

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2015**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на Провадсол ЕАД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Провадсол ЕАД ("Дружеството"), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 и отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз, както и за система за вътрешен контрол, която ръководството счита за необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка, се носи от ръководството.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени грешки.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид, частно дружество с ограничена отговорност (private company limited by guarantee), регистрирано в Обединеното кралство, както и към мрежата от дружества - членове, всяко от които е юридически самостоятелно и независимо лице. За допълнителна информация относно правната структура на Делойт Туш Томацу Лимитид и дружествата - членове, моля посетете www.deloitte.com/bg/za_nas.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/bg/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2015, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания - Годишен доклад за дейността на Дружеството, съгласно Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на Дружеството. Годишният доклад за дейността, изготвен от ръководството, не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в Годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2015, изготвен в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността на Дружеството от 3 май 2016, се носи от ръководството на Дружеството.

Deloitte Audit OOD

Делойт Одит ООД

Асен Димов

Асен Димов
Управител

София
3 май 2016



Момчил Чергански

Момчил Чергански
Регистриран одитор

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за годината, завършваща на 31 декември 2015

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

	точка	Година, завършваща на 31 декември 2015	Година, завършваща на 31 декември 2014
Приходи от продажби	4	11,997	12,630
Себестойност на продажбите		(10,391)	(9,574)
Брутна печалба		1,606	3,056
Други приходи	5	243	23
Административни разходи	6	(301)	(230)
Доходи при прекратяване на трудови правоотношения	7	(234)	(29)
Други разходи	8	(65)	(44)
Разходи за лихви, нетно	10	(540)	(340)
Други финансови приходи / (разходи) , нетно	11	10	(1)
Печалба преди данъчно облагане		719	2,435
Разход за данък	12	(77)	(247)
Печалба за периода		642	2,188
Друг всеобхватен доход от актюерска (загуба) / печалба, нетно от данък		(4)	14
Общ всеобхватен доход за периода		638	2,202

Подписано от името на Провадсол ЕАД на 3 май 2016г.

Иво Божидаров

Неделчо Едрев

Иванка Вълканова

Изпълнителен директор

Финансов мениджър

Главен счетоводител

Регистриран одитор:
Дата: 3 май 2016



Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2015

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

	точка	31 декември 2015	31 декември 2014
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	13	26,646	27,584
Нематериални активи	14	18	10
Инвестиции	15	6	6
		<u>26,670</u>	<u>27,600</u>
Текущи активи			
Материални запаси	16	671	714
Търговски и други вземания	17	1,316	1,949
Пари	18	2,316	40
		<u>4,303</u>	<u>2,703</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>30,973</u>	<u>30,303</u>
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал	19	2,152	2,152
Законови резерви		215	215
Натрупана печалба		10,221	11,778
Общо капитал и резерви		<u>12,588</u>	<u>14,145</u>
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	12	8	68
Провизии за околна среда	20	-	186
Задължения при пенсиониране	21	267	298
Дългосрочни финансови задължения	22	16,399	13,869
		<u>16,674</u>	<u>14,421</u>
Текущи пасиви			
Задължения за корпоративен данък		6	267
Търговски и други задължения	23	1,541	1,408
Провизии	24	164	62
		<u>1,711</u>	<u>1,737</u>
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>30,973</u>	<u>30,303</u>

Подписано от името на Провадсол ЕАД на 3 май 2016г.

Иво Божидаров

Изпълнителен директор

Неделчо Едрев

Финансов мениджър

Иванка Вълканова

Главен счетоводител

Регистриран одитор:

Дата: 3 май 2016

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.



ПРОВАДСОЛ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2015

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

	Година, завършваща на 31 декември 2015	Година, завършваща на 31 декември 2014
Парични потоци от оперативна дейност		
Печалба преди данъчно облагане	719	2,435
Корекции за:		
Амортизации (виж т. 13 и т. 14)	2,430	1,712
Изменение на провизиите (виж т. 10, т. 20, т. 21 и т. 24)	(141)	(42)
Печалба от валутни курсови разлики, нетно (виж т. 11)	(11)	-
Разходи за лихви, нетно (виж т. 10)	540	340
	3,537	4,445
Увеличение на материалните запаси	43	1,188
Намаление на търговските и други вземания	633	1,192
Намаление на търговските и други задължения	(45)	(231)
Парични средства, генерирани от оперативна дейност	4, 168	6, 594
Изплатени дивиденди (виж т. 25)	(2,195)	(2,173)
Изплатени лихви (виж т. 10, т. 22 и т. 23)	(508)	(302)
Изплатени данъци върху печалбата	(397)	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност	1,068	4,119
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и съоръжения (виж т. 13, т. 14 и т. 23)	(1,322)	(9,808)
Нетни парични средства, използвани в инвестиционната дейност	(1,322)	(9,808)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми (виж т. 22)	5,630	14,279
Погасени заеми (виж т. 22)	(3,100)	(8,630)
Нетни парични средства от финансова дейност	2,530	5,649
Нетно увеличение / (намаление) на паричните средства	2,276	(40)
Пари в началото на периода	40	80
Пари в края на периода (виж т. 18)	2,316	40

Подписано от името на Провадсол ЕАД на 3 май 2016г.

Иво Божидаров

Неделчо Едрев

Иванка Вълканова

Изпълнителен директор

Финансов мениджър

Главен счетоводител

Регистриран одитор:

Дата: 3 май 2016

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.



ПРОВАДСОЛ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2015

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

	Основен капитал	Законови резерви	Натрупана печалба	Общо
Салдо към 31 декември 2013	2,152	215	11,749	14,116
Разпределение на дивиденди (виж т. 25)	-	-	(2,173)	(2,173)
Печалба за периода	-	-	2,188	2,188
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данък	-	-	14	14
Салдо към 31 декември 2014	2,152	215	11,778	14,145
Разпределение на дивиденди (виж т. 25)	-	-	(2,195)	(2,195)
Печалба за периода	-	-	642	642
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данък	-	-	(4)	(4)
Салдо към 31 декември 2015	2,152	215	10,221	12,588

Подписано от името на Провадсол ЕАД на 3 май 2016г.

Иво Божидаров

Изпълнителен директор

Неделчо Едрев

Финансов мениджър

Иванка Вълканова

Главен счетоводител

Регистриран одитор:

Дата: 3 май 2016



Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща 31 декември 2015

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. 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 2000г. Дружеството получава концесионно право за добив на разсол от находище Мирово за срок от 30 години. Предполагемите 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 2015	31 декември 2014	31 декември 2013
Производствен капацитет (хил. м ³)	12,600	12,600	12,600
Брой сондажи	41	41	41
Производство (хил. м ³)	7,079	7,455	6,595
Използвани сондажи	25	24	24
Натовареност на производствените мощности	56 %	59 %	52 %

Основният клиент на Дружеството е Солвей Соди АД (виж т. 3.12.5).

1.3 Факторинг

На 14 юли 2014г. 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 в 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 2015

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 Публикувани МСФО и разяснения, приети от ЕС и влезли в сила

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

Преработени МСФО		В сила за финансови периоди, започващи на или след
Подобрения на МСФО (цикъл 2011-2013)	Подобрения на МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40 основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки	1 януари 2015 г.
Нови разяснения		В сила за финансови периоди, започващи на или след
КРМСФО 21	Налози	17 юни 2014 г.

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

2.2.2 Публикувани МСФО и разяснения, приети от ЕС и не влезли в сила

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

Преработени МСФО		В сила за финансови периоди, започващи на или след
МСС 1	Представяне на финансови отчети – Инициатива за оповестяване	1 януари 2016 г.
МСС 16	Имоти, машини и съоръжения	1 януари 2016 г.
МСС 27	Индивидуални финансови отчети – Метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети	1 януари 2016 г.
МСС 38	Нематериални активи – Изясняване на допустимите методи за амортизация	1 януари 2016 г.
МСС 41	Земеделие - Земеделие: плододайни растения	1 януари 2016 г.
Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014)	Подобрения на МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34 основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки	1 януари 2016 г.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ) за годината, завършваща 31 декември 2015

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 разяснения, приети от ЕС и не влезли в сила (продължение)

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.

2.2.3 Публикувани МСФО и разяснения, 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 стандарти и изменения на съществуващи стандарти, 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 9	Финансови инструменти	1 януари 2018 г.
МСФО 14	Разчети за регулаторни отсрочени сметки - Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт	1 януари 2016 г.
МСФО 15	Приходи от договори с клиенти и други изменения	1 януари 2018 г.
МСФО 16	Лизинг	1 януари 2019 г.
МСФО 10	Консолидирани финансови отчети	1 януари 2016 г.
МСС 28	Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие	1 януари 2016 г.
МСФО 12	Оповестяване на дялове в други предприятия	1 януари 2016 г.
МСФО 28	Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Инвестиционни предприятия - Прилагане на изключението за консолидация	1 януари 2016 г.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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 и разяснения, неприети от ЕС и не влезли в сила (продължение)

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

В същото време, 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 1999г. е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

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.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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

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

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 периоди 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.

3.4 Задължения при пенсиониране

За плановете 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.

ПРОВАДСОЛЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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

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

3.5 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.

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 времеви хоризонт и множество други специфики, свързани с експлоатация и рекултивация на находището, начислената към 31 декември 2015г. 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.

3.6 Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2015 и 2014 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 финансовият 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.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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

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

3.6 Данъчно облагане (продължение)

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.

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.

3.7 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.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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 Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи (продължение)

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.

3.8 Инвестиции

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

3.9 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.

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.

3.10 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.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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 Обезценка на активи (продължение)

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.

3.11 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.

3.12 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 желасещи страни в честна сделка помежду им.

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 хеджиращи 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.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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

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

3.12 Финансови инструменти (продължение)

3.12.1 Пари

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

3.12.2 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.

3.12.3 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.

3.12.4 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 2015 и 2014 година Дружеството има задължения за ползвани заеми само към свързано лице, поради което възможният лихвен риск е минимален (виж т. 26.1).

3.12.5 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).

3.12.6 Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква от времето 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.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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

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

3.12 Финансови инструменти (продължение)

3.12.7 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.

3.13 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 2015	Година, завършваща на 31 декември 2014
Разсол	11,997	12,630
Общо приходи от продажби	11,997	12,630

5 Други приходи

Другите приходи включват:

	Година, завършваща на 31 декември 2015	Година, завършваща на 31 декември 2014
Отписана провизия околна среда (виж т. 3.5 и т. 20)	197	-
Продажба на материали	29	3
Печалба от ликвидация на активи	6	13
Наеми	6	6
Други	5	1
Общо други приходи	243	23

Печалбата от ликвидация на активи, нетно включва:

	Година, завършваща на 31 декември 2015	Година, завършваща на 31 декември 2014
Приходи от ликвидация на активи	6	13
Разходи за ликвидация на активи	-	-
Печалба от ликвидация на активи, нетно	6	13

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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

6 Административни разходи

Административните разходи се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2015	Година, завършваща на 31 декември 2014
Външни услуги	301	228
Материали	-	1
Други	-	1
Общо административни разходи	301	230

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

	Година, завършваща на 31 декември 2015	Година, завършваща на 31 декември 2014
Независим финансов одит	10	10
Други услуги	1	1
Общо услуги, предоставени от регистриран одитор	11	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 2015	Година, завършваща на 31 декември 2014
Разход за минал стаж	58	-
Начислени доходи при прекратяване на трудови правоотношения (виж т. 24)	(133)	(49)
Разлика между използваните провизии за доходи при прекратяване на трудови правоотношения и действително изплатените (виж т. 24)	(159)	20
Общо доходи при прекратяване на трудови правоотношения	(234)	(29)

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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 2015	Година, завършваща на 31 декември 2014
Дарения	38	39
Предварителни проучвания	-	3
Данъци и такси	21	2
Други	6	-
Общо други разходи	65	44

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 2015	Година, завършваща на 31 декември 2014
Продажби на готова продукция	11,997	12,630
Енергийни източници и вода	(3,160)	(3,431)
Основни материали	(3,160)	(3,431)
Други приходи	243	23
Външни услуги, спомагателни материали и други разходи	(3,407)	(2,906)
Други разходи, нетно	(3,164)	(2,883)
Амортизации на имоти, машини и съоръжения	(2,427)	(1,708)
Амортизации на нематериални активи	(3)	(4)
Амортизации	(2,430)	(1,712)
Обезщетения при пенсиониране	(12)	(12)
Обезщетения за съкращение	(234)	(29)
Доходи след напускане и при прекратяване	(246)	(41)
Възнаграждения	(1,269)	(1,339)
Задължително и допълнително осигуряване	(247)	(254)
Провизии за персонал	(27)	(11)
Други разходи за персонал	(205)	(183)
Персонал	(1,748)	(1,787)
Финансови разходи, нетно	(530)	(341)
Разход за данък	(77)	(247)
Печалба за периода	642	2,188

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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 2015	Година, завършваща на 31 декември 2014
Разходи за лихви по получени заеми (виж т. 22)	(518)	(316)
Разходи за лихви по задължения при пенсиониране (виж т. 21)	(11)	(12)
Разходи за лихви по провизии за околна среда (виж т. 20)	(11)	(10)
Разходи за лихви към финансови институции	-	(2)
Общо разходи за лихви, нетно	(540)	(340)

11 Други финансови приходи / (разходи), нетно

Другите финансови приходи/(разходи), нетно се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2015	Година, завършваща на 31 декември 2014
Печалба от промяна на валутните курсове	11	-
Банкови такси	(1)	(1)
Общо други финансови приходи/(разходи), нетно	10	(1)

12 Данъци върху печалбата

Дължимите отсрочени данъци са следните:

	31 декември 2015	31 декември 2014
Отсрочени данъчни активи:		
Провизии	41	52
Общо отсрочени данъчни активи	41	52
Отсрочени данъчни пасиви:		
Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи	49	120
Общо отсрочени данъчни пасиви	49	120
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	8	68

ПРОВАДСОЛЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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

12 Данъци върху печалбата (продължение)

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. 3.6). Данъчната ставка за 2015 година е 10 %.

Изчисленията за ефективния данъчен процент са представени в следната таблица:

	Година, завършваща на 31 декември 2015	Година, завършваща на 31 декември 2014
Печалба преди данъчно облагане	719	2,435
Данъчен процент	(10 %)	(10 %)
Данък печалба	(72)	(244)
Данъчен ефект от корекции, водещи до промяна на ефективния данъчен процент:		
Данъчен ефект от постоянни разлики	(5)	(3)
Разход за данък	(77)	(247)
Ефективен данъчен процент	10,71%	10,14%

Разходът за/икономията от данък включва:

	Година, завършваща на 31 декември 2015	Година, завършваща на 31 декември 2014
Текущ разход за данък върху облагаемата печалба	(136)	(267)
Приход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	59	20
Разход за данък	(77)	(247)

През 2015 година на Дружеството е извършена ревизия на корпоративен данък за периода 2009 - 2010 година (бел.29).

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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 2013	4,729	31,737	619	283	37,368
Придобити	20	6,083	-	3,903	10,006
Прехвърлени	-	3,967	-	(3,967)	-
Отписани	-	(20)	-	-	(20)
Салдо към 31 декември 2014	4,749	41,767	619	219	47,354
Придобити	-	1,203	1	285	1,489
Прехвърлени	-	218	1	(219)	-
Отписани	-	-	(41)	-	(41)
Салдо към 31 декември 2015	4,749	43,188	580	285	48,802
Натрупана амортизация					
Салдо към 31 декември 2013	(779)	(16,783)	(520)	-	(18,082)
Амортизация за периода	(75)	(1,593)	(40)	-	(1,708)
Отписани	-	20	-	-	20
Салдо към 31 декември 2014	(854)	(18,356)	(560)	-	(19,770)
Амортизация за периода	(75)	(2,322)	(30)	-	(2,427)
Отписани	-	-	41	-	41
Салдо към 31 декември 2015	(929)	(20,678)	(549)	-	(22,156)
Балансова стойност към 31 декември 2014	3,895	23,411	59	219	27,584
Балансова стойност към 31 декември 2015	3,820	22,510	31	285	26,646

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 2015 година, са включени аванси към доставчици в размер на 106 хил.лв. Към 31 декември 2014 година авансите към доставчици по инвестиции са в размер на 126 хил.лв.

14 Нематериални активи

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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

Нематериалните активи са, както следва:

	Софтуер
Цена на придобиване	
Салдо към 31 декември 2013 и 2014	77
Придобити	11
Салдо към 31 декември 2015	88
Натрупана амортизация	
Салдо към 31 декември 2013	(63)
Амортизация за периода	(4)
Салдо към 31 декември 2014	(67)
Амортизация за периода	(3)
Салдо към 31 декември 2015	(70)
Балансова стойност към 31 декември 2014	10
Балансова стойност към 31 декември 2015	18

15 Инвестиции

Дружеството има участия в капитала на следните предприятия:

	31 декември 2015		31 декември 2014	
	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	

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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

16 Материални запаси

Материалните запаси включват:

	31 декември 2015	31 декември 2014
Резервни части	454	404
Общи и технически материали	217	310
Общо материални запаси	671	714

17 Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са, както следва:

	31 декември 2015	31 декември 2014
Търговски вземания	1,149	1,351
ДДС за възстановяване	118	539
Аванси към доставчици, разходи за бъдещи периоди	30	46
Други вземания	19	13
Общо търговски и други вземания	1,316	1,949

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

31 декември 2015	с не настъпил падеж	до 30 дни	Общо
Търговски вземания	1,149	-	1,149
Други вземания	148	19	167
Общо	1,297	19	1,316

31 декември 2014	с не настъпил падеж	до 30 дни	Общо
Търговски вземания	1,350	1	1,351
Други вземания	539	59	598
Общо	1,889	60	1,949

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

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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

18 Пари

Паричните средства включват:

	31 декември 2015	31 декември 2014
Парични средства по банкови сметки	2,316	40
Общо парични средства	2,316	40

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

19 Основен капитал

Към 31 декември 2015 и 2014 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.

20 Провизии за околна среда

Дружеството начислява дългосрочно задължение по програма за рекултивация на терени, замърсени вследствие основната дейност (виж т. 3.5).

Движението на провизиите за околна среда е както следва:

	31 декември 2015	31 декември 2014
Провизии в началото на периода	186	176
Разход за лихви	11	10
Отписана провизия (виж т. 3.5 и т.5).	(197)	-
Провизии в края на периода	-	186

21 Задължения при пенсиониране

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

	31 декември 2015	31 декември 2014
Задължения за обезщетения при пенсиониране в началото на периода	298	299
Разход за лихви	11	12
Разход за текущ стаж	12	12
Разход за минал стаж	(58)	-
Изплатени	-	(9)
Нетна актюерска (печалба) / загуба в друг всеобхватен доход в т.ч. загуба от промяната на финансовите и демографски предположения	4	(16)
(печалба) от действителния опит през годината	23	3
	(19)	(19)
Задължения за обезщетения при пенсиониране в края на периода	267	298

Разходът за текущ стаж за 2015 и 2014 година е включен в себестойността на продажбите.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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

21 Задължения при пенсиониране (продължение)

Сумага, посочена в печалбата или загубата включва:

	31 декември 2015	31 декември 2014
Разход за лихви	11	12
Разход за текущ стаж	12	12
Разход, признат в печалбата или загубата	23	24

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

	31 декември 2015	31 декември 2014	31 декември 2013	31 декември 2012	31 декември 2011
Настояща стойност на задължения за обезщетения при пенсиониране	267	298	299	267	207
Корекция на задължението, произтекла от действителния опит	(19)	(19)	(5)		13

Провизията е начислена при приемане на следните основни финансови предположения:

	31 декември 2015	31 декември 2014
Дисконтов процент	2.75 %	3.5 %
Бъдещо увеличение на заплатите за следваща година	4 %	0 %
Бъдещо увеличение на заплатите за останалите години	5 %	5 %

ПРОВАДСОЛЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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

21 Задължения при пенсиониране (продължение)

Използваните демографски актюерски предположения са базирани на:

- данни за текущото на персонала на Дружеството от 2002 до 2015 година;
- таблица за смъртност, изготвена на базата на статистика, предоставена от Националния статистически институт, за общата смъртност на населението в България за периода 2012 – 2014 година;
- данни за пенсиониране по болест, определени на базата на статистика от Националния център за здравна информация.

Текущото на персонала е, както следва:

Възраст	31 декември 2015	31 декември 2014
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 общо 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.

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 2015 година	-	-
Увеличение / (намаление) на настоящата стойност на задължението към 1 януари 2015 година	7	(7)
	Увеличение с 0.25 % на лихвения процент	Намаление с 0.25 % на лихвения процент
Промяна на разхода за текущ стаж за 2015 година	-	-
(Намаление) / увеличение на настоящата стойност на задължението към 1 януари 2015 година	(7)	7

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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

21 Задължения при пенсиониране (продължение)

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

Година на плащане	Суми при пенсиониране по възраст и стаж
Плащания през 2016 година	-
Плащания през 2017 година	-
Плащания през 2018 година	-
Плащания през 2019 година	-
Плащания през 2020 година	106

Средно-претеглената дюрация на задълженията за изплащане на дефинирани доходи на персонала е 11.5 години, а средният оставащ стаж до пенсиониране на работниците в предприятието е 14.3 години.

22 Дългосрочни финансови задължения

През 2015 година продължава действието на договора от 1 юни 2008г. 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.

Движението на дългосрочния заем през 2015 и 2014 година е, както следва:

	31 декември 2015	31 декември 2014
Задължение по дългосрочен заем към 1 януари	13,869	8,220
Получен дългосрочен заем	5,630	14,279
Погасен дългосрочен заем	(3,100)	(8,630)
Задължение по дългосрочен заем към 31 декември	16,399	13,869

Разходите за лихви по използвания през 2015 и 2014 година заем за финансиране на текущата дейност са съответно в размер на 518 хил.лв. и 316 хил.лв. (виж т. 10).

Най-ранната дата, на която задълженията по дългосрочния заем към 31 декември 2015г. стават изискуеми, съгласно условията по сключения договор, е 1 юни 2018г.

Недисконтираните парични потоци по засма до 1 юни 2018г. са в размер на 17,899 хил.лв.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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

22 Дългосрочни финансови задължения (продължение)

Задължението по дългосрочния заем към 31 декември 2015г. 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 2015г., в случай на промяна на лихвения процент в рамките на 0.5 % - 1.0 % са, както следва:

	31 декември 2015
Загуба / Печалба от промяна на лихвения процент с 0.5 %	82
Загуба / Печалба от промяна на лихвения процент с 1.0 %	164

23 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения включват:

	31 декември 2015	31 декември 2014
Доставчици	1,316	1,145
Персонал	90	130
Концесионни такси	54	65
Лихви по получени заеми	46	36
Социални и здравни осигуровки	16	17
Аванси от клиенти	10	12
Други задължения	9	3
Общо търговски и други задължения	1,541	1,408

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 2015							
Доставчици	168	5	755	370	9	9	1,316
Други задължения	73	-	152	-	-	-	225
Общо	241	5	907	370	9	9	1,541
31 декември 2014							
Доставчици	10	13	640	482	-	1,145	
Други задължения	69	4	188	2	-	263	
Общо	79	17	828	484	-	1,408	

Търговските задължения за придобиване на имоти, машини и съоръжения с ненастъпил падеж към 31 декември 2015 и 2014 година са съответно в размер на 421 хил.лв. и 243 хил.лв.

Балансовата стойност на задълженията се приближава до техните справедливи стойности.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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

24 Провизии

Движението на провизиите е, както следва:

	обезщетения при съкращения	неизползван платен отпуск от персонала	бонуси	Общо провизии
Провизии към 31 декември 2012	9	7	30	46
Използвани / освободени	(9)	(7)	(30)	(46)
Начислени	72	8	27	107
Провизии към 31 декември 2013	72	8	27	107
Използвани / освободени	(72)	(6)	(27)	(105)
Начислени	49	9	2	60
Провизии към 31 декември 2014	49	11	2	62
Използвани / освободени	(49)	(7)	(2)	(58)
Начислени	133	4	27	160
Провизии към 31 декември 2015	133	4	27	164

Разходите за неизползван платен отпуск от персонала и бонуси за 2015 и 2014 година са представени в себестойността на продажбите.

Сумата на действително изплатените обезщетения при съкращение през 2015 и 2014 година са в размер съответно на 208 хил.лв. и 52 хил.лв.

Дружеството изготвя и се ангажира да изпълни детайлен план за съкращения на персонала. Планът предвижда от 2015 до 2016 година да бъдат изплатени съответните обезщетения на персонала, който ще бъде съкратен. Поради тази причина, задължението на стойност от 133 хил.лв. е признато във финансовият отчет към 31 декември 2015г.

25 Разпределение на финансовите резултати

Съгласно решения на едноличния собственик на капитала от 2 юни 2015г. и 2 юни 2014г., от печалбата за 2014 и 2013 година е изплатен дивидент, съответно в размер на 2,195 хил.лв. и 2,173 хил.лв., а останалата част е отнесена в допълнителните резерви на Дружеството.

Към 31 декември 2015 и 2014 година Дружеството няма задължения за дивиденди.

26 Неотменени ангажименти, условни активи и пасиви

26.1 Получени заеми

Към 31 декември 2015г. Дружеството има задължения за получени заеми единствено към свързано лице, като лихвеният процент по дългосрочния заем за последните две години варира в рамките от 3.254 % до 3.489 % (виж т. 22).

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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

26 Неотменими ангажименти, условия активи и пасиви (продължение)

26.2 Банкови гаранции

Към 31 декември 2015г. 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
17	31.01.2016
9	31.01.2016
126	04.03.2016

26.3 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 2015 година са направени разходи за изпълнение по минималната екологична програма в размер на 840 хил.лв. и 1,004 хил.лв. по минималната инвестиционната програма.

- да изготви дългосрочен план за рекултивация на терените, замърсени в следствие на основната дейност, осъществявана от Дружеството. През 2004 година Дружеството изготвя детайлен дългосрочен план, включващ периодите и сумите предназначени за рекултивация на терените (виж т. 3.5).

26.4 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 2015 и 2014 година са съответно 7 хил.лв. и 6 хил.лв.

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

	31 декември 2015	31 декември 2014
До една година	7	6
От една до пет години	7	6
Общо	14	12

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2015

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

27 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 2015	31 декември 2014
Общо дългов капитал, в т.ч.:		
<i>Заеми</i>	17,946	15,544
<i>Търговски и други задължения</i>	16,399	13,869
<i>Задължения за корпоративен данък</i>	1,541	1,408
	6	267
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	(2,316)	(40)
Нетен дългов капитал	15,630	15,504
Общо собствен капитал	12,588	14,145
Общо капитал	28,218	29,649
Съотношение на задлъжнялост	55.39%	52.29%

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ) за годината, завършваща 31 декември 2015

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

28 Свързани лица

През 2015 и 2014 година Дружеството осъществява сделки с предприятия от Групата на крайната холдингова компания.

Сделките със свързани лица са следните:

	Година, завършваща на 31 декември 2015	Година, завършваща на 31 декември 2014
Предприятие майка		
Получени дългосрочни заеми	5,630	14,279
Продажби на продукция	11,947	12,584
Продажби на материали	3	4
Погасени дългосрочни заеми	(3,100)	(8,630)
Изплатени дивиденди	(2,195)	(2,173)
Покупки на услуги	(503)	(496)
Лихви по дългосрочни заеми	(518)	(316)
Покупки на материали	-	(1)
Предприятия със съвместен контрол или значително влияние върху Дружеството		
Покупки на услуги	(87)	(60)
Други свързани лица		
Покупки на материали	(2)	(23)

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 2015	31 декември 2014
Предприятие-майка	1,136	1,318
Общо вземания от свързани лица	1,136	1,318

Задълженията към свързани лица са, както следва:

	31 декември 2015	31 декември 2014
Предприятие-майка	16,496	13,991
Предприятия със съвместен контрол или значително влияние върху Дружеството	5	5
Общо задължения към свързани лица	16,501	13,996

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ) за годината, завършваща 31 декември 2015

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

28 Свързани лица (продължение)

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

	31 декември 2015	31 декември 2014
Краткосрочни доходи	113	103
Дългосрочни доходи след пенсиониране	6	6
Общо възнаграждения на директорите и другите членове на управленския персонал	119	109

29 Последващи събития

На 8.04.2016 г. на Дружеството е връчен Ревизионен акт от НАП Териториална дирекция гр. Варна, обхващащ периода 2009 - 2010г. Ревизионният акт постановява дължими задължения за корпоративен данък в размер на 371 хил. лв. Дружеството обжалва ревизионния акт в законово установения срок. Ръководството на Дружеството счита, че вероятността за положителен изход от този спор е значителна и не е начислена провизия за задължения.

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. 26.2):

за стойност	валидност
17	31.01.2017
17	31.01.2017
120	04.03.2017