НЕОХИМ АД
Съставител /предприятие, поделение/
гр. Димитровград
ул. "Химкомбинатска"

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Неохим АД (Дружеството) е създадено през 1951 г. Регистрирано е като акционерно дружество през месец юли 1997 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Димитровград, Източна индустриална зона, ул. „Химкомбинатска" и е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 836144932.

1.1. Собственост и управление

Неохим АД е публично дружество, съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа (ЗППЦК).

Към 30 септември 2026 г. разпределението на акционерния капитал на Дружеството е както следва:

- Еко Тех АД - 24.28 %
- Евро Ферт АД - 24.03 %
- Феборан ЕООД - до 07.10.2026 г.* - 20.30 % (20.303)
- Рея Венчърс ЕАД - до 07.10.2026 г.* - 3.72 % (3.725)
- Рея Венчърс ЕАД - от 07.10.2026 г.* - 24.03 %
- УПФ Съгласие - 3.51 %
- Даниел Руменов Гаргов - 2.99 %
- Неохим АД (обратно изкупени акции) - 2.58 %
- УПФ ЦКБ Сила - 2.19 %
- Други - 16.40 %

* В издадената от Централен депозитар АД книга на акционерите към 30.09.2026 г. като акционер в Неохим АД все още фигурира Феборан ЕООД с 538 902 брой акции. Съгласно Уведомление за разкриване на съществено дялово участие от Изпълнителния директор на Рея Венчърс ЕАД, на мястото на Феборан ЕООД като акционер в Неохим АД се вписва Рея Венчърс ЕАД с общо 637 772 брой акции (538 902 брой акции на Феборан ЕООД и 98 870 брой акции на Рея Венчърс ЕАД). Съгласно справка от Централен депозитар АД към 07.10.2026 г. е вписана промяна относно участието на Феборан ЕООД, респективно Рея Венчърс ЕАД като акционер.

Съгласно Устава на Дружеството, приет от Общото събрание на акционерите на Неохим АД, органите на Дружеството са:

- Общо събрание на акционерите;
- Надзорен съвет;
- Управителен съвет.

Дружеството се управлява и представлява от Управителния съвет, който извършва своята дейност под контрола на Надзорния съвет.

Надзорният съвет се състои от 5 /пет/ лица и е в състав от следните членове:

1) Димчо Стайков Георгиев;
2) Маргарита Георгиева Димитрова;
3) Тошо Иванов Димов;
4) „Зърнени храни България“ АД, с представител Никола Пеев Мишев;
5) Антония Захариева Желязкова.

Управителният съвет се състои от следните членове:

1) Стефан Димитров Димитров;
2) Мирослав Димитров Димитров;
3) Катя Господинова Петрова;
4) Стефан Василев Грънчаров.

Дружеството се представлява от изпълнителните членове /изпълнителни директори/ на Управителния съвет Стефан Димитров Димитров и Мирослав Димитров Димитров, всеки един от двамата поотделно.

Одитният комитет подпомага работата на Управителния съвет, има роля на лица натоварени с общо управление, които извършват мониторинг и надзор над Неохим АД, вкл. над системата на финансово отчитане на Дружеството.

Членовете на одитния комитет са:

- Таня Димитрова Кованлъшка
- Николина Желева Делчева
- Йорданка Атанасова Николова

Към 30 септември 2026 г. общият брой на персонала в Дружеството е 609 работници и служители (31 декември 2025 г.: 632).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството включва:

- производство на неорганични и органични химически продукти;
- търговска дейност.

2. СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на самостоятелния финансов отчет

Самостоятелният финансов отчет на Неохим АД е съставен в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, те включват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Този финансов отчет е самостоятелен. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС, в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети".

Финансовият отчет е изготвен на база принципа на начисляване и в съответствие с принципа на историческата цена. Базите за оценяване са описани по-подробно в счетоводната политика по-долу.

Финансовият отчет е съставен в евро, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди евро (хил. евро) (включително сравнителната информация за 2025 г.), освен ако не е посочено друго.

Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

Новите и/или променени стандарти, изменения и разяснения на съществуващите включват:

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за финансовите отчети на Дружеството, но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството:

- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост;
- Годишни подобрения, в сила от 1 януари 2026 г., приети от ЕС;
- Изменения на класификацията и оценката на финансовите инструменти (изменения на МСФО 9 и МСФО 7), в сила от 1 януари 2026 г., приети от ЕС.

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на изготвяне на самостоятелния финансов отчет са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2026 г., и не са били приложени по-рано от Дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството, с изключение на оповестяванията, свързани с МСФО 18. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

- МСФО 19 Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестявания, в сила от 1 януари 2027 г., все още неприет от ЕС;
- Изменения в МСФО 19 „Дъщерни дружества без публична отчетност: оповестяване на информация“, в сила от 1 януари 2027 г., все още неприети от ЕС;
- Изменения в МСС 21 Преизчисление в хиперинфлационна валута на представяне, в сила от 1 януари 2027 г., все още неприети от ЕС.

МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети, в сила от 1 януари 2027 г., все още неприет от ЕС

МСФО 18 има за цел да подобри начина, по който предприятията оповестяват своите финансови отчети, с акцент върху информацията за финансовите резултати в отчета за печалбата или загубата. МСФО 18 е придружен от ограничени изменения на изискванията в МСС 7 Отчет за паричните потоци. МСФО 18 влиза в сила от 1 януари 2027 г. На дружествата се разрешава да прилагат МСФО 18 преди тази дата. МСФО 18 заменя МСС 1 Представяне на финансови отчети. Изискванията в МСС 1, които не са променени, са прехвърлени към МСФО 18 и други стандарти. МСФО 18 ще засегне всички предприятия във всички отрасли. Въпреки че МСФО 18 няма да засегне начина, по който дружествата оценяват финансовите резултати, той ще засегне начина, по който дружествата представят и оповестяват финансовите резултати. МСФО 18 има за цел да подобри финансовото отчитане чрез:

- изискване за допълнителни дефинирани междинни суми в отчета за печалбата или загубата. Добавянето на дефинирани междинни суми в отчета за печалбата или загубата улеснява сравняването на финансовите резултати на предприятията и осигурява последователна отправна точка за анализ от страна на инвеститорите.
- изискване за оповестяване на определени от ръководството показатели за ефективност. Изискването дружествата да оповестяват информация за определените от ръководството показатели за ефективност повишава дисциплината при използването им и прозрачността при изчисляването им.
- добавяне на нови принципи за групиране (агрегиране и дезагрегиране) на информацията. Определянето на изисквания за това дали информацията трябва да бъде в основните финансови отчети или в пояснителните приложения и предоставянето на принципи за необходимото ниво на подробност подобрява ефективното предаване на информацията.

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този самостоятелен финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е евро. Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно предприятие функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието. Съгласно Закон за въвеждане на еврото в Република България, считано от 1 януари 2026 г., официалната парична единица и законно платежно средство в Република България е еврото. Фиксираният обменен курс е 1.95583 лева за 1 евро.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва директно в отчетната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута (монетарни отчетни обекти), се оценяват към 31 декември като се прилага заключителен обменен курс на Европейската централна банка (ЕЦБ).

Промяната на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в печалбата или загубата за годината, когато възникнат.

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

2.5. Приходи

2.5.1. Признаване на приходи по договори с клиенти

Обичайните приходи на Дружеството са от продажба на собствената продукция.

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

Оценка на договор с клиент

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

а) има търговска същност и мотив,

б) страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и са се ангажирали да го изпълнят,

в) правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани,

г) условията за плащане могат да бъдат идентифицирани, и

д) съществува вероятност възнаграждението, на което Дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на Дружеството, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (*пасив по договор*) в самостоятелния отчет за финансовото състояние, докато: а) всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени; б) Дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или в) когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

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

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора) се отчита като едно задължение за изпълнение. Дружеството признава приход за всяко *отделно задължение за изпълнение* на ниво *индивидуален договор с клиент* като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

2.5.2. Измерване на приходите по договори с клиенти

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

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

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

а) модификацията се отчита като отделен договор, ако обхватът на договора се разширява поради добавянето на стоки и/или услуги, които са разграничими, и промяната в договорната цена отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;

б) модификацията се отчита като прекратяване на съществуващия договор и сключване на нов договор (прилагане в бъдещето), ако оставащите стоки и/или услуги са разграничими от

прехвърлените преди модификацията, но промяната в договорната цена не отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;

в) модификацията се отчита като част от съществуващия договор (кумулативно коригиране), ако оставащите стоки и/или услуги не са разграничими от прехвърлените преди модификацията и следователно са част от едно задължение за изпълнение, което е уредено частично.

2.5.3. Основни видове приходи и отчитането им

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

Приходи от продажби на продукция

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

При *продажби – национален пазар* това обичайно става с предаването на продукцията и физическото владеене върху нея на клиента, когато клиентът може да се разпорежда с продадената продукция като управлява употребата ѝ и получава по същество всички останали ползи.

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

Приходи от продажби на стоки

Дружеството продава стоки: закупени смесени торове, амоняк и др. При продажба на стоки, контролът върху стоките се прехвърля към клиента в точно определен *времеви момент,* което обичайно е при предаването на стоките на клиента на място и клиентът може да се разпорежда с продадените стоки като управлява употребата и получава по същество всички останали ползи.

Дружеството има лиценз за търговия с природен газ (покупки и продажби). Приходите от продажби на природен газ се представят като „*други доходи от дейността, нетно“ в самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход*, доколкото те имат съпътстващ характер и не се третират като основна и ключово определяща за бизнеса на Дружеството дейност.

Транспорт на продадената продукция

В някои случаи при продажба в чужбина Дружеството има ангажимент да транспортира стоката до уговорено местоназначение, като транспортът се организира от Дружеството, а стойността на транспорта се включва (калкулира) в продажната цена. В зависимост от договорените с клиента условия услугата по транспорт, може да се извършва и след като контролът върху продадената продукция е прехвърлен на клиента. До момента на прехвърляне на контрола върху продукцията, продажбата на продукция и услугата по транспорт се отчитат като *едно задължение за изпълнение*, тъй като са част от една интегрирана стока и/или услуга.

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

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

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

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

ИТ и други услуги

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

2.5.4. Цена на сделката и условия за плащане

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

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

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

2.5.5. Салда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори

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

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

Първоначалното оценяване, последващата оценка и обезценката на търговските вземания и активите по договор са оповестени в *Приложение № 2.13.*

Пасиви по договори

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

Активите и пасивите по договор се представят на отделен ред към *текущите и нетекущите активи и пасиви* в самостоятелния отчет за финансовото състояния и се оповестяват отделно. Те се

включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или участват в обичайния оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в самостоятелния отчет за финансовото състояние, дори ако те са резултат от различни договорни задължения по изпълнението на договора.

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

2.6. Разходи

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

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

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

2.7. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са представени в самостоятелния финансов отчет по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаната амортизация (без земите) и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

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

Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за активи, отговарящи на условията по МСС 23 и др. Компоненти, които са придобити заедно с или към конкретни други дълготрайни материални активи, но все още не са инсталирани към тях, се капитализират към стойността на основния обект и се амортизират с неговия остатъчен полезен живот.

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

Дружеството е определило стойностен праг от 500 евро, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от Дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините и съоръженията е моделът на себестойността по МСС 16 – себестойност, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

- сгради – 10-50 г.;
- машини, съоръжения и оборудване – 2-25 г.;
- компютри – 2-5 г.;
- транспортни средства – 3-15 г.;
- стопански инвентар – 2-15 г.

Определените срокове на полезен живот на имотите, машините и съоръженията се преглеждат в края на всяка отчетна година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира, считано от датата на промяната.

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

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

амортизацията), в случай че в предходни години не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив.

Печалби и загуби от продажба

Имотите, машините и съоръженията се отписват от самостоятелния отчет за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "Имоти, машини и съоръжения" се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата, на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно, към „други доходи/ (загуби) от дейността" в печалбата или загубата на лицевата страна на самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в самостоятелния финансов отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензии за ползване на програмни продукти.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в печалбата или загубата за годината.

Нематериалните активи се отписват от самостоятелния отчет за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или да се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на „нематериалните активи" се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата, на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно, към „други доходи/ (загуби) от дейността" в печалбата или загубата за годината на лицевата страна на самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.9 Евросхема за търговия с емисии и единици редуцирани емисии

При първоначално придобиване разпределените квоти за парникови газове от Националния регистър за търговия с квоти за емисии на парникови газове по повод на фаза 4 от Европейската схема за търговия с емисии (ЕСТЕ), се признават по номинална стойност (нулева стойност).

Закупените квоти се признават при първоначално придобиване по цена на придобиване и се извършва тяхната класификация като текущи, или нетекущи в зависимост от намеренията за използване.

Избраният от Дружеството подход за последваща оценка на емисионните квоти е моделът на себестойността – себестойност намалена с натрупани загуби от обезценка. Те се признават в разходите (себестойността на готовата продукция) в рамките на текущия отчетен период.

Дружеството признава задължение в самостоятелния отчет за финансовото състояние, когато нивото на емисиите на вредни газове за един период надвишава нивото на разпределените и налични

квоти. Задължението се оценява по цената на придобиване на закупени квоти и се преоценява по текущи пазарни цени към датата на самостоятелния отчет за финансовото състояние, като промените в размера на задължението се признават в печалбата или загубата за годината.

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

2.10. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи участие в дъщерни дружества, са представени в самостоятелния финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено.

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

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

На основата на горепосочените критерии Дружеството е преценило, че притежава контрол във всички предприятия, където притежава директно или индиректно повече от 50% от капитала с право на глас.

Притежаваните от Дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При наличие на обезценка, същата се отразява в печалбата или загубата за годината. Размерът на обезценката се определя като разликата между цената на придобиване на инвестициите и размера на сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани към края на отчетния период. Обезценката се отчита към статията “Обезценка и отписване на нетекущи активи” на лицевата страна на самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите.

2.11. Други дългосрочни капиталови инвестиции

Другите дългосрочни капиталови инвестиции представляват акции и дялове от капитала на други дружества (малцинствено участие), държани с дългосрочна перспектива и се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

Първоначално признаване

Първоначално капиталовите инвестиции се признават по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията (финансовия актив).

Последващо оценяване

Притежаваните от Дружеството капиталови инвестиции, представляващи акции в други дружества (малцинствено участие) се оценяват по справедлива стойност с отразяване на ефектите в

друг всеобхватен доход. Тези ефекти се прехвърлят в неразпределената печалба при освобождаване (продажба) от съответната инвестиция.

2.12. Материални запаси

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

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

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

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. Избраната от Дружеството база за разпределението им по продукти е количеството произведена продукция.

При изписване на материалните запаси в резултат на употреба или продажба се използва методът на средно-претеглената стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.13. Търговски вземания

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

Първоначално оценяване

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

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо като дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за кредитни загуби.

Обезценка

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

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

Обезценката (респ. възстановяването ѝ) на търговските вземания се начислява и отчита чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане на ред *„Възстановена/начислена обезценка на финансови активи, нетно”* на лицевата страна на самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

2.14. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца.

Последващо оценяване

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

За целите на изготвянето на самостоятелния отчет за паричните потоци:

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

2.15. Търговски и други финансови задължения

Търговските и други текущи задължения в самостоятелния отчет за финансово състояние се представят по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените активи и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено

допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за Дружеството, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективния лихвен процент.

2.16. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

В самостоятелния отчет за финансово състояние всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят първоначално по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и други привлечени ресурси последващо се оценяват и представят в самостоятелния отчет за финансово състояние по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи (лихви) през периода на амортизацията или когато задълженията се отпишат или редуцират.

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

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.17. Лизинг

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

2.17.1. Лизингополучател

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

За договори, които съдържат лизинг на един или повече лизингови и нелизингови компоненти, Дружеството прилага политика да разпределя възнаграждението по договори, които съдържат лизингови и нелизингови компоненти, на база относителните единични цени на лизинговите компоненти и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти.

Активи с право на ползване

Дружеството признава в самостоятелния отчет за финансовото състояние актив „право на ползване" на датата на стартиране на лизинговите договори, т.е. датата, на която основният актив е на разположение за ползване от страна на Дружеството в ролята си на лизингополучател.

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

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

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

Сроковете на амортизация на активите с право на ползване са от 2 до 5 години.

Дружеството е избрало да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи с право на ползване.

Активите „право на ползване" се тестват за обезценка в съответствие с МСС 36 Обезценка на активи, като се прилага политика за определяне и отчитане на обезценката, аналогична на тази при имотите, машините и съоръженията(дълготрайните материални активи). Възстановимата стойност на активите „право на ползване" е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се определят като разлика между възстановимата и балансовата стойност (когато възстановимата стойност е по-ниска от балансовата), и се представят като разходи за амортизация в печалбата или загубата за годината.

Активите „право на ползване" се представят на отделен ред в самостоятелния отчет за финансовото състояние, а тяхната амортизация на ред „Разходи за амортизация" в самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Задължения по лизинг

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

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

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

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

Лизинговите плащания (вноски) съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница). Лихвените разходи по лизинговите договори се представят на ред „Финансови разходи“ в самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на Дружеството през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение.

Задълженията по лизинг се представят на отделни редове в самостоятелния отчет за финансовото състояние, съответно с дългосрочната си и краткосрочна част.

Дружеството оценява последващо задълженията по лизинг като:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по задълженията по лизинг;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- преоценява балансовата стойност на задълженията по лизинг, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор;
- гаранциите за остатъчна стойност се преразглеждат и коригират, ако е необходимо към края на всеки отчетен период.

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

- има промяна в срока на лизинга или е възникнало събитие или обстоятелство, което е довело до промяна в оценката на опцията за закупуване, при което коригираните задължения по лизинг се преизчисляват с коригиран дисконтов процент;

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

2.17.2. Лизингодател

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

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

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

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

2.18. Доходи за персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в печалбата или загубата за годината в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на самостоятелния финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена

като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено социално и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на Дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски са регламентирани в Кодекса за социално осигуряване (КСО), както и в Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата на Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2025 г.: 60:40).

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

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд. Дължимите от Дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда Дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала си обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение на съответния служител за два месеца при прекратяване на трудовото правоотношение с него поради пенсиониране. В случай, че служителят е придобил в предприятието или в същата група предприятия десет години трудов стаж през последните двадесет години, обезщетението е в размер на брутното трудово възнаграждение за шест месеца. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в самостоятелния отчет за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им - в самостоятелния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като:

а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и уреждания се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал";

б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи". Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки самостоятелен финансов отчет, Дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните им задължения към персонала за обезщетения при прекратяване на трудовото правоотношение поради пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котирани в България, където функционира и самото Дружество.

Доходи при напускане

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

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

Други дългосрочни доходи

Членовете на Управителния и Надзорния съвет, на които е възложено управлението на Дружеството имат право да получават, освен постоянно възнаграждение, и променливо възнаграждение. При определяне постоянното и променливо възнаграждение се взимат предвид измененията на годишна база на средния размер на възнагражденията за пълно работно време на работниците и служителите в Дружеството извън управлението му, както и обичайната практика на „Неохим" АД за парично стимулиране на работниците и служителите, наети за осъществяване на дейността на Дружеството. Определянето и изплащането на променливо възнаграждение може да се извършва, като се вземат предвид текущото финансово състояние на Дружеството за съответното тримесечие, респективно финансова година и изпълнението на не по-малко от три от четири критерии, които са предвидени в Политиката за възнаграждения, определени на годишна база за предходната финансова (календарна) година. Разсрочената част от променливото възнаграждение се изплаща пропорционално през периода на разсрочване, който е три години, считано от месеца, следващ месеца на приемане на решението. Разсрочената част от променливото възнаграждение е 40 % от общия му размер. Дружеството признава доходи, платими 12 или повече месеци след края на периода, през който са заработени като други нетекущи задължения на база на тяхната настояща стойност към датата на самостоятелния отчет за финансовото състояние.

2.19. Акционерен капитал и резерви

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

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

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

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

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

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

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

2.20. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2026 г. е 10% (2025 г.: 10%).

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

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

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се

от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

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

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

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

Отсрочени данъчни активи на Дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (България), и то тогава и само тогава, когато Дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху дохода.

Към 31.12.2025 г. отсрочените данъци върху печалбата на Дружеството са оценени при ставка в размер на 10% (31.12.2024 г.: 10%).

2.21. Доход/(загуба) на акция

Основният доход /(загуба) на акция се изчислява като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претеглената брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

2.22. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение ще породи необходимост от изходящ поток от ресурси на Дружеството. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на самостоятелния отчет за финансовото състояние за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение.

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

2.23. Правителствено финансиране (дарение от публични институции)

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

Правителствено финансиране (дарение от публични институции) се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от Дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Правителствено финансиране (дарение от публични институции), свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите, или ако е нормативно определено и получено в последващ период – в него. Правителствените финансирания се признават в печалбата и загубата, на ред „Други доходи, нетно“.

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

2.24. Финансови инструменти

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

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

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

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

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

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който Дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес

моделът определя дали паричните потоци са резултат само на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

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

Последващо оценяване

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

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

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

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

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

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

Отписване

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

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

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното с това

задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

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

Обезценка на финансови активи

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

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

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

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

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

Последващо оценяване

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

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

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

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

Отписване

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

2.25. Оценяване по справедлива стойност

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

Някои от активите и пасивите на Дружеството се оценяват и представят/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са на повтаряща се (ежегодна) база – финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, определени търговски и други вземания и задължения.

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

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

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

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

На датата на годишния финансов отчет съобразно счетоводната политика на Дружеството се прави от отговорното лице общ анализ на предварително събрана информация за движението в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на оценка или оповестяване по справедлива стойност, за типа налични данни и възможните фактори за наблюдаваните промени, и се предлага за одобрение пред ръководството на дружеството подхода за измерване на справедливите стойности на съответните активи и пасиви към тази дата.

2.26. Сегментно отчитане

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на Дружеството, който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на Дружеството), чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководството, вземащо главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента и оценяване на резултатите от дейността му и за който е налице отделна финансова информация. Дружеството има един единствен сегмент на отчитане.

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

2.27.1. Основни ценови фактори. Действащо предприятие

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

2.27.1.1. Влияние на цената на природния газ върху доходността и отчетените финансови резултати. Доставки на природен газ.

Ръководството на Неохим АД непрекъснато търси различни възможности за закупуване на природен газ, които включват както директни договаряния с доставчици, така и закупуване чрез лицензираната борса за търговия с природен газ (“Газов Хъб Балкан“ ЕАД) в България. С Решение №Л-560 от 28.09.2021 г. на Комисията за енергийно и водно регулиране, на Неохим АД е издадена Лицензия № Л-560-15 от 28.09.2021 г. за осъществяване на дейността „търговия с природен газ“ за срок от 10 години.

Дружеството не е изложено на съществен риск от негативни промени в цените на другите суровини и материали поради несъществения им дял в себестойността на продукцията.

2.27.1.2. Цена на квотите за въглеродни емисии

Въздействието на дейността на Дружеството върху климата е свързано основно с генерирането на въглеродни емисии при производството на амоняк и азотна киселина. За отделените въглеродни емисии то формира задължение за закупуване на въглеродни квоти като разлика между общо дължимите въглеродни квоти и безплатно предоставените такива.

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

Промяната във фаза 4, в сравнение с предходната фаза 3 за разпределение на безплатните квоти е, че разпределението на квоти зависи от равнището на дейност на инсталациите, а не от капацитета на същите, т.е. намаляване на производството рефлектира върху количеството на безплатните квоти. Фаза 4 (от 2021-2030 г.) е разделена на два периода от по пет години, при всеки от които отделно се разпределят безплатни квоти. Съгласно правилата за разпределяне на безплатни квоти при определени промени в нивата на активност на инсталациите в сравнение с базовата линия, която е съставена на база исторически данни, количеството безплатни квоти, отпуснати първоначално за всеки от периодите на фаза 4, подлежи на промяна. Количеството безплатни квоти за Неохим АД постепенно ще намалява във втория период от фаза 4 на Схемата за търговия с емисии, поради въвеждане в целия Европейски съюз на законодателство относно Механизма за корекция на въглеродните емисии на границите и свързаните с това коефициенти за редукция на безплатните квоти по години.

Базовата линия (2019-2023) за втория период от фаза 4 беше обект на верификация през 2024 г. За този период предстои да бъдат публикувани и нови стойности на показателя (квоти/t) за 2026—2030 г. На тази база ще бъдат отпуснати безплатни квоти за втория период 2026-2030, като за всяка година от него ще се отчита и коефициент на намаление, свързан с въвеждането на Механизма за компенсация на въглеродните емисии по границите.

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

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

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

За търговските вземания, вкл. от свързани лица

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

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

Оценката на съотношението между наблюдаваните исторически проценти на неизпълнение, прогнозните икономически условия и очакваните кредитни загуби е съществена счетоводна оценка. Стойността на очакваните кредитни загуби е чувствителна към промени в обстоятелствата и прогнозните условия. Историческите кредитни загуби на Дружеството и прогнозните икономически условия могат да се отклоняват спрямо действителната несъбираемост в бъдеще.

За паричните средства

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

Ръководството на Дружеството е направило анализ и е установило, че паричните средства съдържат несъществена очаквана кредитна загуба и е приело да не я осчетоводява в самостоятелния финансов отчет.

2.27.3. Признаване и оценка на провизии

Квоти за емисии на парникови газове

В края на всеки отчетен период, Дружеството отчита емитирани количества квоти за емисии на парникови газове. В случай на реализиран недостиг на квоти, Дружеството признава провизия за настоящото му задължение за предаване на верифицираните квоти. Провизията се остойностява като

количеството на недостига (разлика между безплатно отпуснатите квоти, наличните закупени от Дружеството и реално емитираните газове за докладвания период) на квоти, установено чрез специален формуляр – Докладване на годишните емисии, се оценяват по текущи пазарни цени към датата на самостоятелния отчет за финансовото състояние, а промените в размера на задължението се признават в печалбата или загубата за годината.

Депа за производствени отпадъци

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

- правно задължение по силата на §4, ал.1 от преходните и заключителни разпоредби към Наредба №6 от 27.08.2013 г. и на чл.14 от Директива 1999/31/ЕС за преустановяване на експлоатацията, закриване и/или привеждане на съществуващите депа за отпадъци и
- план за привеждане на депата в съответствие с нормативните изисквания, одобрен като видове дейности, срокове и прогнозируеми стойности от МОСВ, съгласно изискванията на посочената по-горе наредба.

За определяне на размера на провизията Дружеството назначава лицензирани експерти-еколози, които изготвят прогнозна оценка на разходите по видове дейности, необходими за изпълнение на задължението и издават специален доклад и план-сметка. Сумите, които се очаква, че ще бъдат усвоявани за срок, по-дълъг от една година, се дисконтират. Дисконтовият процент е ефективния годишен лихвен процент по кредити в левове, различни от овърдрафт за сектор нефинансови предприятия, над пет години публикувано на сайта на БНБ.

2.27.4. Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година Дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, за които е преценено, че съществува голяма вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, същите се обезценяват до нетна реализируема стойност. В резултат на извършения годишен преглед не се установи индикация за начисляване на обезценка.

2.27.5. Актюерски изчисления

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

2.27.6. Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

Ръководството прави анализ и оценка за наличие на индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема или преустановяване дейността на Дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време, както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен акционерен капитал.

Тестовете и преценките на ръководството за обезценка на инвестициите се правят през призмата на неговите планове и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква

да бъдат получени от дъщерните дружества, вкл. търговски и производствен опит, осигуряване на позиции на чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и пр.

За целта се разработват варианти на прогнози, чрез които се отчитат различните предположения за рискове, несигурности и вероятности за бъдещата реализация на паричните потоци и доходи от тези инвестиции. Всеки от вариантите се анализира внимателно от ръководството и резултатите от тях се претеглят при изчислението на възстановимата стойност на съответната инвестиция.

2.27.7. Обезценка на нефинансови активи

В края на всяка финансова година Дружеството извършва преглед за обезценка на нефинансовите активи. При прегледа се вземат под внимание фактори свързани с: плановете за използване на съответните активи, физическото им състояние и годност за употреба, влияние на нормативни изисквания, негативно влияние на промени в стопанската среда и други фактори. В резултат на този преглед ръководството преценява дали са налице условия за обезценка и при установяване на такива условия Дружеството отчита разход за обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи в печалбата или загубата за годината.

2.27.8. Признаване на данъчни активи

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството на Дружеството се оценява вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите да генерират в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби.

Не са признати активи по отсрочени данъци свързани с обезценка на инвестиции и вземания от дъщерно дружество, тъй като ръководството е преценило, че не съществува вероятност временната разлика да се прояви в предвидимо бъдеще. През 2025 и през 2026 година няма направени обезценки на инвестиции и вземания от дъщерното дружество.

2.27.9. Лизингови договори

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

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

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

- нает магазин;
- нает паркинг;
- наети вагони;

- наети автомобили;
- телескопичен товарач.

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

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

Относно договорите за лизинг на автомобили лизинговият срок е определен на база срокът, посочен в договорите.

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

Ръководството е приело за диференциален лихвен процент за договорите за лизинг, лихвен процент определен на база анализа на лихвените условия по получени от Дружеството дългосрочни банкови заеми със срок и условия, близки до тези при договорите за лизинг.

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

3. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

Приходите от договори с клиенти включват:

	30.09.2026 хил. евро	*30.09.2025 хил. евро*
Продажби на продукция - национален пазар	80 129	50 335
Продажби на продукция извън страната	79 886	60 415
Приходи от продажби на стоки	4 759	4 265
	164 774	**115 015**

Продажби на продукция - национален пазар	***30.09.2026 хил. евро***	***30.09.2025 хил. евро***
Амониев нитрат – ЕО тор	61 220	48 266
Амоняк	17 959	1 339
Амониев хидрогенкарбонат	348	155
Амонячна вода	346	299
Азотна киселина	252	273
Други	4	3
	80 129	**50 335**

Продажби на продукция извън страната	***30.09.2026 хил. евро***	***30.09.2025 хил. евро***
Амониев нитрат - ЕО тор	59 362	54 852
Амоняк	17 882	3 188
Амониев хидрогенкарбонат	1 798	1 932
Амонячна вода	675	364
Азотна киселина	169	79
	79 886	**60 415**

Приходите от продажба на стоки са в размер на 4 759 хил. евро и са основно от продажби на торове и др. (30.09.2025 г.: 4 265 хил. евро – торове, амоняк и др.).

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	30.09.2026	***30.09.2025***
	хил. евро	***хил. евро***
Приходи от продажба на материали	117	155
Отчетна стойност на продадени материали	(62)	(97)
Печалба от продажба на материали	**55**	**58**
Приходи от продажба на природен газ	596	829
Отчетна стойност на продадения природен газ	(596)	(857)
Загуба от продажба на природен газ	**-**	**(28)**
Приходи от продажба на ДМА	3	9
Балансова стойност на продадени ДМА	-	-
Печалба от продажба на ДМА	**3**	**9**
Осигуряване на транспорт	275	322
Приходи от наеми	139	141
Приходи от неустойки	131	132
Излишъци на активи	89	30
Достъп и преминаване, релсов път	65	32
Приходи от ликвидация на ДМА	46	42
Обърната обезценка на уредени вземания	35	55
Обърната обезценка на материални запаси	29	-
Трудова медицина	19	32
Правителствени финансирания	2	585
Други	20	33
	908	**1 443**

Правителствените финансирания са основно финансиране по „Програма за компенсиране на небитови крайни потребители на електрическа енергия“ – няма (30.09.2025 г.: 585 хил. евро).

Печалбата от продажба на материали *включва:*	***30.09.2026***	***30.09.2025***
	хил. евро	***хил. евро***
Метален скрап	47	44
Масло отработено	5	2
Амоняк	-	9
Други	3	3
	55	**58**

Приходи от продажба на природен газ

В хода на текущата оперативна дейност, Дружеството извършва покупки и продажби на природен газ, за което има издаден лиценз от Комисия за енергийно и водно регулиране. Тези сделки имат съпътстващ характер и не се третират като основна и ключово определяща за бизнеса на Дружеството дейност.

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:	***30.09.2026*** ***хил. евро***	***30.09.2025*** ***хил. евро***
Основни суровини и материали	103 975	84 547
Горива и енергия	7 559	5 882
Резервни части	565	409
Спомагателни материали	507	369
Други материали	272	128
	112 878	**91 335**

Основните суровини и материали включват:	***30.09.2026*** ***хил. евро***	***30.09.2025*** ***хил. евро***
Природен газ	79 876	49 793
Амоняк	19 262	30 765
Амбалаж	1 648	1 669
Азотна киселина	861	-
Покриващ агент	575	631
Благородни метали	571	473
Магнезит	459	499
Натриева основа	197	191
Сярна киселина	97	93
Катализатори	70	2
Вар негасена	37	36
Магнезиев карбонат	34	34
Течен CO2	157	195
Други суровини и материали	131	166
	103 975	**84 547**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	30.09.2026 *хил. евро*	*30.09.2025* *хил. евро*
Транспорт	4 532	4 013
Ремонт на ДМА	3 766	2 019
Обработка на товари	1 408	1 322
Охрана	686	686
Застраховки	583	569
Пожарна безопасност	413	413
Почистване и озеленяване	326	214
Данъци и такси	266	292
Абонаментно обслужване и технически контрол	226	199
Оползотворяване/обезвреждане на отпадъци	171	25
Комуникация	145	127
Граждански договори и хонорари	26	19
Спедиторски услуги	24	141
Лизинг	23	5
Консултантски услуги	19	14
Реклами	14	8
Банкови такси	11	16
Други услуги	199	123
	12 848	**10 205**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	30.09.2026 *хил. евро*	*30.09.2025* *хил. евро*
Възнаграждения	10 164	8 533
Социални осигуровки	2 000	1 781
Предоставена храна на персонала	1 045	966
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	116	184
	13 325	**11 464**

8. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ

	30.09.2026	*30.09.2025*
	хил. евро	*хил. евро*
Урея	2 463	561
Смесени торове	1 210	823
Калциев амониев нитрат	296	56
Диамониев фосфат	176	49
Амониев сулфат	139	25
Амониев сулфонитрат	71	-
Моноамониев фосфат	20	73
Амоняк	-	2 408
Други	36	9
	4 411	**4 004**

9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	30.09.2026	*30.09.2025*
	хил. евро	*хил. евро*
Разходи за въглеродни емисии	14 062	-
Текущ разход за въглеродни емисии	*13 561*	-
Ценова разлика при покупка на въглеродни емисии	*501*	-
Възнаграждение на член на НС – юридическо лице	69	69
Липса и брак на материали и продукция	58	10
Командировки	45	37
Отписана балансова стойност ДМА	27	2
Непризнат данъчен кредит по ДДС	9	4
Представителни мероприятия	5	4
Изплатени обезщетения	-	141
Други	13	9
	14 288	**276**

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ)

	30.09.2026 *хил. евро*	*30.09.2025* *хил. евро*
Приходи от лихви	335	211
Приходи от курсови разлики	3	1
Приходи от лихви за просрочено вземане	108	-
Финансови приходи	**446**	**212**
Разходи от курсови разлики	(7)	(12)
Разходи за лихви на активи с право на ползване	(14)	(24)
Финансови разходи	**(21)**	**(36)**
	425	**176**

11. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земи и сгради		*Машини, съоръжения и оборудване*		*Транспортни средства*		*Други*		*Разходи за придобиване и аванси*		*Общо*	
	2026	*2025*	*2026*	*2025*	*2026*	*2025*	*2026*	*2025*	*2026*	*2025*	*2026*	*2025*
	хил. евро	*хил. евро*	*хил. евро*	*хил. евро*	*хил. евро*	*хил. евро*	*хил. евро*	*хил. евро*	*хил. евро*	*хил. евро*	*хил. евро*	*хил. евро*
Отчетна стойност												
Салдо на 1 януари	**12 322**	**12 322**	**100 429**	**97 384**	**6 679**	**5 849**	**649**	**627**	**3 185**	**3 351**	**123 264**	**119 533**
Придобити	-	-	3 757	-	530	896	23	-	3 059	3 164	**7 369**	**4 060**
Отписани	-	-	(270)	(258)	-	(66)	(2)	(5)	-	-	**(272)**	**(329)**
Трансфер от Активи право на ползване	-	-	-	-	104	-	-	-	-	-	**104**	-
Трансфер от разходи за придобиване	-	-	-	3 303	-	-	-	27	(3 780)	(3 330)	**(3 780)**	-
Салдо на 30 септември 2026	**12 322**	**12 322**	103 916	**100 429**	**7 313**	**6 679**	670	**649**	2 464	**3 185**	**126 685**	**123 264**
Натрупана амортизация и обезценка											-	-
Салдо на 1 януари	**7 958**	**7 655**	**84 295**	**80 884**	**5 352**	**5 055**	**596**	**575**	**-**	**-**	**98 201**	**94 169**
Начислена амортизация за годината	225	303	2 727	3 667	326	364	26	26	-	-	**3 304**	**4 360**
Начислена обезценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**-**	**-**
Трансфер от Активи право на ползване	-	-	-	-	48	-	-	-	-	-	**48**	-
Отписана обезценка	-	-	(5)	(13)	-	-	-	-	-	-	**(5)**	**(13)**
Отписана амортизация	-	-	(238)	(243)	-	(67)	(3)	(5)	-	-	**(241)**	**(315)**
Салдо на 30 септември 2026	**8 183**	**7 958**	**86 779**	**84 295**	**5 726**	**5 352**	**619**	**596**	**-**	**-**	**101 307**	**98 201**
Балансова стойност на 1 януари	**4 364**	**4 667**	**16 134**	**16 500**	**1 327**	**794**	**53**	**52**	**3 185**	**3 351**	**25 063**	**25 364**
Балансова стойност на 30 септември 2026	**4 139**	**4 364**	**17 137**	**16 134**	**1 587**	**1 327**	**51**	**53**	**2 464**	**3 185**	**25 378**	**25 063**

Към 30 септември 2026 г. имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земи с балансова стойност 1 856 хил. евро (31 декември 2025: 1 856 хил. евро) и сгради с балансова стойност 2 358 хил. евро (31 декември 2025: 2 508 хил. евро).

Към 30 септември 2026 в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 54 795 хил. евро (31 декември 2025: 51 024 хил. евро).

Към 30 септември 2026 г. няма учредени договорни ипотеки на недвижими имоти (31 декември 2025: 1 894 хил. евро) и залог на машини и съоръжения (31 декември 2025: 2 165 хил. евро) във връзка с банкови кредити.

Към 30 септември 2026 разходите за придобиване на дълготрайни активи включват предоставени аванси на доставчици в размер на 82 хил. евро (31 декември 2025: 824 хил. евро), ДМА на склад – 1 895 хил. евро (31 декември 2025: 1 942 хил. евро) и открити проекти за 697 хил. евро (31 декември 2025: 419 хил. евро).

Откритите проекти са както следва:	***30.09.2026*** ***хил. евро***	***31.12.2025*** ***хил. евро***
Разпределена система за автоматично управление	186	184
Изграждане на логистичен център	84	-
Изграждане на пакетажен цех	46	-
Изработка на проект за ремонт на подкранов път	15	15
Изработка на проект за ремонт на подкранов път склад Троен суперфосфат	10	10
Изграждане на фотоволтаични системи	4	-
Подмяна и автоматизация на възел в конт.апарати Р12-1, Р12-2	-	163
Други обекти	142	47
	487	**419**

12. АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ

Дружеството има неотменими ангажименти по лизингови договори и признава активи с право на ползване:

	Недвижими имоти	***Транспортни средства***	***Общо***
	хил. евро	***хил. евро***	***хил. евро***
Отчетна стойност			
Салдо на 1 януари 2025	**489**	**1 635**	**2 124**
Увеличения/придобити		100	100
Намаления/отписани	(18)	-	(18)
Салдо на 31 декември 2025	**471**	**1 735**	**2 206**
Трансфер от Активи право на ползване		(104)	(104)
Салдо на 30 септември 2026	**471**	**1 637**	**2 108**
Натрупана амортизация			
Салдо на 1 януари 2025 г	**277**	**288**	**565**
Отписана амортизация	(10)	-	(10)
Салдо на 31 декември 2025	**310**	**844**	**1 154**
Начислена амортизация за годината	32	419	451
Трансфер от Активи право на ползване	-	(48)	(48)
Салдо на 30 септември 2026	**342**	**1 215**	**1 557**
Балансова стойност на 31 декември 2025	**161**	**891**	**1 052**
Балансова стойност към 30 септември 2026	**129**	**422**	**551**

Лизингови дейности на дружеството

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

13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Софтуери и лицензия
	хил. евро
Отчетна стойност	
Салдо на 1 януари 2025	**618**
Отписани	-
Салдо към 31 декември 2025	**625**
Отписани	-
Салдо на 30 септември 2026	**625**
Натрупана амортизация и обезценка	
Салдо на 1 януари 2025	**517**
Начислена амортизация за годината	13
Отписана амортизация	
Салдо на 31 декември 2025	**530**
Начислена амортизация	9
Отписана амортизация	
Салдо на 30 септември 2026	**539**
Балансова стойност към 31 декември 2025	**95**
Балансова стойност към 30 септември 2026	**86**

14. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

Име на дружеството	*Местонахождение на регистрация*	*Балансова стойност*	*% на участие*	*Балансова стойност*	*% на участие*
		30.09.2026		***31.12.2025***	
		хил. евро		***хил. евро***	
Неохим Таръм ООД	Турция	42	99.92	42	99.92
Неохим Протект ЕООД	България	3	100	3	100
		45		**45**	

- Неохим Таръм ООД, гр. Одрин - Турция - внос, износ и вътрешна търговия на всички видове химически торове. Дружеството е учредено от Неохим АД на 15 октомври 2012 г. В него на 17.09.2018 г. г. се влива Неохим Гюбре ООД.

- Неохим Протект ЕООД, гр. Димитровград - охрана на имуществото на юридически лица, сгради, помещения и стопански офиси, охрана на физически лица и тяхното имущество и други. Дружеството е учредено от Неохим АД на 24 април 2002 г.

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30.09.2026	*31.12.2025*
	хил. евро	*хил. евро*
Материали	18 718	12 547
Готова продукция	7 367	3 418
Незавършено производство	1 114	6 145
Стоки	787	746
	27 986	**22 856**

Материалите включват:	*30.09.2026*	*31.12.2025*
	хил. евро	*хил. евро*
Основни материали	6 946	998
Благородни метали	5 535	6 020
Резервни части и лагери	2 367	2 408
Спомагателни материали	1 880	1 867
Амбалажни материали	1 602	1 056
Други материали	388	198
	18 718	**12 547**

Готова продукция	*30.09.2026*	*31.12.2025*
	хил. евро	*хил. евро*
Амониев нитрат – ЕО тор	7 201	3 180
Амониев хидрогенкарбонат	149	222
Амонячна вода	16	15
Други	1	1
	7 367	**3 418**

Незавършено производство	*30.09.2026*	*31.12.2025*
	хил. евро	*хил. евро*
Амоняк	602	5 513
Азотна киселина	398	316
Амониев нитрат – разтвор	28	97
Други	86	219
	1 114	**6 145**

Стоки	***30.09.2026 хил. евро***	***31.12.2025 хил. евро***
Урея	365	22
Смесени торове	300	692
Калциев амониев нитрат	38	-
Моноамониев фосфат	35	11
Троен суперфосфат	23	17
Диамониев сулфат	9	3
Други	17	1
	787	**746**

Към 30 септември 2026 г. няма учредени залози като обезпечение по погасени/изтекли банкови кредити върху материални запаси.

- Благородни метали – няма (31 декември 2025: 6 020 хил. евро);
- Готова продукция (амониев нитрат) – няма (31 декември 2025: 3 180 хил. евро);
- Незавършено производство (амоняк) – няма (31 декември 2025: 2 281 хил. евро).

16. ЕМИСИИ ПАРНИКОВИ ГАЗОВЕ

Стойността на наличните квоти за въглеродни емисии към 30 септември 2026 г. е 14 156 хил. евро (31 декември 2025 г.: 4 104 хил. евро). Към 30 септември 2026 г. наличните безплатни квоти са 162 хил. бр. и 183 хил. броя платени квоти (31.12.2025 г.: налични 502 хил. бр. безплатни квоти и 48 хил. броя платени квоти).

17. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	30.09.2026 хил. евро	***31.12.2025 хил. евро***
Вземания по продажби във валута	1 136	1 235
Провизия за обезценка за очаквани кредитни загуби на вземания във валута	(1 078)	(1 078)
Предоставени аванси за доставка от страната	1 074	-
Вземания по продажби в лева	1	784
	1 133	**941**

18. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	30.09.2026 *хил. евро*	*31.12.2025* *хил. евро*
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	81	946
Провизия за обезценка на очаквани кредитни загуби на вземания от клиенти в чужбина	(4)	(6)
Вземания по продажби от клиенти в страната	1 095	1 528
Провизия за обезценка на очаквани кредитни загуби на вземания от клиенти в страната	(14)	(47)
Общо финансови активи	**1 158**	**2 421**
Предоставени аванси за доставка от страната	1 157	1 845
Предоставени аванси за доставка от чужбина	188	5 389
Обезценка на предоставени аванси за доставка от чужбина	(54)	(54)
Общо нефинансови активи	**1 291**	**7 180**
	2 449	**9 601**

19. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	30.09.2026 *хил. евро*	*31.12.2025* *хил. евро*
Съдебни вземания	-	11 492
Платени депозити и гаранции	779	3 111
Финансови активи	**779**	**14 603**
ДДС за възстановяване	1 749	-
Предплатени разходи	134	262
Други	2	12
Нефинансови активи	**1 885**	**274**
	2 664	**14 877**

Съдебни вземания

Съдебните вземания към 31 декември 2025 г. са вземания на дружеството срещу „Булгаргаз“ ЕАД, за които бе водено съдебно дело и по което дело с окончателно решение на Върховен касационен съд (ВКС) от 22 декември 2025 г., „Булгаргаз” ЕАД е осъден да заплати на „Неохим“ АД сума в размер на 8 050 хил. евро (15 745 хил. лв.), представляваща главница и други суми по делото. Съдебните вземания на дружеството бяха изплатени на 10 февруари 2026 г.

Платени депозити и гаранции

Основните суми, включени като платени депозити, представляват преведени парични суми за гарантиране на плащания към доставчици в размер на 765 хил. евро съгласно договори за:

- покупка и продажба на природен газ за балансиране – 350 хил. евро (31.12.2025: 1 877 хил. евро);
- достъп и пренос на природен газ – 40 хил. евро (31.12.2025: 469 хил. евро);
- работа на организиран борсов пазар – 145 хил. евро (31.12.2025: 596 хил. евро);
- достъп и пренос на електрическа енергия – 153 хил. евро (31.12.2025: 153 хил. евро);
- депозит за присъединяване на ФЕЦ – 77 хил. евро (31.12.2025: няма).

Предплатените разходи включват:

	30.09.2026 *хил. евро*	*31.12.2025* *хил. евро*
Застраховки	91	170
Абонаменти	34	33
Разходи свързани с продажба на продукция	-	53
Други	9	6
	134	**262**

20. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	30.09.2026 *хил. евро*	*31.12.2025* *хил. евро*
Разплащателни сметки	39 186	25 466
Парични средства в каса	14	7
Пари и парични еквиваленти посочени в отчета за паричните потоци	**39 200**	**25 473**

21. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен акционерен капитал

Към 30 септември регистрираният акционерен капитал на Неохим АД възлиза на 1 354 хил. евро, разпределен в 2 654 358 обикновени безналични поименни акции. Всяка акция дава право на един глас, получаване на дивидент и ликвидационен дял. Номиналната стойност на всяка акция е 0.51 евро.

Ефектът от преизчисление на основния акционерен капитал от въвеждане на еврото от 01.01.2026 г. е отрицателна курсова разлика в размер на 3 хил. евро.

Обратно изкупените собствени акции са 68 394 броя в размер на 1 828 хил. евро (31 декември 2025: 68 394 бр. – 1 828 хил. евро).

Законовите резерви (фонд Резервен) са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на Дружеството.

Компонентът от преизчисление на задължение към персонала при пенсиониране е формиран във връзка с изискванията на МСС 19 (Приложение № 2.19).

22. ПРОВИЗИИ

	30.09.2026 хил. евро	*31.12.2025 хил. евро*
Салдо към 1 януари	**616**	**491**
Начислени	-	127
Освободени	-	(2)
Салдо към 30 септември	**616**	**616**
в т.ч. дългосрочна част	*613*	*613*
краткосрочна част	*3*	*3*

Провизиите са за привеждането в съответствие /закриване/ на депа за отпадъци и за рекултивация и мониторинг и включват:

- провизия по задължение за мониторинг на закрити депа с настояща стойност към 30.06.2026 г. в размер на 47 хил. евро (31.12.2025 г.: 47 хил. евро);
- провизия за закриване и рекултивация на ново „Депо за опасни и производствени неопасни твърди отпадъци на територията на „Неохим“ АД, което Дружеството ползва от 2020 г. Стойността на провизията, за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението за ново депо, е определена на база експертна оценка и е в размер на 1 749 хил. евро, а настоящата стойност, по която същата е представена в самостоятелния отчет за финансовото състояние към 30.06.2026 г. е в размер на 569 хил. евро (31.12.2025 г.: 569 хил. евро). Съгласно изготвения план съществената част от изходящите парични потоци ще бъдат направени през 2030 г. и 2045 г.

Настоящата стойност на провизиите за всички депа е изчислена на база сегашната стойност на всички бъдещи парични плащания, дисконтирана с лихвен процент 3.6%.

Други дългосрочни вземания

Като други дългосрочни вземания Дружеството отчита преведени към 30.09.2026 г. 28 хил. евро по открита сметка за чужди средства от РИОСВ Хасково (31.12.2025 г.: 27 хил. евро). Преводите (отчисленията) са във връзка със започването през 2020 г. на експлоатацията на „Депо за опасни и производствени неопасни твърди отпадъци на територията на Неохим АД. Превежданите суми представляват обезпечения, които са съгласно изискванията на “Наредба №7 за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията, изисквани при депониране на отпадъци“ и ще бъдат използвани от Дружеството при извършването на дейностите по рекултивация и мониторинг.

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГ

В самостоятелния отчет за финансовото състояние правата за ползване на автомобили, недвижими имоти и релсови превозни средства са представени към статията Активи с право на ползване (Приложение № 12).

Задължения по лизинг	***30.09.2026 хил. евро***	***31.12.2025 хил. евро***
Текущи	166	604
Нетекущи	390	388
	556	**992**

Дружеството не е изправено пред значителен ликвиден риск по отношение на лизинговите си задължения.

24. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ФИНАНСИРАНИЯ

Полученото финансиране е по оперативни програми за обекти, свързани с енергийната ефективност на Дружеството и е на стойност 243 хил. евро (31 декември 2025 г. – 243 хил. евро). Признатият приход от финансирания до 30 септември 2026 г. - 243 хил. евро (до 30.09.2025 – 239 хил. евро).

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	30.09.2026 хил. евро	***31.12.2025 хил. евро***
Задължения към персонала в т.ч.:	1 145	1 504
Задължения за заплати	*1 001*	*1 360*
Начисления за неползвани компенсируеми отпуски	*144*	*144*
Задължения по социалното осигуряване в т.ч.:	424	512
Социални осигуровки, свързани със заплати	*321*	*409*
Начисления за неползвани компенсируеми отпуски	*103*	*103*
	1 569	**2 016**

26. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2026 *хил. евро*	*31.12.2025* *хил. евро*
Доставчици от страната	2 266	1 675
Доставчици от чужбина	218	410
Финансови пасиви	**2 484**	**2 085**
Пасиви по договори с клиенти от страната	4 303	1 606
Пасиви по договори с клиенти от чужбина във валута	3 215	3 308
Нефинансови пасиви	**7 518**	**4 914**
	10 002	**6 999**

Задълженията към доставчици са текущи и безлихвени. Дружеството няма просрочени търговски задължения.

27. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите текущи задължения включват:	*30.09.2026* *хил. евро*	*31.12.2025* *хил. евро*
Задължение за дивидент	301	157
Получени гаранции	207	100
Получени депозити от клиенти	50	43
Финансови пасиви	**558**	**300**
Задължение за квоти въглеродни емисии	14 062	8 671
Удръжки от работните заплати	192	179
Задължения за такса водоползване	34	65
Задължения по възнаграждения	11	18
Правителствени финансирания	-	2
Други задължения	3	8
Нефинансови задължения	**14 302**	**8 943**
	14 860	**9 243**

Получените гаранции в размер на 207 хил. евро (31 декември 2025: 100 хил. евро) представляват гаранции за извършени строително-монтажни работи, за амбалаж и други.

Към 30.09.2026 г. ***другите дългосрочни задължения*** са в размер на 25 хил. евро (31 декември 2025 г. – няма) и представляват неизплатено възнаграждение на членовете на Управителния съвет.

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	30.09.2026 *хил. евро*	*31.12.2025* *хил. евро*
Задължение за данък по ЗДДФЛ	159	199
Задължение за ДДС	-	1 639
Други	68	21
	227	**1 859**

Задълженията за данъци са текущи.

До датата на издаване на този самостоятелен финансов отчет в Дружеството са извършени ревизии както следва:

- ДДС – до 30 юни 2013;
- Корпоративен данък – до 31 декември 2012;
- Данък по чл.194,195 от ЗКПО (данък при източника) – до 31 декември 2012;
- Данък по чл.204 от ЗКПО (данък върху разходите) – до 31 декември 2012;
- Национален осигурителен институт – до 31 март 2009;
- Агенция „Митници“ – задължение за акциз на природен газ – до 29 февруари 2016;
- Агенция „Митници“ – задължение за акциз на ел. енергия – до 5 юни 2016.

Текущо през годината са извършвани проверки от ТД ГДО на НАП и Агенция „Митници“

Данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество - данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	30.09.2026 *хил. евро*	*31.12.2025* *хил. евро*
Доставчици от страната	564	649
Пасиви по договори с клиенти свързани лица	7 530	3 882
	8 094	**4 531**

30. БАНКОВИ ЗАЕМИ

Към 30 септември 2026 Дружеството няма сключени договори за кредити.

31. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искове.

32. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на Дружеството са както следва:

Свързани лица	Вид на свързаност
Акционери:	
Еко Тех АД	Основен акционер със значително влияние (24.28 %)
Евро Ферт АД	Основен акционер със значително влияние (24.03 %)
Феборан ЕООД	Основен акционер със значително влияние (20.30%) – до 07.10.2026 г.*
Рея Венчърс ЕАД	Основен акционер със значително влияние (24.03%) – от 07.10.2026 г.*
Дъщерни дружества:	
Неохим Таръм ООД – Турция	99.92% собственост на Дружеството
Неохим Протект ЕООД	100 % собственост на Дружеството
Други свързани лица:	
Агрополихим АД	Контролира непряко основен акционер – Феборан ЕООД и пряко друг акционер под 5% - Рея Венчърс ЕАД - до 07.10.2026 г.* От 07.10.2026 г. - контролира пряко основен акционер Рея Венчърс ЕАД с 24.03%.
Рея Венчърс ЕАД	Контролира пряко основен акционер Феборан ЕООД - до 07.10.2026 г.*. От 07.10.2026 г. е основен акционер с 24.03%.
Евро Ферт Трейд ЕООД	Дъщерно дружество, чийто капитал е 100 % собственост на основен акционер - Евро Ферт АД
Афер България ЕООД	Дружество, което заедно с Агрополихим АД се контролира от едно и също трето лице
Асид Енд Фъртилайзер ЛТД (Британски Вирджински Острови)	Контролира пряко Агрополихим АД и Афер България ЕООД

* В издадената от Централен депозитар АД книга на акционерите към 30.09.2026 г. като акционер в Неохим АД все още фигурира Феборан ЕООД с 538 902 брой акции. Съгласно Уведомление за разкриване на съществено дялово участие от Изпълнителния директор на Рея Венчърс ЕАД, на мястото на Феборан ЕООД като акционер в Неохим АД се вписва Рея Венчърс ЕАД с общо 637 772 брой акции (538 902 брой акции на Феборан ЕООД и 98 870 брой акции на Рея Венчърс ЕАД). Съгласно справка от Централен депозитар АД към 07.10.2026 г. е вписана промяна относно участието на Феборан ЕООД, респективно Рея Венчърс ЕАД като акционер.

Доставки от свързани лица	***30.09.2026 хил. евро***	***30.09.2025 хил. евро***
Материали		
Други свързани лица	24 776	23 516
Основен акционер	63	46
	24 839	**23 562**
Стоки		
Други свързани лица	**301**	**2 389**
Услуги		
Дъщерни дружества	686	686
Основен акционер	-	1
	686	**687**
Активи с право на ползване		
Основен акционер	**35**	**35**
Общо	**25 861**	**26 673**

Продажби на свързани лица	***30.09.2026 хил. евро***	***30.09.2025 хил. евро***
Продукция		
Други свързани лица	38	7 270
Дъщерни дружества	766	849
	804	**8 119**
Стоки		
Други свързани лица	2	-
	2	**-**
Услуги		
Основен акционер	15	14
Дъщерни дружества	11	11
	26	**25**
Общо	**832**	**8 144**

Договори за лизинг

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

Задълженията по лизинг към свързани лица са както следва:

	30.09.2026 хил. евро	***31.12.2025 хил. лв.***
Задължения по лизинг към 1 януари	172	218
Плащания на задължения по лизинг за периода	35	(46)
Задължения по лизинг	**207**	**172**

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

	30.09.2026 хил. евро	***31.12.2025 хил. лв.***
Актив „право на ползване“ към 1 януари	162	205
Начислена амортизация	(32)	(43)
Активи с право на ползване	**130**	**162**

Краткосрочните вземания от свързани лица са както следва:

	30.09.2026 хил. евро	***31.12.2025 хил. лв.***
Вземания по продажби във валута		
Дъщерни дружества	**58**	**157**
В т.ч. отчетна стойност	*1 136*	1 235
начислена обезценка	*(1 078)*	(1 078)
Вземания по продажби в лева		
Други свързани лица	**1 075**	**784**
Общо	**1 133**	**941**

Краткосрочните задължения към свързани лица са както следва:

	30.09.2026 хил. евро	***31.12.2025 хил. лв.***
Пасиви по договори (Получени аванси за продажба на продукция)		
Други свързани лица	7 530	3 882
	7 530	**3 882**

Задължения за доставени активи и услуги		
Дъщерни дружества	549	640
Основен акционер	13	6
	562	**646**
Задължения по получени аванси		
Основен акционер	1	2
Дъщерни дружества	1	1
	2	**3**
Общо	**8 094**	**4 531**

Изпълнителен директор: Stefan Dimitrov DIMITROV Digitally signed by Stefan Dimitrov DIMITROV Date: 2026.10.28 16:14:03 +02'00'

/Стефан Димитров/

Гл. счетоводител (съставител): Milena Todorova Atanasova Digitally signed by Milena Todorova Atanasova Date: 2026.10.28 16:09:58 +02'00'

/Милена Атанасова/

21.10.2026 г.