



## **„ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД**

---

**“ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас” АД**

**Междинен финансов отчет**

**за периода, приключващ на 30 юни 2017**



# Съдържание

Отчет за финансовото състояние.....	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.....	2
Отчет за промените в собствения капитал.....	3
Отчет за паричните потоци.....	4
Бележки към финансовия отчет.....	5

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	Бележка	30 юни 2017	31 декември 2016
<b>Активи</b>			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	12	3,398,112	3,489,034
Нематериални активи	13	39,519	52,635
Инвестиционни имоти	14	3,562	3,619
Други нетекущи активи	15	12,540	12,540
Инвестиции	16	150	150
Разходи за бъдещи периоди	20	853	2,278
Активи по отсрочени данъци	17	69,355	61,950
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>3,524,091</b>	<b>3,622,206</b>
Инвестиции		26	26
Материални запаси	18	581,564	582,091
Търговски и други вземания	19	359,491	326,435
Разходи за бъдещи периоди	20	10,289	1,382
Пари и парични еквиваленти	21	14	28
<b>Общо текущи активи</b>		<b>951,384</b>	<b>909,962</b>
<b>Общо активи</b>		<b>4,475,475</b>	<b>4,532,168</b>
<b>Собствен капитал</b>			
Регистриран капитал	22	88,417	88,417
Резерви	22	3,578,701	3,578,701
Печалби и загуби	22	(1,574,049)	(1,696,212)
<b>Общо собствен капитал</b>		<b>2,093,069</b>	<b>1,970,906</b>
<b>Пасиви</b>			
Лихвени кредити и заеми	23	1,332,851	1,277,453
Финансиране	24	3,220	3,735
Провизии	25	4,159	4,262
Други задължения		339	339
<b>Общо нетекущи пасиви</b>		<b>1,340,569</b>	<b>1,285,789</b>
Лихвени кредити и заеми	23	680,787	970,535
Търговски и други задължения	26	350,583	300,581
Финансиране	24	6,418	-
Провизии	25	4,049	4,357
<b>Общо текущи пасиви</b>		<b>1,041,837</b>	<b>1,275,473</b>
<b>Общо пасиви</b>		<b>2,382,406</b>	<b>2,561,262</b>
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		<b>4,475,475</b>	<b>4,532,168</b>

Бележките на страници 5 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.

Ильшат Шарафутдинов  
Председател на Управителния съвет

Валентин Тодоров  
Съставител

## Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За периода, приключващ на 30 юни

В хиляди лева	Бележка	2017	2016 (коригиран)
Приходи	5	2,693,863	1,807,099
Себестойност на продажбите		(2,598,226)	(1,672,469)
<b>Брутна печалба/ (загуба)</b>		<b>95,637</b>	<b>134,630</b>
Други оперативни приходи от дейността	6	21,265	27,293
Административни разходи		(12,165)	(13,108)
Разходи по продажби		(16,828)	(13,906)
Други оперативни разходи за дейността	7	(59,260)	(95,589)
<b>Печалба / (загуба) от оперативна дейност</b>		<b>28,649</b>	<b>39,320</b>
Финансови приходи		124,861	21,537
Финансови разходи		(38,752)	(40,669)
<b>Нетни финансови разходи</b>	11	<b>86,109</b>	<b>(19,132)</b>
<b>Печалба преди данъци</b>		<b>114,758</b>	<b>20,188</b>
Приходи от / (Разходи за) данъци	17	7,405	4,852
<b>Печалба за периода</b>		<b>122,163</b>	<b>25,040</b>
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		-	-
<b>Общ всеобхватен доход за периода</b>		<b>122,163</b>	<b>25,040</b>

Бележките на страници 5 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.

Ильшат Шарафутдинов  
Председател на Управителния съвет

Валентин Тодоров  
Съставител

Отчет за промените в собствения капитал

Бележка	Регистриран капитал	Законови резерви	Премии резерв	Общи резерви	Резерв друг всеобхватен	Печалби и загуби	Общо собствен
Баланс към 1 януари 2016	88,417	10,880	3,221,439	346,382	-	(1,815,103)	1,852,015
Разпределение на печалбата	-	-	-	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	-	-	-	-	-
Печалба за периода	-	-	-	-	-	119,021	119,021
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	(130)	(130)
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	-	-	118,891	118,891
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-
Издаване на обикновени акции	-	-	-	-	-	-	-
Общо сделки с акционери	-	-	-	-	-	-	-
Към 31 декември 2016	88,417	10,880	3,221,439	346,382	-	(1,696,212)	1,970,906
Баланс към 1 януари 2017	88,417	10,880	3,221,439	346,382	-	(1,696,212)	1,970,906
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	-	-	-	-	-
Печалба за периода	-	-	-	-	-	122,163	122,163
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-	-
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	-	-	122,163	122,163
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-
Издаване на обикновени акции	-	-	-	-	-	-	-
Общо сделки с акционери	-	-	-	-	-	-	-
Към 30 юни 2017	88,417	10,880	3,221,439	346,382	-	(1,574,049)	2,093,069

Бележките на страници 5 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.

Ильшат Шарафутдинов  
Председател на Управителния съвет

Валентин Тодоров  
Съставител

## Отчет за паричните потоци

За периода, приключващ на 30 юни

В хиляди лева

	Бележка	2017	2016
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>			
Парични постъпления от клиенти		3,078,529	2,024,244
Парични плащания на доставчици		(2,519,859)	(1,743,187)
Парични плащания свързани с трудовите възнаграждения на персонала		(33,997)	(32,773)
Други постъпления от оперативна дейност		3,229	1,136
Възстановени други данъци		273,095	155,629
Други плащания от оперативна дейност		(7,718)	(7,779)
Възстановени данъци върху печалбата		-	186
Платени други данъци		(612,625)	(447,183)
Нетен паричен поток от комисионни и други подобни такси		(242)	(221)
<b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>		<b>180,412</b>	<b>(49,948)</b>
<b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>			
Парични постъпления от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване		357	1,608
Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(25,657)	(64,889)
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>		<b>(25,300)</b>	<b>(63,281)</b>
<b>Парични потоци от финансова дейност</b>			
Изплатени дългосрочни лихвени кредити и заеми		(66,156)	(66,156)
Получени краткосрочни лихвени кредити и заеми		2,818,743	1,944,927
Изплатени краткосрочни лихвени кредити и заеми		(2,884,313)	(1,731,562)
Платени лихви		(23,400)	(34,132)
<b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>		<b>(155,126)</b>	<b>113,077</b>
<b>Нетно изменение на пари и парични еквиваленти</b>		<b>(14)</b>	<b>(152)</b>
Пари и парични еквиваленти към 1 януари		28	180
<b>Пари и парични еквиваленти в края на периода</b>	<b>21</b>	<b>14</b>	<b>28</b>

Бележките на страници 5 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.

Ильшат Шарафутдинов  
Председател на Управителния съвет

Валентин Тодоров  
Съставител

## Бележки към финансовия отчет

1.	Статут и предмет на дейност.....	6
2.	База за изготвяне.....	6
3.	Функционална валута и валута на представяне.....	7
4.	Използване на приблизителни оценки и преценки... ..	7
5.	Приходи.....	10
6.	Други оперативни приходи от дейността.....	11
7.	Други оперативни разходи за дейността.....	12
8.	Същност на отчетените разходи за периода.....	13
9.	Разходи за възнаграждения на наети лица.....	13
10.	Разходи за амортизации.....	14
11.	Финансови приходи и разходи.....	14
12.	Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	15
13.	Нематериални активи.....	16
14.	Инвестиционни имоти.....	17
15.	Други активи.....	17
16.	Инвестиции.....	17
17.	Данъци.....	18
18.	Материални запаси.....	20
19.	Търговски и други вземания.....	21
20.	Разходи за бъдещи периоди.....	21
21.	Пари и парични еквиваленти.....	21
22.	Собствен капитал.....	22
23.	Лихвени кредити и заеми.....	23
24.	Финансиране.....	24
25.	Провизии.....	25
26.	Търговски и други задължения.....	26
27.	Финансови инструменти.....	26
28.	Свързани лица.....	27
29.	Условни задължения.....	30
30.	Събития след датата на отчетния период.....	30
31.	База за измерване.....	31
32.	Значими счетоводни политики.....	31
33.	Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени.....	45

**Бележки към финансовия отчет**

**1. Статут и предмет на дейност**

„ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас” АД („ЛУКОЙЛ Нефтохим” или „Дружеството”) е акционерно дружество със седалище в България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 812114069. Адресът на управление на Дружеството и място на стопанска дейност на Дружеството е град Бургас, България.

Дружеството е част от Групата ЛУКОЙЛ в България. “ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас” АД се контролира от “ЛУКОЙЛ Юрп холдингс” Б.В. (регистрирано в Амстердам, Кралство Холандия), което към 30 юни 2017 година притежава 88.72% от акциите на Дружеството. Крайно контролиращо предприятие е ПАО „Нефтяная компания „ЛУКОЙЛ”, Руска Федерация.

Основната дейност на Дружеството е обработката на суров петрол и производството на широка гама продукти, вариращи от горива и нефтопродукти до различни видове полимери.

През първото полугодие на 2017 г. 98% от продажбите на Дружеството са към компании от Групата „ЛУКОЙЛ“. Продажбите се осъществяват на база месечно планиране и котировки валидни към периода на продажба. Продажбите към „ЛУКОЙЛ България“ ЕООД и „ЛИТАСКО“ Швейцария формират 87% от общите продажби за първото шестмесечие на 2017 г. (първо шестмесечие на 2016г.: 86%).

Дружеството има съществени покупки от свързани лица, като основна част от суровината за преработка се закупува от Групата „ЛУКОЙЛ“, на база конкретна доставка и котировки валидни към периода на конкретната доставка.

**2. База за изготвяне**

Този междинен финансов отчет е в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). Изготвен е в съответствие с МСС 34 Междинно финансово отчитане и трябва да се разглежда във връзка с последния годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината, приключваща на 31 декември 2016 г. ( "последните годишни финансови отчети"). Той не включва цялата информация, необходима за пълен комплект финансови отчети по МСФО. Междинният финансов отчет включва подбрани пояснителни приложения, даващи информация за събития и сделки които са съществени за разбиране на промените във финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството, след края на последния годишен отчетен период.

Този междинен финансов отчет е издаден на 28.07.2017 г. и не е заверен от регистриран одитор.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството, включително промени през годината, са оповестени в бележки 32-33.

**(а) Действащо предприятие**

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

През първото полугодие на 2017 г. се отчитат благоприятни тенденции на международните нефтени пазари, измерими с висока доходност от преработката и липса на значителни колебания в нивата на котировките на нефта, и основните горива. Друг фактор, който през отчетния период оказва положително влияние е запазването на високия курс на щатския долар спрямо българския лев.

През периода беше обезпечена надеждност на производствения процес, както и работа на завода на оптимални показатели за използване на мощностите, конверсия на основните процеси и енергоефективност. Представените фактори оказват значително, положително влияние върху финансовия резултат на „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД за 1 полугодие 2017 г.

За периода завършващ на 30 юни 2017 г. Дружеството реализира печалба в размер на 122,163 хил. лева (30.06.2016 г. печалба 25,040 хил. лева), като разликата се дължи основно на преоценка на задълженията по заеми, деноминирани в щатски долари, към „ЛУКИНТЕР Финанс“ Б.В в резултат на намаление на валутния курс на щатския долар спрямо лева.



**Бележки към финансовия отчет**

**2. База за изготвяне (продължение)**

**(а) Действащо предприятие (продължение)**

Към 30 юни 2017 г. текущите пасиви надвишават текущите активи на Дружеството с 90,453 хил. лева (31 декември 2016: превишение на текущите пасиви с 365,511 хил. лева). Това се дължи на факта, че съществена част от използваното от Дружеството лихвено финансиране е краткосрочно. Краткосрочното финансиране е от свързани лица и съответните срокове се предоговарят и удължават на годишна база при настъпването на падеж. Ръководството счита, че не съществува съществена несигурност да продължи с тази практика през следващите периоди. Към 30 юни 2017 г. Дружеството разполага със съществени суми за използване по одобрени кредитни линии предоставени от свързани лица.

Ръководството на Дружеството е изготвило план и е предприело действия за подобряване на финансовото състояние на Дружеството. Този план е основан на изходни предположения за очаквано повишение на пазарните продажни цени на готовата продукция и намаление на променливите и постоянните разходи на Дружеството за следващите периоди.

Ръководството счита, че за да продължи дейността си като действащо предприятие в обозримо бъдеще, Дружеството ще продължава да разчита на финансовата подкрепа и ангажименти на свързаните лица и реализирането на предположенията заложи в плана, разработен от ръководството.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и достъп до банкови кредити) ще са адекватни за ликвидните му потребности през следващия период, и не са налице несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие.

**3. Функционална валута и валута на представяне**

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

Ръководството е направило анализ и е идентифицирало няколко валути, които имат съществено влияние върху дейността и резултатите на Дружеството – български лев, щатски долар, евро и руска рубла. На база на анализа на критериите на МСС 21 Ръководството е приложило преценка и е определило, че българският лев е функционалната валута на Дружеството.

**4. Използване на приблизителни оценки и преценки**

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

**(а) Преценки**

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 3 Функционална валута – Определяне на функционалната валута на Дружеството;
- Бележка 13 Нематериални активи – Отчитане на квоти за емисии на парникови газове;
- Бележка 15 Други активи – Отчитане на мъртви запаси;
- Бележка 18 Материални запаси – Отчитане на запаси, съгласно Закона за запасите от нефт и нефтопродукти (ЗЗНН).

**Бележки към финансовия отчет**

**4. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)**

**(б) Несигурност в допусканията и оценките**

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 12 Имоти, машини, съоръжения и оборудване – тест за обезценка: ключови допускания, на които се основават възстановимите стойности; При негативна промяна на използваните в теста за обезценка сценарни условия за прогнозни цени на нефт и нефтопродукти, доходност на преработка и валутни курсове, това би могло да доведе до необходимост от признаване на допълнителна обезценка, която би могла да има съществен ефект върху финансовите резултати на Дружеството.
- Бележка 17 Данъци – признаване на отсрочени данъчни активи: наличие на бъдещи облагаеми печалби, срещу които намаляемите временни разлики могат да се използват; При негативна промяна на използваните в теста за обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване сценарни условия за прогнозни цени на нефт и нефтопродукти, доходност на преработка и валутни курсове, това може да доведе до необходимост от отписване на отсрочени данъчни активи.
- Бележка 18 Материални запаси – оценка до нетна реализуема стойност на материални запаси съгласно Закона за запасите от нефт и нефтопродукти (ЗЗНН). Предвид наложените ограничения за ползване от ЗЗНН реалната обезценка до нетна реализуема стойност може да се различава съществено от признатата към 30 юни 2017 г. в зависимост от времето, когато тези запаси ще бъдат използвани и съответно валидните тогава продажни цени.; и
- Бележки 25 Провизии и 29 Условни задължения – признаване и оценка на провизии и условни задължения: основни допускания за вероятността и размера на изходящи ресурси.

**Оценка на справедливи стойности**

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Това включва оценителски екип, който носи общата отговорност за надзора над всички значителни оценки на справедливи стойности, включително справедливи стойности в Ниво 3 и докладва директно на Управителен Съвет.

Оценителският екип регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава оценителският екип оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

**Бележки към финансовия отчет**

**4. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)**

**(б) Несигурност в допусканията и оценките (продължение)**

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Бележки към финансовия отчет

5. Приходи

(i) Приходи според техния характер

В хиляди лева

	30 юни 2017	30 юни 2016
Приходи от продажби на нефтопродукти	<u>2,693,863</u>	<u>1,807,099</u>
	<u>2,693,863</u>	<u>1,807,099</u>

Общо

В хиляди лева

	30 юни 2017		30 юни 2016	
	Количество хил. т.	Стойност	Количество хил. т.	Стойност
Приходи от продажба на бензин	922	878,521	772	575,577
Приходи от продажба на дизел	1,423	1,218,821	1,178	791,672
Приходи от продажба на тежки горива	460	203,528	627	193,235
Приходи от продажба на джет	108	99,348	81	60,090
Приходи от продажба на нискооктанов бензин	195	155,834	165	100,496
Приходи от продажба на други нефтопродукти	170	<u>137,811</u>	129	<u>86,029</u>
		<u>2,693,863</u>		<u>1,807,099</u>

(ii) Приходи по клиенти

В хиляди лева

	30 юни 2017	30 юни 2016
Приходи от реализация на свързани лица	2,659,104	1,790,605
Приходи от реализация на трети лица	<u>34,759</u>	<u>16,494</u>
	<u>2,693,863</u>	<u>1,807,099</u>

Бележки към финансовия отчет

6. Други оперативни доходи от дейността

В хиляди лева

	30 юни 2017	30 юни 2016 (коригиран)
Приходи от транспортни услуги	9,240	5,197
Печалба /(загуба) от продажба на дълготрайни активи	351	477
Приходи от продажба на друга продукция	35	206
Приходи от продажба на материали	714	1,891
Приходи от продажба на услуга за предоставяне на вода	139	117
Приход от финансиране	1,565	1,033
Приходи от наеми	740	826
Приходи от безвъзмездно получени активи - квоти за емисии на парникови газове	5,549	5,504
Приходи от промяна на оценката на задължението за връщане на квоти за емисии на парникови газове към държавата	-	7,582
Приходи от продажба на услуги по концесия на ПТ Росенец	308	279
Други	2,624	4,181
в т.ч.: приходи от продажба на услуги	1,350	998
приходи от неустойки и глоби	180	85
приходи от комисионни при продажба на продукция възстановяване на провизии	222	264
приходи от излишъци на материални запаси	353	935
приходи от възстановени данъци	-	7
приходи от възстановени данъци	-	138
приходи от възстановени застраховки	10	-
приходи от компенсируеми отпуски	5	6
отписани задължения	31	-
приходи от депозити	-	1
приходи от скрап отпаднал по време на ремонт	149	268
приходи от присъдени суми по Ревизионни Актове	-	1,472
други приходи	324	7
	<u>21,265</u>	<u>27,293</u>

(а) Печалба/(загуба) от продажба на дълготрайни активи

В хиляди лева

	30 юни 2017	30 юни 2016
Приходи от продажба на дълготрайни активи	357	977
Балансова стойност на продадените дълготрайни активи	(6)	(500)
	<u>351</u>	<u>477</u>

Бележки към финансовия отчет

7. Други оперативни разходи от дейността

В хиляди лева

Бележка	30 юни 2017	30 юни 2016 (коригиран)
Балансова стойност на продадени материали	594	750
Обезценка на други активи	4,324	19,052
Разходи за социални дейности	657	721
Отчетна стойност на продадена друга продукция	276	303
Разходи свързани с отдадени дълготрайни активи под наем	208	579
Отчетна стойност на услуги за маркиране на чужда продукция	7	9
Отчетна стойност на услуги по концесия на ПТ Росенец	31	30
Отчетна стойност на услуги за предоставяне на вода	142	101
Разходи по финансиране	1,565	1,033
Обезценки / (Възстановяване на обезценки) на търговски и други вземания	54	-
Разходи за покриване на задължение за смитирани парникови газове	9,701	11,458
Други непреки разходи свързани с основната дейност	7(a) 41,701	61,553
	<u>59,260</u>	<u>95,589</u>
	<b>30 юни 2017</b>	<b>30 юни 2016</b>

7(a). Други непреки разходи свързани с дейността

В хиляди лева

Разходи за временно неработещи инсталации, работа под нормален капацитет и инсталации в престои	16,965	33,713
Разходи за заплати и осигуровки	7,663	7,312
Разходи за застраховки	6,626	5,590
Разходи за охрана	3,683	3,482
Разходи за амортизации	2,402	3,095
Разходи за обезвреждане на отработен катализатор H - Oil	599	3,005
Разходи за ел. енергия, топлоенергия и пара	223	387
Разходи по абонаментни поддръжки	400	335
Разходи за опазване на околната среда	117	294
Разходи за липси и брак на активи	48	272
Разходи за ремонт на ДМА	208	206
Други разходи	2,767	3,862
	<u>41,701</u>	<u>61,553</u>

**Бележки към финансовия отчет**

**8. Същност на отчетените разходи за периода**

*В хиляди лева*

	30 юни 2017	30 юни 2016 (коригиран)
Разходи за материали	2,393,679	1,672,806
Разходи за услуги	57,309	60,688
Разходи за амортизации	119,636	121,865
Разходи за персонала	34,457	33,785
Други разходи	48,983	37,882
	<u>2,654,064</u>	<u>1,927,026</u>
Балансова стойност на продадени активи/без продукция/	594	750
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство	33,563	(79,076)
Капитализирани разходи за придобиване на съоръжения и оборудване	(1,740)	(3,311)
Материали собствено производство	(1)	(495)
Възстановяване на загуба от обезценка на активи	(1)	(49,822)
	<u>2,686,479</u>	<u>1,795,072</u>

**9. Разходи за възнаграждения на наети лица**

*В хиляди лева*

	30 юни 2017	30 юни 2015
Заплати и възнаграждения	27,667	27,079
Разходи за социално осигуряване и надбавки	5,290	5,168
Разходи, свързани с платен годишен отпуск	1,500	1,538
	<u>34,457</u>	<u>33,785</u>

Средно-списъчния брой на наетите лица по трудов договор (без лицата в отпуск по майчинство) за периода от 01.01.2017 г. до 30.06. 2017 г. възлиза на 1372 ( 01.01.2016 г.- 30.06.2016 г. - 1384).

**Бележки към финансовия отчет**

**10. Разходи за амортизации**

*В хиляди лева*

**30 юни 2017**

**30 юни 2016**

Себестойност на продажбите	95,103	93,138
Административни разходи	858	1,215
Капитализирани разходи за амортизации	91	97
Други	23,584	27,415
	<u>119,636</u>	<u>121,865</u>

**11. Финансови приходи и разходи**

*В хиляди лева*

**30 юни 2017**

**30 юни 2016**

Приходи от лихви по просрочени вземания	154	76
Приходи от лихви от парични средства и еквиваленти	-	2
Приходи от лихви за възстановени публични държавни и общински вземания	-	1,347
Нетни приходи от промяна на валутните курсове	124,707	20,111
Приходи от операции с инвестиции	-	1
<b>Финансови приходи</b>	<u>124,861</u>	<u>21,537</u>
Разходи за лихви по заеми и кредити	(31,377)	(32,172)
Разходи за провизии за лихви	-	-
Други финансови разходи	(7,375)	(8,497)
Нетни разходи от промяна на валутните курсове	-	-
<b>Финансови разходи</b>	<u>(38,752)</u>	<u>(40,669)</u>
<b>Нетни финансови приходи / (разходи)</b>	<u>86,109</u>	<u>(19,132)</u>





Бележки към финансовия отчет

13. Нематериални активи

В хиляди лева

	Квоти за емисии на парников и газове	Софтуер	Патенти, лицензи и търговски марки	Разходи за развитие	Кадастрални карти и подробен устройствен план	Разходи за придобива не на НДА	Общо
<b>Отчетна стойност</b>							
Баланс към 1 януари 2017	43,613	15,295	25,780	253	2,913	187	88,041
Придобити активи	-	-	-	-	-	246	246
Получени квоти от държавата	11,967	-	-	-	-	-	11,967
Вътрешни премествания от ДА	-	-	-	-	-	-	-
Въведени в експлоатация	-	125	7	-	-	(132)	-
Вътрешни премествания	-	-	-	-	-	-	-
Върнати квоти на Държавата	(19,249)	-	-	-	-	-	(19,249)
Отписани активи	-	(6)	-	-	-	-	(6)
Баланс към 30 юни 2017	36,331	15,414	25,787	253	2,913	301	80,999
<b>Амортизация и загуби от обезценка</b>							
Баланс към 1 януари 2017	6,931	10,053	17,180	253	989	-	35,406
Амортизация за периода	-	1,235	1,956	-	-	-	3,191
Обезценка	7,108	-	-	-	-	-	7,108
Вътрешни премествания	-	-	-	-	-	-	-
Възстановяване на загуба от обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация и обезценка на отписани активи	(4,219)	(6)	-	-	-	-	(4,225)
Баланс към 30 юни 2017	9,820	11,282	19,136	253	989	-	41,480
<b>Балансова стойност</b>							
Към 1 януари 2017	36,682	5,242	8,600	-	1,924	187	52,635
Към 30 юни 2017	26,511	4,132	6,651	-	1,924	301	39,519

Съгласно изискванията на МСС 36 Обезценка на активи, ръководството извърши преглед на възстановимите стойности на дълготрайните нематериални активи на Дружеството към 30.06.2017 г.

Оценената възстановима стойност е по-висока от балансовата стойност на дълготрайните нематериални активи и не е призната загуба от обезценка.

Бележки към финансовия отчет

14. Инвестиционни имоти

В хиляди лева

30 юни 2017 31 декември 2016

Отчетна стойност към 1 януари	6,771	7,273
Вътрешни премествания в имоти, машини, съоръжения и оборудване	-	(502)
Отчетна стойност към края на отчетния период	<u>6,771</u>	<u>6,771</u>
Натрупана амортизация и обезценка към 1 януари	3,152	3,256
Амортизация за периода	57	118
Вътрешни премествания в имоти, машини, съоръжения и оборудване	-	(222)
Натрупана амортизация и обезценка към края на отчетния период	<u>3,209</u>	<u>3,152</u>
Баланс към 1 януари	<u>3,619</u>	<u>4,017</u>
Баланс към края на отчетния период	<u>3,562</u>	<u>3,619</u>

15. Други нетекущи активи – Мъртви запаси

	Количество	30 юни 2017	Количество	31 декември 2016
	тон	хил. лв.	тон	хил. лв.
Нефт	7,700	3,544	7,700	3,544
Готови продукти	11,087	7,476	11,087	7,476
Полуфабрикати	2,937	1,520	2,937	1,520
	<u>21,724</u>	<u>12,540</u>	<u>21,724</u>	<u>12,540</u>

16. Инвестиции

В хиляди лева

Инвестиции на разположение за продажба, отчитани по цена на придобиване

В хиляди лева	Държава на регистрация	Собственост %	Собствено участие	
			30 юни 2017	31 декември 2016
ПОАД "ЦКБ - СИЛА" АД	България	1,4%	<u>150</u>	<u>150</u>
			<u>150</u>	<u>150</u>

Бележки към финансовия отчет

17. Данъци

(а) Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева

Текущ данък

Данък за текущата година

Надчислени данъци през предходни години

Отсрочен данък

Възникване и обратно проявление на временни разлики

Ефект от трансформация на временни разлики в постоянни

Общо разходи / (приходи) за данъци

30 юни 2017

30 юни 2016

-

-

-

(186)

-

(186)

(7,408)

(4,669)

3

3

(7,405)

(4,666)

(7,405)

(4,852)

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева

%

30 юни 2017

%

30 юни 2016

Печалба за периода

122,163

25,040

Общо разходи / (приходи) за данъци

(7,405)

(4,852)

Печалба преди данъци

114,758

20,188

Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка

10.00%

11,476

10.00%

2,019

Непризнати разходи за данъчни цели

0.09%

101

0.71%

144

Непризнати приходи за данъчни цели

0.00%

-

-0.66%

(134)

Данъчен ефект от непризнати активи за данъчни загуби в предходни периоди

-9.86%

(11,313)

-30.29%

(6,114)

Непризнат данъчен актив - слаба капитализация през текущия период

0.00%

-

-2.23%

(450)

Данъчен ефект от непризнати в предходни периоди активи за слаба капитализация

-6.68%

(7,669)

0.00%

-

Непризнат данъчен актив - промяна в счетоводната политика

0.00%

-0.77%

(155)

Ефект от постоянни разлики за предходни периоди

0.00%

-

0.12%

24

Данъци от предходни години

0.00%

-

-0.92%

(186)

-6.46%

(7,405)

-24.04%

(4,852)

Бележки към финансовия отчет

17. Данъци (продължение)

(в) Непризнати отсрочени данъчни активи

Отсрочени данъчни активи не са били признати по отношение на следните позиции:

В хиляди лева	Последна година за използване	30 юни 2017	31 декември 2016
Данъчна загуба 2014	2019	1,276	24,701
Данъчна загуба 2016	2021	1,387	1,332
Намаляеми временни разлики от Слаба капитализация 2012	2017	-	5,835
Намаляеми временни разлики от Слаба капитализация 2013	2018	2,063	3,952
Намаляеми временни разлики от Слаба капитализация 2014	2019	4,264	4,264
Намаляеми временни разлики от Слаба капитализация 2015	2020	2,605	2,605
		<u>11,595</u>	<u>42,689</u>

Отсрочените данъчни активи по тези позиции не са признати, поради съществена несигурност за реализирането им в предвидените от закона срокове.

(г) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетен размер	
	30 юни 2017	31 декември 2016	30 юни 2017	31 декември 2016	30 юни 2017	31 декември 2016
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	(58,686)	(53,687)	-	-	(58,686)	(53,687)
Нематериални активи	(2,508)	(2,154)	-	-	(2,508)	(2,154)
Инвестиционни имоти	-	-	191	195	191	195
Материални запаси	(6,845)	(4,720)	-	-	(6,845)	(4,720)
Търговски и други вземания	(35)	(555)	-	-	(35)	(555)
Доходи на персонала	(220)	(226)	-	-	(220)	(226)
Обезщетения при пенсиониране	(249)	(267)	-	-	(249)	(267)
Провизии	(1,003)	(536)	-	-	(1,003)	(536)
Данъчни (активи)/пасиви	(69,546)	(62,145)	191	195	(69,355)	(61,950)
Нетиране на данъците	191	195	(191)	(195)	-	-
Нетни данъчни (активи)/пасиви	<u>(69,355)</u>	<u>(61,950)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(69,355)</u>	<u>(61,950)</u>

Приложимата данъчна ставка е тази, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане, която е в размер на 10%.

(д) Движения на отсрочените данъци

В хиляди лева	Баланс на 1 януари 2017	Признати в печалби и загуби	Признати в Друг всеобхватен доход	Баланс на 30 юни 2017
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	(53,687)	(4,999)	-	(58,686)
Нематериални активи	(2,154)	(354)	-	(2,508)
Инвестиционни имоти	195	(4)	-	191
Материални запаси	(4,720)	(2,125)	-	(6,845)
Търговски и други вземания	(555)	520	-	(35)
Доходи на персонала	(226)	6	-	(220)
Обезщетения при пенсиониране	(267)	18	-	(249)
Провизии	(536)	(467)	-	(1,003)
	<u>(61,950)</u>	<u>(7,405)</u>	<u>-</u>	<u>(69,355)</u>

Бележки към финансовия отчет

18. Материални запаси

В хиляди лева

	30 юни 2017	31 декември 2016
Основни материали	144,871	83,725
Резервни части	66,700	62,817
Продукция	143,444	198,077
Нефт по ЗЗНН*	45,151	54,961
Продукция по ЗЗНН*	153,791	152,964
Незавършено производство	24,781	26,216
Други материални запаси	2,826	3,331
	<b>581,564</b>	<b>582,091</b>

Намаления до нетна релизируема стойност през годината

В хиляди лева

	30 юни 2017	30 юни 2016
Нефт по ЗЗНН	9,498	-
Мазут	804	-
Основни материали	146	-
Продукция	2,617	2,104
Продукция по ЗЗНН	18,172	-
	<b>31,237</b>	<b>2,104</b>

Възстановяване на предишни намаления до нетна релизируема стойност

В хиляди лева

	30 юни 2017	30 юни 2016
Нефт	1	11,286
Нефт по ЗЗНН	-	9,741
Мазут	-	4,791
Продукция	-	477
Продукция по ЗЗНН	-	23,282
Материали неликвидни	-	236
	<b>1</b>	<b>49,814</b>

Бележки към финансовия отчет

19. Търговски и други вземания

В хиляди лева	30 юни 2017	31 декември 2016
Търговски вземания от свързани лица	259 020	269 879
Търговски вземания от трети лица	452	555
Обезценка на търговски вземания	(1)	(1)
Съдебни и присъдени вземания	3 816	3 816
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(3 797)	(3 742)
Доставчици по аванси	141	321
Данъци за възстановяване	88 462	46 965
Вземания от надплатени суми към доставчици	-	1
Вземания по одобрено финансиране	9 886	7 175
Други вземания	1 512	1 466
	<u>359 491</u>	<u>326 435</u>

20. Разходи за бъдещи периоди

В хиляди лева	30 юни 2017	31 декември 2016
<b>Нетекущи</b>		
Разходи за изграждане на мобилни инсталации за преработка на утайки (МИПУ)	-	1 430
Концесионно плащане по договор за предоставяне на концесия на пристанищен терминал Росенец	853	848
	<u>853</u>	<u>2 278</u>

**Текущи**

Застраховки	7 269	244
Абонамент	465	227
Данък в/у МПС	1	-
Данък в/у недвижимо имущество	162	-
Разходи за изграждане на мобилни инсталации за преработка на утайки (МИПУ)	2 017	830
Други	375	81
	<u>10 289</u>	<u>1 382</u>
	<u>11 142</u>	<u>3 660</u>

21. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	30 юни 2017	31 декември 2016
Пари в брой	13	11
Депозити на виждане	1	17
	<u>14</u>	<u>28</u>

Бележки към финансовия отчет

22. Собствен капитал

(а) Регистриран капитал

В брой акции

	Клас А (собственост на държавата)		Клас Б (обикновени безналични акции)	
	30 юни 2017	31 декември 2016	30 юни 2017	31 декември 2016
Издадени към началото на отчетния период	1	1	88,417,182	88,417,182
Новоемитирани акции:				
придобити чрез непарична вноска	-	-	-	-
Издадени към края на отчетния период – напълно изплатени	1	1	88,417,182	88,417,182

Към 30 юни 2017 година регистрираният капитал включва 88,417,183 броя акции, в това число 1 брой “Държавна акция с особени права №1”, собственост на Република България (31 декември 2016 година: 1) и 88,417,182 броя обикновени поименни и безналични акции (31 декември 2016 година: 88,417,182). Всички акции са с номинал от 1 лев.

(б) Акционери

Описание

Дружеството е част от Групата ЛУКОЙЛ в България. “ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас” АД се контролира от “ЛУКОЙЛ Юрп холдинг” Б.В. (дружество, регистрирано в Амстердам – Кралство Холандия), което към 30 юни 2017 година притежава 88.72% (31 декември 2016 година: 88.72%) от акциите на Дружеството.

Към 30 юни 2017 акционерната структура на Дружеството е както следва:

	30 юни 2017		31 декември 2016	
	Брой акции	% Собственост	Брой акции	% Собственост
“ЛУКОЙЛ Юрп холдинг” Б.В.	78,445,620	88,72%	78,444,968	88,72%
ПАО „Нефтяная компания „ЛУКОЙЛ” Република България	9,818,000	11,10%	9,818,000	11,10%
Други (юридически и физически лица)	1	-	1	-
Общо	153,562	0,18%	154,214	0,18%
	88,417,183	100%	88,417,183	100%

Притежателите на обикновени акции имат право на дивидент и да гласуват с един глас за всяка акция, която притежават, на общите събрания на Дружеството. Всички акции са равнопоставени по отношение на остатъчните активи. “Златната” акция на държавата й дава право да одобрява решения със стратегическо значение, включително засягащи правната регистрация на Дружеството, преустановяване или значително намаление на дейността, и други.

(в) Резерви

В хиляди лева

	30 юни 2017	31 декември 2016
Законови резерви	10,880	10,880
Други резерви	319,009	319,009
Премии от емисии на акции	3,221,439	3,221,439
Общи резерви разпределени от печалби от предходни години	27,373	27,373
	3,578,701	3,578,701

(г) Печалби и загуби

В хиляди лева

	30 юни 2017	31 декември 2016
Неразпределена печалба от минали години	695,128	576,237
Непокрита загуба от минали години	(2,391,340)	(2,391,340)
Печалба / (загуба) от текущата година	122,163	119,021
Актуерска печалба (загуба) - друг всеобхватен доход	-	(130)
	(1,574,049)	(1,696,212)

Редът за разпределение на печалбите и покриване на загубите е предвиден в Търговския закон и Устава на дружеството.



Бележки към финансовия отчет

23. Лихвени кредити и заеми

Това пояснение представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по лихвени кредити и заеми.

В хиляди лева

30 юни 2017

31 декември 2016

Нетекущи задължения

Обезпечен банков кредит	28,833	36,030
Обезпечен банков кредит	513,678	569,276
Необезпечени кредити, получени от свързани лица	790,340	672,147
	<u>1,332,851</u>	<u>1,277,453</u>

Текущи задължения

Безлихвен банков овърдрафт	1	-
Обезпечен банков кредит	14,393	14,393
Обезпечен банков кредит	111,312	110,849
Необезпечени кредити, получени от свързани лица	555,081	845,293
	<u>680,787</u>	<u>970,535</u>
	<u>2,013,638</u>	<u>2,247,988</u>

Условия и график за изплащане

В хиляди лева	Валута	Лихва	Година на падеж	30 юни 2017		31 декември 2016	
				Номинална стойност	Балансова стойност	Номинална стойност	Балансова стойност
Обезпечен банков кредит	Евро	EURIBOR + 0.125%	2020	44,888	43,226	52,370	50,423
Безлихвен банков овърдрафт	Евро		2017	1	1	-	-
Обезпечен банков кредит	Евро	EURIBOR + 2.5%	2022	645,872	624,990	704,637	680,125
Необезпечена кредитна линия от свързани лица	USD	LIBOR + 0.3%	2017	472,689	472,689	572,479	572,479
Необезпечени кредити от свързани лица	USD	4.5%	2023	872,732	872,732	944,961	944,961
				<u>2,036,182</u>	<u>2,013,638</u>	<u>2,274,447</u>	<u>2,247,988</u>

Условия и график за изплащане

В хиляди лева	Номинална стойност	До 1 година	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Безлихвен банков овърдрафт	1	1	-	-	-
Обезпечен банков кредит	44,888	14,963	14,963	14,962	-
Обезпечен банков кредит	645,872	117,798	117,350	352,049	58,675
Необезпечени кредити, получени от свързани лица	1,345,421	555,081	20,257	546,668	223,415
	<u>2,036,182</u>	<u>687,843</u>	<u>152,570</u>	<u>913,679</u>	<u>282,090</u>

Бележки към финансовия отчет

24. Финансиране

В хиляди лева

30 юни 2017

31 декември 2016

**Нетекущо финансиране**

Финансиране по програма за отстраняване на стари екологични щети  
Безвъзмездно финансиране за изграждане на пещ за изгаряне на течни и твърди отпадъци.

2 295	2 738
925	997
<u>3 220</u>	<u>3 735</u>

**Текущо финансиране**

Безвъзмездно предоставени средства от държавата - квоти за търговия с емисии на парникови газове

6 418	-
6 418	-
<u>9 638</u>	<u>3 735</u>

**Приход от финансиране**

**(а) Стари екологични щети**

ЛУКОЙЛ Нефтохим ползва два вида дългосрочни правителствени финансираня.

Средствата по първия вид финансиране са усвоени през 1999 година на базата на договор с община Камено. Първоначалният размер на усвоените средства е 3 150 хил. лева. Полученото финансиране е целево, за изграждане на инсталация за изгаряне на течни и твърди отпадъци на територията на ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас АД. Инсталацията е въведена в употреба от началото на 2003 година. Финансирането се признава в текущият резултат като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на инсталацията, изградена с полученото финансиране. Признатият приход от този вид финансиране за отчетния период е в размер на 72 хил. лева.

Вторият вид финансиране се усвоява поетапно и към 30 юни 2017 година е в размер на 2 295 хил. лева. То е свързано с извършване на разходи по Програма за оздравяване на околната среда с цел отстраняване на екологични щети, настъпили от минали действия или бездействия на държавата преди датата на подписване на приватизационния договор през 1999 година. Съгласно параграф 9 от ПЗР на Закона за опазване на околната среда (ЗООС) отговорност за такива стари екологични щети носи държавата. Частта от правителственото финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признават като приходи на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите. Останалата част от финансирането, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по изграждане на активи, свързани с намаляване на вредното въздействие върху околната среда, се признават като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, изградени с полученото финансиране. Общият размер на признатият приход от това финансиране за отчетния период е в размер на 1 493 хил. лева.

**(б) Квоти на емисии на парникови газове**

Краткосрочно финансиране Дружеството ползва във връзка с безвъзмездно получени квоти за емисии на парникови газове, които се предоставят на годишна база. Получените квоти за 2017г. са в размер на 11 967 хил. лв. (1 169 906 тона), а признатия приход, изчислен на база пропорционално използване на квотите за първото шестмесечие в размер на 5 549 хил. лв. (584 953 тона).

**(в) Финансова помощ за намаляване на тежестта, свързана с разходите за енергия от възобновяеми източници**

През 2016 г. Дружеството кандидатства за получаване на финансова помощ за намаляване на тежестта, свързана с разходите за енергия от възобновяеми източници. През 2017 г. Дружеството е получило заповед № ЕРД-16-90 от 18 януари 2017 г. на Министъра на енергетиката, с която се предоставя държавна помощ за втория ценови период 01 юли 2016 г. – 30 юни 2017 г. съгласно Наредба № Е-РД-04-06 от 28 септември 2016 г. за намаляване на тежестта, свързана с разходите за енергия от възобновяеми източници. Стойността на държавната помощ отнасяща се за първите шест месеца на 2017 г. в размер на 2,711 хил. лева е призната в намаление на себестойността на продукцията на ред „Себестойност на продажбите“.

Бележки към финансовия отчет

25. Провизии

В хиляди лева

	Еко- санкции	Съдебни спорове	Формирани резерви - трудова договори	Обезщетения при прекрат. на трудови договори	Обезщетения при пенсиониране	Възстановя- ване на терени	Други	Общо
Баланс към 1 януари 2017	864	1,364	1,889	647	2,673	328	854	8,619
Провизии, начислени през годината	-	-	2,535	-	-	-	-	2,535
Използвани през годината провизии	(373)	(24)	(1,889)	(44)	(182)	-	(434)	(2,946)
Отписани през годината провизии	-	-	-	-	-	-	-	-
Баланс към 30 юни 2017	491	1,340	2,535	603	2,491	328	420	8,208
Нетекущи	-	1,340	-	-	2,491	328	-	4,159
Текущи	491	-	2,535	603	-	-	420	4,049
Баланс към 30 юни 2017	491	1,340	2,535	603	2,491	328	420	8,208

По-големите съдебни спорове, по които Дружеството е ответник и съответно е начислило провизии по смисъла на МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи* са за дължими по закон възнаграждения за служебни изобретения в размер на 1 340 хил. лева.

Други провизии е предвидено по договор задължение за допълнително възнаграждение за добро изпълнение на услуги в размер на 135 хил. лева и провизии за деморейджи в размер на 285 хил. лв.

Провизиите по еко санкции са предвидените разходи за опазване на околната среда.

Провизията за възстановяване на терени са предвидените разходи за рекултивация на терен след прекратяване на експлоатация на клетки за депо за опасни и неопасни отпадъци. Съгласно МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* тези разходи са компонент на цената на придобиване на актива.

Приблизителният размер на потенциалните разходи по задълженията за обезщетения за пенсиониране са базирани на доклад от лицензиран актюер, изготвен към 31.12.2016 г., изчислени по кредитния метод на прогнозираните единици, при следните значими параметри и допускания:

- дисконтов процент: 3,5 %;
- предвиждан ръст на заплатите: 0,0 % годишно за през първите три години и в размер на 0,50 % годишно за целия период до момента на придобиване на пенсионни права;
- вероятност за оттегляне преди придобиване на право на пенсия - 6,86% годишно;
- момент на пенсиониране: съобразно изискванията за пенсиониране при осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на трета категория труд.

**Бележки към финансовия отчет**

**26. Търговски и други задължения**

*В хиляди лева*

	30 юни 2017	31 декември 2016
Задължения към свързани лица	222,138	193,713
Задължения към доставчици	51,276	50,968
Получени аванси	618	327
Задължения към персонала	4,561	4,376
Задължения към социалното осигуряване	1,547	1,384
Други задължения към бюджета	45,032	25,684
Други задължения - квоти за емисии на парникови газове	12,638	20,752
Други задължения	12,773	3,377
	<u>350,583</u>	<u>300,581</u>

**27. Финансови инструменти**

**(а) Управление на финансовия риск**

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

**(i) Общи положения за управление на риска**

Управителният и Надзорният Съвет носят отговорността за установяване и надзор на рамката за управление на рисковете в Дружеството. Вътрешният контрол извършва както периодични така и при специални случаи проверки за управление на риска и процедури, чиито резултати се докладват на Управителния съвет.

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Одитния комитет на Дружеството следи как ръководството осигурява съответствие с политиките за управление на риска, и преглежда адекватността на рамката за управление на риска по отношение на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Одитния комитет на Дружеството използва помощта на Вътрешния одит. Вътрешният одит се занимава както с планирани, така и с изненадващи прегледи на контролите и процедурите за управление на риска, резултатите от които се докладват на Одитния комитет.

**(ii) Справедливи стойности сравнени с балансови стойности**

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

(i) Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 30 юни 2017 г. Посочената по-долу информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.

(ii) Ръководството счита, че отчетните стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности:

- краткосрочните финансови активи, включващи търговски и други вземания и пари и парични еквиваленти,
- краткосрочните финансови пасиви, включващи лихвени кредити и заеми и търговски и други задължения.

(iii) Ръководството е направило анализ за определяне на справедливите стойности на дългосрочните финансови инструменти, по които Дружеството е страна. Ръководството счита, че посочените по-долу дългосрочни финансови инструменти отговарят на критериите за класифициране в трето ниво на йерархията на справедливите стойности.

На база на направените анализи Ръководството счита, че отчетните стойности на посочените по-долу финансови инструменти може да се приемат за разумно приближение до техните справедливи стойности:

- Лихвени кредити и заеми.

През отчетния период Дружеството не е извършило прехвърляне на финансови инструменти между отделните нива на йерархията на справедливите стойности.

**Бележки към финансовия отчет**

**28. Свързани лица**

**(а) Идентичност на свързаните лица**

Дружеството има отношение на свързано лице с мажоритарния собственик „ЛУКОЙЛ Юрп Холдингс“ Б.В. и с предприятия под общ контрол на Групата ЛУКОЙЛ, а именно:

- ПАО „Нефтяная компания „ЛУКОЙЛ“ Русия
- „ЛУКИНТЕР Финанс“ Б.В.
- Фондация „ЛУКОЙЛ“
- ПОАД „ЦКБ – Сила“ АД
- „ЛУКОЙЛ България“ ЕООД
- „ЛУКОЙЛ Енергия и газ България“ ЕООД
- „ЛИТАСКО“ Женева Швейцария
- ООО „ЛУКОЙЛ - Информ“ Русия
- ООО „ЛУКОЙЛ Персонал“
- „ЛУКОЙЛ Македония“
- „ЛУКОЙЛ Еуразия Петрол“ Турция
- ООО „ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез“ Русия
- „ЛУКОЙЛ Технолоджи Сервисиз България“ ЕООД
- „ЛУКОЙЛ Технолоджи Сервисиз Австрия“
- „ЛУКОЙЛ Румъния“
- „ЛУКОЙЛ Ейвиейшън България“ ЕООД
- „ЛУКОЙЛ Молдова“
- „Петротел ЛУКОЙЛ Румъния“
- „ЛУКОЙЛ-България Бункер“ ЕООД
- ООО „ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез“ Русия
- „ЛУКОЙЛ Ухтанефтепереработка“
- „ЛУКОЙЛ Волгограднефтепереработка“ ООО
- „Пермнефтегазпереработка“ ООО Русия
- „ЛУКОЙЛ КГПЗ“ ООО
- „Саратоворгсинтез“ ООО Русия
- ООО „Ставролен“ Русия
- „Бургаснефтепроект“ ЕООД
- ООО „ЛУКОЙЛ Транс“
- „ЛУКОЙЛ Италия“
- „ЛУКОЙЛ Сърбия“
- „ЛУКОЙЛ Чехия“
- „ЛУКОЙЛ Акаунтинг енд Файнанс Европа“ с.р.о.
- „Зееланд Рафинерия“ АД Холандия
- „ИСАБ Италия“

Дружеството също така има отношение на свързано лице с директори и изпълнителни служители и ключовия мениджмънт.

Крайното контролиращо предприятие е ПАО „Нефтяная компания „ЛУКОЙЛ“ Руска Федерация.

**(б) Сделки със свързани лица**

*Транзакции с „ЛУКИНТЕР Финанс“ Б.В. – инвестиционен кредит*

За периода 01.01 - 30.06.2017 година „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД не е получил/погасил кредит. Начислени са лихви в размер на 20,458 хил. лева и са платени 20,878 хил. лева. Задължението по получения заем към 30 юни 2017 г. е 872,732 хил. лева (2016: 944,961 хил. лева). Изменението на задължението в лева се дължи основно на промяната на курс USD/BGN в течение на периода. Максималния размер на договорения кредит е 1,000,000 хил. щатски долара. Крайния срок за погасяване на кредита е 2023 г.

Бележки към финансовия отчет

28. Свързани лица (продължение)

(б) Сделки със свързани лица (продължение)

Транзакции с „ЛУКИНТЕР Финанс“ Б.В. – необезпечена кредитна линия

За периода 01.01 - 30.06.2017 година „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД е получил кредит в размер на 2,818,708 хил. лева и е погасил в размер на 2,884,282 хил. лева. Начислени са лихви в размер на 2,559 хил. лева и са платени 2,521 хил. лева. Задължението по получения заем към 30 юни 2017 г. е 472,689 хил. лева (2016: 572,479 хил. лева). Влияние на задължението в лева оказва и промяната на курс USD/BGN в течение на периода.

Максималния размер на договорената кредитна линия, която Дружеството може да използва в оперативната си дейност е 1,000,000 хил. щатски долара. Исторически, кредитните линии предоставяни на Дружеството от Групата са със срок от 1 година, след което срокът им се удължава с още една година. Ръководството счита, че тази практика ще продължи и през втората половина на 2017 г.

Възнагражденията на ключовия ръководен персонал представляват краткосрочни доходи.

Общата сума на начислените възнаграждения, включени в разходите за персонала е както следва:

В хиляди лева	30 юни 2017	30 юни 2016
Одитен комитет	11	9
Надзорен съвет	430	471
Управителен съвет	304	338
Изпълнител по договор за възлагане на управление и представителство	53	53
	<u>798</u>	<u>871</u>

Другите крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на текущия и сравнителния период, както и транзакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятията под общ контрол на Групата ЛУКОЙЛ за текущия и сравнителния период, са както следва:

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината приключила на		Текущи вземания към	
	30 юни 2017	30 юни 2016	30 юни 2017	31 декември 2016
<b>Продажба на стоки и услуги</b>				
„ЛУКОЙЛ България“ ЕООД	612,419	521,077	92,768	96,012
„ЛИТАСКО“ Женева Швейцария	1,754,098	1,094,052	106,092	134,799
„Бургаснефтепроект“ ЕООД		37		-
„Петротел ЛУКОЙЛ Румъния“	67	37		-
„ЛУКОЙЛ Еуразия Петрол“ Турция	34,066	23,147	5,099	5,240
„ЛУКОЙЛ Македония“	36,346	30,859	4,672	3,634
„ЛУКОЙЛ Технолоджи Сервисиз България“ ЕООД	-	83		-
„ЛУКОЙЛ Румъния“	63,193	14,855	4,433	3,701
„ЛУКОЙЛ Ейвиейшън България“ ЕООД	100,625	60,923	34,003	15,406
„ЛУКОЙЛ Молдова“	3,844	1,087		-
„ЛУКОЙЛ Енергия и газ България“ ЕООД	7	5		-
„ЛУКОЙЛ-България Бункер“ ЕООД	22,016	16,770	6,655	7,638
„ИСАБ Италия“	274	-	274	-
„ЛУКОЙЛ Италия“	3,848	3,446	377	327
„ЛУКОЙЛ Сърбия“ АД	38,748	30,380	4,586	3,085
ООО „ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез“ Русия	55	47		-
„Зееланд Рафинерия“ АД Холандия		40		-
„ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка“ ООО	37	33		-
ООО „ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез“ Русия	54	46		-
„ЛУКОЙЛ Ухтанефтепереработка“	40	36	13	-
„Карпатнафтохим“ Украйна	46		46	-
„ЛУКОЙЛ КГПЗ“ ООО	6	6		-
„Саратоворгсинтез“ ООО Русия	7	10		-
ООО „Ставролен“ Русия	27	42		35
„ЛУКОЙЛ Акаунтинг енд Файнанс Европа“ с.р.о.	13	-	2	2
	<u>2,669,836</u>	<u>1,797,018</u>	<u>259,020</u>	<u>269,879</u>

Бележки към финансовия отчет

28. Свързани лица (продължение)

(б) Сделки със свързани лица (продължение)

	Стойност на сделките за годината приключила на		Текущи задължения към	
	30 юни 2017	30 юни 2016	30 юни 2017	31 декември 2016
<b>Покупка на стоки и услуги</b>				
„ЛУКОЙЛ България” ЕООД	20,450	18,700	4,110	1,608
„ЛИТАСКО” Женева Швейцария	2,309,765	1,524,994	214,821	189,576
„Бургаснефтепроект” ЕООД	-	222	-	-
„Петротел ЛУКОЙЛ Румъния”	6,310	4,413	770	339
ПАО „Нефтяная компания „ЛУКОЙЛ”	3,276	4,562	1,082	1,456
ООО „ЛУКОЙЛ Персонал”	500	505	69	68
„ЛУКОЙЛ Технолоджи Сервисиз България” ЕООД	-	15,865	-	-
„ЛУКОЙЛ Технолоджи Сервисиз” Гмбх	987	-	760	272
ООО „ЛУКОЙЛ - Информ” Русия	-	103	-	13
„ЛУКОЙЛ Енергия и газ България” ЕООД	88	91	46	6
„ЛУКОЙЛ-България Бункер” ЕООД	10	780	3	6
„ИСАБ Италия”	645	730	215	108
ООО „ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез” Русия	96	-	-	-
„ЛУКОЙЛ Акаунтинг енд Файнанс Европа” с.р.о.	1,311	1,279	262	261
	<u>2,343,438</u>	<u>1,572,244</u>	<u>222,138</u>	<u>193,713</u>

Сроковете за плащане на задължения към свързани лица са между 30 и 60 дни, а погасяването на вземания от свързани лица са между 10 и 20 дни.

Вземанията и задълженията към свързани лица са необезпечени.

През текущия и сравнителен период, не са начислявани обезценки на вземания от свързани лица.

**Бележки към финансовия отчет**

**29. Условни задължения**

Към 30 юни 2017 година Търговски банки са издали от името на „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД в полза на трети лица банкови гаранции на стойност 95,389 хил. лева, 42,672 хил. щатски долара и 2,009 хил. евро.

**30. Събития след датата на отчетния период**

Няма настъпили събития след отчетната дата, които да имат съществен ефект върху представената информация в Междинния финансов отчет на Дружеството за периода, приключващ на 30 юни 2017 г.



## Бележки към финансовия отчет

### 31. База за измерване

Този междинен финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на следните позиции от отчета за финансовото състояние:

- задължението по плана за дефинирани доходи отчитано по настояща стойност.

### 32. Значими счетоводни политики

#### Промяна в счетоводните политики

При изготвянето на междинния финансов отчет към 30.06.2016 Дружеството е прилагало различна счетоводна политика по отношение на отчитането на получаваните от Държавата квоти за търговия с емисии на парникови газове ("квоти"). Съгласно тази счетоводна политика, при безвъзмездно получаване от Държавата на квоти, Дружеството е признавало по справедлива стойност актив и текущо задължение. Квоти, предназначени за погасяване на текущото задължение към Държавата или държани за продажба в рамките на 12 месеца са били представени като други текущи активи по справедлива стойност. Квоти, държани за погасяване на задължения за период по-дълъг от 12 месеца са били представени като други дългосрочни активи по справедлива стойност.

В прилаганата счетоводна политика към 31.12.2016 г. и за периода от 1 януари 2017 г. до 30 Юни 2017 г. квотите се отчитат като нематериален дълготраен актив по цена на придобиване, намалена със загуби от обезценка. При безвъзмездно получаване на квоти от Държавата, Дружеството признава нематериален актив и безвъзмездни средства предоставени от държавата, оценени по справедливата стойност на получените квоти към датата на фактическото им получаване. Справедливата стойност на квотите към датата на получаването им от държавата се счита за тяхна цена на придобиване. Квотите не се амортизират.

Промяната на счетоводната политика е приложена ретроспективно, съгласно изискванията на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“. Сравнителната информация е преизчислена, в резултат на което са коригирани следните позиции от финансовите отчети.

<i>В хиляди лева</i>	Преди промяна	Ефект	След промяна
<b>Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход</b>	<b>30.6.2016</b>		<b>30.6.2016</b>
Други оперативни доходи от дейността	14 207	13 086	27 293
Други оперативни разходи за дейността	(84 048)	(11 541)	(95 589)
Печалба за периода	23 495	1 545	25 040

Нетният ефект от 1,545 хил. лева е резултат от промяната в отчитането на „Приходи от безвъзмездно получени активи - квоти за емисии на парникови газове“ за първото полугодие на 2016 г. - 5,504 хил. лева, „Приходи от промяна на оценката на задължението за връщане на квоти за емисии на парникови газове към държавата “ за първото полугодие на 2016 г. – 7,582 хил. лева, „Разходи за обезценка на квоти за емисии на парникови газове“ за първото полугодие на 2016 г. – (5,556) хил. лева. и "Разходи за покриване на задължение за емитирани парникови газове" за първото полугодие на 2016 г. - (5,985) хил. лева.

### 32. Значими счетоводни политики (продължение)

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики, представени по-долу, за всички периоди, представени в този финансов отчет.

а. Приходи .....	33
б. Финансови приходи и разходи.....	33
в. Чуждестранна валута.....	34
г. Доходи на наети лица.....	34
д. Данъци върху резултата.....	35
е. Материални запаси.....	36
ж. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	36
з. Нематериални активи.....	38
и. Инвестиционни имоти.....	39
й. Наети активи.....	40
к. Други нетекущи активи.....	40
л. Финансови инструменти.....	40
м. Обезценка.....	41
н. Провизии.....	42
о. Разходи.....	43
п. Лизинг.....	43
р. Концесия.....	44

## **32. Значими счетоводни политики (продължение)**

### **(а) Приходи**

#### **(i) Приходи от продажба на продукция и стоки**

Приходите от продажбата на продукция и стоки, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или работи. Приход от продажба на продукция и стоки се признава в момента, когато съществуват убедителни доказателства, обикновено под формата на изпълнен договор за продажба, че съществените рискове и изгоди от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на продукция и стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на продукцията и стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават продажбите.

Приход не се признава тогава, когато съществуват значителни съмнения, относно възстановяването на дължимата стойност, свързаните разходи, или има вероятност продукцията да бъде върната.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите настъпва с предаването на продукцията и стоките на клиента. Свързаните с продажбите данъци (данък добавена стойност, мита и акцизи), когато са дължими, не се включват в стойността на приходите.

#### **(ii) Приходи от услуги**

Дружеството признава приходи от предоставени услуги според степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа.

#### **(iii) Приходи от наем**

Приходи от наем се признават в печалби и загуби на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор. Предоставените ползи се признават като неразделна част от общите лизингови приходи.

#### **(iv) Приходи от финансиране**

Получено финансиране се отчита като приход, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

### **(б) Финансови приходи и разходи**

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства, приходи от дивиденди, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута и обезценка на финансови активи, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от курсови разлики се представят на нетна база във финансовия отчет.

## **32. Значими счетоводни политики (продължение)**

### **(в) Чуждестранна валута**

#### *Сделки в чуждестранна валута*

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутутирана по курса в края на периода.

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се превалутират във функционалната валута по курса на датата на сделката. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби.

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

### **(г) Доходи на наети лица**

#### **(i) Планове с дефинирани вноски**

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

#### **(ii) Планове с дефинирани доходи**

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди. Използват се актюерски предположения за оценка на разхода и задължението, които се дисконтират с цел определяне на настоящата им стойност.

Като текущи разходи, подлежащи на признаване в печалбата или загубата, се отчитат разходите за текущ стаж и разхода за лихви, а актюерската печалба (загуба), реализирана през периода, се показва в раздел „Друг всеобхватен доход“.

Дружеството има задължението за изплащане на доходи при напускане на тези свои работници и служители, които се пенсионира в “ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас” АД, в съответствие с изискванията на Кодекса на труда (КТ), член 222, алинея 3 и Колективния трудов договор. Съобразно разпоредбите на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на работник или служител на “ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас” АД, придобил право на пенсия, Дружеството му изплаща обезщетение в размер на две brutни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години в “ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас” АД към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест brutни работни заплати. Изплащаното обезщетение е с еднократен размер. Към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет ръководството прави актюерска оценка на размера на задължението на “ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас” АД към наетите лица, изчислено по кредитния метод на прогнозираните единици при текущото ниво на възнагражденията.

## **32. Значими счетоводни политики (продължение)**

### **(г) Доходи на наети лица (продължение)**

#### **(iii) Доходи при прекратяване**

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало, без реална възможност да се оттегли от поетите задължения, с формален план за прекратяване на трудовото правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране или да осигури доходи при прекратяване като резултат от направено предложение с цел поощряване на доброволно напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане се признават като разход, когато Дружеството е направило предложение с цел поощряване на доброволно напускане и е вероятно предложението да бъде прието и броя на наетите лица, които ще приемат предложението може да се оцени надеждно.

#### **(iv) Текущи доходи на персонала**

Текущи доходи на персонала се оценяват на недисконтирана база и се отчитат като разход срещу извършените услуги.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период. За тази цел е утвърдено Указание за изчисляване на неползваните /компенсируеми/ отпуски. Указанието се актуализира ежегодно съобразно промяната на нормативната база.

### **(д) Данъци върху резултата**

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал. В този случай той се представя в капитала.

#### **(i) Текущ данък**

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

#### **(ii) Отсрочен данък**

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки.

Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно да възникнат бъдещи данъчни печалби, срещу които могат да се прихванат неизползвани данъчни активи. Отсроченият данъчен актив се преглежда на всяка отчетна дата и се намалява до размера, до който бъдеща икономическа изгода повече не е вероятно да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

## **32. Значими счетоводни политики (продължение)**

### **(е) Материални запаси**

Отчетната стойност на материалите, включително суров петрол, се базира на метода на средно-претеглената стойност, установена при постъпването на всяка отделна доставка. Тя включва покупната стойност и всички разходи направени във връзка с доставянето им до тяхното местоположение и състояние.

Себестойността на произведената продукция се изчислява в края на всеки месец, на база на стойността на вложените основни суровини и материали, разходите по преработка и други разходи свързани с производството за съответния месец. Разпределението на постоянните непреки общо производствени разходи се извършва на база на произведените количества, съобразно нормалния капацитет на производствените мощности.

Изписването на полуфабрикатите и на готовата продукция се извършва по метода първа входяща първа изходяща. Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Материалните запаси се обезценяват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства може да се групират в сходни позиции. Приблизителното оценяване на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставяне на тази оценка. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на даден материален запас (група запаси) превишава неговата (тяхната) възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в печалби и загуби.

Когато условията, довели до обезценяването на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява (т.е. възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка) така, че новата балансова стойност е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност. Такъв е случаят, когато например дадена позиция от материалните запаси, която се отчита по нетната реализуема стойност поради спад в цената на продажбите, е все още в наличност в един последващ период и нейната продажна цена се е увеличила.

### **(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

#### **(i) Признаване и оценка**

*Първоначално признаване и последващо отчитане*

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуба от обезценка.

Стойността на активите включва:

- покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, след приспадане на всички търговски отстъпки
- разходи за първоначална доставка и обработка, за инсталиране и монтаж
- направените разходи за материали, директно вложен труд, професионални хонорари, разходи за подготовката на обекта
- разходи за тестване дали активът функционира правилно, след приспадане на нетните приходи от продажба на произведените единици
- капитализирани разходи за лихви по кредити (за целите на Отчета за паричните потоци, капитализираните разходи за лихви по кредити се посочват като част от общо платените лихви за периода)
- други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

### 32. Значими счетоводни политики (продължение)

#### (ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

##### (i) Признание и оценка (продължение)

Закупен софтуер, който е неразделна част от функционалността на определено оборудване се капитализира като част от стойността на оборудването.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот и отговарят на критериите за признаване на актив, те се отчитат отделно (основни компоненти).

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (определят се като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалби и загуби.

При последващо оценяване, имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат по модела на цената на придобиване, предвиден в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, т.е. по цена на придобиване минус натрупана амортизация и натрупана загуба от обезценка на актив.

##### (ii) Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени основен компонент на актив от имотите, машините, и съоръженията, който се отчита отделно, включително и разходи за инспекция се капитализират. Балансовата стойност на заменения компонент се отписва. Други последващи разходи се капитализират, само когато е вероятно че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Всички останали разходи за текущото обслужване на актива се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

##### (iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява на базата на цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се амортизират отделно.

Амортизацията се отчита в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и съоръженията, които се отчитат отделно. Амортизацията се отчита в печалби и загуби, освен ако не се включва в отчетната стойност на друг актив. Специфични производствени активи, като катализатори, се амортизират на базата на вътрешно определени нормативи. Земята не се амортизира.

Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Амортизацията се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

• сгради	480 месеца
• съоръжения	300 месеца
• машини и оборудване:	
• машини и оборудване	240 месеца
• предавателни устройства	300 месеца
• компютърна техника	36 месеца
• средства за комуникация	60 месеца
• контролно измервателни уреди и автоматика	120 месеца
• транспортни средства:	
• транспортни средства	120 месеца
• леки автомобили	60 месеца
• стопански инвентар	80 месеца
• други материални активи	80 месеца

**32. Значими счетоводни политики (продължение)**

**(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)**

**(iii) Амортизация (продължение)**

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

**(iv) Рекласифициране към инвестиционни имоти**

Когато употребата на даден имот се промени от имот ползван от собственика на Инвестиционен имот, то тогава имотът се рекласифицира като Инвестиционен имот. Тъй като Дружеството използва като метод за оценяване на инвестиционни имоти модела на цената на придобиване, предвиден в МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*, то рекласифицирането на даден актив от имот ползван от собственика в Инвестиционен имот не променя неговата балансова стойност.

**(з) Нематериални активи**

**(i) Признаване и оценка**

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

**(ii) Разходи за научноизследователска дейност**

Разходите за научноизследователска дейност, направени с цел достигане до нови научни или технически знания и познания се признават в печалби и загуби в момента на тяхното възникване. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват в план или схема за производство на нови или съществено подобрени продукти или процеси, се капитализират, ако продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и Дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието. Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и други общи разходи, които пряко се отнасят до привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба. Разходи за лихви свързани с придобиване или изграждане на квалифицирани активи се включват в стойността на актива. Другите разходи за научноизследователска дейност се признават като разход в печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация (виж по-долу) и загуби от обезценка (виж счетоводна политика (м)).

**(iii) Патенти, лицензи и права на ползване, софтуер и активи от развойна дейност**

Патенти, лицензи и права на ползване, софтуер и активи от развойна дейност, придобити от Дружеството се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

**(iv) Квоти за емисии на парникови газове**

Квотите за емисии на парникови газове се отчитат като нематериален дълготраен актив по цена на придобиване, намалена със загуби от обезценка. При безвъзмездно получаване на квоти от държавата, Дружеството признава нематериален актив и безвъзмездни средства предоставени от държавата оценени по справедливата стойност на получените квоти към датата на фактическото им получаване. Справедливата стойност на квотите към датата на получаването им от държавата се счита за тяхна цена на придобиване. Квотите не се амортизират.

**(v) Кадастрални карти и подробен устройствен план**

Кадастрални карти и подробен устройствен план се отчитат като нематериални дълготрайни активи, които са с неограничен полезен живот и не се амортизират. Отчитат се по цена на придобиване, намалена със загуби от обезценка (виж счетоводна политика (м)).

**(vi) Последващи разходи**

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.



## 32. Значими счетоводни политики (продължение)

### (з) Нематериални активи (продължение)

#### (vii) Амортизация

Амортизацията се изчислява на базата на цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност. Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалния актив започва да се начислява, когато актива е на разположение за ползване, т.е. когато е на мястото и състоянието, необходимо за да работи по начин, предвиден от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба, или датата на която активът е отписан.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

- |  |   |
|--|---|
| • Патенти, лицензи и права на ползване | съобразно срока на ползване, но не повече от 240 месеца |
| • софтуер                              | 36 месеца   |
| • активи от развойна дейност           | 36 месеца   |

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

#### (и) Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имот, държан по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, но не за: продажба в рамките на обичайната икономическа дейност, за използване при производството или доставката на стоки или услуги или за административни цели.

Инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване. Цената на придобиване включва всички разходи, директно свързани с придобиването на инвестиционния имот.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, който вече е бил признат, се прибавят към балансовата сума на инвестиционния имот, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди. Всички други последващи разходи се признават като разходи в периода, в който са възникнали.

При последващо оценяване всички инвестиционни имоти се отчитат по модела на цената на придобиване, предвиден в МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*, т.е. по цена на придобиване минус натрупана амортизация и натрупана загуба от обезценка на актива.

Печалби и загуби при отписване на инвестиционни имоти (определят се като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалби и загуби.

Когато употребата на инвестиционен имот се промени така, че той се рекласифицира в имоти, съоръжения и оборудване, неговата балансова стойност към датата на рекласификацията става цена на придобиване за последващо отчитане.

## **32. Значими счетоводни политики (продължение)**

### **(й) Наети активи**

Лизингови договори, за които Дружеството поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване, активите придобити чрез финансов лизинг се отчитат по стойност равна на по-ниската от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови плащания към началото на лизинговия период. В последствие след първоначално признаване активите се осчетоводяват съгласно приложимата счетоводна политика за съответния актив.

Друг вид лизинг е оперативния лизинг, по който наетите активи не се признават в Отчета за финансовото състояние на Дружеството.

### **(к) Други нетекущи активи**

В Дружеството като Други нетекущи активи се отчитат „Мъртви запаси“. Това са продукти, които са необходими за запълването на резервоари, тръбопроводи и други съдове с цел осигуряване нормалното функциониране на системата (активите) и не могат да бъдат източвани в хода на нормалния технологичен процес. Мъртвите запаси се оценяват по цена на придобиване, намалена с загуба от обезценка, съгласно МСС 16. Мъртвите запаси не се амортизират.

### **(л) Финансови инструменти**

#### ***(и) Не-деривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване***

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

## **32. Значими счетоводни политики (продължение)**

### **(л) Финансови инструменти (продължение)**

#### **(ii) Не-деривативни финансови активи – оценяване**

##### **Пари и парични еквиваленти**

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко.

##### **Заеми и вземания**

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котираны на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

#### **(iii) Не-деривативни финансови пасиви – оценяване**

Дружеството първоначално признава издадени дългови ценни книги и подчинени задължения на датата на която са възникнали. Всички други финансови пасиви (включително такива определени като отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента. Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени или не са валидни повече. Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно. Дружеството има следните не-деривативни финансови пасиви: заеми, банков овърдрафт, и търговски и други задължения. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

#### **(iv) Регистриран капитал**

##### **Обикновени акции**

Обикновени акции се класифицират като регистриран капитал. Първоначални разходи директно свързани с издаването на обикновени акции и опции за акции се отчитат като намаление на регистрирания капитал, нетно от данъчни ефекти.

### **(м) Обезценка**

#### **(i) Не-деривативни финансови активи**

Финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглеждат към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив и този ефект може да бъде надеждно оценен.

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на вземания, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими вземания, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагаемите на базата на историческите тенденции.

**32. Значими счетоводни политики (продължение)**

**(м) Обезценка (продължение)**

**(i) Не-деривативни финансови активи (продължение)**

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща вземанията. Когато последващо събитие намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява в печалби и загуби.

**(ii) Не-финансови активи**

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За положителна репутация и нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя всяка година по едно и също време.

Възстановимата стойност на актив или на единица, генерираща парични потоци (ЕГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи.

Корпоративните активи на Дружеството не генерират отделни парични потоци. Ако има индикации, че корпоративен актив може да е обезценен се определя възстановимата стойност за ЕГПП, към който корпоративния актив принадлежи.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или ЕГПП, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ЕГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

**(н) Провизии**

В случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития, което може да се оцени надеждно, и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи, се отчита провизия в баланса на Дружеството. Тогава, когато ефектът е съществен, провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето. За случаите, в които това е подходящо, се вземат пред вид и други специфични рискове, характерни за задължението.

## **32. Значими счетоводни политики (продължение)**

### **(н) Провизии (продължение)**

#### **(i) Съдебни спорове**

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

#### **(ii) Преструктуриране**

Провизия за разходи по преструктуриране се признава, когато Дружеството има одобрен подробен формален план за преструктуриране, и преструктурирането е започнало, или е обявено публично. Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

#### **(iii) Разходи за отстраняване на екологични щети**

В случаите, в които по силата на законови и подзаконови нормативни актове “ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас” АД следва да планира и направи разходи за намаляване на вредното влияние върху околната среда или за възстановяване на нанесени екологични щети, Дружеството признава провизия.

Причиняването на вреда се признава като събитие за начисляване на провизия, когато влезе в сила нов закон, който изисква възстановяване на вече нанесени щети, или когато предприятието направи публично изявление, че поема отговорността за възстановяване на щетите по начин, който създава конструктивно задължение по смисъла на МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи*.

### **(о) Разходи**

#### **(i) Оперативни разходи**

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

### **(п) Лизинг**

#### **(i) Плащания по лизингови договори**

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

Условните лизингови плащания се отчитат като се ревизират минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

## **32. Значими счетоводни политики (продължение)**

### **(п) Лизинг (продължение)**

#### **(ii) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг**

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг.

Конкретен актив е предмет на лизинг, ако изпълнението на споразумението зависи от използването на този определен актив. Споразумение представлява предаване на правото на ползване на актива, ако споразумението предоставя на Дружеството правото да упражнява контрол върху употребата на базовия актив.

При възникване или след повторна оценка на споразумението, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив. След това пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

### **(р) Концесия**

Съгласно сключен договор с Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията, влизащ в сила от 30.07.2011 г., на Дружеството е предоставена концесия за срок от 35 години за опериране на пристанищен терминал Росенец, който е част от пристанище Бургас. Основен ползвател на пристанищния терминал Росенец е „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД. Поради тази причина Дружество не прилага изискванията на КРМСФО 12 „Договори за концесии за обслужване“, тъй като счита, че Разяснението не касае случаи, в които концесионера е основен ползвател на обекта на концесията. На база на съществуващата информация и преценките и очакванията на ръководството, Дружеството е възприело следните счетоводни политики:

- Съгласно договора за концесия Дружеството дължи еднократно концесионно плащане и годишни концесионни плащания, състоящи се от фиксирана и променлива част, като променливата част се влияе от товарооборота и от нарастването на нетните приходи реализирани от обекта. Пристанищният терминал, предоставен на Дружеството, съгласно договора за концесия, включва пристанищна територия (земя), пристанищна инфраструктура и сгради. Всички получени активи се отчитат като активи на операционен лизинг, съгласно изискванията на МСС 17 *Лизинг*.

- За целия срок на концесията Дружеството е задължено да извърши инвестиции в съответствие с утвърдена инвестиционна програма. Правото на собственост върху пристанищната инфраструктура, която ще бъде изградена от Дружеството с негови средства, принадлежи на българската държава за целия срок на концесията и не подлежи на прехвърляне. Изградените активи са използвани за осъществяване на услугите предмет на договора за концесия и се отчитат като активи на финансов лизинг, съгласно изискванията на МСС 17 *Лизинг*.

- В замяна на поетите задължения Дружеството получава право за експлоатация на пристанищния терминал чрез осъществяване на пристанищни услуги, включващи обработка на товари и морско технически услуги. За извършваните пристанищни услуги Дружеството се задължава да осигурява равен достъп на всички контрагенти по цени, които се одобряват от регулативните органи. Приходите от оказване на пристанищни услуги се отчитат, съгласно изискванията на МСС 18 *Приходи*.

### **33. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени**

#### **Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени**

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период, завършващ на 31 декември 2016 г., въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

#### ***Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК***

· 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 покрива 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. Въпреки че все още не е завършило първоначалната оценка на възможния ефект на МСФО 15 върху финансовия отчет на Дружеството, ръководството не очаква, че новият Стандарт, при първоначално прилагане, ще има значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството. 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.

· 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. МСФО 9 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., и позволява по-ранно прилагане. Дружеството в момента планира да прилага МСФО 9 първоначално от 1 януари 2018. 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. Въпреки това, Дружеството смята, че е възможно загубите от обезценка да се увеличат и да станат по-волатилни за активи в обхвата на модела за обезценка за очаквани кредитни загуби. Дружеството все още не е финализирано методологиите за обезценка, които ще прилага по МСФО 9.

· Изменения в МСФО 10 и МСС 28 - Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие. Дружеството не очаква измененията, при първоначално им прилагане, да имат значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството, тъй като то няма дъщерни дружества, асоциирани предприятия или съвместни предприятия.

#### ***Промени, издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК:***

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети пред вид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

**33. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)**

***Промените, издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК (продължение):***

· Инициатива за оповестяване (Изменения на МСС 7) - Промените изискват оповестявания, които дават възможност на потребителите на финансовия отчет да оценят измененията на задълженията, произтичащи от финансова дейност, включващи както промени произтичащи от парични потоци, така и промени от непарични трансакции. Промените са в сила за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. с позволено по-ранно прилагане. За да изпълни новите изисквания за разкриване на информация, Дружеството възнамерява да представи равнение между началните и крайните салда по задължения с промените, произтичащи от финансова дейност.

· МСФО 16 Лизинг - МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на базовия актив и задължението да извършва лизингови плащания. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен. МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР-15 Оперативен лизинг-Стимули и ПКР-27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. Стандартът влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Ранното приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 Приходи от договори с клиентите на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16. Дружеството започна първоначална оценка на потенциалния ефект върху финансовия отчет. Дружеството все още не определило количественият въздействие, което ще окаже приемането на МСФО 16 върху докладваните активи и пасиви. Количественият ефект ще зависи, както от избрания метод за преход, избраните възможности по избор и изключения за признаване, така и от всички допълнително сключени споразумения за лизинг. Дружеството очаква да оповести своя подход за преход и количествена информация преди приемането на стандарта.

***Други изменения***

Следните промени не се очаква да имат значително влияние върху финансовия отчет на Дружеството:

- Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (Изменения МСС 12)
- Класификация и оценяване на трансакции, свързани с плащания на база акции (Промените в МСФО 2)
- Изменения в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 4 Застрахователни договори
- Изменения МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти
- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане
- Годишните подобрения към цикъла МСФО 2014-2016 издадени на 8 декември 2016 г.