитала

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то 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 неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Общо дългов капитал, в т.ч.:		
Заеми	19,860	18,176
Търговски и други задължения	16,600	16,870
Задължения за корпоративен данък	3,239	1,285
	21	21
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	(5,171)	(3,394)
Нетен дългов капитал	14,689	14,782
Общо собствен капитал	13,485	12,457
Общо капитал	28,174	27,239
Съотношение на задлъжнялост	52,14%	54,27%

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

29 Свързани лица

През 2017 и 2016 година Дружеството осъществява сделки с предприятия от Групата на крайната холдингова компания.

Сделките със свързани лица са следните:

	Година, завършваща на 31 декември 2017	Година, завършваща на 31 декември 2016
Предприятие майка		
Продажби на продукция	12,981	12,393
Получени дългосрочни заеми	3,730	4,520
Погасени дългосрочни заеми	(4,000)	(4,049)
Лихви по дългосрочни заеми	(514)	(527)
Покупки на услуги	(493)	(499)
Изплатени дивиденди	(473)	(624)
Предприятия със съвместен контрол или значително влияние върху Дружеството		
Покупки на услуги	(65)	(60)
Други свързани лица		
Покупки на материали	(1)	(1)

По сделките няма необичайни условия и съществени отклонения от договорените с трети лица средни пазарни цени при същите обстоятелства.

Вземанията от свързани лица са, както следва:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Предприятие-майка	1,308	1,085
Общо вземания от свързани лица	1,308	1,085

Задълженията към свързани лица са, както следва:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Предприятие-майка	16,691	16,964
Предприятия със съвместен контрол или значително влияние върху Дружеството	5	5
Общо задължения към свързани лица	16,696	16,969

Възнагражденията на директорите и другите членове на управленския персонал през годината са, както следва:

	31 декември 2017	31 декември 2016
Краткосрочни доходи	150	143
Дългосрочни доходи след пенсиониране	6	6
Общо възнаграждения на директорите и другите членове на управленския персонал	156	149

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2017

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

30 Последващи събития

На база Заповед, издадена от Министерство на енергетиката, през м. март 2018 г., Дружеството получава от НЕК 308 хил. лв., отчетени като текущ приход от финансиране през 2018 година (виж т. 21).

До датата на изготвяне и одобряване за издаване на настоящия финансов отчет са подновени гаранции, издадени от българска банка от името и за сметка на едноличния собственик и обвързани с договори с трети страни, както следва (виж т. 27.2):

<u>за стойност</u>	<u>валидност</u>
131	04.03.2019