

Пояснителни бележки

КАУЧУК АД

30 юни 2026г.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА “КАУЧУК” АД – ГР.СОФИЯ КЪМ 30.06.2026 год.

I. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Междинният финансов отчет на “Каучук” АД, гр.София към 30.06.2026 год. е изготвен в съответствие с международните счетоводни стандарти.

Всички данни са представени в хиляди евро.

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават незначително от приблизителните счетоводни оценки.

II. ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени за придобиването им, намалена с размера на начислената амортизация.

Стойностен праг на същественост – 256 евро

Амортизацията се начислява по линейния метод. Годишните амортизационни норми са:

Сгради, съоръжения	5 %
Машини, оборудване	20 %
Транспортни средства без автомобили	8 %
Компютри	50 %
Автомобили	20 %
Подобрения върху земята	6,67 %
Всички останали	15 %

2. Дълготрайни нематериални активи

Оценяват се по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

Дружеството и досега и в перспектива отчита положителен финансов резултат от дейността, поради което сумата на отсрочените данъчни активи и пасиви в баланса е посочена компенсирано като актив. Отсрочените данъчни активи в баланса са в размер на 355 х.евро

3. Материални запаси

Оценяват се по доставена стойност, която включва разходите по закупуване и преработка, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното местоположение на състоянието.

Оценката при потребление се извършва по метода среднопретеглена цена.

Не е констатирано превишение на отчетната стойност на материалните запаси на нетната реализируема стойност, поради което не е извършвана преоценка.

3.1. Състав на материалите:

3 104 х.евро	- основни и спомагателни материали
85 х. евро	- полуфабрикати
72 х. евро	- резервни части
41 х. евро	- други материали
33 х.евро	- горива и смазочни материали
14 х.евро	- малоценни и малотрайни предмети
0 х. евро	- амбалаж
1 х. евро	- строителни и др. материали

3 350 х.евро - ОБЩО

3.2. Продукция

Транспортни ленти	118 х.евро
Маркучи	65 х.евро
Общо:	183 х.евро

4. Краткосрочни вземания

Вземанията са оценени в евро по стойността на тяхното възникване. За тези във валута е приложен заключителния курс на БНБ към 30.06.2026 година.

Вземания от клиенти и доставчици:

Клиент 1	531 х.евро
Клиент 2	352 х.евро
Клиент 3	268 х.евро
Други	645 х.евро
Общо:	1 796 х.евро

Други краткосрочни вземания

Подотчетни лица	15 х.евро
Гаранции	27 х.евро
Вземания по договори за цесия	2 160 х.евро
Други	109 х.евро
Общо:	2 311 х.евро

5. Парични средства

Паричните средства са оценени по номиналната им стойност, а тези във валута – по заключителния курс на БНБ към 30.06.2026 година.

6. Собствен капитал

За периода собственият капитал е увеличен от 15 518 х.евро на 15 658 х.евро – общо с 140 х.евро, в т. число:

- увеличен с положителния финансов резултат за периода в размер на 140 х.евро;

6.1. Основен капитал

“Каучук” АД е акционерно дружество с основен капитал 942 091 лева и	
- регистрирани акции	- 942 091 броя
- платени акции	- 941 814 броя
- номинална стойност на една акция	- 0.51 евро
- вид на акциите	- обикновени

През отчетния период не са настъпили промени в основния капитал.

6.2. Резерви – 7 684 х. евро - общо

7. Нетекущи пасиви – 455 х.евро. , в т.ч.:

- Задължения за доходи на персонала при пенсиониране – 152 х.евро

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица”.

- Задължения към свързани лица, свързани с неизплатени възнаграждения – 123 хил.евро
- Нетекущи финансираня 180 хил.евро

8. Текущи пасиви – 8 191 хил.евро, в т.ч.:

Банкови заеми

Банкови заеми

Към 30.06.2026 г. дружеството няма задължения по договори за заеми.

Дружеството, в качеството си на кредитополучател, е страна по договори за ползване на банкови заеми:

1. Банков кредит от ТБ ОББ АД – Договор за кредит № 54 от 18.04.2008 г., изменен и допълнен с допълнителни споразумения, предроговорен през 2026г., при следните условия:

Разрешен размер 4 500 хил. евро, в това число и подлимит за издаване на банкови гаранции и акредитиви. Кредитът е при договорен краткосрочен лихвен процент, увеличен с надбавка.

Към 30.06.2026 г. крайното салдо по кредита е в размер на 0.00 евро

Крайният срок за ползване на кредита: за частта, определена за кредитна линия за оборотни средства – 20.06.2027 г.

Обезпечението по кредита включва:

- ипотека на недвижими имоти (производствена сгради и земя);
- залог на движими вещи (машина за дробене, гранулатор, рафинатор);
- залог на вземания по сметки до 4 500 хил.евро.

Балансовата стойност на банковите заеми се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Задължения към доставчици и клиенти:

Доставчик 1	3 819 х.евро
Доставчик 2	152 х.евро
Други	16 х.евро
Общо:	3 987 х.евро

Паричен дивидент:

В отчета за финансовото състояние на Дружеството към 30.06.2026г. в текущите пасиви, перо „Други краткосрочни задължения“, което е в размер на 454 хил. евро са включени и задълженията към акционерите за неизплатени дивиденди за периода 2020г. - 2024г.

Други краткосрочни задължения

Задължения за не изплатени дивиденди от 2019г., 2020 г., 2021 г., 2022 г. и 2023 г.	252 х.евро
Задължения по договори за цесия	200 х.евро
Други	2 х.евро
Общо:	454 х.евро

Задълженията в евро са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деномирани в чужда валута - по заключителния курс на БНБ към 30.06.2026 година.

9. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа за тяхната съпоставимост. Приходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите от продажби се признават при доставянето на продукцията и нейното приемане от купувача успоредно с прехвърляне на съответните рискове и изгоди или при извършване на услугата.

Разходите по икономически елементи се разпределят на:

- разходи за основна дейност
- разходи за спомагателна дейност
- административни разходи
- разходи за продажба

Фактическите разходи по производството на продукцията се разпределят на разходи за готова продукция и разходи в незавършено производство.

В себестойността на продукцията се включват преките разходи за материали, труд и част от постоянните общопроизводствени разходи.

08.07.2026г.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР:

/Николай Генчев/