2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

о) Обезценка на нефинансови активи (продължение)

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в печалбата или загубата за периода.

п) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства в баланса включват парични средства по банкови сметки и в брой.

За целите на изготвянето и представянето на Отчета за паричните потоци паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства по банкови сметки и в брой, както са посочени по-горе.

р) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Провизии за рекултивация

Съгласно договор за концесии за използване на кариерите, Дружеството е задължено да рекултивира кариерите след прекратяване на добива от тях. Провизията за рекултивация се базира на най-добрата преценка на ръководството за разходите, които ще бъдат извършени след прекратяване на експлоатацията на кариерите. Очакваните разходи за рекултивация се преглеждат годишно и се коригират, ако това е необходимо.

Провизия за преструктуриране

На база на конструктивно задължение към датата на баланса за преструктуриране на производствения процес, е призната провизия за преструктуриране. Тя е определена като най-добрата приблизителна оценка за разходите по очакваните дейности по преструктуриране въз основа на сключени договори с подизпълнители и вътрешни разчети. Очакваните разходи за покриване на конструктивното задължение подлежат на преразглеждане към всяка дата на баланса и корекция, ако това е необходимо.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

с) Квоти за емисии на парникови газове

Квотите за емисии на парникови газове (въглероден диоксид) се отчитат по „нетния пасивен метод", според който Дружеството не признава актив в баланса за разпределените от държавата квоти, тъй като те са получени безвъзмездно и първоначалната им стойност (цената на придобиване) е нула. Дружеството признава пасив за емисиите на въглероден диоксид, когато емисиите са излъчени и са в превишение над разпределените квоти (съгласно националния план за разпределение на квоти за търговия с емисии на парникови газове), а следва да бъдат предадени на държавата. Пасивът се оценява по стойността, която ще е необходима за закупуването на квоти, дължими на държавата (справедлива стойност). Квотите за емисии на парникови газове, които са придобити в допълнение на разпределените квоти, се признават като актив по цена на придобиване. Следвайки груповите политики на „Холсим" Дружеството представя печалбите или загубите, свързани с признаване, отписване и други сделки с емисии като Други печалби или загуби, нетно.

т) Правителствени дарения

Правителствените дарения се признават, когато съществува разумна сигурност, че дарението ще бъде получено и че всички свързани с него условия ще бъдат изпълнени. Когато дарението е свързано с разходна позиция, то се признава като приход за периодите, необходими за съпоставяне на дарението на систематична база с разходите, които то е предвидено да компенсира. Когато дарението е свързано с актив, то се представя в намаление на отчетната стойност на свързания с него актив. Правителствените дарения се отчитат в печалбата или загубата чрез намалени разходи за амортизация за срока на полезен живот на свързания с дарението актив.

Когато Дружеството получава немонетарни дарения, активите се отразяват по цена на придобиване. Когато от страна на правителството или свързани с него институции се предоставят заеми или подобна помощ с лихвен процент под текущия приложим пазарен лихвен процент, ефектът от тази преференциална лихва се разглежда като допълнително правителствено дарение.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Счетоводните политики на Дружеството са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на следните изменени МСФО, възприети от 1 януари 2022 г.

Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – Постъпления преди предвидената употреба.

Това изменение уточнява счетоводното третиране на приходите от продажба на единици, произведени при привеждането на даден актив от имоти, машини и съоръжения до местоположението и в състоянието, необходими, за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Същите следва да бъдат признати в печалбата или загубата за съответния период през който са възникнали.

Прилага се ретроспективно през годишни периоди, започващи на или след 01.01.2022 г. Разрешено е и по-ранно прилагане, като този факт се оповестява.

Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи – Обременяващи договори – разходи за изпълнение на договор. С него се уточнява кои разходи следва да включва дружеството в състава на разходите за изпълнение на договор, за да прецени дали договорът е обременяващ и следователно да признае провизии за него. Изменението следва да се прилага за годишни отчетни периоди с начало на или след 01.01.2022 г. по отношение на съществуващи договори, по които предприятието не е изпълнило всички свои задължения. По-ранното прилагане се разрешава, но то следва да се оповести. Изменението следва да се прилага проспективно като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат компонент на собствения капитал на датата на неговото първоначално прилагане.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Нови и изменени стандарти и разяснения (продължение)

Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации – Препратка към Концептуалната рамка.

Актуализира се препратката към приложимата рамка, като текстът „Общите положения за изготвянето и представянето на финансови отчети" се заменя с „Концептуалната рамка за финансово отчитане".

Освен това, с изменението се въвежда ново изключение от принципа на признаване на пасиви и условни пасиви, поети в бизнес комбинация по отношение на сделки и други събития в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи или КРМСФО 21 Налози, според което придобиващият следва да прилага съответно МСС 37 или КРМСФО 21 вместо Концептуалната рамка, за да идентифицира задълженията, които е поел при бизнес комбинация. Добавя също така, че придобиващият не признава условни активи, придобити при бизнес комбинация.

Изменението на МСФО 3 следва да се прилага по отношение на бизнес комбинации, чиято дата на придобиване е на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 01.01.2022 г.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2018–2020 г. с които се внасят промени в следните счетоводни стандарти:

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане - Дъщерно предприятие като предприятие, прилагащо за първи път МСФО; МСФО 9 Финансови инструменти - Такси при прага от „10 процента" за отписване на финансови пасиви; МСС 41 Земеделие - Данъчно облагане при оценяване по справедлива стойност и МСФО 16 Лизинг - Стимули по лизинга. Подобренията се прилагат най-късно от началната дата на финансовата година, която започва на или след 1 януари 2022 г.

Приемането на тези изменения и разяснения към съществуващите стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на дружеството.

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

МСФО 17 Застрахователни договори. Този нов счетоводен стандарт заменя изцяло МСФО 4. Прилага се към всички видове застрахователни договори като използва нов всеобхватен модел за отчитане, който да осигури последователност и полезност на информацията. Очаква се да доведе до съществени промени във финансовите отчети на застрахователните дружества, което ще изисква промени в системи, процеси, вътрешни контроли. При първоначално прилагане ще е възможен избор между модифициран ретроспективен подход и подход на база на справедлива стойност. Дата за прилагане - от 1 януари 2023 г.

Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори - Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация

Измененията се отнасят до оповестяването на сравнителната информация относно финансовите активи, представена при първоначалното прилагане на МСФО 17, тъй като МСФО 17 Застрахователни договори и МСФО 9 Финансови инструменти имат различни изисквания за преход. Измененията имат за цел да помогнат на дружествата да избегнат временни счетоводни несъответствия между финансовите активи и задълженията по застрахователни договори.

Определение на счетоводните приблизителни оценки - изменения на МСС 8. Изменението въвежда нова дефиниция за приблизителна счетоводна оценка, като разяснява разликата между промени в приблизителни счетоводни оценки, счетоводни политики и корекция на счетоводни грешки. С изменението се изяснява, че въздействието върху счетоводна приблизителна оценка на промяна във входяща информация или промяна в техниката на оценяване следва да се третира като промяна в счетоводните приблизителни оценки, ако съответните промени не са резултат от коригиране на грешки от предходен период. Изменението е прието от ЕС и следва да се прилага респективно от 1 януари 2023 г.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Нови и изменени стандарти и разяснения (продължение)

Оповестяване на счетоводната политика - изменения на МСС 1 и МСФО Практически разяснение 2 Оповестяване на счетоводни политики

При определяне на съществеността на информацията за счетоводната политика, следва да се вземат предвид както размера на сделките, така и други събития или условия и тяхното естество. Заменено е изискването дружествата да оповестяват значимите си счетоводни политики с това да оповестяват съществените такива. Добавени са примери за обстоятелства, при които е вероятно дружеството да счита, че информацията за счетоводната политика е съществена във връзка с прилагане на концепцията за същественост. Изменението е прието от ЕС и с дата за ефективно прилагане не по-рано от 1 януари 2023 г.

Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от еднократни транзакции – изменения на МСС 12. Освен с приетото през 2021 г. допълнително разяснение в параграф 15 от МСС 12, отнасящ се за изключенията за признаване на отсрочен данъчен пасив, когато същия възниква при първоначалното признаване на актива или пасива при сделка, която не представлява бизнес комбинация и към момента на извършване не влияе нито на счетоводния, нито на данъчния резултат с това изменение на счетоводния стандарт е добавено ново разяснение за още едно условие, което следва да бъде изпълнено за да може да се използва изключението за признаване – към момента на транзакцията не следва да възникват еднакви по стойност облагаема и подлежащи на приспадане данъчна временна разлика. Изменението е прието от ЕС и с дата за ефективно прилагане не по-рано от 1 януари 2023 г.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Представяне на парични потоци, свързани с банкови заеми в отчета за паричните потоци

Дружеството представя парични потоци, свързани с банкови заеми, в отчета за паричните потоци нетно, поради значителния обем входящи и изходящи парични транзакции за отчетния период и използването на кредитни линии като неразривна част от кеш мениджмънта.

Действащо предприятие

Холсим България АД има подписани два концесионни договора – за кариера за добив на варовик и за кариера за добив на мергел. Концесионните договори са влезли в сила на 23.02.1998 година и са със срок 20 години, считано от датата на влизане в сила на договорите. С решения на Министерски съвет от декември 2017 г. се разрешава удължаване на срока на концесионните договори на двете находища за следващите 15 г., считано от 23 февруари 2018 г. Концесионерът "Холсим България" АД няма неизпълнени задължения към държавата по сключените договори за ползване на подземно природно богатство.

В допълнение към 31 декември 2022 г. Дружеството е отчело надвишаване на текущите пасиви над текущите активи с 58 хил. лв.. Към 31 декември 2022 г. Дружеството има неизползвани лимити по сключени банкови заеми в размер на 27,382 хил. лв. Краткосрочните револвиращи кредитни линии на Дружеството са подновени, което осигурява достатъчно оборотен капитал.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Преценки (продължение)

Действащо предприятие (продължение)

Въз основа на гореизложените обстоятелства, ръководството на Дружеството е направило оценка относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие в обозримо бъдеще и е достигнало до заключение, че принципът-предположение за действащо предприятие е подходящ при изготвянето на настоящия финансов отчет.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Провизия за рекултивация

Дружеството признава провизия за рекултивация, свързана с договори за концесии от 1997 г. на кариера „Мергел" с. Бели Извор и кариера „Варовик" с. Лиляче, както и с договори за концесии от 1998 г. и 2004 г. на кариера „Мергел", с. Бели Бряг, кариера „Варовик", Кайлъка и Кариера „Мергел", Томовото. Оценката на настоящата стойност на задължението за рекултивация е свързано с предположения относно възрастовия анализ на кариерите, намиращи се в експлоатация, разходите за възстановяване на територията, дисконтов фактор и др. Към 31 декември 2022 г. най-добрата приблизителна оценка на провизията за рекултивация възлиза на 4,586 хил. лв. (2021 г.: 3,267 хил. лв.). Допълнителна информация е оповестена в Бележка 15.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за сроковете на полезен живот с представена в Бележка 2.2й) и 2.2м).

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерски методи за оценки. Тези оценки изискват да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещо нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Провизията за доходи на персонала при пенсиониране е определена на база на оценка на актюер. Към 31 декември 2022 г. задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 1,109 хил. лв. (2021 г.: 1,302 хил. лв). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в Бележка 16.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Обезценка на вземания

Дружеството използва коригиращ сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на обезценката на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса. Към 31 декември 2022 г. обезценката на вземанията възлиза на 1,858 хил. лв. (2021 г.: 1,090 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 11.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

По-долу са представени накратко публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано от Дружеството към датата на издаване на настоящия финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Дружеството възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

Нови стандарти, разяснения и изменения още неприети от ЕС

Ръководството на дружеството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно, не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет.

Пасив по лизинг при продажба и обратно наемане – изменения на МСФО 16. Изменението определя изискванията при оценяване на лизинговото задължение, произтичащо от сделка за продажба и обратен лизинг, за да се гарантира, че продавачът-лизингополучател не признава печалба или загуба, когато правото на ползване се запазва. Предстои да бъде прието от ЕС с дата на прилагане от 1 януари 2024 г.

Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - изменения в МСС 1. Измененията разясняват какво се има предвид под право да се отложи плащането; уточняват, че това право трябва да съществува към отчетната дата и ако има съпътстващи условия за упражняването му, те трябва да са изпълнени към отчетната дата; също така, се уточнява, че класификацията на пасива не зависи от вероятността за упражняване на това право, т.е. не зависи от намеренията на ръководството. Измененията обясняват, че са налице права, ако се спазват ковенантите в края на отчетния период. Измененията ще се прилагат ретроспективно от отложената дата - 1 януари 2024 г., като се разрешава и тяхното по-ранно прилагане.

Продажба или внасяне на активи между инвеститор и неговото асоциирано предприятие или съвместно предприятие - изменения на МСФО 10 и МСС 28. Измененията имат за цел да предоставят последователен набор от принципи, които да бъдат прилагани в подобни случаи. Измененията адресират противоречието между МСФО 10 и МСС 28 по отношение на отчитането на загубата на контрол върху дъщерно дружество, което е продадено или е внесено в асоциирано или съвместно предприятие. Предстои да бъде определена датата на влизане в сила от СМСС.

МСФО 14 Отсрочени сметки при регулирани цени. Този счетоводен стандарт позволява на дружества, прилагащи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишна счетоводна база. ЕК е взела решение да не открива процеса по приемането на този междинен стандарт и да изчака окончателния МСФО стандарт.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

5.0 Приходи от продажба на продукция

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на цимент	104,385	79,263
Приходи от продажба на клинкер	873	2,936
Приходи от продажба на бетонови смеси	10,040	6,269
Общо приходи от продажба на продукция	**115,298**	**88,468**

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба в страната	112,523	79,148
Приходи от продажба в чужбина	2,775	9,320
Общо приходи от продажба на продукция	**115,298**	**88,468**

5.1 Други приходи

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Предоставени услуги	3,664	3,449
Приходи от бетонпомпи и бетонмиксери	1,993	1,190
Наеми	916	904
Печалба от продажба на материали	247	200
Продажба на скрап и отпадъчни материали	244	89
Приходи от продажба на варовик	48	15
Излишък на материали	-	1
Общо други приходи	**7,112**	**5,848**

5.2. Разходи за материали

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Електроенергия	(18,641)	(15,932)
Суровини и закупени и вложени материали и полуфабрикати	(10,554)	(8,005)
Горива и смазочни материали	(8,681)	(7,505)
Резервни части и окомплектовка	(2,686)	(1,796)
Книжни торби	(728)	(589)
Канцеларски материали	(96)	(80)
Облекло	(73)	(78)
Други	(1,323)	(678)
Общо разходи за материали	**(42,782)**	**(34,663)**

В отчетените разходи за електроенергия е включена получена компенсация от правителството на Република България в размер на 19,606 ил. лв. (2021 г. – 2,744 хил. лв.)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

5.3 Разходи за външни услуги

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Нает транспорт	(16,939)	(12,314)
Професионални услуги	(7,440)	(6,007)
Текущ ремонт	(1,766)	(969)
Услуги, свързани с производството	(836)	(750)
Наеми и консумативи, свързани с наеми	(616)	(170)
Данъци и такси	(564)	(525)
Застраховки	(484)	(411)
Охрана	(472)	(468)
Реклама	(251)	(227)
Съобщителни услуги	(86)	(105)
Общо разходи за външни услуги	**(29,454)**	**(21,946)**

Начислените за годината суми за услуги, извършени от регистрирания одитор на Дружеството включват: независим финансов одит - 29 хил. лв. (2021 г.: 31 хил. лв.), за други услуги, несвързани с одита – нула лева (2021 г.: нула лв.).

5.4 Разходи, свързани с персонала

	2022 г.	2021 г.
Разходи за възнаграждения	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за заплати	(8,104)	(6,743)
Доходи на персонала при пенсиониране (Бележка 16)	(68)	(63)
Начисления за неизползвани отпуски	(153)	(84)
Общо разходи за възнаграждения	**(8,325)**	**(6,890)**
Разходи за осигуровки и социални разходи		
Пенсионни осигуровки върху заплати	(1,122)	(982)
Здравни осигуровки	(293)	(259)
Социални разходи	(598)	(368)
Общо разходи за осигуровки	**(2,013)**	**(1,609)**

5.5 Други печалби, нетно

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Провизия задължения (Бележка 15)	(2,046)	-
Изменение в обезценката на трудносъбираеми вземания (Бележка 11)	(550)	(66)
Дарения	(284)	(75)
Представителни разходи	(144)	(100)
Изменение в обезценка на материали (Бележка 10)	(143)	5
Разходи към Българската асоциация на циментовата индустрия	(86)	(61)
Командировки	(84)	(9)
Печалба от продажба на текущи материални активи	53	59
Други	(50)	(31)
Общо други печалби/(загуби), нетно	**(3,334)**	**(278)**

5.6 Финансови приходи и разходи

Финансови приходи

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Дивиденти от дъщерни предприятия	4,282	2,755
Дивиденти от асоциирани предприятия	-	300
Приходи от лихви:		
Приходи от лихви от търговски контрагенти	471	444
Предоставени заеми на свързани лица (Бележка 19)	126	111
Банкови сметки и депозити	8	7
Ефект от дисконтиране на провизията за рекултивация (Бележка 15.1)	36	-
Положителни валутни курсови разлики	18	2
Общо финансови приходи	**4,941**	**3,619**

Финансови разходи

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви:		
Заеми от свързани лица (Бележка 19)	(1,941)	(1,668)
Банкови заеми	(10)	(9)
Ефект от дисконтиране на провизията за рекултивация (Бележка 15.1)	-	(58)
Неустойка по договор	(88)	-
Такси и комисионни	(17)	(14)
Лихви по дългосрочен лизинг	(5)	(9)
Отрицателни валутни курсови разлики	(91)	(58)
Общо финансови разходи	**(2,152)**	**(1,816)**

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

6. Данък върху доходите

Основните елементи на разхода за данък върху доходите за годините са:

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Отчет за всеобхватния доход		
Текущ данък върху доходите	(3,081)	(2,295)
Приход по отсрочени данъци, признати в печалбата или загубата	757	517
Разход за данък върху доходите, отчетен в печалбата или загубата за периода	**(2,324)**	**(1,778)**

	2022 г.	2021 г.
Друг всеобхватен доход	хил. лв.	хил. лв.
Актюерски загуби	128	(125)
Отсрочен данък, отчетен в другия всеобхватен доход	**(13)**	**13**

Приложимата ставка на данъка върху доходите е 10% за 2022 г. (10% за 2021 г.) и остава същата за 2023 г.

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2022 г. и 2021 г., е както следва:

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба преди данъци	**27,485**	**20,816**
Разход за данък върху доходите при приложимата ставка за корпоративен данък от 10% за 2022 г. и от 10% за 2021 г.	(1,913)	(2,069)
Разходи, непризнати за данъчни цели	(424)	304
	(2,337)	**(1,765)**

Отсрочените данъци към 31 декември са свързани със следното:

	Баланс		Печалбата или загубата за периода	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	2022 т.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Пасиви по отсрочени данъци				
Ускорена амортизация за данъчни цели	(5,893)	(6,438)	545	548
Общо пасиви по отсрочени данъци	**(5,893)**	**(6,438)**		
Активи по отсрочени данъци				
Обезценка на вземания	186	177	9	(2)
Обезценка на материални запаси	86	72	14	-
Начисление за неползвани отпуски	10	4	6	3
Доходи на персонала при пенсиониране	111	130	(6)	-
Провизии за рекултивация	458	326	132	(28)
Провизия за преструктуриране	14	7	7	(7)
Други начислени разходи	129	59	70	20
Разходи за лизинг	(70)	(50)	(20)	(17)
Общо активи по отсрочени данъци	**924**	**725**		
Приход по отсрочени данъци			**757**	**517**
Пасиви по отсрочени данъци, нетно	**(4,969)**	**(5,713)**		

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

6. Данък върху доходите (продължение)

Равнение на отсрочените данъчни пасиви, нетно

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари	**(5,713)**	**(6,243)**
Приход по отсрочени данъци, отчетен в печалбата или загубата за периода	757	517
Друг всеобхватен доход	(13)	13
На 31 декември	**(4,969)**	**(5,713)**

7.1 Имоти, машини и оборудване

	Земи и сгради	Машини и оборудване	Съоръже-ния	Транспорт-ни средства	Стопански инвентар и други	Разходи по придобиване (*)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност							
На 1 януари 2021 г.	**37,904**	**192,345**	**56,151**	**9,846**	**7,246**	**2,698**	**306,190**
Придобити	-	273	-	1,843	-	2,380	**4,496**
Отписани	-	(199)	-	(178)	(16)	-	**(393)**
Трансфери	(116)	80	117	1,793	46	(1,920)	**-**
На 31 декември 2021 г.	**37,788**	**192,499**	**56,268**	**13,304**	**7,276**	**3,158**	**310,293**
Придобити	-	1,137	-	257	240	3,949	**5,583**
Отписани	-	(1,214)	-	(202)	(21)	-	**(1,437)**
Трансфери	(30)	1,783	30	16	359	(2,158)	**-**
На 31 декември 2022 г.	**37,758**	**194,205**	**56,298**	**13,375**	**7,854**	**4,949**	**314,439**
Натрупана амортизация							
На 1 януари 2021 г.	**13,845**	**129,266**	**25,984**	**8,722**	**6,333**	**-**	**184,150**
Начислена амортизация	965	8,905	1,686	378	189	-	**12,123**
Отписана	-	(199)	-	(178)	(16)	-	**(393)**
На 31 декември 2021 г.	**14,810**	**137,972**	**27,670**	**8,922**	**6,506**	**-**	**195,880**
Начислена амортизация	936	8,277	1,694	456	238	-	**11,601**
Отписана	-	(1,214)	-	(202)	(21)	-	**(1,437)**
На 31 декември 2022 г.	**15,746**	**145,035**	**29,364**	**9,176**	**6,723**	**-**	**206,044**
Балансова стойност							
На 1 януари 2021 г.	**24,059**	**63,079**	**30,167**	**1,124**	**913**	**2,698**	**122,040**
На 31 декември 2021 г.	**22,978**	**54,527**	**28,598**	**4,382**	**770**	**3,158**	**114,413**
На 31 декември 2022 г.	**22,012**	**49,170**	**26,934**	**4,199**	**1,131**	**4,949**	**108,395**

Към 31.12.2022 г. отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА е 82,562 хил. лв. (31.12.2021 г.: 70,653 хил. лева).

(*) Платените аванси за придобиване на нетекущи материални активи са включени в разходи по придобиване в размер на 2,092 хил. лв. (31.12.2021: 757 хил. лв.). Разходите за придобиване на имоти, машини и оборудване са свързани основно с проекти за подобряване на ефективността на производството в Дружеството.

Към 31.12.2022 г. ръководството на дружеството е направило преглед на имотите, машините и оборудването си, в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че не са налице индикации за обезценка.

7.2. Активи с право на ползване

Активи с право на ползване

	Сгради	Машини	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Цена на придобиване			
Към 1 януари 2021 г.	**626**	**-**	**626**
Постъпили	-	-	-
Отписани	-	-	-
Към 31 декември 2021 г.	**626**	**-**	**626**
Към 1 януари 2022 г.	**626**	**-**	**626**
Постъпили	727	704	1,431
Отписани	(701)	-	(701)
Към 31 декември 2022 г.	**652**	**704**	**1,356**
Натрупана амортизация			
Към 1 януари 2021 г.	**340**	**-**	**340**
Начислена за годината	172	-	172
Отписана	-	-	-
Към 31 декември 2021 г.	**512**	**-**	**512**
Към 1 януари 2022 г.	**512**	**-**	**512**
Начислена за годината	201	6	207
Отписана	(701)	-	(701)
Към 31 декември 2022 г.	**12**	**6**	**18**
Балансова стойност			
Към 31 декември 2021 г.	**114**	**-**	**114**
Към 31 декември 2022 г.	**640**	**698**	**1,338**

Дружеството ползва под наем актив офис. Срокът на договора изтича през юли 2027 година.

Към 31.12.2022 г. ръководството на дружеството е направило преглед на активите си с право на ползване, в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че не са налице индикации за обезценка.

Матуритетната структура на лизинговото задължение е представена в бележка 11 „Лизингови задължения".

Суми, признати в отчета за всеобхватния доход

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	207	172
Разходи за лихви по лизингови задължения	5	9

Договорът за наем, в които Дружеството е лизингополучател, е с фиксирани плащания.

Договор за наем на офис

През 2022 година изтича петгодишния договор между Феърплей Интернешънъл АД и Холсим България АД за наем на офис и паркоместа. На 23 февруари 2022 е подписан договор между Ес Ди Джи Смарт Офис АД и Холсим България АД за наем на нов офис и паркоместа, считано от 1 август 2022 г. Срокът на договора е пет години.

През 2022 г. е платен наем в размер на 198 хил. лв. Месечният наем възлиза на 16.5 хил. лв.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

7.2. Активи с право на ползване (продължение)
Договори за наем на машини и оборудване

Към 31 декември 2022 Дружеството разполага с два лизингови тежкотоварни самосвала Скания от Уникредит лизинг АД, с 5-годишен лизинг, изтичащ през декември 2027. Месечната лизингова вноска е в размер на 11 хил. лв. и лизингов период от 60 месеца.

8. Нематериални активи

	Концесионни права и права върху интелектуална собственост	Софтуер и други нематериални активи	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност			
На 1 януари 2021 г.	**326**	**700**	**1,026**
Придобити	-	-	-
Отписани	-	-	-
На 31 декември 2021 г.	**326**	**700**	**1,026**
Придобити	4	-	**4**
Отписани	-	-	-
На 31 декември 2022 г.	**330**	**700**	**1,030**
Амортизации			
На 1 януари 2021 г.	**234**	**700**	**934**
Начислена	-	-	-
Отписана	-	-	-
На 31 декември 2021 г.	**234**	**700**	**934**
Начислена	-	-	-
Отписана	-	-	-
На 31 декември 2022 г.	**234**	**700**	**934**
Балансова стойност			
На 1 януари 2021 г.	**92**	-	**92**
На 31 декември 2021 г.	**92**	-	**92**
На 31 декември 2022 г.	**96**	-	**96**

Към 31.12.2022 г. отчетната стойност на напълно амортизираните НДМА е 933 хил. лв. (31.12.2021 г.: 933 хил. лева).

Обезценка на нетекущи нематериални активи

На база на извършения преглед за обезценка на нетекущи нематериални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите превишава тяхната възстановима стойност.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

9. Инвестиции

9.1 Инвестиции в дъщерни предприятия

	Държава на учредяване	% на участие в капитала 31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Джиосайкъл България ЕООД (предходно наименование Екорек България ЕООД)	България	100.00%	100.00%
Холсим кариерни материали Пловдив АД	България	50.74%	50.74%
Холсим кариерни материали АД	България	50.78%	50.78%
Холсим кариерни материали Рудината АД	България	99.40%	99.40%
Транспорт Строй ЕАД	България	100.00%	-

Инвестициите в дъщерни предприятия са оценени по цена на придобиване както следва:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Джиосайкъл България ЕООД	1,200	1,200
Холсим Кариерни Материали Пловдив АД	756	756
Холсим Кариерни Материали АД	846	846
Холсим Кариерни Материали Рудината АД	18,958	18,958
Транспорт строй ЕАД	10,912	-
	32,672	**21,760**

Въз основа на Договор от 20.12.2021 г., сключен между Таня Станимирова Ненкова и Йорданка Веселинова Атанасова, като акционери в Транспорт строй АД и Холсим България АД и Договор от 31.08.2011 г., в който са уговорени начините и етапите на придобиване на всички акции от капитала на Транспорт строй ЕАД, Холсим България АД придобива на 12.05.2022 г. 56,000 броя акции на обща стойност 7,000 хил. лв., които представляват допълнителни 70% от капитала на Транспорт Строй ЕАД (към 31.12.2021 г.: 30%).

Инвестицията в Транспорт Строй ЕАД към 31 декември 2021 г. е била представена като инвестиция в асоциирано предприятие в индивидуалния финансов отчет на Дружеството за 2021 г.

Дяловете/ акциите на дъщерните дружества не се котират на активен пазар и тяхната справедлива стойност не може да бъде определена надежно. Ръководството е направило тест за обезценка на инвестиции в дъщерни дружества на ниво ОГПП съгласно групови политики на Холсим, базирани на МСФО и специфични за бизнеса. В резултат на това, е определено, че не се налага обезценка на инвестициите към 31 декември 2022 г.

Информация относно дъщерните дружество към 31.12.2022 г.

Джиосайкъл България ЕООД – предметът на дейност на дружеството е: Покупка и продажба на стоки; консултации и обслужващи дейности в сферата на търговията с отпадъци; предприемаческа дейност в ссферата на обработката; събиране; транспорт; доставка; сортиране на отпадъци; преработка на вторични суровини и приложението им като суровинен и градивен материали / източник при спазване на изискванията на българското законодателство в страната и чужбина, както и всяка друга дейност, която не е забранена от законодателството на Република България.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

9. Инвестиции (продължение)

9.1 Инвестиции в дъщерни предприятия (продължение)

Към 31.12.2022 г. основният капитал на дружеството е в размер на 1,200 хил. лв., разпределен в 12,000 бр. дружествени дяла от по 100 лв. всеки и е изцяло внесен.

Към 31.12.2022 г. дружеството е със седалище и адрес на управление – с. Бели Извор, площадката на Холсим България АД.

Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на 25.03.20228 г. с ЕИК 106597230.

Към 31.12.2022 г. управител на дружеството е Никола Овчаров.

Холсим Кариерни Материали АД - предметът на дейност на дружеството е: Добив и преработка на кариерни материали; търговия и услуги по предмета на дейност в страната и чужбина.

Към 31.12.2022 г. основният капитал на дружеството е в размер на 1,049 хил. лв., разпределен в 1,049,444 бр. акции с номинална стойност от 1 лв. всяка и е напълно внесен.

Към 31.12.2022 г. дружеството е със седалище и адрес на управление – гр. София, бул. Черни Връх № 108, ет. 3.

Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на 31.03.2008 г. с ЕИК 831651159.

Към 31.12.2022 г. дружеството се представлява и управлява от Съвета на директорите в състав:

- Катерина Георгиева Димитрова – Попова;
- Иво Божидаров Рубев;
- Боряна Димитрова Томова;
- Адамантиос Франсис;
- Боян Иванов Антов.

Към 31.12.2022 г. изпълнителен директор на дружеството е Катерина Георгиева Димитрова – Попова.

Холсим Кариерни Материали Пловдив АД – предметът на дейност на дружеството е:добив и производство на инертни материали; вар и строителни изделия; пласмент; търговия; внос – износ; маркетинг; проектиране и строителство на обекти в страната и чужбина; покупка; строеж или обзавеждане на жилища с цел продажба и всяка друга дейност, с изключение на забранените със закона;

Към 31.12.2022 г. основният капитал на дружеството е в размер на 1,064 хил. лв., разпределен в 1,064,478 бр. акции с номинална стойност от 1 лв. всяка и е напълно внесен.

Към 31.12.2022 г. дружеството е със седалище и адрес на управление – гр. Пловдив, бул. Братя Бъкстон № 134.

Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на 04.03.2008 г. с ЕИК 825255714.

Към 31.12.2022 г. дружеството се представлява и управлява от Съвета на директорите в състав:

- Катерина Георгиева Димитрова – Попова;
- Иво Божидаров Рубев;
- Боряна Димитрова Томова;
- Адамантиос Франсис;
- Боян Иванов Антов.

Към 31.12.2022 г. изпълнителен директор на дружеството е Катерина Георгиева Димитрова – Попова.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

9. Инвестиции (продължение)

9.1 Инвестиции в дъщерни предприятия (продължение)

Холсим Кариерни Материали Рудината АД – предметът на дейност на дружеството е: Добив и преработка на инертни материали; продажба на инертни материали в страната и чужбина; транспортна дейност в страната и чужбина, както и всяка друга дейност, незабранена от законите на Република България.

Към 31.12.2022 г. основният капитал на дружеството е в размер на 2,088 хил. лв., разпределен в 2,088,000 бр. акции с номинална стойност от 1 лв. всяка и е напълно внесен.

Към 31.12.2022 г. дружеството е със седалище и адрес на управление – гр. София, бул. Черни Връх № 57, ет. 8.

Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на 26.02.2008 г. с ЕИК 831643109.

Към 31.12.2022 г. дружеството се представлява и управлява от Съвета на директорите в състав:

- Райничка Иванова Цветкова;
- Костадин Стоянов Хаджиев;
- Росен Стефанов Папазов.

Към 31.12.2022 г. изпълнителен директор на дружеството е Росен Стефанов Папазов.

Транспорт Строй ЕАД – предметът на дейност на дружеството е: производство и търговия с бетон, бетонови смеси и бетонови изделия; транспортна дейност в страната и чужбина; производство и реализиция на всички видове стои и услуги за населението и строителството; сдружение с наши и чужди търговски дружества за реализиране на взаимоизгодни инициативи и търговия с всички стоки, дейности и услуги, които не са забранени със закон.

Към 31.12.2022 г. основният капитал на дружеството е в размер на 80 хил. лв., разпределен в 80,000 бр. акции с номинална стойност от 1 лв. всяка и е напълно внесен.

Към 31.12.2022 г. дружеството е със седалище и адрес на управление – гр. София, ул. Мюнхен № 6.

Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на 15.09.2011 г. с ЕИК 201707767.

Към 31.12.2022 г. дружеството се представлява и управлява от Съвета на директорите в състав:

- Павел Николаев Бакърджиев;
- Атанас Атанасов Александров;
- Росен Стефанов Папазов.

Към 31.12.2022 г. изпълнителен директор на дружеството е Павел Николаев Бакърджиев.