

ХЕРТИ - АД

**КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

31 декември 2022 г.

ШУМЕН

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2022 г.

	Прило- жение №	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	4	25 627	24 203
Дълготрайни нематериални активи	5	125	41
Дългосрочни инвестиции	6	3	124
Всичко нетекущи активи		25 755	24 368
Текущи активи			
Материални запаси	7	13 899	11 279
Вземания и предоставени аванси	8	13 629	11 346
Парични средства	9	4 926	2 352
Всичко текущи активи		32 454	24 977
Всичко активи		58 209	49 345
Капитал			
За собствениците на дружеството-майка			
Основен капитал	10	12 014	12 014
Надрупани резултати		11 896	6 282
Всичко капитал		23 910	18 296
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни банкови заеми	11	11 014	11 025
Правителствени дарения	12	1 246	1 221
Отсрочени данъчни пасиви	13	601	756
Дългосрочни задължения към персонала	14	661	513
Всичко нетекущи пасиви		13 522	13 515
Текущи пасиви	15	20 777	17 534
Всичко пасиви		34 299	31 049
Всичко капитал и пасиви		58 209	49 345

Главен изпълнителен директор:
Захарн Захариев

Съставител:
Ивайло Петров

24 април 2023 г.

Одиторско дружество

Приморска Одиторска Компания ООД

Reg. № 086

Илия Илиев

Управител

Одиторски доклад е дат: 24 април 2023 г.

Мариян Циколов

Регистриран одитор, отговорен за олита

Reg. № 0607

Приложенията от стр. 6 до стр. 35 е неразделна част от настоящия консолидиран финансов отчет.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща към 31 декември 2022

	Приложение	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Приходи от продажби	16	90 791	57 194
Други приходи от дейността	17	3 863	803
Общо приходи от дейността		94 654	57 997
Разходи за материали	18	56 839	35 639
Разходи за външни услуги	19	7 827	5 384
Разходи за персонала	20	17 669	12 337
Разходи за амортизация		4 046	3 708
Други оперативни разходи	21	663	298
Всичко разходи по икономически елементи		87 044	57 366
Отчетна стойност на продадените стоки		564	416
Променни в готовата продукция и незавършеното производство		(550)	(1 712)
Общо суми с корективен характер		14	(1 296)
Приходи/(разходи) за лихви	22	(381)	(304)
Печалба/(загуба) от асоциирани дружества	23	-	15
Положителни/(отрицателни) курсови разлики		13	216
Други финансови разходи		(78)	(75)
Всичко финансови приходи/(разходи)		(446)	(148)
Печалба преди облагане с данъци		7 150	1 779
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	24	(901)	(207)
Нетна печалба за периода		6 249	1 572
Пера, които не могат да се рекласифицират към приходите и разходите			
Актуосерски печалби/(загуби), нетно от данъчен ефект		(69)	(70)
Пера, които могат да се рекласифицират			
Валутни пренасявания от дъщерни дружества в чужбина		38	4
Други всеобхватни приходи/(разходи)		(31)	(66)
Общ всеобхватен доход за периода		6 218	1 506
Общ всеобхватен доход отнасящ се към Собствениците на дружеството-майка		6 218	1 506
Доход на една акция в лв.	25	0.52	0.13

Главен изпълнителен директор:
Захари Захариев

24 април 2023 г.

Одиторско дружество

Приморска Одиторска Компания ООД

Рег. №: 086

Илия Илиев

Управител

Одиторски доклад с дата: 24 април 2023

Мариан Николов

Регистриран одитор, отговорен за одита

Рег. №: 0601

Варна
Рег. №: 086

Приложенията от стр. 6 до стр. 35 са неразделна част от настоящия консолидиран финансов отчет

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща към 31 декември 2022

	Отнасящи се до собствениците на дружеството-матка						
	Основни капитал	Премисен резерв	Законови резерви	Допълнителни резерви	Неразпределени/непокрити печалби/(загуби)	Печалба/(загуба)	Общо капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Сaldo към 1 януари 2021 г.	12 014	29	448	446	2 719	1 134	16 790
Прехвърляне в неразпределените печалби	-	-	-	-	1 134	(1 134)	-
Прехвърляне в законовите резерви	-	-	115	-	(115)	-	-
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	-	(66)	1 572	1 506
Сaldo на 31 декември 2021 г.	12 014	29	563	446	3 672	1 572	18 296
Прехвърляне в неразпределените печалби	-	-	-	-	1 572	(1 572)	-
Прехвърляне в законовите резерви	-	-	139	-	(139)	-	-
Разпределени дивиденди	-	-	-	-	(481)	-	(481)
Промяна в дела на групата	-	-	-	-	(123)	-	(123)
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	-	(31)	6 249	6 218
Сaldo към 31 декември 2022 г.	12 014	29	702	446	4 470	6 249	23 910

Главен изпълнителен директор:
Захарн Захариев
24 април 2023 г.

Съставител:
Илиян Петров

Одиторско дружество
Приморска Одиторска Компания ООД
Рег. № 086
Илия Илиев
Управител
Олигорски доклад с дата: 24 април 2023

Мариан Николов
Регистриран одитор, отговорен за одита
Рег. № 0601

Приложенията от стр. 6 до стр. 35 е неразделна част от настоящия консолидиран финансов отчет.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща към 31 декември 2022

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	2 352	3 490
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	99 291	61 929
Платения на доставчици и други кредитори	(73 005)	(45 699)
Платения за заплати, осигуровки и други	(16 906)	(12 345)
Възстановени/(платени) данъци, нетно	(3 076)	(1 656)
Други парични потоци от оперативна дейност	50	(45)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	6 354	2 184
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Платяне за покупка на дълготрайни активи	(5 132)	(3 393)
Платения от продажби на дълготрайни активи	180	-
Възстановени заеми и лихви	137	-
Получено финансиране	615	-
Платяне за придобиване на инвестиции	(98)	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(4 298)	(3 393)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	3 573	2 163
Платени заеми	(2 228)	(1 927)
Платени лизингови вноски	(64)	(62)
Платени дивиденди	(481)	-
Платени лихви и банкови комисионни	(437)	(218)
Нетни парични потоци от финансова дейност	363	(44)
Изменение на наличностите през годината	2 419	(1 253)
Нетни изменения във валутните курсове	155	115
Парични наличности в края на периода	4 926	2 352

Главен изпълнителен директор:
Захарий Захариев

24 април 2023 г.

Одиторско дружество
Приморска Олигорска Компания ООД
Рег. № 086
Илия Илиев
Управител

Одиторски доклад с дата: 24 април 2023

Мариян Николов
Регистриран одитор, отговорен за одита
Рег. № 0601

Съставител:
Ивайло Петров

Приложението от стр. 6 до стр. 35 е неразделна част от настоящия консолидиран финансов отчет

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022 г.**

1. Корпоративна информация

Настоящият консолидиран финансов отчет представя финансовото състояние, финансовите резултати и движението на паричните потоци на „Херти“ - АД (дружество майка) и неговите дъщерни дружества, заедно наричани по-нататък групата. Дружеството майка е регистрирано като акционерно дружество по фирмено дело № 567/2007 г. в Шуменския окръжен съд и е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 127631592. Седалището и адресът на управление на групата е (Шумен, ул. „Антим I“ No 38).

Херти – АД има статут на публично дружество и неговите акции се търгуват на неофициалния пазар на Българската фондова борса. Предметът на дейност на групата е свързан преди всичко с производството на алуминиеви винтовни капачки, пластмасови капачки и термосъвместими капсули за винени бутилки, лакиране и литография върху метални листи.

Групата е с едностепенна система на управление. Към датата на изготвянето на настоящия консолидиран финансов отчет групата се управлява от Съвет на директорите в състав от петима души и се представлява от главния изпълнителен директор и председателя на Съвета на директорите, поотделно и заедно в зависимост от размера на сделките, определен в Устава на групата. Настоящият консолидиран годишен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите за издаване на 24 април 2023 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2022 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България съставят финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Някои изчерпателно изброени в Закона за счетоводството търговски дружества са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на Международните счетоводни стандарти, издани на Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС). Тези търговски дружества, които са приели и прилагат МСС по реда на отменения Закон за счетоводството, могат да продължат с тяхното приложение и в бъдеще, или да направят еднократен преход към НСС. Групата отговаря на критерия за предприятие, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати за търговия на регулирания пазар в държава - членка на Европейския съюз. Затова настоящият консолидиран годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на МСС. Това са стандартите, които са приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 г. на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагане на Международните счетоводни стандарти. Към 31 декември 2022 г. към тях се включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО, както последващите изменения и бъдещите стандарти и тълкувания. Съветът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на групата, поради специфичните и значително по-сложните въпроси, които се третира в тях. Ръководството на групата се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към нейната дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия консолидиран финансов отчет.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022 г.
(продължение)**

2.2. Нови счетоводни стандарти и разяснения, които все още не са приложени от групата

Промените в МСС, които са в сила от 1 януари 2022 г., не са оказали и не се очаква да окажат ефект върху прилаганата счетоводна политика по отношение на изготвяните от групата годишни финансови отчети. Освен това ръководството на групата не счита, че е необходимо да оповестява в консолидирания си годишен финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или все още неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2022 г. и в бъдеще, без те да се отнасят или да засягат сериозно дейността ѝ. Подобно изброяване на наименованията на стандарти и на разяснения към тях, които не се прилагат и не се очаква това да стане по отношение на дейността на групата, би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на отчетна информация от настоящия консолидиран финансов отчет.

2.3. Приложима мерна база

Настоящият консолидиран годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2022 г. и за 2021 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Доходът на една акция се изчислява и се оповестява в лева. Закръглянето на сумите е извършено на основата на общоприетите изисквания.

2.4. Оценяване по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актива или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар за групата, или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, групата оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар, на който той се котира. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, групата използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми вхолящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели в предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, групата очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на преносната.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2022 г.
(продължение)

2.4. Оценяване по справедлива стойност (продължение)

Ръководството на групата счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.5. Консолидация

Консолидираният годишен финансов отчет на една група включва индивидуалния финансов отчет на дружеството майка и финансовите отчети на дъщерните дружества, изготвени към 31 декември 2022 г. Всички и активи, пасиви, капитал, приходи, разходи и парични потоци на дружествата от групата са представени като такива, които принадлежат на едно предприятие. Дъщерни дружества са тези, които се контролират от дружеството майка. Контролът се проявява, когато дружеството майка упражнява права върху променлива възвращаемост от своето участие в дъщерното дружество и има способност да оказва влияние върху тази възвращаемост посредством властта си. Консолидираният финансов отчет е изготвен при прилагане на една и съща счетоводна политика по отношение на еднакви сделки и стопански факти от всички дружества в групата. Всички взаимни участия в капитала, както и съществени вътрешни сделки, салда и нерезализирани печалби в групата са елиминирани и финансовият отчет е изготвен като е приложен методът на пълната консолидация. Резултатите от дейността на дъщерните дружества се включват в консолидирания финансов отчет от деня на придобиване на контрол върху тях и престават да се консолидират от датата, на която този контрол бъде загубен. При придобиване на дъщерно дружество в резултат на вътрешно групово реструктуриране, нетните активи и финансовият му резултат се включват от началото на най-ранния отчетен период, представен в консолидирания финансов отчет.

2.6. Дъщерни дружества

Към 31 декември 2022 г. прякото или косвено участието на групата в дъщерните дружества е както следва:

Наименование на дружеството	31.12.2022 процент на участие	31.12.2021 процент на участие
Тихерт – ЕАД	100	100
Херти Англия	100	100
Херти Франция	100	100
Херти Германия	100	100
Херти САЩ	100	100
Херти Груп Интернешънъл Румъния	100	49

Към 31 декември на предходната 2021 г. групата упражнява значително влияние в Херти Груп Интернешънъл Румъния с 49 % участие в капитала. През 2022 г. групата придобива още 51 % от капитала, с което става едноличен собственик на Херти Груп Интернешънъл Румъния.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022 г.
(продължение)**

2.7. Асоциирани дружества

Асоциирани са тези дружества, в които групата упражнява значително влияние, но не и контрол върху финансовата и оперативна дейност. Асоциираните дружества се отчитат и се представят в консолидирания финансов отчет, като се прилага капиталовият метод (консолидация на един ред).

2.8. Малцинствено участие

Малцинственото участие е опази част от нетните активи и нетния финансов резултат за периода на съответното дъщерно дружество, които не са пряко или косвено притежание на групата. Към 31 декември 2022 г. всички дъщерни дружества са 100 % притежание на групата, поради което в настоящия консолидиран финансов отчет не е представено малцинствено участие.

2.9. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай че групата е извършила промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в консолидирания отчет за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

- а) към края на предходния отчетен период;
- б) към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на консолидирания финансов отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

2.10. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на групата да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите, условните активи и пасиви. Настъпилите промени във вече направените приблизителни счетоводни оценки се отразяват за периода, в който са станали известни, както и за бъдещи отчетни периоди, ако се отнасят до тях. Всички приблизителни счетоводни оценки и предположения са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия консолидиран финансов отчет.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2022 г.
(продължение)

2.11. Функционална валута и валута на представяне

Функционална валута е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която групата е регистрирана. Функционалната валута на групата е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделки в чуждестранна валута се записва във функционалната валута като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитие, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход в периода на възникването им.

Валутата на представяне в консолидирания финансов отчет на групата също е българският лев. Всички позиции във финансовите отчети на групата, които имат различна функционална валута от валутата на представянето на групата се пренасяват във валута на представянето по следния начин:

- активите и пасивите се пренасяват по заключителния курс на лева към съответната функционална валута към края на отчетния период;
- приходите и разходите се пренасяват по среден курс на лева към съответната функционална валута на отделните периоди;
- всички курсови разлики от тези пренасявания се признават като други всеобхватни приходи и разходи за периода.

Заключителният курс на българския лев към основните валути освен евро, с които оперира групата за периодите, за които е съставен настоящият консолидиран финансов отчет е както следва:

31 декември 2022 г.	31 декември 2021 г.
1 USD = 1.83371 лв.	1 USD = 1.72685 лв.
1 GBP = 2.20517 лв.	1 GBP = 2.32759 лв.

2.12. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност групата може да бъде изложена на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че групата би могла да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Съветът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква групата. Политиката на групата за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които то се сблъсква, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на групата. Чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, групата цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022 г.
(продължение)**

2.12. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.12.1. Валутен риск

Деятелността на групата се осъществява предимно в Европа, но тя има и взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти от Америка и други континенти, поради което понастоящем е изложена на риск от валутни курсови разлики поради това, че продава услуги и стоки или получава такива в долари на САЩ и в евро. По-голямата част от трансакциите, които извършва групата в чуждестранна валута са деноминирани в евро. Тъй като курсът на лева е фиксиран към еврото, групата не е изложена на валутен риск. Групата е изложена на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на останалите валути, с които тя оперира. Една част от този риск е хеджиран по естествен начин чрез синхронизиране на входящите и изходящите парични потоци, деноминирани в чуждестранна валута. Групата използва и други възможности, в това число и сделки в чуждестранна валута с предварително фиксирани курсове с цел минимизиране на валутния риск.

2.12.2. Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат групата на лихвен риск, са предимно банковите кредити и договорите за финансов лизинг. Групата използва банков кредити и лизинг, чиито лихви са променливи съобразно общите икономически и финансови условия. Тъй като при повечето заемни и лизинжни договореният лихвен процент е с фиксирана надбанка над Юрибор, групата потенциално е изложена на риск на паричния поток. Ръководството извършва периодични анализи върху макроекономическата среда и прави оценка на бъдещите лихвени рискове, пред които е изправена групата. В случай на влошаване на общите лихвени равнища, групата има възможност да използва хеджиращи инструменти. Ръководството на групата не счита, че към момента са налице условия за съществена негативна промяна в договорената обща цена на привлечено финансиране, която да доведе до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 декември 2022 г. кредити и договори за финансов лизинг.

2.12.3. Ценови риск

Групата е изложена на ценови риск, тъй като използва в производствения си процес материални запаси, чиито цени се влияят от тези на международните пазари. Политиката в тази област се състои в договаряне на фиксирани цени с доставчиците с преобладаваща срокност до половин година, с което да се избегне негативният ефект от евентуалното покачване на суровини и материали през този период.

2.12.4. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност групата е изложена на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на групата са концентрирани в две групи - парични средства и вземания. Паричните средства в групата и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава техния риск.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОПСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022 г.
(продължение)**

2.12. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.12.4. Кредитен риск (продължение)

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за вътрешния пазар, на който групата оперира. Кредитната политика на групата предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Политиката на групата включва предоставяне на кредитен период според вида на пазара, големината на клиента, както и от това дали отношенията с него са дългогодишни. Клиенти, които не влизат в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу авансово плащане. Групата не изисква обезпечение по отношение на търговските и други вземания.

Гаранции

Политиката на групата е да дава финансови гаранции само след предварително одобрение от мажоритарните акционери.

2.12.5. Ликвиден риск

Ликвиден риск е този, че групата може да срещне затруднения при изпълнението на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск ръководството на групата поддържа оптимално ниво бързоликвидни активи, както и възможност за усвояване на кредитни линии. Групата няма затруднения относно обслужването на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове. Групата прилага изчисление на себестойността на базата на дейности за своите продукти и услуги, което подпомага за следенето на паричните потоци и за оптимизиране на възвръщаемостта на инвестициите. Групата прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения. Групата наблюдава нивото на очакваните входящи парични потоци от търговски и други вземания заедно с очакваните изходящи парични потоци към търговски и други задължения.

2.12.6. Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на собствениците и на пазара като цяло, за да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Целта на групата е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция. Целта на групата е да се постигне достатъчно висока възвращаемост. През 2022 г. възвращаемостта е 26.01 % (за 2021 г. – 8.23 %). За предотвратяване на увеличаването на загубата и намаляване на капитала, ръководството предприема мерки в посоката на оптимизация на производствения процес с цел подобряване на brutната рентабилност. Също така се полагат усилия за намаляване на оперативните разходи и най-вече разходите за външни услуги и административно-управленски разходи.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022 г.
(продължение)**

2.12. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.12.6. Управление на капитала (продължение)

През годината не е имало промени в управлението на капитала на групата. В съответствие с разпоредбите на чл. 252, ал. 1, т. 5 от Търговския закон, групата следва да поддържа стойността на нетните си активи над стойността на регистрирания капитал. Към 31 декември 2022 г. групата изпълнява тези изисквания, тъй като нетните ѝ активи са 23,910 хил. лв., а стойността на регистрирания капитал е 12,014 хил. лв.

2.13. Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания отчет за финансовото състояние

2.13.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Групата е въвзрнела стойностна граница от 500 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността му. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна, то последната се коригира до възстановимата. Загубите от обезценка се отчитат в консолидирания отчет за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превъзвешението се включва като разход в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

2.13.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка ежегодно, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че тя би могла да надвишава възстановимата. Тогава обезценката се включва като разход в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

2.13.3. Активи с право на ползване

Дълготрайните материални активи, които са наети от групата по договори за лизинг, са представени в консолидирания отчет за финансовото състояние самостоятелно от тези, които са нейна собственост. Изключение се прави за тези активи, които се наемат за срок не по-дълъг от една година, както и за тези с първоначална стойност до 10 хил. лв., които не се представят в консолидирания отчет за финансовото състояние на групата. Дължимият за тях наем се начислява като текущ разход за периода на използването им.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022 г.
(продължение)**

2.13. Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания отчет за финансовото състояние (продължение)

2.13.3. Активи с право на ползване (продължение)

При първоначалното им признаване активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване. В консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. активите с право на ползване се оценяват по първоначална стойност, намалена с начислените амортизации и евентуалната им обезценка. Тяхното амортизиране се извършва по начин, по който се амортизират собствените активи със сходно предназначение, но като се има предвид и срокът на съответния лизингов договор. Лихвените разходи се признават като текущи в консолидирания отчет за всеобхватния доход съгласно погасителен план.

2.13.4. Инвестиции в асоциирани дружества

Тези инвестиции се отчитат и представят в консолидирания годишен финансов отчет по капиталовия метод. При този метод дялът на групата във всеобхватния доход на асоциираното дружество се консолидира на един ред, така че стойността на инвестицията да съответства на дела ѝ в неговите нетни активи към 31 декември на съответната година.

2.13.5. Материални запаси

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между отчетната и нетната им реализируема стойност. Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, директно свързани с произвежданите продукти. Освен това те включват и систематично разпределени постоянни и променливи общо-производствени разходи, които възникват в процеса на производство. Тези разходи за преработка, които не са разграничими за всеки продукт се разпределят между продуктите на рационална и постоянна основа.

2.13.6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договорелост, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато групата стане страна по договорните условия на съответния инструмент.

При първоначалното им признаване финансовите активи/ (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат, на която те възникват, с изключение на финансовите активи/ (пасиви), отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и това отговаря на изискванията за отписване. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, групата класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории:

- дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност;
- дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другите всеобхватни приходи и разходи, с прекласификация в печалбата или загубата;

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022 г.
(продължение)**

2.13. Дефиниции и оценка на елементите на консолидирания отчет за финансовото състояние (продължение)

2.13.6. Финансови инструменти (продължение)

- капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другите всеобхватни приходи и разходи, без прекласификация в печалбата или загубата;
- финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

С изключение на финансовите активи, държани за търгуване, за всички останали финансови инструменти на групата се очаква, че те ще бъдат реализирани на своя падеж и не могат да бъдат търгувани. Затова бизнес моделът, който е в основата на класифицирането на финансовите инструменти на групата, ги ограничава до прилагането на следните конкретни категории:

(а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2022 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Групата начислява обезценка на търговските вземания, като прилага модела на очакваната кредитна загуба. Ръководството преценява всички обективни доказателства за събираемостта на дължимите суми от момента на първоначалното им признаване до настъпването на техния падеж. Като индикатори за очаквана загуба от търговските вземания се приемат настъпващите финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. За обезпечаването на отделните вземания ръководството прилага проценти, които се определят на основата на забавата на плащанията във времето. Обезценката се представя в консолидирания отчет за финансовото състояние като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите за това се начисляват в консолидирания отчет за всеобхватния доход като текущи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за нейна сметка. Възстановяването на загубите от обезценката на търговските вземания се извършва чрез консолидирания отчет за всеобхватния доход и се представя като намаление на позицията, в която преди това тя е била отразена. Начислените и възстановените обезценки се представят компенсирано и се поясняват в приложението към консолидирания финансов отчет.

(б) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2022 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

(в) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2022 г.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022 г.
(продължение)**

2.13. Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания отчет за финансовото състояние (продължение)

2.13.6. Финансови инструменти (продължение)

(г) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2022 г.

2.13.7. Нетекущи активи за продажба

Нетекущи активи, които групата притежава се класифицират като такива за продажба, ако се очаква тяхната преносна стойност да бъде възстановена по-скоро чрез продажба, отколкото чрез продължаване на тяхното използване от страна на групата. Тези нетекущи активи, които групата е класифицирала като държани за продажба се оценяват по по-ниската от тяхната преносна и от възможната им справедлива стойност, намалена с разходите по продажбите.

2.13.8. Основен капитал

Записаният основен капитал се представя до размера на действително платените акции. В Търговския регистър основният капитал се вписва до размера на записания от акционерите като се определя срок не по-дълъг от две години за пълното му внасяне. Основният капитал, регистриран в резултат на апортна вноска се оценява по стойността приета от Общото събрание на акционерите, която не може да бъде по-висока от стойността на апортната вноска, определена от назначените от съда специално за случая лицензирани оценители. Разходите, които са пряко свързани с издаването на нови акции или опции чрез първично публично предлагане на организиран фондов пазар се представят като намаление на капитала, нетно от данъчния ефект, ако такъв е регламентиран.

2.13.9. Резерви

Резервите на групата се образуват от разпределяне на финансовите ѝ резултати за съответния период, след облагането им с данък върху печалбата. Резервите на групата могат да се използват само с решение на Общото събрание на акционерите, съгласно Търговския закон и Устава на дружеството майка.

2.13.10. Задължения към няети лица

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Групата начислява в консолидирания отчет за всеобхватния доход и превежда дължимите суми по планове за дефинирани вноски в периода на тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2022 г.
(продължение)

2.13. Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания отчет за финансовото състояние (продължение)

2.13.10. Задължения към наши лица (продължение)

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, групата му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в групата е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в групата над десет последователни години. Групата признава като текущ разход дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер.

2.14. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земята и на активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. При активите с право на ползване амортизационният срок е по-краткият от полезния им живот и от срока, за който те са предоставени за използване.

По групи активи са прилагани следните норми, изразени в години полезен живот:

Групи дълготрайни активи	2022 г.	2021 г.
Сгради	25 - 30	25 - 30
Машини и съоръжения	2 - 30	2 - 30
Превозни средства	5 - 15	5 - 15
Стопански инвентар	5 - 20	5 - 20
Програмни продукти	2 - 8	2 - 8
Патенти и търговски марки	6 - 20	6 - 20

Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на групата прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

2.15. Провизии за задължения

Провизии за задължения се начисляват в консолидирания отчет за всеобхватния доход и се признават в консолидирания отчет за финансовото състояние, когато групата има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност икономически ползи да бъдат необходими за покриването му. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2022 г.
(продължение)

2.16. Лизингови договори

Един договор се определя като лизингов, когато е изпълнено условието той да предоставя на клиента правото за контрол на ползване на даден актив за определен период срещу възнаграждение. Правото за контрол за ползване на актива се определя, когато са налице и са спазени едновременно две условия:

- а) правото да се получават по същество всички икономически изгоди от използването на актива;
- б) правото да се определя използването на актива.

Всички лизингови договори, по които групата е лизингополучател, се отчитат и се представят по единен балансов метод. Когато групата е лизингодател, тези договори се отчитат според това, дали покриват изискванията за финансов, или за оперативен лизинг. Финансовият лизинг е взет договор, при който по същество се прехвърлят всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден актив. При оперативния лизингов договор не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху дадения актив.

2.17. Начисляване на приходите и разходите

Приходите се оценяват на основата на плащането, което е договорено с клиентите по съответния договор. Към тази оценка не се включват сумите, които се събират в полза на трети лица. Приходите в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ към датата на начисляването им. Приходите от дейността и разходите за дейността се начисляват, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях, когато за това са налице условия в съответния договор.

2.17.1. Приходи от продажба на готова продукция, стоки и услуги

Приходите от продажбата на готова продукция и стоки се начисляват в консолидирания отчет за всеобхватния доход, когато контролът се прехвърли на клиента. Контролът се изразява в способността да се ръководи използването на актива и да се получават всички останали изгоди от него. Получаването на контрол над актива предотвратява възможността други предприятия да извличат изгода от използването му. За извършваните от групата договори прехвърлянето на контрола обикновено настъпва с предаване на продукцията и стоките, или при настъпване на договореното събитие, при което значителните рискове и изгоди от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в консолидирания отчет за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на договореното възнаграждение, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя. В случаите на очаквана загуба при продажба на недвижим имот, тя се начислява незабавно в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

2.17.2. Разходи за постигане и изпълнение на договори

Подобни разходи се признават като актив и се амортизират на систематична база, ако те отговарят на определените за това условия, както те са дефинирани в МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. Такива разходи не се капитализират, ако очакваният период за амортизирането им е до една година.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022 г.
(продължение)**

2.17. Начисляване на приходите и разходите (продължение)

2.17.3. Приходите от правителствени дарения

Приходите от правителствени дарения свързани с амортизируеми активи се начисляват в консолидирания отчет за всеобхватния доход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението, след като всички условия по договора са изпълнени. Правителствените дарения свързани с прихода се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход, в същите периоди, в които са признати разходите, които компенсират.

2.17.4. Финансови приходи/ (разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в консолидирания отчет за всеобхватния доход в периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в консолидирания отчет за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в консолидирания отчет за всеобхватния доход компенсирани.

2.18. Доход на акция

Групата представя данни за основни доходи на акция или доходи на акция с намалена стойност за обикновените си акции. Основните доходи на акция се изчисляват като печалбата или загубата, разпределяема към обикновените акционери се раздели на среднопретегления брой на обикновени акции на дружеството майка през този период.

2.19. Представяне по сегменти

Сегментът е разграничим компонент на групата, който се отнася до предоставяне на свързани продукти или услуги (бизнес сегмент), или в предоставянето на продукти или услуги в рамките на определена икономическа среда (географски сегмент). Групата представя своята отчетна финансова информация по три основни сегмента, които представляват географските стратегически направления на дейността ѝ. Резултатите на сегментите се оценяват на база техните печалби и загуби преди данъци. За всяко от стратегическите направления Съветът на директорите разглежда вътрешни управленски доклади, поне на тримесечна база. Оценка за резултатите се прави на база на приходите на сегмента, като ръководството приема, че това е най-релевантният показател за оценка нейните резултати в сравнение с други групи, които оперират в тези географски сегменти.

2.20. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2022 г. групата дължи корпоративен подоходен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2021 г. този данък също е бил 10 %. За 2023 г. данъчната ставка се запазва на 10 %. Съгласно българското данъчно законодателство корпоративният подоходен данък се дължи само от отделните търговски дружества и в следствие не се правят никакви корекции, в случай че те се консолидират в качеството си дъщерни. Това се отнася както до дружествата, които са регистрирани в страната, така и до тези, регистрирани в чужбина.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022 г.
(продължение)**

2.20. Данъчно облагане (продължение)

Групата прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при които те се установяват чрез сравняване на преносната стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват в приходите и разходите или в другите всеобхватни приходи и разходи, според това къде е възникнал ефекта, за който те се отнасят. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степеня, до която ръководството с необходимата степен на сигурност счита, че групата може да реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

2.21. Дивиденди

Дивидендите се признават като намаление на нетните активи на групата и текущо задължение към акционерите ѝ в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.22. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия консолидиран финансов отчет акционерите, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2022 г.
(продължение)

3. Отчитане по сегменти

Групата има три основни сегмента, описани по-долу, които представляват географските стратегически направления в дейността ѝ. Различните направления се управляват по различен начин, тъй като те изискват определена пазарна стратегия.

	Европейски съюз (без България)		България		Други		Групата като цяло	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от външни клиенти:								
Продажби	59,887	35,577	9,509	6,316	21,395	15,301	90,791	57,194
Общо приходи	59,887	35,577	9,509	6,316	21,395	15,301	90,791	57,194
Себестойност	49,964	24,098	8,129	5,250	17,428	13,138	75,521	42,486
Брутна печалба	9,923	11,479	1,380	1,066	3,967	2,163	15,270	14,708
Неразмразени приходи							3,863	803
Неразмразени разходи							(11,537)	(13,584)
Печалба от оперативни дейност							7,596	1,927
Финансови приходи(разходи)							(446)	(148)
Разходи за данъци							(901)	(207)
Печалба за периода							6,249	1,572
Активи по сектора	10,876	6,425	1,595	938	5,034	3,584	17,505	10,947
Неразмразени активи							40,704	38,398
Общо активи							58,209	49,345
Неразмразени задължения							34,299	31,049
Общо задължения							34,299	31,049
Капиталови разходи							6,001	3,551
Разходи за амортизации							4,046	3,708

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2022 г.
(продължение)

4. Дълготрайни материални активи

	Земни и страли	Машини и съоръжения	Други ДМА	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:					
Салдо към 1 януари 2021 г.	11,599	38,236	397	1,642	51,874
Придобити през периода	-	619	57	2,751	3,427
Прехвърлени в група	379	1,295	-	(1,674)	-
Отписани през периода	-	-	(9)	-	(9)
Салдо към					
31 декември 2021 г.	11,978	40,150	445	2,719	55,292
Придобити през периода	-	4,909	-	628	5,537
Прехвърлени в група	98	2,143	58	(2,299)	-
Отписани през периода	(7)	(1,661)	(116)	(17)	(1,801)
Салдо към					
31 декември 2022 г.	12,069	45,541	387	1,031	59,028
Нагрупана амортизация:					
Салдо към 1 януари 2021 г.	4,006	23,013	385	-	27,404
Амортизация за периода	388	3,244	62	-	3,694
Отписани през периода	-	-	(9)	-	(9)
Салдо към					
31 декември 2021 г.	4,394	26,257	438	-	31,089
Амортизация за периода	393	3,637	1	-	4,031
Отписани през периода	-	(1,666)	(53)	-	(1,719)
Салдо към					
31 декември 2022 г.	4,787	28,228	386	-	33,401
Преносна стойност към					
31 декември 2022 г.	7,282	17,313	1	1,031	25,627
Преносна стойност към					
31 декември 2021 г.	7,584	13,893	7	2,719	24,203

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи представляват капитализирани разходи за създаването им, които след лускането им в експлоатация, се използват от групата за собствени нужди.

Към 31 декември 2022 г. дълготрайни материални активи с преносна стойност в размер на 20,506 хил. лв. служат за обезпечение на получени от групата банкови заеми.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2022 г.
(продължение)

5. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти	Патенти и търговски марки	Общо ДНА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
Салдо на 1 януари 2021 г.	826	337	1,163
Постъпили за периода	2	-	2
Салдо на 31 декември 2021 г.	828	337	1,165
Постъпили за периода	99	-	99
Салдо на 31 декември 2022 г.	927	337	1,264
Натрупава амортизация:			
Салдо на 1 януари 2021 г.	817	293	1,110
Амортизация за периода	7	7	14
Салдо на 31 декември 2021 г.	824	300	1,124
Амортизация за периода	8	7	15
Салдо на 31 декември 2022 г.	832	307	1,139
Преносна стойност на 31 декември 2022 г.	95	30	125
Преносна стойност на 31 декември 2021 г.	4	37	41

6. Дългосрочни инвестиции

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Инвестиции отчитани по капиталовния метод		
Херти Груп Интернешънъл Румъния	-	121
Общо	-	121
Други инвестиции		
Екопак – АД	3	3
Общо	3	3
Всичко дългосрочни инвестиции	3	124

Към 31 декември на предходната 2021 г. групата притежава участие в капитала на Херти Груп Интернешънъл Румъния в размер на 49 %, поради което тази инвестиция се отчита по капиталовния метод. През 2022 г. групата придобива 100 % от капитала на това дъщерно дружество, в резултат, от което тази инвестиция се отчита по метода на пълната консолидация.

Групата притежава инвестиция в Екопак - АД в размер на 3 хил. лв. Участието в капитала на това дружество е в размер на 5.6 %.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2022 г.
(продължение)

7. Материални запаси

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Основни материали	8,322	5,747
Готова продукция	3,819	3,252
Незавършено производство	1,758	2,280
Общо	13,899	11,279

Към 31 декември 2022 г. материални запаси с отчетна стойност в размер на 2,640 хил. лв. служат за обезпечение на получени от групата банкови заеми.

8. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Вземания от клиенти	13,217	11,004
Обезценка на вземания от клиенти	(1)	(57)
Вземания от клиенти, нетно	13,216	10,947
Вземания по предоставени аванси	203	94
Вземания от данъци	192	189
Съдебни и присъдени вземания	1	1
Други вземания	17	115
Общо	13,629	11,346

9. Парични средства

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Парични средства в чуждестранна валута	4,553	2,124
Парични средства в лев	373	228
Общо	4,926	2,352

10. Основен капитал

Към 31 декември 2022 г. основният капитал на групата се състои от 12,013,797 броя безименни, обикновени, свободно прехвърляеми акции с право на един глас, всяка от които с номинална стойност от 1 лев. Първоначално на 25 януари 2008 г. Херти - АД реализира първично публично предлагане на 3 млн. броя обикновени акции при номинална стойност от 1 лев и емисионна цена, определена по метода букбилдинг на стойност 3.10 лв. След публичното предлагане регистрирания капитал е увеличен на 12,013,797 лева, разпределен в 12,013,797 акции. Акционерите в групата са както следва:

	Брой акции	Процент
ИГМ Холдинг	3,997,316	33.3
Александър Юлиянов	3,991,420	33.2
Захари Захариев	3,030,622	25.2
Елена Захариева	960,000	8.0
Други акционери – физически лица	34,439	0.3
Общо	12,013,797	100

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022 г.
(продължение)**

11. Дългосрочни банкови заеми

11.1. Към 31 декември 2022 г. групата има задължения по пет дългосрочни инвестиционни кредити в общ размер на 5,888 хил. лв., в т. ч. дългосрочна част за 3,687 хил. лв. и краткосрочна за 2,201 хил. лв. Крайният срок за погасяване на заемите е в периода 2024 г. - 2029 г. Годишната лихва се определя от референтен лихвен процент, едномесечен и шестмесечен Юрибор за съответния период, увеличен с определена надбавка. Заемите са обезпечени с движимо имущество, собственост на групата и особен залог върху вземания.

11.2. Към 31 декември 2022 г. групата има задължения по дългосрочен инвестиционен кредит, финансиран по програма GAI.P с подкрепата на Норвежки Финансов Механизъм и размер на 3,220 хил. лв., в т. ч. дългосрочна част за 1,851 хил. лв. и краткосрочна за 1,369 хил. лв. Крайният срок за погасяване на заема е 2028 г. Годишната лихва се определя по шестмесечен Юрибор за съответния период, увеличен с определена надбавка. Заемът е обезпечен с движимо имущество, собственост на групата, особен залог върху вземания и финансиране.

11.3. Към 31 декември 2022 г. групата има задължения по два банкови овърдрафта в общ размер на 5,476 хил. лв. Крайните срокове за погасяване на заемите са през 2024 г. и 2025 г. Годишната лихва на единия овърдрафт се определя от шестмесечен Юрибор за съответния период, увеличен с надбавка, а на другия от едномесечен Референтен лихвен процент за съответния период, увеличен с определена надбавка. Заемите са обезпечени с дълготрайни материални активи, собственост на групата и особен залог върху вземания.

12. Правителствени дарения

12.1. В предходен отчетен период групата е сключила договор с Министерството на икономиката и енергетиката за безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“ 2007 г. - 2013 г. Проектът с наименование „Инвестиции за намаляване на енергоемкостта в промишлената система на Херти - АД“ е на обща стойност 2,450 хил. лв., а максималният размер на безвъзмездната помощ е 1,225 хил. лв. През март 2014 г. след верификация на направените инвестиции сумата от 1,201 хил. лв. е преведена на групата. През 2022 г. са признати приходи от финансиране в размер на 80 хил. лв., като задължението по проекта към 31 декември 2022 г. възлиза на 425 хил. лв., с краткосрочна част за 80 хил. лв. и дългосрочна за 345 хил. лв.

12.2. През декември 2013 г. групата е сключила договор с Министерството на икономиката и енергетиката за безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика 2007 г. - 2013 г. по проект „Внедряване на иновации в предприятията“. Разходите за инвестиции по проекта възлизат на 3,528 хил.лв., а сумата на безвъзмездната финансова помощ в размер на 1,768 хил. лв. Оборудването е доставено през януари 2015 г. Всички документи по проекта са одобрени от договаряния орган - Министерството на икономиката и енергетиката и сумата на финансирането е преведена на дружеството през юни 2015 г. През 2022 г. са признати приходи от финансиране в размер на 117 хил. лв. Задължението към 31 декември 2022 г. възлиза на 738 хил. лв., от които краткосрочна част в размер на 117 хил. лв. и дългосрочна за 621 хил. лв.

12.3. В предходен отчетен период групата е сключила договор с Фонд „Условия на труд“ за финансиране по проект „Подобряване факторите на работната среда, работния процес и организацията на работа и намаляване на риска за здравето и безопасността на работещите в Херти - АД в производствена сграда в град Плиска.“ Общата стойност на проекта възлиза на 327 хил. лв., а сумата на безвъзмездната финансова помощ в размер на 98 хил. лв. е получена през 2018 г. През 2022 г. са признати приходи от финансиране в размер на 7 хил. лв. Задължението към 31 декември 2022 г. възлиза на 36 хил. лв., от които краткосрочна част в размер на 7 хил. лв. и дългосрочна част за 29 хил. лв.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2022 г.
(продължение)

12. Правителствени дарения (продължение)

12.4. В предходен отчетен период групата е сключила договор за финансиране с Норвежки Финансов Механизъм по програма GALP. Максималният размер на финансирането е в размер на 800 хил. евро (равностойност на 1,565 хил. лв.), а целта е закупуване на машини и оборудване в размер на 1,646 хил. евро (равностойност на 3,219 хил. лв.). Към 31 декември 2022 г. групата е получила 314 хил. евро (равностойност на 615 хил. лв.) средства по субсидията. През 2022 г. са признати приходи от финансиране по проекта в размер на 53 хил. лв. Задължението към 31 декември 2022 г. възлиза на 561 хил. лв., от които 329 хил. лв. са краткосрочна част и 232 хил. лв. са дългосрочна част.

12.5. В предходния отчетен период групата е сключила договор с Фонд „Условия на труд“ за финансиране по проект „Подобряване на условията на в Тихерт - ЕАД.“ Общата стойност на проекта възлиза на 129 хил. лв., а сумата на безвъзмездната финансова помощ в размер на 39 хил. лв. През 2022 г. са признати приходи от финансиране в размер на 3 хил. лв. Задължението към 31 декември 2022 г. възлиза на 22 хил. лв., от които краткосрочна част в размер на 3 хил. лв. и дългосрочна част за 19 хил. лв.

13. Отерочени данъчни пасиви

Към 31 декември 2022 г. отерочените данъчни пасиви/ (активи) се състоят от следните компоненти:

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Данъчен ефект върху дългосрочни задължения към персонала	(66)	(51)
Данъчен ефект върху начисления за ленизползван отпуск	(49)	(36)
Данъчен ефект върху обезценка на вземания	-	(6)
Данъчен ефект от данъчна загуба за пренасяне	-	(2)
Общо отерочени данъчни активи	(115)	(95)
Разлика между преносната стойност и данъчната база на амортизируемите активи	716	851
Общо отерочени данъчни пасиви	716	851
Отерочени данъчни пасиви, нетно	601	756

Промените в отерочените данъчни пасиви/ (активи) през 2022 г. са както следва:

	Годишната, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годишната, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
В началото на периода	756	795
Начислени за сметка на приходите и разходите през периода	64	46
Начислени в другите всеобхватни приходи и разходи	(8)	(7)
Обратно проявление през периода	(211)	(78)
Общо в края на периода	601	756

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022 г.
(продължение)**

14. Дългосрочни задължения към персонала

	Годишната, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годишната, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Задължения в началото на периода	513	401
Начислени задължения и лихви за периода	78	68
Изплатени задължения за периода	(7)	(34)
Актюерски (печалби)/загуби за периода	77	78
Общо	661	513

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- (а) степени на оттегляне и преждевременно пенсиониране при болест;
- (б) смъртност на населението на България, съгласно данните на Националния статистически институт за периода 2019 – 2021 г.;
- (в) статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

15. Текущи пасиви

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Задължения към доставчици	9,047	8,417
Задължения по краткосрочни банкови заеми	3,912	3,912
Задължения по текуща част на дългосрочни банкови заеми	3,570	2,079
Задължения към персонала	1,345	1,009
Задължения за данъци	1,139	731
Задължения по получени аванси от клиенти	610	683
Задължения към социалното осигуряване	594	402
Задължения по текуща част на правителствени дарения	536	207
Задължения по текуща част по финансов лизинг	-	63
Други задължения	24	31
Общо	20,777	17,534

Към 31 декември 2022 г. групата има задължение по краткосрочен банков кредит в размер на 3,912 хил. лв. Крайният срок за погасяване на заема е през 2023 г. Годишната лихва се определя от едномесечен Юрибор за периода, увеличен с определена надбавка. Заемът е обезпечен с движимо имущество, собственост на групата и особен залог върху вземания.

Групата начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала и свързаните с тях социални осигуровки и ги отразява в консолидирания отчет за всеобхватния доход. Остатъкът в края на периода е представен в консолидирания отчет за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала и осигурителните организации. Движението на тези начисления е следното:

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2022 г.
(продължение)

15. Текущи пасиви (продължение)

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Остатък в началото на периода	359	326
Начислени през периода	1,244	858
Ползвани и отписани през периода	(1,113)	(825)
Остатък в края на периода	490	359

16. Приходи от продажби

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Приходи от продажби на алуминиеви капачки	67,930	41,378
Приходи от продажби на композитни капачки	19,968	12,994
Приходи от продажби на пластмасови капачки	850	952
Приходи от продажби на дотатори	325	64
Приходи от продажби на стоки	4	274
Други приходи от продажби	1,714	1,532
Общо	90,791	57,194

17. Други приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Приходи от правителствени дарения	2,566	498
Количествени отстъпки	386	-
Печалба от придобиване на дъщерно дружество	212	-
Печалба от продажба на дълготрайни активи	158	-
Печалба от продажба на материали	30	27
Други приходи	511	278
Общо	3,863	803

Приходите от финансиране в размер на 2,566 хил. лв. (за 2021 г. - 498 хил. лв.) представляват приходи от правителствени дарения по програма за компенсиране на небитови потребители на ел. енергия в размер на 2,306 хил. лв. (за 2021 г. - 247 хил. лв.) и правителствени дарения, свързани с инвестиции, в размер на 260 хил. лв. (за 2021 г. - 218 хил. лв.). През 2021 г. са отчетени и приходи от финансиране, свързани с правителствени дарения съгласно мярка за запазване на заетостта, придобила публичност като „60/40“ в размер на 33 хил. лв.

През 2022 г. групата отчети приход от изгодна сделка, която е възникнала в резултат на придобиването на 100 % от капитала на дъщерното дружество Херти Груп Интернешънъл Румъния.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022 г.
(продължение)**

18. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Разходи за основни суровини и материали	44,761	29,043
Разходи за ел. енергия	5,212	2,236
Разходи за газ	2,018	823
Други разходи за материали	4,848	3,537
Общо	56,839	35,639

19. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Разходи за транспортни услуги	5,042	3,515
Разходи за ремонтни услуги	587	451
Разходи за комисионни	301	311
Разходи за наем	237	235
Разходи за рекламни и консултантски услуги	138	69
Разходи за комуникации	89	68
Разходи за застраховки	79	70
Други разходи за външни услуги	1,354	665
Общо	7,827	5,384

Разходите за одиторски услуги на групата за 2022 г. са в размер на 25 хил. лв. Одиторите на групата не са предоставяли други консултантски услуги, освен тези по изпълнението на независимия финансов одит.

20. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Разходи за трудови възнаграждения	14,685	10,010
Начисления за социално осигуряване	2,575	1,826
Разходи за ваучери	207	427
Начисления за отпуски и свързаните с тях разходи, нетно	131	33
Начисления за доходи при пенсиониране	71	41
Общо	17,669	12,337

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2022 г.
(продължение)

21. Други оперативни разходи

	Годишната, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годишната, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Разходи за бракуване на активи	236	88
Разходи за командировки	57	11
Разходи за отписани вземания	24	1
Други разходи	346	198
Общо	663	298

22. Приходи/ (разходи) за лихви

	Годишната, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годишната, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Разходи за лихви по заемни и лизингови договори	(361)	(301)
Разходи за други лихви	(20)	(3)
Общо	(381)	(304)

23. Печалба/ (загуба) от асоциирани дружества

	Годишната, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годишната, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Четна печалба за годината, отчетена в асоциираното дружество	-	30
Печалба от асоциирани дружества при 49 % дял	-	15

24. Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата

Изравняването на приходите/ (разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2022 г. е извършено както следва:

	Годишната, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годишната, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане	7,150	1,779
Разход по приложимата данъчна ставка	(715)	(178)
Данъчен ефект от постоянни разлики	12	13
Данъчен ефект от неотчетени данъчни активи от предходни периоди	11	
Данъчен ефект от корекции за консолидация	(209)	(42)
Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата	(901)	(207)

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2022 г.
(продължение)

24. Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата

Към 31 декември 2022 г. компонентите на приходите/ (разходите) за данъци върху печалбата, са както следва:

	Годишната, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годишната, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Текущ разход за данък	(1,043)	(238)
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	155	39
Данъчен ефект от корекции за консолидация	(13)	(8)
Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата	(901)	(207)

25. Доход на една акция

Доходът на една акция е изчислен като нетната печалба за отчетния период е разделена на средно-претегления брой на акциите за същия отчетен период. Емитираните акции, които са били частично платени се включват в изчислението само доколкото емитираните акции имат право на дивидент от момента на записването им.

	Годишната, завършваща на 31.12.2022	Годишната, завършваща на 31.12.2021
Печалба за периода (хил. лв.)	6,249	1,572
Средно претеглен брой на акциите (хил. бройки)	12,014	12,014
Доход на една акция в лева	0.52	0.13

26. Финансови инструменти

Кредитен риск

Отчетната стойност на финансовите активи към 31 декември 2022 г. включва:

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Вземания от клиенти	13,216	10,947
Пари и парични еквиваленти	4,926	2,352
Съдебни и присъдени вземания	1	1
Други инвестиции	3	3
Общо	18,146	13,303

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2022 г.
(продължение)

26. Финансови инструменти (продължение)

Максималната кредитна експозиция към отчетната дата за вземанията от клиенти, намалени с начислената обезценка, на групата по географски райони е:

	31.12.2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Европейски съюз (с изключение на България)	7,571	5,693
В страната	1,218	742
Други	4,427	4,512
Общо	13,216	10,947

Загуби от обезценка на вземанията

Времевата структура на търговските вземания на групата към 31 декември 2022 г. е:

	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021
	Брутна сума	Обезценка	Брутна сума	Обезценка
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
С ненастъпил падеж	11,078	-	8,710	-
Просрочени до 30 дена	1,388	-	956	-
Просрочени от 31-360 дена	636	-	1,207	-
Просрочени над 1 година	114	1	74	57
Общо	13,216	1	10,947	57

В резултат на направения анализ на кредитния риск групата счита, че не е необходима допълнителна обезценка на просрочените търговски и други вземания.

Ликвиден риск

По-долу са представени договорните падежи на финансови задължения, включително очакваните плащания на лихви, като е изключен ефекта от договорени ангажименти за взаимно прихващане:

31 декември 2022 г.	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеци или по-малко	6-12 месеци	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Обезпечени дългосрочни банкови заеми	9,108	9,818	2,459	1,432	2,580	3,108	239
Обезпечен краткосрочен банков заем	3,912	4,037	-	4,037	-	-	-
Банков овърдрафт	5,476	5,959	120	117	3,701	2,021	-
Задължения към доставчици	9,047	9,047	9,047	-	-	-	-
Общо	27,543	28,861	11,626	5,586	6,281	5,129	239

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2022 г.
(продължение)

26. Финансови инструменти (продължение)

31 декември 2021 г.	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по- малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Обезпечени дългосрочни банкови заеми	7,628	7,955	1,021	1,216	2,368	3,350	-
Обезпечен краткосрочен банков заем	3,912	3,982	39	3,943	-	-	-
Банков овърдрафт	5,476	5,726	54	50	2,056	3,566	-
Задължения към доставчици	8,417	8,417	8,417	-	-	-	-
Общо	25,433	26,080	9,531	5,209	4,424	6,916	-

Валутен риск

Експозицията на групата към валутен риск е незначителен тъй като 10 % от продажбите за 2022 г. са реализирани на местния пазар в български лева (през 2021 г. – 9 %), а 67% от продажбите за 2022 г. са реализирани в евро (през 2021 г. – 89 %). Вносът на материални и стоки през 2022 г. е почти изцяло осъществен в евро. Заемите, когато са деноминирани в чуждестранна валута, са отпуснати в евро и в лева.

Лихвен риск

В следващата таблица се включват отчетната стойност на финансовите инструменти според видовете лихвен процент:

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Инструменти с фиксирана доходност		
Финансови активи	4,919	2,339
Общо	4,919	2,339
Инструменти с плаваща доходност		
Финансови пасиви	(18,496)	(17,079)
Общо	(18,496)	(17,079)

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2022 г.
(продължение)

27. Сделки със свързани лица

Към 31 декември 2022 г. сделките и неуредените разчети със свързаните лица са както следва:

27.1. Сделки с мажоритарните акционери

Извършените сделки по покупки и неуредените разчети към 31 декември 2022 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Задъл- жение	Оборот	Задъл- жение
		2022	2022	2021	2021
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
ИГМ Холдинг	Покупки	3	-	1	-
Общо			-		-

27.2. Сделки с други свързани лица

Извършените през годината сделки по продажби и неуредените вземания към 31 декември 2022 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Вземане	Оборот	Вземане
		2022	2022	2021	2021
Херти Груп Интернешънъл	Продажби	-	-	3,330	829
Райфен – ООД	Продажби	2	-	2	-
Тимшел – ООД	Продажби	2	-	2	-
Общо					829

Извършените през годината сделки по покупки и неуредените задължения към 31 декември 2022 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Задъл- жение	Оборот	Задъл- жение
		2022	2022	2021	2021
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Тимшел – ООД	Покупки	134	129	78	203
Райфен – ООД	Покупки	1,272	39	1,133	167
Общо			164		370

Всички разчети със свързани лица имат краткосрочен характер. Условието на сделките със свързаните лица не се различават от пазарните.

27.3. Възнаграждения на управителните органи

Възнаграждението на членовете на Съвета на директорите в групата за 2022 г. е 624 хил. лв. (за 2021 г. – 554 хил. лв.).

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2022 г.
(продължение)

28. Постп ангажименти и условни задължения

През годината една българска търговска банка е издала банкови гаранции от името на групата в полза на Митница Варна Митническо бюро Шумен в общ размер на 668 хил. лв. Обезпеченията са валидни с различни срокове, изтичащи в периода от 31 януари 2023 г. до 10 юни 2023 г.

29. Събития след края на отчетния период

През януари 2023 г. групата е получила остатъка от финансирането по договора с Норвежки Финансов Механизъм по програма GALP в размер на 486 хил. евро с равностойност 950 хил. лв.

30. Други оповестявания

В края на февруари през предходната 2022 г. започна военен конфликт между Русия и Украйна. Вследствие на това, нормалните търговски отношения с двете засегнати страни силно са нарушени. Европейският съюз и много държави по света наложиха на Русия редица икономически санкции. Предприетите ограничителни икономически и финансови мерки биха могли да доведат до промяна в цените на енергоносителите и на други стоки и услуги, които са от значение за развитието на българската икономика. Това от своя страна косвено може да окаже неблагоприятно влияние върху дейността на групата в следващи отчетни периоди. Нейното ръководство текущо анализира и следи всички промени в събитията, с цел определяне на защитни и стабилизационни мерки. С прилагането им се очаква негативните последиствия от военния конфликт да бъдат смекчени до степен, до която да не окажат значимо отрицателно влияние върху бъдещата жизнена способност и до възможността на групата да продължи дейността си като действащо предприятие.

Главен изпълнителен директор:
Зихари Захариев

Съставител:
Ивайло Петров

24 април 2023 г.
Шумен

