



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.

Съгласно Устава на Дружеството, обявен в Търговския регистър, Неохим АД има двустепенна система на управление, при която Дружеството се управлява от Управителен съвет, действащ под контрола на Надзорен съвет.

1.1. Собственост и управление

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

Към 31 декември 2024 г. разпределението на акционерния капитал на Дружеството е както следва:

• Еко Тех АД	- 24.28 %
• Евро Ферт АД	- 24.03 %
• Феборан ЕООД	- 20.30 %
• Рея Венчърс ЕАД	- 3.72 %
• УПФ Съгласие	- 3.33 %
• Даниел Руменов Гаргов	- 3.30 %
• Неохим АД (обратно изкупени акции)	- 2.58 %
• Агрофер Интернешънъл Естаблишмънт, Лихтенщайн	- 2.56 %
• УПФ ЦКБ Сила	- 2.19 %
• Други	- 13.71 %

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) Инго Рендел (Ingo Rendel) (до 17.12.2024)
- 6) Антония Желязкова (от 17.12.2024).

Управителният съвет се състои от следните членове:

- 1) Стефан Димитров Димитров;
- 2) Мирослав Димитров Димитров;
- 3) Катя Господинова Петрова;
- 4) Стефан Василев Грънчаров;
- 5) Станислав Захариев Желязков (до 17.12.2024).

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 31 декември 2024 г. общият брой на персонала в Дружеството е 620 работници и служители (31 декември 2023 г.: 651).

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 индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на Неохим АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по

Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет по разясненията на МСФО (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2023 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

Настоящият финансов отчет представлява индивидуален финансов отчет, изготвянето на който се изисква, съгласно счетоводното и данъчното законодателство на Република България. Дружеството притежава собственост и упражнява контрол върху дъщерни дружества поради което, съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България и на основание МСФО 10 Консолидирани финансови отчети изготвя и консолидиран финансов отчет.

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

- МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС;
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа - примерни правила от втори стълб, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

Издадени са някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Списъкът с промените в стандартите е, както следва:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС
- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС;
- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС.

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

2.2. *Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки*

Представянето на годишния финансов отчет, съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, 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 индивидуалния 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 индивидуалния финансов отчет, са оповестени в Приложение № 2.27.

2.3. *Сравнителни данни*

Дружеството представя сравнителна информация в този индивидуален 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 българският лев. Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно предприятие функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието. Левът е фиксиран по Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

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

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

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. Признание 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 отчета 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 задължение за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга.

Ако има 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 (кумулятивно коригиране), ако оставащите стоки и/или услуги не са разграничими от прехвърлените преди модификацията и следователно са част от едно задължение за изпълнение, което е уредено частично.

2.5.3. 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 продукцията

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 владение 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 извън страната* 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 в отчета за всеобхватния доход, доколкото те имат съпътстващ характер и не се третираат като основна и ключово определяща за бизнеса на Дружеството дейност.

Приходи от продажби на услуги

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

Транспорт на продадената продукция

В някои случаи при продажба извън страната 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 продукцията и услугата по транспорт се отчитат като *едно задължение за изпълнение*, тъй като са част от една интегрирана стока и/или услуга.

Услугата по транспорт след прехвърляне на контрола върху продукцията се отчита като *отделно задължение за изпълнение*, тъй като транспортът може да се извърши от друг доставчик (т.е. клиентът може да се възползва от стоката с други лесно достъпни ресурси) и услугата по транспорт не модифицира и не видоизменя по никакъв начин продадената продукция. В този случай, възнаграждението, на което 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 продукцията, доколкото услугите по транспорт са съпътстващи продажбата на продукцията услуги.

ИТ и други услуги

Контролът върху услугите се прехвърля в периода от времето при тяхното предоставяне, тъй като клиентът едновременно получава и 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 в отчета за всеобхватния доход*, доколкото те имат повече съпътстващ характер и не се третираат 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 отчета 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 работеното 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 отчета за финансовото състояние и се оповестяват отделно. Те се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или участват в обичайния оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в отчета 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат и се състоят от лихвени разходи, свързани с получени заеми и лизингови задължения, както и такси и други преки разходи по кредити.

2.7. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са представени в индивидуалния 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 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). В случаите, при които в хода на прегледа за обезценка, се установи, че даден актив е възстановил стойността си, отчетената в предходни периоди загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход. Увеличената вследствие на възстановяване на загуба от обезценка балансова стойност на актива не превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай че в предходни години не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив.

Печалби и загуби от продажба

Имотите, машините и съоръженията се отписват от отчета 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 отчета за всеобхватния доход.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в индивидуалния 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от отчета 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 отчета за всеобхватния 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) при отписването им в рамките на текущия отчетен период.

Допълнително, Дружеството признава задължение в отчета за финансовото състояние, когато нивото на емисиите на вредни газове за един период надвишава нивото на разпределените и налични квоти. Задължението се оценява по цената на придобиване на закупени квоти до достигане на нивото на държаните от Дружеството квоти и се преоценява по текущи пазарни цени към датата на отчета за финансовото състояние за превишението над наличните квоти, като промените в размера на задължението се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

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

2.10. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи участие в дъщерни дружества, са представени в индивидуалния 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 отчета за всеобхватния доход (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 отчета за всеобхватния 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 отчета за всеобхватния 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 и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за Дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита.

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 отчета 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 третираат като парични средства и еквиваленти;
- плащанията за покупка на емисионни квоти, класифицирани като текущи са включени като плащане за оперативна дейност (плащания на доставчици).

2.15. Търговски и други финансови задължения

Търговските и други текущи задължения в отчета 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 отчета 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 отчета 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи (лихви) през периода на амортизацията или когато задълженията се отпишат или редуцират.

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

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която 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 отчета 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 отчета 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 в отчета за всеобхватния доход като разходи за амортизация (в печалбата или загубата за годината).

Активите „право на ползване“ се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние, а тяхната амортизация на ред „Разходи за амортизация“ в отчета за всеобхватния 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на Дружеството през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение.

Задълженията по лизинг се представят на отделни редове в отчета 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;

- преценява балансовата стойност на задълженията по лизинг, за да отрази преценките или измененията на лизинговия договор;
- гаранциите за остатъчна стойност се преразглеждат и коригират, ако е необходимо към края на всеки отчетен период.

Дружеството преценява 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 отчета за всеобхватния доход. Първоначалните преки разходи, извършени във връзка с постигането на оперативния лизинг, се прибавят към балансовата стойност на основния актив и се признават като разход през срока на лизинговия договор на линейна база.

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

Когато договорът съдържа лизингов и нелизингов компонент 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от 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 годишния финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено социално и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на 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 (2023 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 отчета за всеобхватния доход (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 брутно трудово възнаграждение

на съответния служител за два месеца при прекратяване на трудовото правоотношение с него поради пенсиониране. В случай, че служителят е придобил в предприятието или в същата група предприятия десет години трудов стаж през последните двадесет години, обезщетението е в размер на brutното 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 отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им - в отчета за всеобхватния доход като:

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

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

Към датата на всеки годишен финансов отчет, 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, котиращи 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 реструктуриране), да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите в случаите на доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета 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 отчета 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 отчета 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 2024 г. е 10% (2023 г.: 10%).

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

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

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

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

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или друга капиталова позиция в отчета 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 31.12.2024 г. отсрочените данъци върху печалбата на Дружеството са оценени при ставка, валидна за 2024 г., която е в размер на 10%.

2.21. Нетен 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-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

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

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 отчета 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), където е представена и самата провизия.

2.23. Правителствено финансиране (дарение от публични институции)

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

Правителствено финансиране (дарение от публични институции) се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от 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.

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 пораздат 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 пораздат 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 отчета за всеобхватния доход (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 отчета 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 отчета 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 възнаградението, 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), рефериращи 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

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

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.25. Оценяване по справедлива стойност

МСФО 13 се прилага, когато в друг МСФО се изисква или позволява оценяване по справедлива стойност или оповестяване на оценяването по справедлива стойност, както на финансови инструменти, така и на нефинансови позиции. Стандартът не е приложим за операциите с плащане на базата на акции, попадащи в обхвата на МСФО 2 "Плащане на базата на акции", както и по отношение на оценките, които имат някои сходства с оценяването по справедлива стойност, но не

представляват такова - като оценката по нетна реализируема стойност в МСС 2 "Материални запаси" или по стойността в употреба в МСС 36 "Обезценка на активи".

Някои от активите и пасивите на 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 изпълнителния директор подхода за измерване на справедливите стойности на съответните активи и пасиви към тази дата.

2.26. Сегментно отчитане

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на 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

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството е изготвен на база на принципа за действащо предприятие. Към датата на изготвяне на този индивидуален финансов отчет ръководството е направило оценка на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие на базата на наличната информация в обозримо бъдеще.

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. Доставка на природен газ.

При намаляване на доставната цена на природния газ, който е основна производствена суровина за Дружеството, се намалява себестойността на произвежданата продукция в Неохим АД.

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. Договорните отношения с доставчиците са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

2.27.1.2. Цена на квотите за въглеродни емисии

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.

Съгласно утвърдените в ЕС Правила за разпределение на безплатни квоти, количеството безплатни квоти за Неохим АД постепенно ще намаляват във фаза 4 на Европейската схема за търговия с емисии. Промяната във фаза 4, в сравнение с предходния подход за разпределение на безплатните квоти (фаза 3) е, че разпределението на квоти зависи от равнището на дейност на инсталациите, а не от капацитета на същите, т.е. намаляване на производството ще рефлектира върху количеството на безплатните 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 първия период на фаза 4, подлежи на промяна.

Фаза 4 (от 2021-2030 г.) е разделена на два периода от по пет години, при всеки от които ще има отделно разпределение на безплатни квоти. Безплатното разпределение на квоти за втория период 2026-2030 ще бъде обект на верификация на втора базова линия за периода 2019-2023.

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

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 финансовия отчет. Допълнително матрицата се калибрира така, че да коригира исторически установените зависимости за кредитните загуби с прогнозната информация, използвайки и вероятностни сценарии. Например, ако се очаква дадени прогнозни икономически условия да се влошат или подобрят през следващата година, което може да доведе до корелационно увеличение на просрочията в даден клиент, историческите проценти на неизпълнение се коригират. Към всяка отчетна дата наблюдаваните исторически проценти на неизпълнение се актуализират и се отчитат ефектите от промените в прогнозните оценки.

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

прогнозните условия. Историческите кредитни загуби на 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 рефериращи 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 и еквиваленти съдържат несъществена очаквана кредитна загуба и е приело да не я осчетоводява в индивидуалния финансов отчет.

2.27.3. Признание 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 отчета за финансовото състояние, а промените в размера на задължението се признават в отчета за всеобхватния доход (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 се определя на база среден лихвен процент на получените от дружеството дългосрочни инвестиционни кредити.

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.

2.27.5. Актюерски изчисления

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

2.27.6. Обезценка на 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.

Тестовите и преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени 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 анализират 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: плановите 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 отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.27.8. Признаване на данъчни активи

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството на Дружеството е оценявана 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.

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 12 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 офис;
- нает магазин;
- нает паркинг;
- наети вагони;
- наети автомобили – седем договора за наем на леки автомобили;
- телескопичен товарач телехендлер.

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 един от договорите (вагони) лизинговият срок е преценен от ръководството като двегодишен на база минал опит.

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

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/прекръпяване, 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:

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Продажби на продукцията – национален пазар	135 160	140 290
Продажби на продукцията извън страната	133 611	148 377
Приходи от продажби на стоки	1 663	3 368
Приходи от продажби на услуги	11	15
	270 445	292 050
<i>Продажби на продукцията – национален пазар</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Амониев нитрат – ЕО тор	129 617	135 264
Амоняк	4 295	3 663
Амонячна вода	449	798
Амониев хидрогенкарбонат	396	258
Азотна киселина	387	274
Други	16	33
	135 160	140 290
<i>Продажби на продукцията извън страната</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Амониев нитрат - ЕО тор	100 622	125 330
Амоняк	27 328	17 766
Амониев хидрогенкарбонат	4 626	3 823
Амонячна вода	1 010	1 412
Азотна киселина	25	46
	133 611	148 377

Приходите от продажба на стоки са в размер на 1 663 хил. лв. и са основно от продажби на торове и др. (31.12.2023: 3 368 хил. лв.).

Приходите от продажба на услуги в размер на 11 хил. лв. представляват предоставени IT услуги (31.12.2023: 15 хил. лв.).

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от продажба на материали	818	1 220
Отчетна стойност на продадени материали	(365)	(592)
<i>Печалба от продажба на материали</i>	453	628
Приходи от продажба на природен газ	471	2 194
Отчетна стойност на продадения природен газ	(543)	(3 471)
<i>Загуба от продажба на природен газ</i>	(72)	(1 277)
Приходи от продажба на ДМА	47	31
Балансова стойност на продадени ДМА	-	-
<i>Печалба от продажба на ДМА</i>	47	31
Обърната обезценка	2 952	-
Правителствени финансираня	2 769	729
Достъп и преминаване, релсов път	664	393
Приходи от ликвидация на ДМА	358	317
Приходи от наеми	305	272
Отписани задължения	257	62
Оценка на материали	245	-
Обърната провизия	227	-
Печалба/(Загуба) от курсови разлики	196	(160)
Възстановена обезценка ДМА	171	-
Излишъци на активи	87	220
Трудова медицина	50	44
Получени застрахователни обезщетения	50	1
Промислени услуги	33	32
Транспортни услуги	26	28
Приходи от глоби и неустойки	14	6
Други	46	75
	8 878	1 401

Правителствените финансираня включват основно Финансиране по „Програма за компенсиране на небитови крайни потребители на електрическа енергия“ – 2 765 хил. лв. (31.12.2023: 725 хил. лв.). Програмата е одобрена от правителството на страната, във връзка със скока на цените на енергията.

<i>Печалбата от продажба на материали</i> включва:	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Метален скрап	442	360
Калиев хлорид	-	243
Други	11	25
	453	628

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

<i>Разходите за материали</i> включват:	31.12.2024	31.12.2023
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Основни суровини и материали	182 378	260 658
Горива и енергия	18 397	18 887
Спомагателни материали	1 255	911
Резервни части	1 024	740
Други материали	501	364
	203 555	281 560

<i>Основните суровини и материали</i> включват:	31.12.2024	31.12.2023
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Природен газ	170 427	250 174
Амбалаж	4 454	4 621
Органична антисбиваща добавка	1 795	1 558
Амоняк	1 673	-
Магнезит	1 451	1 143
Благородни метали	1 288	1 461
Натриева основа	534	675
Сярна киселина	245	247
Вар негасена	133	123
Абсорбент за почистване на газове от CO2	107	375
Магнезиев карбонат	93	76
Антипенител	43	40
Катализатори	6	32
Други суровини и материали	129	133
	182 378	260 658

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Транспорт	6 728	9 355
Ремонт на ДМА	4 823	1 541
Обработка на товари	3 195	1 947
Охрана	1 671	1 320
Застраховки	1 414	1 312
Пожарна безопасност	1 057	1 077
Данъци и такси	630	701
Комуникация	579	225
Абонаментно обслужване и технически контрол	563	420
Почистване и озеленяване	502	527
Консултантски услуги	357	243
Граждански договори и хонорари	103	7
Банкови такси	73	56
Оползотворяване/обезвреждане на отпадъци	51	37
Стоков контрол	45	50
Спедиторски услуги	31	26
Курсове квалификация	30	21
Лизинг	17	67
Реклами	11	18
Разходи за конференции	-	46
Други услуги	299	188
	22 179	19 184

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Възнаграждения	21 851	21 087
Социални осигуровки	4 546	4 260
Предоставена храна на персонала	1 785	1 345
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	480	439
	28 662	27 131

Разходите за възнаграждения включват:

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Текущи възнаграждения	21 856	20 653
Начислени разсрочени възнаграждения на УС	-	77
Начислени суми за неизползван платен отпуск	(5)	357
	<u>21 851</u>	<u>21 087</u>

Социалните осигуровки включват:

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Осигуровки	4 504	4 213
Начислени суми за ДОО за неизползван платен отпуск	41	47
	<u>4 545</u>	<u>4 260</u>

8. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Урея	620	1 372
Амониев сулфат	872	-
Смесени торове	61	1 260
Амониев сулфонитрат	-	470
Други	34	257
	<u>1 587</u>	<u>3 359</u>

9. ВЪЗСТАНОВЕНА ОБЕЗЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ, НЕТНО

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Начислени кредитни загуби – трети лица	(11)	(1)
Възстановени кредитни загуби – трети лица	1	6
	<u>(10)</u>	<u>5</u>

10. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	31.12.2024	31.12.2023
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Обезценка на други вземания	7 159	933
Възнаграждение на член на НС – юридическо лице	180	199
Командировки	79	81
Отписана балансова стойност ДМА	74	3
Липса и брак на материали и продукция	58	13
Непризнат данъчен кредит по ДДС	18	56
Представителни мероприятия	7	11
Глоби и санкции	4	78
Обезценка на материални запаси	-	3 462
Начислени суми свързани с провизии (Приложение № 28)	-	246
Други	61	25
	7 640	5 107

11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ)

	31.12.2024	31.12.2023
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от лихви	250	-
Разходи за лихви на активи с право на ползване	(86)	(21)
Разходи за лихви по получени банкови заеми	-	(46)
	164	(67)

12. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	<i>Земи и сгради</i>		<i>Машины, съоръжения и оборудване</i>		<i>Транспортни средства</i>		<i>Други</i>		<i>Разходи за придобиване и аванси</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2024</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
<i>Отчетна стойност</i>												
Салдо на 1 януари	24 100	24 007	188 332	187 042	10 185	10 151	1 179	1 136	3 083	1 227	226 879	223 563
Придобити	-	93	-	-	1 141	144	-	-	7 512	3 465	8 653	3 702
Отписани	-	-	(1 844)	(267)	(1)	(110)	(14)	(9)	-	-	(1 859)	(386)
Трансфер от Активи право на ползване	-	-	-	-	114	-	-	-	-	-	114	-
Трансфер от разходи за придобиване	-	-	3 979	1 557	-	-	62	52	(4 041)	(1 609)	-	-
Салдо на 31 декември 2024	24 100	24 100	190 467	188 332	11 439	10 185	1 227	1 179	6 554	3 083	233 787	226 879
<i>Натрупана амортизация и обезценка</i>												
Салдо на 1 януари	14 544	13 940	152 858	145 283	9 230	8 840	1 107	1 100	-	17	177 739	169 180
Начислена амортизация за годината	598	604	7 107	7 839	544	500	31	16	-	-	8 280	8 959
Начислена обезценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер от Активи право на ползване	-	-	-	-	114	-	-	-	-	-	-	-
Отписана обезценка	(171)	-	(749)	(3)	-	-	-	-	-	-	(3)	(3)
Отписана амортизация	-	-	(1 020)	(261)	(1)	(110)	(14)	(9)	-	(17)	(397)	(397)
Салдо на 31 декември 2024	14 971	14 544	158 196	152 858	9 887	9 230	1 124	1 107	-	-	184 178	177 739
<i>Балансова стойност на 1 януари</i>	9 556	10 067	35 474	41 759	955	1 311	72	36	3 083	1 210	49 140	54 383
<i>Балансова стойност на 31 декември</i>	9 129	9 556	32 271	35 474	1 552	955	103	72	6 554	3 083	49 609	49 140

Към 31 декември 2024 дълготрайните материални активи на Дружеството включват земи на стойност 3 630 хил. лв. (31 декември 2023: 3 630 хил. лв.) и сгради с балансова стойност 5 499 хил. лв. (31 декември 2023: 5 926 хил. лв.).

Към 31 декември 2024 в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 94 748 хил. лв. (31 декември 2023: 87 505 хил. лв.).

Към 31 декември 2024 има учредена договорна ипотека на недвижими имоти с балансова стойност 3 860 хил. лв. (31 декември 2023: 4 015 хил. лв.) и залог на машини и съоръжения с балансова стойност 5 018 хил. лв. (31 декември 2023: 5 774 хил. лв.) като обезпечение по ползвани банкови кредити (Приложение № 32).

Към 31 декември 2024 разходите за придобиване на дълготрайни активи включват предоставени аванси на доставчици в размер на 132 хил. лв. (31 декември 2023: 1 214 хил. лв.). ДМА на склад 2 963 хил. лв. (31 декември 2023 – няма) и открити проекти за 3 459 хил. лв. (31 декември 2023: 1 869 хил. лв.).

Откритите проекти са както следва:

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Подгревател на технологичен природен газ	2 250	331
Подгревател за въздух поз.Т-111 к-с 401А	371	367
Разделителна система за автоматично управление	359	359
Хидр.помпа за уплътнително масло	169	-
Управление на система за гранулиране	82	-
Изработка на проект за ремонт на подкранов път пл.Казичене	30	30
Изработка на проект за ремонт на подкранов път склад	19	19
Троен суперфосфат	179	763
Други обекти	179	763
	3 459	1 869

13. АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ

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

	<i>Недвижими имоти</i>	<i>Транспортни средства</i>	<i>Общо</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Отчетна стойност			
Салдо на 1 януари 2023	519	1 827	2 346
Увеличения/придобити	-	1 290	1 290
Намаления/отписани	-	-	-
Салдо на 31 декември 2023	519	3 117	3 636
Увеличения/придобити	438	2 603	3 041
Намаления/отписани	-	(2 409)	(2 409)
Трансфер от Активи право на ползване	-	(114)	(114)
Салдо на 31 декември 2024	957	3 197	4 154
Натрупана амортизация			
Салдо на 1 януари 2023	362	1 288	1 650
Начислена амортизация за годината	91	931	1 022
Отписана амортизация	-	-	-
Салдо на 31 декември 2023	453	2 219	2 672
Начислена амортизация за годината	89	867	956
Отписана амортизация	-	(2 409)	(2 409)
Трансфер от Активи право на ползване	-	(114)	(114)
Салдо на 31 декември 2024	542	563	1 105
Балансова стойност на 31.12.2023	66	157	964
Балансова стойност на 31.12.2024	415	2 634	3 049

Лизингови дейности на дружеството

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

14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Софтуери и лицензия</i>
	<i>хил. лв.</i>
Отчетна стойност	
Към 1 януари 2023	1 088
Придобити	111
Отписани	-
Към 31 декември 2023	1 199
Придобити	10
Отписани	-
Към 31 декември 2024	1 209
Натрупана амортизация и обезценка	
Към 1 януари 2023	952
Начислена амортизация за годината	25
Отписана амортизация	-
Към 31 декември 2023	977
Начислена амортизация	34
Отписана амортизация	-
Към 31 декември 2024	1 011
Балансова стойност на 31 декември 2023	222
Балансова стойност на 31 декември 2024	198

15. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

<i>Име на дружеството</i>	<i>Местонахождение на регистрацията</i>	<i>Балансова стойност</i>		<i>% на участие</i>	
		<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>		
Неохим Таръм ООД	Турция	83	83	99.92	99.92
Неохим Протект ЕООД	България	5	5	100	100
		88	88		

- 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.

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Материали	21 467	22 435
Готова продукция	25 490	23 993
Незавършено производство	2 881	13 675
Стоки	24	919
	49 862	61 022
<i>Материалите</i> включват:	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Благородни метали	9 734	8 942
Резервни части и лагери	4 425	6 971
Спомагателни материали	3 697	3 664
Амбалажни материали	1 745	1 275
Основни материали	1 468	1 170
Други материали	398	413
	21 467	22 435
<i>Готова продукция</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Амониев нитрат – ЕО тор	25 204	23 621
Амониев хидрогенкарбонат	275	321
Амонячна вода	9	41
Други	2	10
	25 490	23 993
<i>Незавършено производство</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Амоняк	2 021	12 682
Азотна киселина	408	282
Амониев нитрат – плав	45	190
Други	407	521
	2 881	13 675

<i>Стоки</i>	<i>31.12.2024</i> <i>хил. лв.</i>	<i>31.12.2023</i> <i>хил. лв.</i>
Смесени торове	16	21
Амониев сулфат	3	874
Други	5	24
	24	919

Към 31 декември 2024 има учредени залози като обезпечение по ползвани банкови кредити върху следните материални запаси:

- Благородни метали – 9 734 хил. лв. (31 декември 2023: 8 942 хил. лв.);
- Готова продукция (амониев нитрат) – 13 554 хил. лв. (31 декември 2023: 15 320 хил. лв.);
- Незавършено производство (амоняк) – 2 021 хил. лв. (31 декември 2023: 5 902 хил. лв.).

17. ЕМИСИИ ПАРНИКОВИ ГАЗОВЕ

Стойността на наличните квоти за въглеродни емисии към 31 декември 2024 е 4 701 хил. лв. (31.12.2023 – 4 701 хил. лв.). През 2024 г. Дружеството не е купувало квоти емисии (2023 г.: 28 хил. квоти емисии на стойност 4 701 хил. лв.). Към 31 декември 2024 наличните безплатни квоти са 659 хил. бр. и 28 хил. броя платени квоти (31.12.2023: разполага с 267 хил. бр. безплатни квоти и 28 хил. броя платени квоти).

18. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<i>31.12.2024</i> <i>хил. лв.</i>	<i>31.12.2023</i> <i>хил. лв.</i>
Вземания по продажби във валута	3 345	2 711
Провизия за обезценка за очаквани кредитни загуби на вземания във валута	(2 490)	(2 341)
Вземания по продажби в лева	-	1
	855	371

19. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	159	1 776
Провизия за обезценка на очаквани кредитни загуби на вземания от клиенти в чужбина	(148)	(733)
Вземания по продажби от клиенти в страната	181	1 145
Провизия за обезценка на очаквани кредитни загуби на вземания от клиенти в страната	(4)	(1)
	<u>188</u>	<u>2 187</u>
Предоставени аванси за доставка от страната	2 756	3 204
Предоставени аванси за доставка от чужбина	178	117
Обезценка на предоставени аванси за доставка от чужбина	(106)	(106)
	<u>2 828</u>	<u>3 215</u>
	<u>3 016</u>	<u>5 402</u>

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

20. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Съдебни вземания	17 263	16 982
Обезценка на съдебни вземания	(8 092)	(933)
Платени депозити и гаранции	4 390	4 425
Предплатени разходи	410	396
ДДС за възстановяване	-	6 025
Други	8	6
	<u>13 979</u>	<u>26 901</u>

Съдебните вземания към 31 декември 2024 г. включват главница по предявен съдебен иск в размер на 16 183 хил. лв. (31.12.2023 г. – 16 183 хил. лв.) и платени съдебни разноси, които са невъзстановена сума от Булгаргаз ЕАД за авансово платен, но неполучен природен газ. За вземането има начислена обезценка в размер на 8 092 хил. лв. (31.12.2023 г. - 933 хил. лв.)

Вземането е възникнало във връзка с настъпило събитие с характер на непреодолима сила (форсмажор) в цеха за производство на Амоняк на Неохим АД на 16.04.2023 г.

Съгласно Договор за доставка на природен газ (Договора), Доставчикът е уведомен, че поради обективната невъзможност Неохим АД не може да изпълнява задълженията по Договора, а именно приемане на природен газ.

Форсмажорното събитие продължава до 15.06.2023 г. За засегнатите от събитието месеци са издадени месечни актове от Доставчика, в които количествата неприет, поради форсмажорното събитие природен газ, не са отразени като "неприети количества поради форсмажор" и за тези количества са издадени от Булгаргаз ЕАД Уведомления за допълнително плащане.

Неохим АД е отправило изрично писмено оспорване на издадените Уведомления за допълнително плащане с искане за тяхното анулиране, предвид наличието на събитие с непреодолима сила, през периода, за който се отнасят Уведомленията.

На 18.10.2023 г. Неохим АД подаде искова молба срещу Булгаргаз ЕАД с претенция за връщане на невъзстановената част от стойността на авансово заплатени, но неприети, количества природен газ за месец май 2023 г., поради наличието на непреодолима сила през целия период от 16.04.2023 г. до 15.06.2023 г.

На 10.11.2023 г. Булгаргаз ЕАД е подал отговор на исковата молба от Неохим АД. Булгаргаз ЕАД оспорва, че аварията в цех „Амоняк“, траяла за периода от 16.04.2023 г. до 15.06.2023 г. има характер на непреодолима сила. Поради тази причина прави възражение за прихващане с претендираните от Булгаргаз ЕАД неустойки по Договора за доставка. Делото е обявено за решаване. На Първа инстанция е постановено съдебно решение, с което претенцията на Неохим АД за главница и лихва е уважена изцяло. Решението на първа инстанция не е окончателно и не е влезнало в сила, тъй като е подадена Въззивна жалба от Булгаргаз ЕАД и висиящността на делото продължава на Втора инстанция пред Апелативен съд София. Апелативен съд София е разгледал делото по същество, без допускане на нови доказателства и е обявил делото за решаване.

Като събитие след датата на отчета и към момента на приключване изготвянето на настоящия отчет, дружеството е уведомено от упълномощените по съдебния спор адвокати на 28.01.2025г., че е постановено решение на Втората инстанция - Апелативен съд София с рег.№46 от 27.01.2025г. В мотивите на второинстанционния съд се прави заключение, че процесната авария от 16.04.2023г. не съставлява непреодолима сила по смисъла на т.14.1. от Договора № 7-231 от 18.11.2022г. за доставка на природен газ на изходен пункт на газопреносната мрежа по свободно договорена цена, сключен между доставчика „Булгаргаз“ ЕАД и клиента „Неохим“ АД. Съдът счита, че поради съображения, изложени в 8 /осем/ точки на 9 /девет/ от общо 24/двадесет и четири/ страници от решението, не се установявали оневиняващи ищеца („Неохим“ АД) обстоятелства за неизпълнение на задължението му да приеме договорените количества природен газ за периода 16.04. – 15.06.2023г. При това положение „неустойките“ претендирани от „Булгаргаз“ ЕАД за неприетите количества природен газ през м.април и м.май 2023г. в общ размер на 15 744 659, 15 лв. се явявали правомерни.

В обобщение: Второинстанционният съд е отменил решението на първоинстанционния съд и е отхвърлил иска на Неохим в по-голямата му част. Уважен е само искът на Неохим за главница в размер на 438 629,78 лева, както и законната лихва за забава върху съответните несвоевременно частично възстановени на Неохим суми по процесното кредитно известие в размер общо на 169 620,85 лева за периода от 28.07.2023г. до датата на предявяване на иска 18.10.2023г.

Решението на Втората инстанция - Апелативен съд София с рег.№46 от 27.01.2025г. подлежи на касационно обжалване пред Върховния касационен съд при условията на чл.280 от ГПК и поради това все още не влезнало в законна сила. Съгласно чл.280 от ГПК, до касационно обжалване пред Върховния касационен съд (ВКС) се допускат само онези въззивни решения, за които бъде доказано наличието на предварителни предпоставки след което наличие само ВКС

приема да разгледа спора по решението, подлежащо на касационен преглед. Необходимите предпоставки решението да се допускане до касационно обжалване са с решението си въззивният съд да се е произнесъл по материалноправен или процесуалноправен въпрос, който е:

1. решен в противоречие със задължителната практика на Върховния касационен съд и Върховния съд в тълкувателни решения и постановления, както и в противоречие с практиката на Върховния касационен съд;
2. решен в противоречие с актове на Конституционния съд на Република България или на Съда на Европейския съюз;
3. от значение за точното прилагане на закона, както и за развитието на правото.

Предвид диспозитива на решението на Апелативен съд София и предвид спецификата на касационното обжалване, а така също и предвид изключително краткото време от узнаване на Решението на Апелативен съд София до изготвянето и приемането на настоящия отчет, ръководството на дружеството реши описаното вземане за главница от 16 183 хил. лв. да бъде обезценено частично до размер 8 092 хил. лв.

Предплатените разходи включват:

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Застраховки	332	310
Абонаменти	59	48
Финансови разходи	-	38
Други	19	-
	<u>410</u>	<u>396</u>

Основните суми, включени като платени депозити, представляват преведени парични суми за гарантиране на плащания към доставчици в размер на 4 040 хил. лв. съгласно договори за:

- покупка и продажба на природен газ за балансиране – 2 820 хил. лв. (31.12.2023: 3 170 хил. лв.);
- достъп и пренос на природен газ – 958 хил. лв. (31.12.2023: 608 хил. лв.);
- работа на организиран борсов пазар – 262 хил. лв. (31.12.2023: 262 хил. лв.);
- достъп и пренос на електрическа енергия – 321 хил. лв. (31.12.2023: 356 хил. лв.).

21. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разплащателни сметки	34 971	8 896
Парични средства в каса	14	18
Пари и парични еквиваленти посочени в отчета за паричните потоци	<u>34 985</u>	<u>8 914</u>

22. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ**Основен акционерен капитал**

Към 31 декември 2024 г. регистрираният акционерен капитал на Неохим АД възлиза на 2 654 хил. лв., 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 1 лв.

Обратно изкупените собствени акции са 68 394 броя в размер на 3 575 хил. лв. (31 декември 2023: 68 394 бр. – 3 575 хил. лв.).

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 № 2.18).

23. ПРОВИЗИИ

	<i>Провизия за рекултивация</i>	
	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Салдо 1 януари	1 191	949
Начислени	(231)	246
Освободени	-	(4)
Салдо в края на периода	960	1 191
<i>в т.ч. дългосрочна част</i>	<i>955</i>	<i>1 186</i>
<i> краткосрочна част</i>	<i>5</i>	<i>5</i>

Провизиите включват:

- провизии за привеждането в съответствие /закриване/ на депа за отпадъци и за рекултивация и мониторинг включва:
 - провизия по задължение за мониторинг на закрити депа. Провизията за ползвани депа от Дружеството в предходни периоди, определена на база експертна оценка за размера на очакваните разходи по изпълнение на задължението, е в размер на 130 хил. лв., а настоящата стойност към 31.12.2024 г., по която същата е представена в отчета за финансовото състояние е в размер на 86 хил. лв. (31.12.2023 г.: 96 хил. лв.);
 - 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 1 414 хил. лв., а настоящата стойност, по която същата е представена в

отчета за финансовото състояние към 31.12.2024 г. е в размер на 874 хил. лв. (31.12.2023 г.: 1 095 хил. лв.). Съгласно изготвения план съществената част от изходящите парични потоци ще бъдат направени през 2030 и 2045 г., съответно 594 хил. лв. и 708 хил. лв.;

- Настоящата стойност на провизията за всички депа е изчислена на база сегашната стойност на всички бъдещи парични плащания, дисконтирана с лихвен процент 3.5%.

Други дългосрочни вземания

Като други дългосрочни вземания Дружеството отчита преведени към 31.12.2024 г. 49 хил. лв. по открита сметка за чужди средства от РИОСВ Хасково (31.12.2023 г.: 46 хил. лв.). 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.

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГ

В индивидуалния 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 № 13).

<i>Задължения по лизинг</i>	31.12.2024 <i>хил. лв.</i>	31.12.2023 <i>хил. лв.</i>
Текущи	1 144	407
Нетекущи	1 787	439
	2 931	846

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

25. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ФИНАНСИРАНИЯ

Полученото финансиране е по оперативни програми за обекти, свързани с енергийната ефективност на Дружеството и е на стойност 476 хил. лв. (31 декември 2023 – 476 хил. лв.). Признатият приход от финансираня до 31 декември 2024 г. - 468 хил. лв. и финансираня, които ще бъдат признати като приход през следващи отчетни периоди - 8 хил. лв.

	31.12.2024 <i>хил. лв.</i>	31.12.2023 <i>хил. лв.</i>
До 1 година (краткосрочна част)	4	4
Над 1 година (дългосрочна част)	4	9
	8	13

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2024	31.12.2023
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължения към персонала в т.ч.:	2 284	2 100
<i>Текущи задължения</i>	1 794	1 605
<i>Начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	490	495
Задължения по социалното осигуряване в т.ч.:	779	690
<i>Текущи задължения</i>	657	610
<i>Начисления за непозвани компенсируеми отпуски</i>	122	80
	3 063	2 790

27. ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

	31.12.2024	31.12.2023
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Пасиви по договори с клиенти извън страната във валута	5 921	975
Пасиви по договори с клиенти – национален пазар (други)	98	206
Пасиви по договори с клиенти (свързани лица)	-	931
	6 019	2 112

Пасивите по договори с клиенти – национален пазар и извън страната са основно за доставка на готова продукция.

28. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2024	31.12.2023
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Доставчици от страната	1 721	1 802
Доставчици от чужбина	399	199
	2 120	2 001

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

29. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

<i>Другите текущи задължения</i> включват:	31.12.2024	31.12.2023
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължение за дивидент	324	353
Получени гаранции	124	160
Задължения за такса водоползване	90	134
Получени депозити от клиенти	81	72
Задължения по възнаграждения на чуждестранни и местни лица	56	298
Удръжки от работните заплати	21	24
Правителствени финансираня (Приложение № 25)	4	4
Други задължения	309	296
	1 009	1 341

Получените гаранции в размер на 124 хил. лв. (31 декември 2023: 160 хил. лв.) представляват гаранции за извършени строително-монтажни работи, за амбалаж и други.

Към 31.12.2024 г. *другите дългосрочни задължения* – са в размер на 18 хил. лв. (31 декември 2023 – 56 хил. лв.) и представлява неизплатено възнаграждение на членовете на Надзорния и Управителния съвет.

30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2024	31.12.2023
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължение за ДДС	594	-
Задължение за данък по ЗДДФЛ	219	170
Други	33	35
	846	205

Задълженията за данъци са текущи.

До датата на издаване на този 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.

31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към свързани предприятия са общо в размер на 560 хил. лв., от които 555 хил. лв. са за доставени материали, горива и услуги и 5 хил. лв. са във връзка с получени аванси (31.12.2023: 144 х., от които 142 хил. лв. са за доставени материали, горива и услуги и 2 хил. лв. са във връзка с получени аванси лв. за доставени материали, горива и услуги). Задълженията са в лева, текущи и безлихвени. Дружеството няма просрочени търговски задължения към свързани лица.

Дружеството има задължение по лизингови договори към свързано лице – акционер, посочено в Приложения № 24 и № 34.

32. БАНКОВИ ЗАЕМИ

Дружеството има разрешена кредитна линия по револвиращ кредит в размер на до 1 000 хил. лв., със срок до 20.04.2025 г., при лихвен процент – ОДИ (осреднен депозитен индекс) плюс 2.50 пункта годишно, минимум – 2.50%.

Към 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. Дружеството няма задължение по този заем.

Банковият заем е обезпечен със следните активи, собственост на Дружеството:

- недвижими имоти с балансова стойност 3 860 хил. лв. (31 декември 2023: 4 015 хил. лв.) (Приложение №12);
- оборудване с балансова стойност 5 018 хил. лв. (31 декември 2023: 5 774 хил. лв.) (Приложение № 12);
- благородни метали с балансова стойност 9 734 хил. лв. (31 декември 2023: 8 942 хил. лв.) (Приложение № 16);
- готова продукция – амониев нитрат с балансова стойност 13 554 хил. лв. (31 декември 2023: 15 320 хил. лв.) (Приложение № 16);
- незавършено производство – амоняк с балансова стойност 2 021 хил. лв. (31 декември 2023: 5 902 хил. лв.) (Приложение № 16);
- постъпления от бъдещи вземания по сключени договори за продажба на стойност до 60 000 хил. лв. (31 декември 2023: 60 000 хил. лв.).

33. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Обезпечения по договори

Дружеството има предоставени обезпечения по банков заем с УниКредит Булбанк, оповестени в Приложение № 32.

Съществени съдебни дела водени от Неохим АД

Както е оповестено в Приложение № 20, Неохим АД има заведено съдебно дело срещу Булгаргаз ЕАД. Съгласно подадения от Неохим АД иск, претендираната главница е 16 183 хил. лв.

и законна лихва изтекла от 27.07.2023 г. Булгаргаз ЕАД прави по посоченото дело възражение за прихващане. Към 31.12.2024 г. размерът на главницата е 15 745 хил. лв. и съответна лихва за забава.

Във връзка с искова молба от Неохим АД срещу Булгаргаз ЕАД за възстановяване на парична сума за авансово платени, но не приети поради форсмажор количества природен газ от м. април и м. май 2023 г., с главница 16 183 хил. лв. и съответна законна лихва от 27.07.2023 г., на Първа инстанция е постановено съдебно решение, с което претенцията на Неохим АД за главница и лихва е уважена изцяло. Подадена е Въззивна жалба от Булгаргаз ЕАД и висиящността на делото продължава на Втора инстанция пред Апелативен съд София. Апелативен съд София е разгледал делото по същество, без допускане на нови доказателства и е обявил делото за решаване.

Постановено е решение на Втората инстанция - Апелативен съд София с рег.№46 от 27.01.2025г. В мотивите на второинстанционния съд се прави заключение, че процесната авария от 16.04.2023г. не съставлява непреодолима сила по смисъла на т.14.1. от Договора № 7-231 от 18.11.2022г. за доставка на природен газ на изходен пункт на газопреносната мрежа по свободно договорена цена, сключен между доставчика „Булгаргаз“ ЕАД и клиента „Неохим“ АД. Съдът счита, че поради съображения, изложени в 8 /осем/ точки на 9 /девет/ от общо 24/двадесет и четири/ страници от решението, не се установявали оневиняващи ищеца („Неохим“ АД) обстоятелства за неизпълнение на задължението му да приеме договорените количества природен газ за периода 16.04. – 15.06.2023г. При това положение „неустойките“ претендирани от „Булгаргаз“ ЕАД за неприетите количества природен газ през м.април и м.май 2023г. в общ размер на 15 744 659, 15 лв. се явявали правомерни.

В обобщение: Второинстанционният съд е отменил решението на първоинстанционния съд и е отхвърлил иска на Неохим в по-голямата му част. Уважен е само искът на Неохим за главница в размер на 438 629,78 лева, както и законната лихва за забава върху съответните несвоевременно частично възстановени на Неохим суми по процесното кредитно известие в размер общо на 169 620,85 лева за периода от 28.07.2023г. до датата на предявяване на иска 18.10.2023г.

Решението на Втората инстанция - Апелативен съд София с рег.№46 от 27.01.2025г. подлежи на касационно обжалване пред Върховния касационен съд при условията на чл.280 от ГПК и поради това все още не влезнало в законна сила.

34. 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 Ферг АД	Основен акционер със значително влияние (24.03 %)
Феборан ЕООД	Основен акционер със значително влияние (20.30 %)
Дъщерни дружества:	
Неохим Таръм ООД – Турция	99.92% собственост на Дружеството
Неохим Протект ЕООД	100 % собственост на Дружеството

<u>Доставки от свързани лица</u>	31.12.2024	31.12.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Материали		
Основен акционер	<u>119</u>	<u>125</u>
Услуги		
Дъщерни дружества	1 671	1 320
Основен акционер	<u>3</u>	<u>3</u>
	<u>1 674</u>	<u>1 323</u>
Активи с право на ползване		
Основен акционер	<u>93</u>	<u>94</u>
Общо	<u>1 886</u>	<u>1 542</u>

<u>Продажби на свързани лица</u>	31.12.2024	31.12.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Продукция		
Основен акционер	127 909	134 838
Дъщерни дружества	<u>2 078</u>	<u>883</u>
	<u>129 987</u>	<u>135 721</u>
Услуги		
Основен акционер	45	47
Дъщерни дружества	<u>29</u>	<u>30</u>
	<u>74</u>	<u>77</u>
Общо	<u>130 061</u>	<u>135 798</u>

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 към 31 декември са както следва:

	31.12.2024	31.12.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по лизинг към 1 януари	70	164
Нововъзникнали задължения	450	-
Плащания на задължения по лизинг за периода	<u>(93)</u>	<u>(94)</u>
Задължения по лизинг към 31 декември	<u>427</u>	<u>70</u>

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

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Актив „право на ползване“ към 1 януари	66	153
Увеличения	421	-
Начислена амортизация	(87)	(87)
Активи с право на ползване към 31 декември	400	66

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

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
<i>Вземания по продажби във валута</i>		
Дъщерни дружества	855	370
<i>В т.ч. отчетна стойност</i>	<i>3 345</i>	<i>2 711</i>
<i>начислена обезценка</i>	<i>(2 490)</i>	<i>(2 341)</i>
<i>Вземания по продажби в лева</i>		
Основен акционер	-	1
Общо	855	371

Краткосрочните задължения към свързани лица към 31 декември са както следва:

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
<i>Пасиви по договори (Получени аванси за продажба на продукция)</i>		
Основен акционер	-	931
	-	931
<i>Задължения за доставени активи и услуги</i>		
Дъщерни дружества	536	132
Основен акционер	19	10
	555	142
<i>Задължения по получени аванси</i>		
Основен акционер	3	-
Дъщерни дружества	2	2
	5	2
Общо	560	1 075

35. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА

35.1. *Промяна относно значително дялово участие*

На 17.01.2025 г. в Неохим АД е получено писмено уведомление от Агроферт а.с., Прага, Чешка република, за това, че на 14.01.2025 г. е сключен Договор за прехвърляне на дружествени дялове, с който АГРОФЕРТ а.с. Прага, Чешка република, прехвърля на дружеството РЕЯ ВЕНЧЪРС ЕАД с ЕИК 207956483, със седалище и адрес на управление Административна сграда на Агрополихим АД, Промислена зона Девня, 100 % (сто процента) от капитала на дружеството ФЕБОРАН ЕООД, ЕИК 204359643, със седалище и адрес на управление в гр. София, п.к. 1113, р-н Искър, ул.“Тинтява“ № 13Б, ет.3, офис 3-5.

Феборан ЕООД е акционер и притежава директно в капитала на публично дружество Неохим АД 538 902 броя акции с право на глас, с ISIN код на емисията издадени акции: BG 11NEDIAT11, което представлява 20.30% от капитала на Неохим АД.

Също така, на официалната електронна поща на Неохим АД на 17.01.2025 г. е получено Уведомление за значително дялово участие от Изпълнителния директор на Рея Венчърс ЕАД.

В полученото уведомление е посочено:

- Публично дружество, правата на глас в общото събрание, на което са обект на уведомлението – Неохим АД с ЕИК 836144932, гр. Димитровград;
- Лице, което има задължение за подаване на уведомлението – Рея Венчърс ЕАД, с ЕИК 207956483, гр. Девня;
- Основание за подаване на уведомлението – „Придобиване на акции с право на глас“;
- Акционер, притежаващ пряко 5 % или повече от правата на глас – Феборан ЕООД с ЕИК 204359643, гр. Девня;
- Датата, на която правото на глас на лицето е достигнало праговете по чл.145, ал.1 от ЗППЦК – 14.01.2025 г.;
- Права на глас на лицето, което има задължение за подаване на Уведомлението – 24.03%, които представляват 637 772 права на глас;
- Права на глас, носител на които са акции, в брой и в процент:
 - Пряко: 98 870 права на глас, които представляват 3.725 %;
 - Непряко: 538 902 права на глас, които представляват 20.303 %.

35.2. *Съдебно решение по искова претенция на Неохим АД със значителен материален интерес*

Както е оповестено в Приложение № 20 и в Приложение № 33, на 18.10.2023 г. Неохим АД подава искова молба срещу Булгаргаз ЕАД с претенция за връщане на невъзстановената част от стойността на авансово заплатени, но неприети, количества природен газ за месец май 2023 г., поради наличието на непреодолима сила през целия период от 16.04.2023 г. до 15.06.2023 г. Исковата претенция е в размер на 16 183 хил. лв. и законна лихва от 28.07.2023г. до датата на предявяване на иска 18.10.2023г. Делото е разгледано и решено от първата инстанция – Софийски градски съд в полза на „Неохим“ АД. Висящността на делото продължава пред втора инстанция – Апелативен съд София.

Като събитие след датата на отчета и към момента на приключване изготвянето на настоящия отчет, дружеството е уведомено от упълномощените по съдебния спор адвокати на 28.01.2025г., че е постановено решение на Втората инстанция - Апелативен съд София с рег.№46 от 27.01.2025г. В мотивите на второинстанционния съд се прави заключение, че процесната авария

от 16.04.2023г. не съставлява непреодолима сила по смисъла на т.14.1. от Договора № 7-231 от 18.11.2022г. за доставка на природен газ на изходен пункт на газопреносната мрежа по свободно договорена цена, сключен между доставчика „Булгаргаз“ ЕАД и клиента „Неохим“ АД. Съдът счита, че поради съображения, изложени в 8 /осем/ точки на 9 /девет/ от общо 24/двадесет и четири/ страници от решението, не се установявали оневиняващи ищеца („Неохим“ АД) обстоятелства за неизпълнение на задължението му да приеме договорените количества природен газ за периода 16.04. – 15.06.2023г. При това положение „неустойките“ претендирани от „Булгаргаз“ ЕАД за неприетите количества природен газ през м.април и м.май 2023г. в общ размер на 15 744 659, 15 лв. се явявали правомерни.

В обобщение: Второинстанционният съд е отменил решението на първоинстанционния съд и е отхвърлил иска на Неохим в по-голямата му част. Уважен е само искът на Неохим за главница в размер на 438 629,78 лева, както и законната лихва за забава върху съответните несвоевременно частично възстановени на Неохим суми по процесното кредитно известие в размер общо на 169 620,85 лева за периода от 28.07.2023г. до датата на предявяване на иска 18.10.2023г.

Решението на Втората инстанция - Апелативен съд София с рег.№46 от 27.01.2025г. подлежи на касационно обжалване пред Върховния касационен съд при условията на чл.280 от ГПК и поради това все още не влезнало в законна сила.

Изпълнителен директор:

/Стефан Димитров/

29.01.2025 г.

Гл. счетоводител (съставител):

/Милена Атанасова/