

ХЕРТИ - АД

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

31 декември 2023 г.

ШУМЕН

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
адвокат Светослав Стаменов

за Български
сдружение
ШУМЕН
adv. Св. СТАМЕНОВ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31 декември 2023 г.

	Прило- жение №	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	4	22 674	25 627
Дълготрайни нематериални активи	5	69	125
Дългосрочни инвестиции	6	3	3
Всичко нетекущи активи		22 746	25 755
Текущи активи			
Материални запаси	7	13 825	13 899
Вземания и предоставени аванси	8	9 209	13 629
Парични средства	9	11 348	4 926
Всичко текущи активи		34 382	32 454
Всичко активи		57 128	58 209
Капитал			
За собствениците на дружеството-майка			
Основен капитал	10	12 014	12 014
Натрупани резултати		17 434	11 896
Всичко капитал		29 448	23 910
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни банкови заеми	11	5 580	11 014
Правителствени дарения	12	1 893	1 246
Отсрочени данъчни пасиви	13	547	601
Дългосрочни задължения към персонала	14	571	661
Всичко нетекущи пасиви		8 591	13 522
Текущи пасиви	15	19 089	20 777
Всичко пасиви		27 680	34 299
Всичко капитал и пасиви		57 128	58 209

Главен изпълнителен директор:
Захари Захариев

**Zahari
Ganev
Zahariev**

Digitally signed
by Zahari Ganev
Zahariev
Date: 2024.04.15
10:43:00 +03:00

Съгласно одиторски доклад:

**NIKOLAY
IVANOV
KOLEV**

Digitally signed
by NIKOLAY
IVANOV KOLEV
Date: 2024.04.15
10:59:58 +03:00

Съставител:
Ивайло Петров

**IVAYLO
SVETOSLAVOV
PETROV**

Digitally signed by
IVAYLO SVETOSLAVOV
PETROV
Date: 2024.04.15 10:34:45
+03:00

**ANTON
HRISTOV
SVRAKOV**

Digitally signed by
anton hrstov
Date: 2024.04.15
11:00:07 +03:00

15 април 2024 г.

Приложението 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 2023

	Приложение	Годината, завършваща на 31.12.2023 млн. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 млн. лв.
Приходи от продажби	16	76 723	90 791
Други приходи от дейността	17	1 366	3 863
Общо приходи от дейността		78 089	94 654
Разходи за материали	18	38 940	56 839
Разходи за външни услуги	19	6 656	7 827
Разходи за персонала	20	17 909	17 669
Разходи за амортизации		4 985	4 046
Други оперативни разходи	21	1 229	663
Всичко разходи по икономически елементи		69 719	87 044
Отчетна стойност на продадените стоки		17	564
Промени в готовата продукция и незавършеното производство		413	(550)
Общо суми с корективен характер		430	14
Приходи/(разходи) за лихви	22	(609)	(381)
Положителни/(отрицателни) курсови разлики		13	13
Други финансови разходи		(81)	(78)
Всичко финансови приходи/(разходи)		(677)	(446)
Печалба преди облагане с данъци		7 263	7 150
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	23	(812)	(901)
Нетна печалба за периода		6 451	6 249
Пера, които не могат да се рекласифицират към приходите и разходите			
Актьорски печалби/(загуби), нетно от данъчен ефект		-	(69)
Пера, които могат да се рекласифицират			
Валутни преизчисления от дъщерни дружества в чужбина		(12)	38
Други всеобхватни приходи/(разходи)		(12)	(31)
Общ всеобхватен доход за периода		6 439	6 218
Общ всеобхватен доход отнасящ се към:			
Собствениците на дружеството-майка		6 439	6 218
Доход на една акция в лв.	24	0,54	0,52

Главен изпълнителен директор:
Захари Захариев

Zahari
Ganev

Digitally signed
by Zahari Ganev
Zahariev
Date: 2024.04.15
10:13:30 +03'00'

Съставител:
Ивайло Петров

Zahariev

Съгласно одиторски доклад:

NIKOLAY
IVANOV
KOLEV

Digitally signed
by NIKOLAY
IVANOV KOLEV
Date: 2024.04.15
10:55:07 +03'00'

15 април 2024 г.
IVAYLO
SVETOSLAV
OV PETROV

Digitally signed by
IVAYLO SVETOSLAVOV
PETROV
Date: 2024.04.15
10:55:26 +03'00'

ANTON
HRISTOV
SVRAKOV

Digitally signed by
ANTON HRISTOV
SVRAKOV
Date: 2024.04.15
11:01:25 +03'00'

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

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА

за годината, завършваща към 31 декември 2023

	Отнасят се до собствениците на дружеството-майка						
	Основен капитал	Премисен резерв	Законови резерви	Допълнителни резерви	Неразмеселени/ненокрити печалби/(загуби)	Печалба/(загуба)	Общо капитал
	MLD, LVL	MLD, LVL	MLD, LVL	MLD, LVL	MLD, LVL	MLD, LVL	MLD, LVL
Салдо към 1 януари 2022 г.	12 014	29	563	446	3 672	1 572	18 296
Прехвърляне в неразмеселените 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
Салдо на 31 декември 2022 г.	12 014	29	702	446	4 470	6 249	23 910
Прехвърляне в неразмеселените печалби	-	-	-	-	6 249	(6 249)	-
Прехвърляне в законовите резерви	-	-	521	-	(521)	-	-
Разпределени дивиденди	-	-	-	-	(901)	-	(901)
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	-	(12)	6 451	6 439
Салдо към 31 декември 2023 г.	12 014	29	1 223	446	9 285	6 451	29 448

Главен изпълнителен директор:

Захари Захариев

Zahari

Digitally signed
by Zahari Ganev
Zahariev
Date: 2024.04.15
10:43:35 +0300

Съставител:

Ganev

Ивайло Петров

Zahariev

15 април 2024 г.

IVAYLO
SVETOSLAVOV
PETROV

Digitally signed by IVAYLO
SVETOSLAVOV PETROV
Date: 2024.04.15 10:36:03
+0300

Съгласно одиторски доклад:

NIKOLAY
IVANOV
KOLEV

Digitally signed
by NIKOLAY
IVANOV KOLEV
Date: 2024.04.15
11:05:47 +0300

ANTON
KRISTOV
SVRAKOV

Digitally signed by
ANTON KRISTOV
SVRAKOV
Date: 2024.04.15
11:12:36 +0300

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 2023

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	4 926	2 352
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	88 847	99 291
Плащания на доставчици и други кредитори	(53 607)	(73 005)
Плащания за заплати, осигуровки и други	(18 225)	(16 906)
Възстановени/(платени) данъци, нетно	(5 777)	(3 076)
Други парични потоци от оперативна дейност	125	50
Нетни парични потоци от оперативна дейност	11 363	6 354
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащане за покупка на дълготрайни активи	(1 767)	(5 132)
Плащания от продажби на дълготрайни активи	18	180
Възстановени заети и лихви	-	137
Получено финансиране	1 174	615
Плащане за придобиване на инвестиции	-	(98)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(575)	(4 298)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заети	910	3 573
Платени заети	(3 780)	(2 228)
Платени лихвята и вноски	-	(64)
Платени дивиденди	(901)	(481)
Платени лихви и банкови комисионни	(641)	(437)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(4 412)	363
Изменение на наличностите през годината	6 376	2 419
Нетни изменения във валутните курсове	46	155
Парични наличности в края на периода	11 348	4 926

Главен изпълнителен директор:

Захарн Захариев

Zahari

Ganev

Zahariev

Digitally signed by
Zahari Ganev
Zahariev
Date: 2024.04.15
10:44:18 +0300

Съставител:

Ивайлю Петров

IVAYLO

SVETOSLAVOV

PETROV

Digitally signed by IVAYLO
SVETOSLAVOV PETROV
Date: 2024.04.15 10:46:23
+0300

15 април 2024 г.

Съгласно одиторски доклад:

NIKOLAY
IVANOV
KOLEV

Digitally signed by
Nikolay Ivanov KOLEV
Date: 2024.04.15
10:57:44 +0300

ANTON
HRISTOV
SVRAKOV

Digitally signed by
ANTON HRISTOV SVRAKOV
Date: 2024.04.15
11:13:25 +0300

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2023 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 винтови капачки, пластмасови капачки и термосвиваеми 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 15 април 2024 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. Бaza за изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2023 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Ръководството на групата е направило преглед на последните изменения и допълнения, които са направени в Закона за счетоводството към 31 декември 2023 г. Някои от тях влизат в сила от началото на 2024 г., а друга част – съответно от 1 януари 2025 г. Тези промени не водят до необходимост от промяна в прилаганата и последователно оповестявана от ръководството на групата счетоводна политика, така както тя е изложена по-нататък. 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, издание на Съвета на 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 2023 г. към тях се включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), Тълкуващата на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО, както последващите изменения и бъдещите стандарти и тълкувания. Съветът на МСС присъжда ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2023 г.
(продължение)

2.1. База за изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет (продължение)

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.

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 2023 г., не са оказали и не се очаква да оказат някакъв по-съществен 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 наименованията на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или все още неodobрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2023 г. и в бъдеще, без те да се отнасят или да засягат сериозно дейността ѝ. Подобно игнориране 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 преценката 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 2023 г. и за 2022 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 изчисления.

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 актив 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 наблюдавани входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**към 31 декември 2023 г.
(продължение)**2.4. Оценяване по справедлива стойност (продължение)**

Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели 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 преисплатата. 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 2023 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 2023 г. прякото или косвено участието на групата в дъщерните дружества е както следва:

Наименование на дружеството	31.12.2023 процент на участие	31.12.2022 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	100

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2023 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 онази 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 2023 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 преименувания 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.

И 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 2023 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, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието, 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 консолидираните финансови отчети 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 преизчисляват във валута на представянето по следния начин:

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

Заклучителният 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 = 1.76998 лв.	1 USD = 1.83371 лв.
1 GBP = 2.25054 лв.	1 GBP = 2.28117 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 варира поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че една 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 облъсква групата. Политиката на групата за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които то се облъсква, да установява лимити за посемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпващи 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 2023 г.
(продължение)

2.12. Управление на финансовите рискове (продължение)**2.12.1. Валутен риск**

Дейността 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 транзакциите, 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 банкови кредити и лизинги, чиито лихви са променливи съобразно общите икономически и финансови условия. Тъй като при повечето заеми и лизинги договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над Юрибор, групата потенциално е изложена на риск на паричния поток. Ръководството извършва периодични анализи върху макроикономическата 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 2023 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 срочност 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 това 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 КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

към 31 декември 2023 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 дълготрайни. Клиенти, които не влизат в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу авансово плащане. Групата не търси 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 изискувани. 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 възвращаемостта на инвестициите. Групата прави финансово планиране, с което да посредине изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения. Групата наблюдава пивото 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 2023 г. възвращаемостта е 21.91 % (за 2022 г. – 26.01 %). За предотвратяване на увеличаването на загубата и намаляване на капитала, ръководството предприема мерки в посоката на оптимизация на производствения процес с цел подобряване на бруtnата 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 2023 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 2023 г. групата изпълнява тези изисквания, тъй като нетните ѝ активи са 29,448 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 възприела 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 намаляване на този резерв, освен ако тя не надхвърля нетовия размер, като тогава превисшението 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 2023 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 2023 г. активите с право на ползване се оценяват по първоначална стойност, намалена с начислените амортизации и евентуалната им обесценка. 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. Лизингите разходи се признават като текущи в консолидирания отчет за всеобхватния доход съгласно погасителен план.

2.13.4. Инвестиции и 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-производителни разходи, които възникват в процеса на производство. Тези разходи за преработка, които не са разграничени за всеки продукт се разпределят между продуктите на рационална и постоянна основа.

2.13.6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за една от страната 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 текущи 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 2023 г.
(продължение)

2.13. Дефиниция 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 2023 г. и са намалени с начислената обезценка за несъббираеми 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 настъпните финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или непълнене на договорените ангажменти от страна на контрагента и забавя на плащанията. За обезценяването 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 компенсирани 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 2023 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 2023 г.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

към 31 декември 2023 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 2023 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 вписване. 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 наети 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 прехвърля дължимите суми по плановите за дефинирани вноски в периода на тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск

Групата признава като задължение недискоантираната 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 2023 г.
(продължение)

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

2.13.10. Задължения към наети лица (продължение)

(н) 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 се начислява, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и впуснати 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	2023 г.	2022 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 обесценка 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 чинното 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 2023 г.
(продължение)**2.16. Лизингови договори**

Един договор се определя като лизингов, когато е изпълнено условието той да предоставя на клиентта 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 наемен 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 извлечат изгода от използването му. За изпълняваните 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 КОНСОЛИДИРНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

към 31 декември 2023 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 начисления 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 влягането 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 акции

Групата представя данни за основни доходи на акции или доходи на акции с намалена стойност за обикновените си акции. Основните доходи на акции се начисляват 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 този географски сегменти.

2.20. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2023 г. групата дължи корпоративен подоходен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2022 г. този данък също е бил 10 %. За 2024 г. данъчната ставка се запазва на 10 %. Съгласно българското данъчно законодателство корпоративният подоходен данък се дължи само от отделните търговски дружества и в последствие не се пряят 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. За многонационалните и големите национални групи предприятия за 2024 г., при определени условия, се предлага облагане с допълнителен и национален допълнителен данък.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

към 31 декември 2023 г.
(продължение)

2.20. Данъчно облагане (продължение)

Групата прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на преносната стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Отерочените данъчни активи или пасиви се изчисляват 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. Отерочените 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 горепосочени лица, се третираат като свързани лица.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТкъм 31 декември 2023 г.
(продължение)

3. Отчитане по сегменти

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

	Европейски съюз (без България)		България		Други		Групата като цяло	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	млн. лв.	млн. лв.	млн. лв.	млн. лв.	млн. лв.	млн. лв.	млн. лв.	млн. лв.
Приходи от външни клиенти								
Продажби	46,485	59,887	8,017	9,509	22,221	21,395	76,723	90,791
Общи приходи	46,485	59,887	8,017	9,509	22,221	21,395	76,723	90,791
Себестойност	35,066	49,964	6,291	8,129	16,250	17,428	57,607	75,521
Брутна печалба	11,419	9,923	1,726	1,380	5,971	3,967	19,116	15,270
Неразпределени приходи							1,366	3,863
Неразпределени разходи							(12,542)	(11,537)
Печалба от оперативна дейност							7,940	7,596
Финансови приходи/(разходи)							(677)	(446)
Разходи за данъци							(812)	(901)
Печалба за периода							6,451	6,249
Активна на сектора	3,634	10,876	1,097	1,595	4,247	5,034	8,998	17,505
Неразпределени активи							48,130	40,704
Общи активи							57,128	58,209
Неразпределени задължения							27,680	34,299
Общи задължения							27,680	34,299
Капиталови разходи							1,952	6,004
Разходи за амортизации							4,985	4,046

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

4. Дълготрайни материални активи

	Земни страти	Машиини 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 2022 г.	11,978	40,150	445	2,719	55,292
Придобити през периода	-	4,909	-	628	5,537
Прехвърлени в групи	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
Придобити през периода	-	1,642	-	1,270	2,912
Прехвърлени в групи	-	1,390	-	(1,390)	-
Отписани през периода	-	(898)	-	(95)	(993)
Салдо към					
31 декември 2023 г.	12,069	47,675	387	816	60,947
Нагружана амортизация:					
Салдо към 1 януари 2022 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
Амортизация за периода	472	4,457	-	-	4,929
Отписани през периода	-	(57)	-	-	(57)
Салдо към					
31 декември 2023 г.	5,259	32,628	386	-	38,273
Преносна стойност към					
31 декември 2023 г.	6,810	15,047	1	816	22,674
Преносна стойност към					
31 декември 2022 г.	7,282	17,313	1	1,031	25,627

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

Към 31 декември 2023 г. дълготрайни материални активи с преносна стойност в размер на 18,498 хил. лв. служат за обезпечение на получени от групата банкови заеми.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

5. Дълготрайни нематериални активи

	Програми и продукти	Патенти и търговски марки	Общо ДНА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
Салдо на 1 януари 2022 г.	828	337	1,165
Постъпили за периода	99	-	99
Салдо на 31 декември 2022 г.	927	337	1,264
Салдо на 31 декември 2023 г.	927	337	1,264
Надрупана амортизация:			
Салдо на 1 януари 2022 г.	824	300	1,124
Амортизация за периода	8	7	15
Салдо на 31 декември 2022 г.	832	307	1,139
Амортизация за периода	50	6	56
Салдо на 31 декември 2023 г.	882	313	1,195
Преносна стойност на 31 декември 2023 г.	45	24	69
Преносна стойност на 31 декември 2022г.	95	30	125

6. Дългосрочни инвестиции

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 ОТЧЕТкъм 31 декември 2022 г.
(продължение)

7. Материални запаси

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Основни материали	9,128	8,322
Готова продукция	3,412	3,819
Незавършено производство	1,285	1,758
Общо	13,825	13,899

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 заемни

8. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	9,488	13,217
Обезпечка на вземания от клиенти	(490)	(1)
Вземания от клиенти, нетно	8,998	13,216
Вземания по предоставени аванси	108	203
Вземания от данъци	68	192
Съдебни и присъдени вземания	-	1
Други вземания	35	17
Общо	9,209	13,629

9. Парични средства

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в чуждестранна валута	10,970	4,553
Парични средства в лева	378	373
Общо	11,348	4,926

10. Основен капитал

Към 31 декември 2023 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 бухбиндинг 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 Юлианов	3,991,420	33.2
Захарн 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 2023 г.
(продължение)

11. Дългосрочни банкови заеми

11.1. Към 31 декември 2023 г. групата има задължения по пет дългосрочни инвестиционни кредити в общ размер на 6,237 хил. лв., в т. ч. дългосрочна част за 3,624 хил. лв. и краткосрочна за 2,613 хил. лв. Крайните срокове 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 2023 г. групата има задължения по един банков овърдрафт в общ размер на 1,956 хил. лв. Крайния срок за погасяване на заема е през 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 2023 г. са признати приходи от финансиране в размер на 80 хил. лв., като задължението по проекта към 31 декември 2023 г. възлиза на 345 хил. лв., с краткосрочна част за 80 хил. лв. и дългосрочна за 265 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 договарящия орган - Министерството на икономиката и енергетиката и сумата на финансирането е преведена на дружеството през юни 2015 г. През 2023 г. са признати приходи от финансиране в размер на 117 хил. лв. Задължението към 31 декември 2023 г. възлиза на 620 хил. лв., от които краткосрочна част в размер на 118 хил. лв. и дългосрочна за 502 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 2023 г. са признати приходи от финансиране в размер на 7 хил. лв. Задължението към 31 декември 2023 г. възлиза на 29 хил. лв., от които краткосрочна част в размер на 6 хил. лв. и дългосрочна част за 23 хил. лв.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**към 31 декември 2023 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, а през януари 2023 г. - остатъка в размер на 486 хил. евро с равностойност 950 хил. лв. През 2023 г. са признати приходи от финансиране по проекта в размер на 328 хил. лв. Задължението към 31 декември 2023 г. възлиза на 1,184 хил. лв., от които 327 хил. лв. са краткосрочна част и 857 хил. лв. са дългосрочна част.

12.5. През април 2023 г. дружеството е сключило друг договор за финансиране с Норвежкия Финансов Механизъм по изпълнението на проект за закупуване на преса и инструмент за капачки. Максималният размер на финансирането е за 200 хил. евро (равностойност на 391 хил. лв.). Цената на покупката възлиза на 401 хил. евро (равностойност на 784 хил. лв.). Към 31 декември 2023 г. дружеството е получило 117 хил. евро (равностойност на 229 хил. лв.) средства по субсидията, които са представени като дългосрочни задължения.

12.6. 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 2023 г. са признати приходи от финансиране в размер на 3 хил. лв. Задължението към 31 декември 2023 г. възлиза на 20 хил. лв., от които краткосрочна част в размер на 3 хил. лв. и дългосрочна за 17 хил. лв.

13. Отсрочени данъчни пасиви

Към 31 декември 2023 г. отсрочените данъчни пасиви/ (активи) се състоят от следните компоненти:

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Данъчен ефект върху дългосрочни задължения към персонала	(57)	(66)
Данъчен ефект върху обещанка на вземания	(49)	-
Данъчен ефект върху начисления за неполозван отпуск	(42)	(49)
Общо отсрочени данъчни активи	(148)	(115)
Разлика между преносната стойност и данъчната база на амортизируемите активи	695	716
Общо отсрочени данъчни пасиви	695	716
Отсрочени данъчни пасиви, нетни	547	601

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТкъм 31 декември 2023 г.
(продължение)

13. Отсрочени данъчни пасиви (продължение)

Промените в отсрочените данъчни пасиви/ (активи) през 2023 г. са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
В началото на периода	601	756
Начислени за сметка на приходите и разходите през периода	72	64
Начислени в другите всеобхватни приходи и разходи	(1)	(8)
Обратно проявление през периода	(125)	(211)
Общо в края на периода	547	601

14. Дългосрочни задължения към персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Задължения в началото на периода	661	513
Начислени задължения и лихви за периода	80	78
Платени задължения за периода	(171)	(7)
Актуосрски (печалби)/загуби за периода	1	77
Общо	571	661

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

(а) степени на отегляне 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

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Задължения по краткосрочни банкови заеми	7,432	3,912
Задължения към доставчици	5,413	9,047
Задължения по текуща част на дългосрочни банкови заеми	2,613	3,570
Задължения към персонала	1,204	1,345
Задължения за данъци	1,030	1,139
Задължения по текуща част на правителствени дарения	534	536
Задължения към социалното осигуряване	446	594
Задължения по получени аванси от клиенти	402	610
Други задължения	15	24
Общо	19,089	20,777

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**към 31 декември 2023 г.
(продължение)**15. Текущи пасиви (продължение)**

Към 31 декември 2023 г. групата има задължение по два банкови овърдрафта в размер на 7,432 хил. лв. Крайният срок за погасяване на заема е през 2024г. Годишната лихва се определя от едномесечен Юрибор за периода, увеличен с определена надбавка. Заемът е обезпечен с движимо имущество, собственост на групата и особен дял от върху вземания.

Групата начислява разходи за неизползван платен отпусък 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:

	Годишната, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годишната, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Остатък в началото на периода	490	359
Начислени през периода	1,898	1,244
Полувани и отписани през периода	(1,976)	(1,113)
Остатък в края на периода	412	490

16. Приходи от продажби

	Годишната, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годишната, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Приходи от продажби на алуминиеви капачки	57,755	67,930
Приходи от продажби на композитни капачки	15,848	19,968
Приходи от продажби на пластмасови капачки	1,236	850
Приходи от продажби на дозатори	120	325
Приходи от продажби на стоки	-	4
Други приходи от продажби	1,764	1,714
Общо	76,723	90,791

17. Други приходи от дейността

	Годишната, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годишната, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Приходи от правителствени дарения	606	2,566
Количествени отстъпки	220	386
Печалба от продажба на материали	15	30
Печалба от придобиване на дъщерно дружество	-	212
Печалба от продажба на дълготрайни активи	-	158
Други приходи	525	511
Общо	1,366	3,863

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**към 31 декември 2023 г.
(продължение)**17. Други приходи от дейността (продължение)**

Приходите от финансиране в размер на 606 хил. лв. (за 2022 г. - 2,566 хил. лв.) представляват приходи от правителствени дарения по програма за компенсиране на небитови потребители на ел. енергия в размер на 71 хил. лв. (за 2022 г. - 2,306 хил. лв.), дарения свързани с инвестиции от Норвежки инвестиционен фонд за 328 хил.лв. и правителствени дарения, свързани с инвестиции, в размер на 207 хил. лв. (за 2022 г. - 260 хил. лв.).

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

18. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Разходи за основни суровини и материали	32,297	44,761
Разходи за ел. енергия	1,843	5,212
Разходи за газ	1,089	2,018
Други разходи за материали	3,711	4,848
Общо	38,940	56,839

19. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Разходи за транспортни услуги	3,831	5,042
Разходи за комисионни	364	301
Разходи за ремонтни услуги	236	587
Разходи за наемни	187	237
Разходи за рекламни и консултантски услуги	140	138
Разходи за застраховки	95	79
Разходи за комуникации	91	89
Други разходи за външни услуги	1,712	1,354
Общо	6,656	7,827

Разходите за одиторски услуги на групата за 2023 г. са в размер на 26 хил. лв. Одиторите на групата не са предоставяли други консултантски услуги, освен тези по изпълнението на независимия финансов одит.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТкъм 31 декември 2023 г.
(продължение)

20. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Разходи за трудови възнаграждения	14,391	14,685
Начисления за социално осигуряване	2,691	2,575
Разходи за възчери	952	207
Начисления за отпуски и свързаните с тях разходи, нетно	(36)	131
Начисления за доходи при пенсиониране	(89)	71
Общо	17,909	17,669

21. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Разходи за обезценени и отписани вземания	509	24
Разходи за бракуване на активи	126	236
Разходи за командировки	73	57
Други разходи	521	346
Общо	1,229	663

22. Приходи/ (разходи) за лихви

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Разходи за лихви по заеми	(582)	(361)
Разходи за други лихви	(27)	(20)
Общо	(609)	(381)

23. Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата

Изравняването на приходите/ (разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2023 г. е извършено както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане	7,263	7,150
Разход по приложимата данъчна ставка	(726)	(715)
Данъчен ефект от постоянни разлики	48	12
Данъчен ефект от неотчетени данъчни активи от предходни периоди		11
Данъчен ефект от корекции за консолидации	(134)	(209)
Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата	(812)	(901)

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**към 31 декември 2023 г.
(продължение)**23. Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата (продължение)**

Към 31 декември 2023 г. компонентите на приходите/ (разходите) за данъци върху печалбата, са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Текущ разход за данък	(950)	(1,043)
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	54	155
Данъчен ефект от корекции за консолидация	84	(13)
Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата	(812)	(901)

24. Доход на една акция

Доходът на една акция е изчислен като нетната печалба за отчетния период е разделена на средно-претеглени 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.

	Годината, завършваща на 31.12.2023	Годината, завършваща на 31.12.2022
Печалба за периода (хил. лв.)	6,451	6,249
Средно претеглен брой на акциите (хил. бройки)	12,014	12,014
Доход на една акция в лева	0.54	0.52

25. Финансови инструменти**Кредитен риск**

Отчетната стойност на финансовите активи към 31 декември 2023 г. включва:

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Пари и парични еквиваленти	11,348	4,926
Вземания от клиенти	8,998	13,216
Съдебни и присъдени вземания	-	1
Други инвестиции	3	3
Общо	20,349	18,146

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

25. Финансови инструменти (продължение)

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

	31.12.2023 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 ХИЛ. ЛВ.
Европейски съюз (с изключение на България)	3,654	7,571
В страната	1,097	1,218
Други	4,247	4,427
Общо	8,998	13,216

Загуби от обезценка на вземанията

Времовата структура на търговските вземания на групата към 31 декември 2023 г. е:

	31.12.2023 Брутна сума ХИЛ. ЛВ.	31.12.2023 Обезценка ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 Брутна сума ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 Обезценка ХИЛ. ЛВ.
С ненастъпил падеж	6,979	-	11,078	-
Просрочени до 30 дена	1,473	-	1,388	-
Просрочени от 31-360 дена	193	-	636	-
Просрочени над 1 година	353	490	114	1
Общо	8,998	490	13,216	1

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 признаване:

31 декември 2023 г.	Отчетна сума/сметка	Договорни падежи 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 взем.	6,229	6,820	1,521	1,399	2,278	1,622	-
Обезпечен краткосрочен банков заем	8	9	9	-	-	-	-
Банков овърдрафт	9,388	9,922	1,452	6,415	2,055	-	-
Задължения към доставчици	5,413	5,413	5,413	-	-	-	-
Общо	21,038	22,164	8,395	7,814	4,333	1,622	-

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

25. Финансови инструменти (продължение)

31 декември 2023 г.	Отчетна стойност	Договорен паричен поток	4 месеца и по-малко	4-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Понад 5 години
	ХБЛ. ЛВ.	ХБЛ. ЛВ.	ХБЛ. ЛВ.	ХБЛ. ЛВ.	ХБЛ. ЛВ.	ХБЛ. ЛВ.	ХБЛ. ЛВ.
Обеспечени дългосрочни банкови заеми	9,108	9,818	2,459	1,432	2,580	3,108	239
Обеспечен 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

Валутен риск

Експозицията на групата към валутен риск е незначителен тъй като 13 % от продажбите за 2023 г. са реализирани на местния пазар в български лева (през 2022 г. – 10 %), а 70% от продажбите за 2023 г. са реализирани в евро (през 2022 г. – 67 %). Вносите на материали и стоки през 2023 г. са почти изцяло осъществени 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:

	31.12.2023 ХБЛ. ЛВ.	31.12.2022 ХБЛ. ЛВ.
Инструменти с фиксирана доходност		
Финансови активи	11,343	4,919
Общо	11,343	4,919
Инструменти с плаваща доходност		
Финансови пасиви	(15,625)	(18,496)
Общо	(15,625)	(18,496)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТкъм 31 декември 2022 г.
(продължение)

26. Сделки със свързани лица

Към 31 декември 2023 г. сделките и неуредените разчети със свързаните лица са както следва:

26.1. Сделки с мажоритарните акционери

Извършените сделки по покупки и неуредените разчети към 31 декември 2023 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Задължение	Оборот	Задължение
		2023	2023	2022	2022
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
ИГМ Холдинг	Покупки	6	-	3	-
Общо					

26.2. Сделки с други свързани лица

Извършените през годината сделки по продажби и неуредените вземания към 31 декември 2023 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Вземане	Оборот	Вземане
		2023	2023	2022	2022
Райфен – ООД	Продажби	2	-	2	-
Тимшел – ООД	Продажби	2	-	2	-
Общо					

Извършените през годината сделки по покупки и неуредените задължения към 31 декември 2023 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Задължение	Оборот	Задължение
		2023	2023	2022	2022
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Тимшел – ООД	Покупки	104	39	134	129
Райфен – ООД	Покупки	1,109	101	1,272	39
Общо			140		164

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

26.3. Възнаграждения на управителните органи

Възнаграждението на членовете на Съвета на директорите в групата за 2023 г. е 825 хил. лв. (за 2022 г. - 624 хил. лв.).

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

27. Поети ангажменти и условни задължения

Към 31 декември 2023 г. една българска търговска банка е издала поръчителство - общо обезпечение от името на дружеството полза на Териториално управление на Териториална дирекция Митница Варна – Митническо бюро Варна в общ размер на 1,000 хил. лв. Обезпеченията е валидно до 30 април 2024 г.

28. Събития след края на отчетния период

През март 2023 г. групата е получила остатъка от финансирането по договора с Норвежки Финансов Механизъм по програма GALP в размер на 83 хил. евро с равностойност 162 хил. лв.

Главен изпълнителен директор: **Zahari**
Захари Захариев **Ganev**
Zahariev

Digitally signed
by Zahari Ganev
Zahariev
Date: 2024.04.15
10:45:16 +03'00'

Съставител:
Ивайло Петров

15 април 2024 г.
Иумен

IVAYLO
SVETOSLAV
OV PETROV

Digitally signed by
IVAYLO SVETOSLAV
PETROV
Date: 2024.04.15
10:37:05 +03'00'



КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ

2023 г.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
адвокат Светослав Стаменов

Съдържание:

Обръщение на главния изпълнителен директор	38
Мисия, визия и основни ценности	39
I. Въведение	40
II. Профил на групата Херти – АД	40
III. Избрани показатели за дейността	41
IV. Преглед на дейността на групата	42
V. Друга съществена информация	47
VI. Съществени събития, настъпили след края на отчетния период	49
VII. Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон	49
VIII. Наличието на клонове на групата	49
IX. Информация, изисквана по реда на чл. 247 от Търговския закон	49
X. Използвани финансови инструменти	51
XI. Корпоративна социална отговорност	51
XII. Отговорности на ръководството	51
Допълнителна информация съгласно Приложение 2 към чл. 10, т. 1, чл. 11, т. 1, чл. 21, т. 1, буква „а“ и т. 2 буква „а“ от Наредба 2 за годината приключваща на 31.12.2023	52

ОБРЪЩЕНИЕ НА ГЛАВНИЯ ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР

Уважаеми клиенти, колеги и партньори,

Изминалата 2023 година беше много важна и възбужща за всички нас, защото отбелязваме 30 години от създаването на Херти. С гордост мога да кажа, че сме удовлетворени от постигнатото през годините. Още от създаването през 1993 г., на всички нива в компанията се работи целенасочено, отговорно и с твърда отговорност. Постигнатият успех е резултат от общите ни усилия.

През 2023 г. продължихме да работим за устойчивото развитие и за отговорното екологично, социално и корпоративно управление. Спазваме принципите за разумно и ефективно управление на ресурсите на дружеството и контрол на риска.

Следвайки нашия стремеж към усъвършенстване и прилагане на най-високи стандарти, през 2023 г. успешно придобихме сертификатите ISO 14001 за управление на околната среда и ISO 45001 за управление на здравето и безопасност при работа. Прилагането на тези стандарти ще ни даде по-голямо самочувствие, но ще изисква от нас и още по-голяма отговорност при отношението ни към околната среда, социалната отговорност и корпоративното управление.

По повод на отбелязването на 30-годишнината от създаването на компанията ние стартирахме социален проект за възстановяване и обновяване на единствената спортна площадка в гр.Плевна, за да могат децата да спортуват в една защитена среда. Проектът стартира в началото на юли и площадката бе официално завършена и открита на 11.10.2023 г. Инвестицията е на обща стойност от 100 (ХХ) лева и бе финансово подкрепена от клиенти, доставчици и общественост, за което им благодарим. Оценяваме доверието и лоялността на всички наши партньори.

Светът продължава да се променя и ние се променяме с него, като се стремим да станем най-ценното – нашите клиенти и нашите служители. И през следващата година ще продължим да се развиваме, да инвестираме и да се усъвършенстваме.

Предстои реализирането на още един зелен проект "GREENPRESS", който ще бъде реализиран с финансовата подкрепа на Норвежкия финансов механизъм 2014-2021, в рамките на програма "Развитие на бизнеса, иновации и МСП в България". Главна цел на проекта "GREENPRESS" е да разшири допълнително зелените инициативи, започнати в предишния проект GARP, чрез внедряване на ново иновативно оборудване и да подкрепи устойчивото развитие на Херти.

Пожелаваме си успешна и изпитана с удовлетворение година!

Захари Захариев
Главен изпълнителен директор

Zahari Ganey Zahariyev
Zahariyev

Digitally signed by
Zahari Ganey Zahariyev
Date: 2024.04.15
10:45:53 +0300

МИСИЯ

Удовлетворяване максимално потребностите на нашите клиенти и партньори с висококачествени продукти и решения, утвърждаване компанията на световния пазар. Постигане степен на рентабилност, осигуряваща устойчиво развитие и постоянен растеж на компанията в полза на акционерите, персонала и обществото.

ВИЗИЯ

Да бъдем в челната петица на производителите на капачки в Европа, създавайки пазарно предимство чрез въвеждане на иновативни продукти, производствени процеси и бизнес модели.

ОСНОВНИ ЦЕННОСТИ

- **Хората**
Обученият персонал е основната двигателна сила на нашето развитие. Той формира нашия престиж и жизнеспособност.
- **Високо качество**
Качеството е най-важният ни приоритет за да предоставяме на клиентите си изделия, които задоволяват напълно техните потребности.
- **Рентабилен растеж**
Осигуряване на растеж, който ще гарантира възвръщаемост на инвестициите на акционерите и сигурност на персонала.
- **Обслужване на клиентите**
Клиентът трябва да фокусира всички наши усилия, защото той е източникът на нашето съществуване.
- **Непрекъснато усъвършенстване**
Всичко, което правим днес, можем да правим още по-добре утре.
- **Професионализъм**
Ефективно и всеотдайно използване и развитие на уменията на персонала е основно изискване в нашата работа.
- **Съпричастност**
Работниците и служителите са един колектив, в който всички трябва да се отнасят един към друг с доверие, уважение, почтеноост и коректност.
- **Партньорство**
Поддържане постоянно на взаимноизгодни отношения с всички делови партньори.

ДОБРОТО ИМЕ

Създаване на уважение и отговорност към имуществото и доброто име на компанията.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Настоящият годишен доклад за дейността е неразделна част към консолидирания финансов отчет, изготвен към 31 декември 2023 г. в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Закона за публично предлагане на ценни книжа.

II. ПРОФИЛ НА ГРУПАТА ХЕРТИ - АД

„Херти“ - АД (дружество-майка, ХЕРТИ) и неговите дъщерни дружества, заедно наричани по-нататък групата 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.

Групата има публичен статут и нейните акции се търгуват на неофициалния пазар на Българската фондова борса. Предметът на дейност на групата е свързан преди всичко с производството на алуминиеви винтови капачки, пластмасови капачки и термосвиваеми капсули за винени бутилки, лакиране и литография върху метални листи.

Към 31 декември 2023 г. акционерите в групата са както следва:

	Брой акции	Процент
ИГМ Холдинг	3,997,316	33.27
Александър Юлианов	3,991,420	33.22
Захари Захариев	3,030,622	25.23
Елена Захариева	960,000	7.99
Други акционери – физически лица	34,439	0.29
Общо	12,013,797	100.00

Групата се управлява от Съвет на директорите в състав от пет члена. Членове на Съвета на директорите (СД) са:

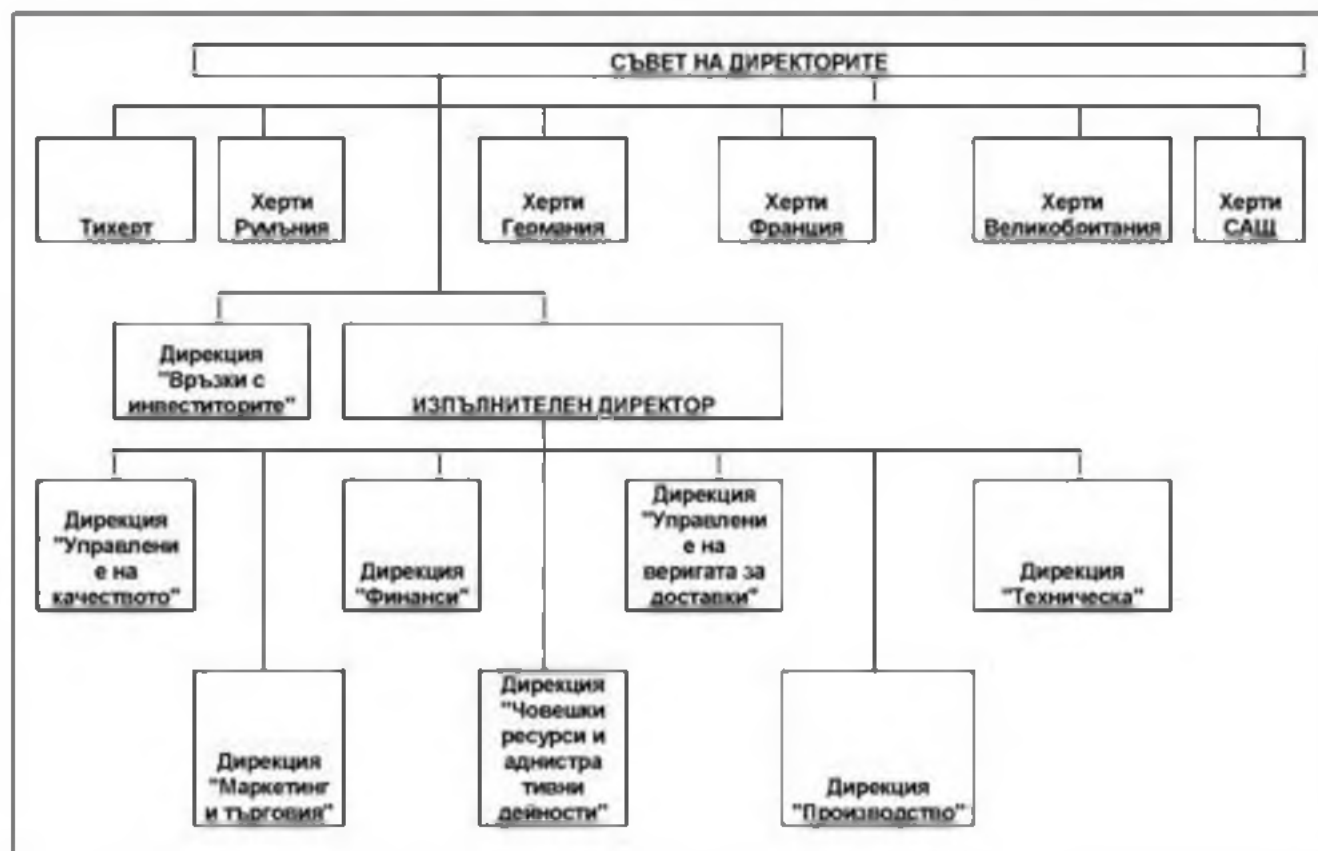
- Г-н Александър Благоев Юлианов – Председател на Съвета на директорите
- Г-н Захари Ганев Захариев – Главен изпълнителен директор
- Г-н Йозеф Майер – Член на Съвета на директорите
- Г-н Светослав Стаменов – Член на Съвета на директорите
- Г-жа Мария Георгиева Велинова – Член на Съвета на директорите

Съветът на директорите не е упълномощен прокурист или друг търговски пълномощник. Директор за връзки с инвеститорите е г-жа Елена Захариева.

Групата се представява поотделно от Захари Захариев - Главен изпълнителен директор и Александър Юлианов - Председател на СД, за сделки на обща стойност до 15,000 лв. За сделки на стойност над 15,000 лв. групата се представява заедно от Главен изпълнителен директор и Председател на СД.

Организационната структура на групата се състои от дъщерни дружества в страната и чужбина, няколко дирекции, всяка от които разполага с отдели и звена.

Управленска и организационна структура на групата Херти – АД



III. ИЗБРАНИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ГРУПАТА

в хил. лв.	2023	2022	Изменение (%)
Приходи от дейността	78,089	94,654	(17.5%)
Разходи за дейността	70,149	87,058	(19.4%)
Печалба преди лихви, данъци и амортизации (EBITDA)	12,857	11,577	11.1%
EBITDA / Приходи от дейността	16.5%	12.2%	-
Печалба преди лихви и данъци (EBIT)	7,804	7,466	4.5%
EBIT / Приходи от дейността	10.0%	7.9%	-
Печалба преди данъци	7,263	7,150	1.6%
Корпоративен данък	(812)	(901)	(9.9%)
Нетна печалба	6,451	6,249	3.2%
Активи (хил. лв.)	57,128	58,209	(1.9%)
Пасиви (хил. лв.)	27,680	34,229	(19.1%)
Собствен капитал (хил. лв.)	29,448	23,910	23.2%
Собствен капитал / Активи (%)	52%	41%	-
Пасиви / Собствен капитал (%)	94%	143%	-
Пасиви / Активи (%)	48%	59%	-
Възвръщаемост на собствен капитал (%)	21.9%	26.1%	-
Възвръщаемост на активите (%)	11.3%	10.7%	-

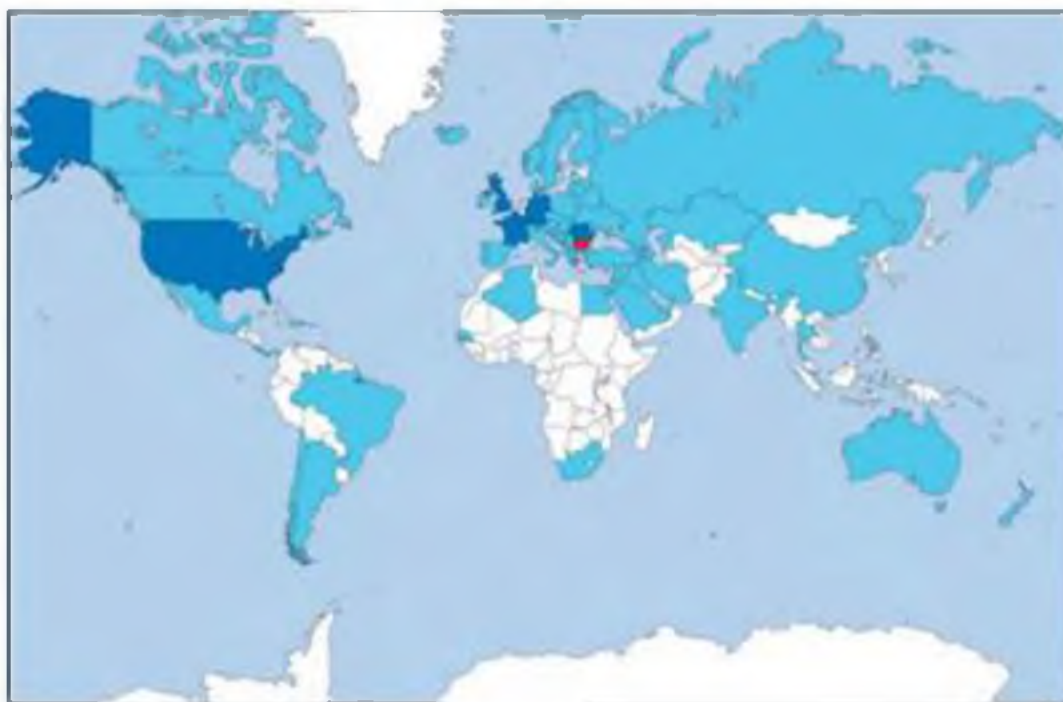
IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ГРУПАТА

1. Преглед на пазара и основните тенденции

Група Херти - АД осъществява продажби както на вътрешния пазар в България така и в чужбина. Търговската марка „**HERTI**“ е добре позната в много държави по целия свят. Перфектното послание и значение включени в марката носят преимущество спрямо конкурентите ни. Основния предмет на дейност е производството на:

- Алюминиеви капачки;
- Пластмасови капачки;
- Композитни капачки;
- Дозатори.

Най-голям пазар на продукцията на Херти – АД е Великобритания, а следващите по значение пазари през 2023 г. са Франция, Германия, България, Италия, Гърция и останалата част от Европа, формирайки общо около 86 % от оборота. На картата по-долу са обозначени държавите, в които групата реализира своята продукция, както и държавите, в които са създадени дъщерни дружества.

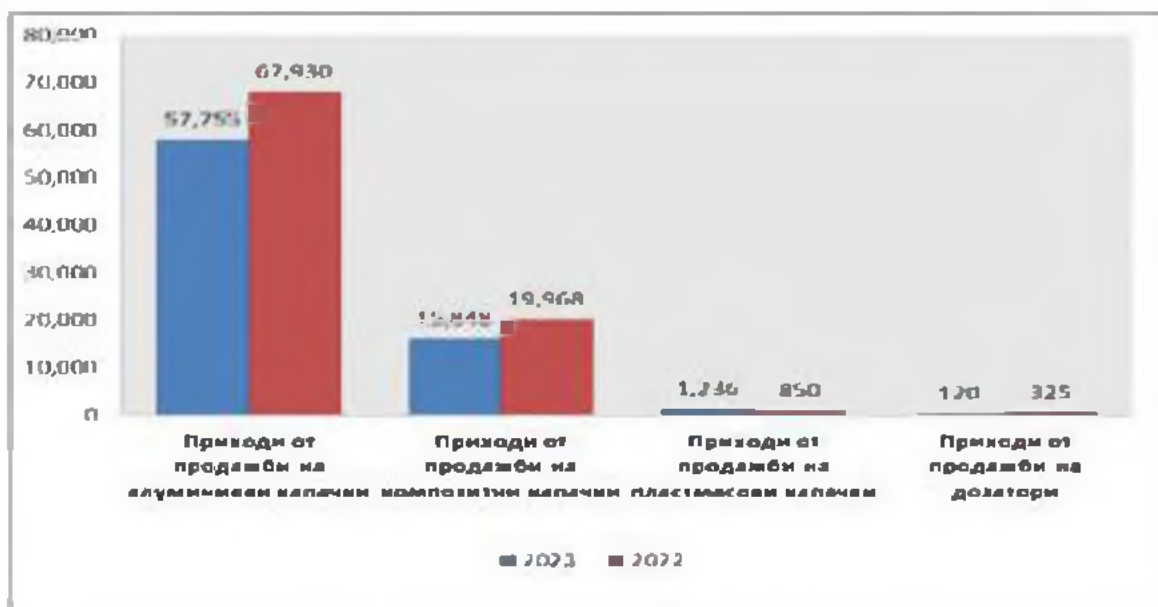


Очитайки влиянието на войната в Украйна и Близкия изток върху световната икономика и пазари, Херти както всички в бранша има спад на продажбите на продукция, като успява да запази пазарния си дял и позиция сред клиентите. Високото качество на продуктите, навременните доставки, осигуряването на непрекъснатост във веригата на доставки и следпродажбения сервиз, запазва доверието на партньорите и доведеха до намиране на нови клиенти и пазари. Групата продължи да инвестира в активи, които увеличават капацитета и гъвкавостта в производството и успя да постигне изключителни резултати през 2023 г. Очакванията на ръководството за 2024 г. са за запазване и затвърждаване на пазарните позиции.

Приходи от продажби (в хил. лв.)



Приходи от продажби на продукция по видове (в хил. лв.)



2. Резултати от дейността и финансово състояние

През 2023 г. групата реализира нетна печалба в размер на 6,451 хил. лв. (6,249 хил. лв. през 2022 г.). Печалбата преди данъци, лихви и амортизации (EBITDA) е 12,857 хил. лв. през 2023 г. в сравнение 11,577 хил. лв. за предходния период. През 2023 г. се наблюдава намаляние в продажбите на продукция. На част от пазарите на групата се наблюдава увеличение на продажбите, но друга част е реализирано намаляние. При анализиране на количеството на произведената продукция са отчетени следните резултати:

При анализиране на количеството на произведената продукция са отчетени следните резултати:

Показатели	2023	2022	Изменение	
	хил. броя	хил. броя	в хил. броя	в %
Алуминиеви капачки	1,099,507	1,560,133	(460,626)	(30%)
Композитни капачки	326,761	448,235	(121,474)	(27%)
Пластмасови капачки	39,526	35,204	4,322	12%
Доклатори	6,388	12,251	(5,863)	(48%)

Анализирайки приходите и разходите за годината приключваща на 31 декември 2023 г. е видно, че групата реализира намаление на постоянните и променливите разходи. Основната част от материалите за производство са с борсови цени, на които Херти - АД не може да влияе.

Предприемите стъпки за обновяване на технологичното оборудване, водят до намаляване на производствените разходи на единица продукт в отчетния период. Стремелът на компаниите за устойчиво развитие и опазване на природната среда, както и Европейските регламенти в тази насока, водят до увеличено търсене на стъклени опаковки за минерални води, но това не е достатъчно и Херти АД реализира намаление на продажбите. Постоянно се наблюдават и контролират бюджетните разходи. ERP системата дава възможност за повече навременна и точна информация за вземане на адекватни управленски решения.

През изминалия период групата не е изпадала в затруднения с ликвидността, всички задължения са били изплатени при настъпване на падежа им. Политиката по поддържане на ликвидност и възможност за посрещане на всички задължения ще продължи и през 2024 г. и групата не предвижда възникване на проблеми в тази област. За целта са осигурени кредити за оборотни средства, които да осигурят необходимите средства при необходимост.

Общата ликвидност изразена в коефициент от отношението на сбора на материалните запаси, краткосрочните вливания и финансовите средства на групата към нейните текущи пасиви през отчетния период е 1.80 (при 1.56 в края на 2022 г.), което е увеличение на показателя с 0.24, което се дължи предимно на увеличението на парични средства в края на отчетния период. Към настоящият момент коефициентът на обща ликвидност е добър за индустриална компания. Получените резултати следва да оценим като увеличение на работния капитал, най-малкото продължителността на производствения цикъл, бързината на оборота и спецификата на дейностите, извършвани от дружеството. Също така следва да отбележим, че през отчетния период групата е погасила общо дъими в размер на 3,775 хил. лв.

3. Капиталови ресурси и инвестиции

През 2023 г. групата е инвестирала 1.7 млн. лв. предимно в изграждане на производствени сгради и активи, разширения и подобрения на съществуващи дълготрайни материални активи. Разходите са финансирани със собствени средства на групата, с договори за инвестиционен кредит и финансов лизинг. Основната част от закупените инвестиции са свързани с придобити машини и съоръжения за нуждите на производството с което се постига от една страна увеличаване на капацитета, а от друга страна намаляване на времето за производство, оптимално използване на ресурсите и енергоемкостта на производството.

През 2023 г. се въведоха в експлоатация:

- Ротационна преса;
- Модули за висъжен контрол на капачките за Ролинг 2 и Ролинг 8;
- Нова щпринг форма;
- Ролинг лайнинг машина.

Собственият капитал на групата, който включва основен капитал, преоценъчен резерв, други резерви и натрупани печалби е 29,448 хил. лв. към 31 декември 2023 г. Сумата на активите е 57,128 хил. лв. към 31 декември 2023 г. Възвращаемостта на собствения капитал (ROE) и възвращаемостта на активите (ROA) са съответно 21.9 % и 11.3 % през 2023 г. През 2023 г. общите пасиви на групата (нестекущи и текущи пасиви) белсжат увеличение от 34,299 хил. лв. до 27,680 хил. лв.

4. Научноизследователска и развойна дейност

В структурата на Херти функционира специализиран отдел Развитие и развойна дейност към Техническа дирекция, който приоритетно работи за оптимизиране на продуктите, процесите и производствената организация с цел внедряване на нови екологични материали, спестяване на ресурси и енергия, създаване на иновативни решения и постигане на устойчиви резултати. Въвеждането на нови материали, машини и процеси в производствения процес спомога за ефективното използване на всички видове ресурси и за постигане на целите на компанията за устойчиво развитие. Влията на групата е да създава пазарно предимство чрез въвеждане на иновативни продукти, производствени процеси и бизнес модели и постигане степен на рентабилност, която ще гарантира възвращаемост на инвестициите на акционерите и сигурност на персонала.

Херти има регистрирани три полезни модела, три търговски марки както и няколко дизайна и търговски марки на Европейската общност.

5. Човешки ресурси

Ръководството постоянно полага грижи за създаване и подобряване на условията на труд в предприятието и развитие на персонала, за да осигури атмосфера на взаимно уважение и принадлежност към компанията. Основна цел на ръководството на Херти е изразяването на висок професионален морал, в който са заложени норми и ценности, допринасящи за постигане на общественостнозначими интереси.

И през 2023 г. групата продължи процеса на дългосрочно инвестиране в своите човешки ресурси. Общият средно-сплесъчен брой на персонала за 2023 г. е 543 души (през 2022 – 571 души).

Обучението е най-важният елемент в стремежа на дружеството постоянно да усъвършенства представянето и постиженията на всеки един служител. Почти всички от тях бяха включени в обучения и тренировъчни програми за допълнителна квалификация в съответната професионална област.

6. Управление на риска

ХЕРТИ е изложена на рискове, свързани с промени на цените на суровините.

Групата е изложена на рискове, свързани с промени на цените на основните суровини и по-конкретно алуминия, тъй като използва в производствения си процес материални запаси, чиито цени се влияят от тези на международните пазари и на Лондонската метална борса. Политиката в тази област се състои в договаряне на фиксирани цени с доставчиците с преобладаваща срочност до половин година, с което да се избегне негативният ефект от евентуалното покачване на суровини и материал през този период.

ХЕРТИ е изложена на рискове, свързани с валутните курсове.

ХЕРТИ работи с клиенти от над 60 държави в цял свят, поради което е обект на рискове, свързани с трансгранични операции и в частност рискове от флукуиращията на валутните курсове и рискове от забавяне на плащания от нашите контрагенти от определени държави. Основният валутен риск е свързан с Британския паунд и Американският долар. При необходимост ХЕРТИ използва хеджиращи инструменти при управлението на валутния риск. В допълнение, ХЕРТИ притежава активи и пасиви за управление на ликвидността и паричните потоци в ежедневните си операции.

Пазарите на които ХЕРТИ оперира са силно конкурентни и са предмет на постоянен ценови натиск.

Пазарът на продуктите на групата е силно конкурентен и се наблюдава силен натиск за снижаване на крайните цени, особено при наличието на пазари в икономически застои или пазари с нагласа за промени в потребителското търсене. ХЕРТИ се изправя срещу силни конкуренти (особено от Европа) разполагащи с огромни ресурси. В отговор на увеличаващата се конкуренция в сектора, ХЕРТИ и много други производители могат да бъдат принудени да повишават ефективността си чрез намаляване на себестойността, включително и разходите за суровини.

7. Перспективи за развитие. Стратегия и нейното прилагане.

През 2024 г. групата планира умерен ръст в обема на продажбите на продукция, поради различните проблеми във веригата за доставки. Стратегията за постигане на планираните обеми включва запазването на постигнатите пазарни дялове в България и други страни в Европа, и увеличение на пазарния дял в експортните пазари. Търговската дейност в определени региони ще бъде подпомагана с различни маркетингови активности, съобразени с потенциала на отделните държави и възвращаемостта, която дружеството очаква с краткосрочен и средносрочен план. Стратегията за развитие в средносрочен план включва също стартирането на нови инвестиционни проекти, които да увеличат производствения капацитет, да разширят и допълнят гамата от продукти, както и да допринесат за съкращаване себестойността на произвежданата гама. Ежегодно се разработват нови продукти и редовно се участва на изложения за намиране на нови клиенти.

V. ДРУГА СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ

Началото на 2023 г. започна със добър старт с достатъчно поръчки и добра организация на работата. В края на 2022 г. и началото на 2023 г. се въведоха в експлоатация няколко нови машини. На декември 2022 г. се проведе информационно събитие по време на което Херти представи завършения проект и демонстрира оборудването. Проектът бе отчетен пред Норвежкия Финансов Механизъм в срок до 15 декември 2022 г. На 18 януари 2023 г. Херти получи втория транш окончателната сума за финансиране на проекта в размер на 485,8(X) евро, с която сума погаси частично инвестиционният кредит в ОББ отпуснат за финансирането на проекта.

В края на месец януари Херти участва на най-голямото изложение за вино и винопроизводство в САЩ- Unified Symposium в Саκραменто.

От 14 до 17 февруари групата се включи в изложението за храни и напитки UMAMI ARENA в Норвегия като част от българското представяне с общ шанд с подкрепата на Норвежко-българската бизнес група. По време на изложението бяха направени презентации на специален уъркшоп, в който участваха Посланикът на България в Норвегия, както и представители на Норвежкия финансов механизъм.

На 28 февруари 2023 г. се проведе Съвет на Директорите, на който бе приет индивидуалния одитиран отчет за 2022 г. Въз се решение за кандидатстване с проект за финансиране на изграждането на фотоволтаична система в производствената база със средства Фонда за възстановяване. СД взе решение за свикване на редовно общо събрание на акционерите на 28 юни 2023 г. и определи дневния ред. Въз се решение за увеличаване на лимита за банкови гаранции в Уникредит Булбанк до един милион лева и удължаване на срока на револвиращата кредитна линия в Банка ДСК с 12 месеца считано от 8 март 2023 г.

Водещия търговски панаир за вино и спиртни напитки ProWein се проведе от 19 до 21 март в Дюселдорф, където Херти бе един от изложителите на съвместен шанд с Skisures group и представя пълната гама от продуктите си, както за алкохолната, така и за винената индустрия.

На 7 април 2023 г. Германо-българската търговска камара проведе специално събитие посветено на 5 години от старта на проекта Young Energy Europe (YEE) в България, на което бяха отличени най-добрите отбори, проекти, ментори и компании. Херти получи отличия и в четирите категории чрез своя отбор скаути и ментор на отбора за най-активна компания, най-добър ментор и интерактивен проект.

Херти става партньор и подкрепя проекта Бързи герои 112 иницииран от фондация „СЪРЦЕ ДО СЪРЦЕ ЗА БЪЛГАРИЯ“. БЪРЗИ ГЕРОИ 112 е здравнообразователна програма, в която деца от 6 до 9 години и техните семейства ще се обучават как да разпознават симптомите на инсулт и как да действат правилно в случай на спешност, ако е застрашен близък човек.

В края на месец април 2023 г. Херти получи одобрение за още един спечелен проект финансиран от Норвежкия финансов механизъм- Greenpress- за закупуване на листова преса и шандца, което ще доведе до намаляване на разходите за енергия и на технологичния отпадък, а също и до увеличаване на капацитета. Договорът с Норвежкия финансов механизъм е подписан на 19 май 2023 г. Проектът е на стойност 401,100 евро и ще бъде изпълнен до края на месец април 2024 г.

По повод на отбелязването на 30 годишнината от създаването си, Херти стартира социален проект за възстановяване и обновяване на единствената спортна площадка в гр.Плиска, за да могат децата да спортуват в една защитена среда. Проектът стартира в началото на юли и площадката бе официално бе завършена и открита на 11 октомври 2023 г. Инвестицията е на обща стойност от 100,000 лева и бе финансово подкрепена от партньори на компанията.

Във връзка с деня на детето и наближавашият празник на Херти, на 3-ти юни бе организиран ден на отворени врати за децата на Херти. За втори път бе предоставена възможност на всички наши работници да покажат на своите деца завода, как се правят капачки и какво работят. Бяха отличени и наградени победителите в организирания конкурс за рисунка на тема "Мама / тати работят в Херти".

На 27 и на 29 юни бе отбелязана 30 годишнината от създаване на Херти - АД с клиенти, доставчици и партньори, а също и с всички служители на дружеството.

На 28 юни 2023 г. бе проведено редовно общо събрание на акционерите на Херти АД. На него бе избран нов одитор за 2023 г. - одиторското дружество „Свраков и Милев“ - ООД и бе взето решение за разпределяне на дивидент.

От 17 до 19 юли 2023 г. се проведе одит за ресертификация по стандарта BRC/IOP. За поредна година Херти премина успешно одита и защити най-високото ниво А в категория „Висока хигиена“.

Херти беше част от 20-ата годишна конференция и изложение ADI Craft Spirits Conference & Expo, което се проведе на 23 - 24 август 2023 г. в конгресния център на хотел Mirage в Лас Вегас, Невада. За втора година Херти имаше собствен шанд, показващ различни винтови капачки и капачки за спиртни напитки.

На 11 октомври 2023 г. официално бе открита реновираната спортна площадка в гр.Плиска, осъществена и финансирана по инициативния социален проект на компанията и подкрепен от клиенти и партньори.

В периода 1 – 3 ноември 2023 г. Херти успешно премина одит по ISO 14001 и ISO 45001 и получи първите си сертификати. Едновременно с одитите за новите сертификати бе проведен и ресертификационен одит за ISO 9001:2015, който стандарт Херти успешно защити до 26 ноември 2026 г.

В края на месец ноември Херти взе участие в три международни изложения. От 28 до 30 ноември 2023 г. дружеството представи своите продукти на BrauBeviale в Нюрнберг, Германия и STEVE в Монпелие, Франция, където имаше свои щандове. На 30 ноември 2023 г. представител на Херти посети 11-тото годишно изложение на вино в Санта Роза, Калифорния.

На 28 ноември 2023 г. се проведе последния Съвет на директорите на Херти АД за 2023 г.

VI. СЪЩЕСТВЕНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

След края на отчетния период не са настъпили съществени събития и обстоятелства по отношение на дейността на групата, в резултат, на които да се налагат допълнителни оповестявания в годишния консолидиран финансов отчет.

VII. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА СОБСТВЕНИ АКЦИИ, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 187Д ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Към датата на изготвяне на настоящия доклад, не е извършвано обратно изкупуване на собствените си акции по смисъла на чл. 187 от Търговския закон.

VIII. НАЛИЧИЕТО НА КЛОНОВЕ НА ГРУПАТА

Групата няма регистрирани клонове.

IX. ИНФОРМАЦИЯ, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

1. Възнаграждения на членове на съвета на директорите и обротно изкупуване на акции.

Общото възнаграждение на изпълнителния директор и членовете на Съвета на директорите за отчетния период е 825 хил. лв.

2. Придобитите, притежаваните и претвърлените от членовете на съветите през годината акции и облигации на групата

През отчетния период на 2023 г. членове на съвета на директорите на дружеството не са придобили акции на дружеството.

През отчетния период на 2023 г. членове на Съвета на директорите на дружеството не са продали акции на дружеството.

3. Правата на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на групата

Правата на членовете на Съвета на директорите на групата са определени в съответствие с Търговския Закон и няма предвидени допълнителни ограничения или преференции съгласно Устава на дружеството-майка.

4. Участието на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети

Няма членове на Съвета на директорите на дружеството, които да са неограничено отговорни съдружници, притежаващи повече от 25 на сто от капитала на друго дружество.

Членовете на Съвета на директорите участват в управлението на други дружества като управители или членове на съвети, както следва:

Александър Благоев Юлианов

- Притежава пряко 50 % в Тимшел - ООД, гр. Шумен, Булстат: 127044260;
- Притежава пряко и непряко 29,5 на сто от гласовете в общото събрание на Райфен - ООД (чрез участието на Тимшел - ООД), гр. Шумен, Булстат: 12700362;
- Управител на Тимшел - ООД, гр. Шумен;
- Притежава пряко 50% в ДЖУЛС888 – ООД, гр. София Булстат: 207727164;
- Управител в ДЖУЛС888 – ООД, гр. София.

Захария Ганев Захариев

- Притежава пряко 50% в Тимшел - ООД, гр. Шумен, Булстат: 127044260;
- Притежава пряко и непряко 30,5% от гласовете в общото събрание на Райфен - ООД (чрез участието на Тимшел - ООД), гр. Шумен, Булстат: 127003623;
- Управител на Тимшел - ООД, гр. Шумен;
- Притежава пряко 50% в Зерини - ООД, гр. Шумен, с ЕИК 207719922;
- Управител в СНЦ Мадара гр. Шумен, с ЕИК 127604823.

Йозеф Майер

- 25 % от ИГМ Холдинг - ООД Австрия;
- Управител на ИГМ Холдинг ООД - Австрия.

Мария Велинова

- Притежава пряко 51 % в Велинова - ООД гр. Шумен, Булстат: 202873051;
- Притежава пряко 40 % в иСървис - ООД, гр. София, Булстат: 201688288;
- Управител на СД Велинова, Хаджиева и Сие, гр. Шумен, Булстат: 127030894;
- Управител на Велинова - ООД гр. Шумен, Булстат: 202873051;
- Управител на Вифарм - ЕООД гр. Шумен, Булстат: 201024272;
- Управител на иСървис - ООД гр. София, Булстат: 201688288.

Светослав Стаменов

- Притежава пряко 49 % в Енерго-1 - ООД, гр. Шумен, Булстат: 130572734;
- Притежава пряко 25 % в Термокомплекс - ООД, гр. Шумен, Булстат: 127528261;
- Притежа 66.66 % от капитала на „Капитал Глас“ АД, седалище и адрес на управление - България, област Шумен, общ. Каспичан, гр. Плиска 9920, ул. „Александър Стамболийски“ № 30, вписано в Търговския регистър и Регистъра на ЮЛНЦ с ЕИК 204803781.

5. Договорите по чл. 240б от Търговския закон, сключени през годината

Няма такива.

X. ИЗПОЛЗВАНИ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Функционалната валута на дружеството е българският лев. Повечето от сделките, осъществени на външния пазар се извършват в саро. Това минимизира валутния риск. Договорените срокове с клиентите и доставчиците към датата на изготвяне на този отчет позволяват на дружеството да не прибегва до финансови инструменти като хеджиране. Целите и политиката на групата по управление на финансовия риск и експозицията на предприятието по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток са оповестени в белешките към самостоятелния финансов отчет на групата.

XI. КОРПОРАТИВНА СОЦИАЛНА ОТГОВОРНОСТ

Херти - АД прилага принципите на Националния кодекс за корпоративно управление. Принципите на прозрачност, свободна и доверлива конкуренция са заложенни в Етичния кодекс на компанията. Херти е социално отговорна компания ангажирана с обществени и културни прояви в общината. През отчетния период компанията е подкрепила провеждането на културни и спортни мероприятия в община Шумен и община Каспичан.

Отговорностите, целите и дейностите по КСО на Херти са подробно отразени в Нефинансовата декларация за 2023 г.

XII. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството съставя за изготвя годишен финансов отчет за дейността за всеки период, включително годишен финансов отчет, годишен доклад за дейността и друга информация определена с наредба (съгласно Наредба 2 за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация, Приложение №3), доклад за политиката по възнаграждения, декларация за корпоративно управление и нефинансова информация, за всеки отчетен период, който да дава явна и честна представа за финансовото състояние на групата към края на отчетния период, за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Групата прилага за целите на отчитане по българското счетоводно законодателство Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския Съюз. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства. Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз. Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия годишен финансов отчет за дейността е представило ясно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 КЪМ ЧЛ. 10, Т. 1, ЧЛ.11, Т.1, ЧЛ.21, Т.1, БУКВА „А“ И Т.2 БУКВА „А“
ОТ НАРЕДБА 2 ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2023

1. Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категорични стоки, продукти или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента, като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година.

Продукти	2023				2022			
	в хмл. бр.	в хмл. лв.	Дял от продажбите	Изменение спрямо 2022 г.	в хмл. бр.	в хмл. лв.	Дял от продажбите	Изменение спрямо 2022 г.
Акту мителен картонаж	1,099,507	57,755	75.3%	(15.0%)	1,560,133	67,930	74.8%	62.1%
Композитни картонаж	326,761	15,848	20.7%	(20.6%)	448,245	19,968	22.0%	60.1%
Пластмасови картонаж	39,526	1,236	1.6%	45.3%	35,204	850	0.9%	(10.7%)
Дъждотори	6,388	120	0.2%	(63.2%)	12,251	325	0.4%	408.5%
Стоки	-	-	-	(100%)	-	-	0.0%	(98.5%)
Други	-	1,764	2.3%	2.9%	-	1,714	1.9%	(1.9%)
Общо	1,472,182	76,723	100.0%	(15.5%)	2,055,823	90,791	100%	58.7%

2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категорични дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/ потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предостави информация за всяко лице поотделно, за нетовния дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента:

	Европейски съюз (без България)		България		Други		Групата като цяло	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	хмл. лв.	хмл. лв.	хмл. лв.	хмл. лв.	хмл. лв.	хмл. лв.	хмл. лв.	хмл. лв.
Приходи от продажби	46,485	59,887	8,017	9,509	22,221	21,395	76,723	90,791

Основни доставчици на дружеството са доставчици на основни материали Хилден - Акзо Нобел, Констеллум Ролд Продуктс Зинген, Ламинационе Соттиле, Актега ДС ГъвХ, Гранже Имפקсметал, Хротекс и др.

3. Информация за сключени съществени сделки.

Няма такива.

4. Информация относно сделките, сключени между емитента, и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът, или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента.

■ Идентичност на свързаните лица

Групата има отношения на свързано лице със своите акционери, изпълнителни директори и членове на съвета на директорите, дружества и дружества под общ контрол и техните управители. Групата има отношения на свързано лице със следните дружества

Тимпел ООД	България
Райфен ООД	България

■ Сделки със свързани лица

Продажби на свързани лица

Извършените през годината сделки по продажби и изуредените вземания от свързани лица към 31 декември 2023 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2023	Вземане 2023	Оборот 2022	Вземане 2022
Райфен – ООД	Продажби	2	-	2	-
Тимпел - ООД	Продажби	2	-	2	-
Общо					

Покупки от свързани лица

Извършените сделки по покупки и изуредените разчети с акционери в групата към 31 декември 2023 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2023 хил. лв.	Задъл- жение 2023 хил. лв.	Оборот 2022 хил. лв.	Задъл- жение 2022 хил. лв.
НГМ Холдинг	Покупки	6	-	3	-
Общо					

Извършените през годината сделки по покупки и извършените задължения със свързани лица към 31 декември 2023 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2023 хил. лв.	Задъл- жение 2023 хил. лв.	Оборот 2022 хил. лв.	Задъл- жение 2022 хил. лв.
Тимшел - ООД	Покупки	104	39	134	129
Райфен - ООД	Покупки	1,109	101	1,272	39
Общо			<u>140</u>		<u>164</u>

Всички разчети със свързани лица имат краткосрочен характер. Условието на сделките със свързаните лица не се различават от пазарните, които се прилагат между несвързани лица.

Вземанията и задълженията към свързани лица са подробно оповестени в приложенията към консолидирания финансов отчет за 2023 г.

5. Информация за събития и показатели с необичаен за емитента, характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.

Няма такива.

6. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента.

Няма такива.

7. Информация за дялови участия на емитента за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране.

Дъщерни и асоциирани предприятия	Държава	Собственост 2023	2022
Херти Груп Интернешънъл	Румъния	100 %	100 %
Херти Франция	Франция	100 %	100 %
Херти Англия	Англия	100 %	100 %
Херти Германия	Германия	100 %	100 %
Херти САЩ	САЩ	100 %	100 %
Тичерт	България	100 %	100 %

8. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, и качеството им на заемополучатели, догонори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.

Групата е сключила следните договори за кредити към 31 декември 2023 г.

31 декември 2023 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 заем		6,229	6,820	1,521	1,399	2,278	1,622	-
Обезпечен краткосрочен банков заем		8	9	9	-	-	-	-
Банков овърдрафт		9,388	9,922	1,452	6,415	2,055	-	-
Задължения към доставчици		5,413	5,413	5,413	-	-	-	-
Общо		21,038	22,164	8,395	7,814	4,333	1,622	

31 декември 2022 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 заем		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

Повече информация за сключените от групата заеми има оповестена в приложенията към консолидирания финансов отчет за 2023 г.

9. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати.

Няма такива.

10. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период.

Няма такива.

11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати.

В публикуваните по-рано прогнози финансови данни за четвърто тримесечие на 2023 г. групата е оповестила финансов резултат - печалба преди данъци 7,263 хил. лв. В окончателния консолидиран финансов отчет за годината приключваща на 31 декември 2023 г., групата публикува финансов резултат - печалба преди данъци в размер на 7,263 хил. лв., печалба след данъци в размер на 6,464 хил. лв. и общ всеобхватен доход за периода в размер на 6,452 хил. лв. Разликите се дължат на изчислените данъци и временни данъчни разлики за годината.

12. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните залози и мерки, които емитентът, е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им.

Групата използва банкови заеми оповестени в консолидирания финансов отчет на групата. Групата счита, че бъдещите парични потоци ще са достатъчни за обслужване на задълженията съгласно договорените планове.

13. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.

Групата е преценила, че реализацията на инвестиционните намерения са обезпечени с банковите кредити. Групата не предвижда промяна в структурата на финансиране на инвестиционната дейност.

14. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента, и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството

Няма такива.

15. Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете.

15.1. Система за вътрешен контрол

Системата за вътрешен контрол включва изготвяне на анализ на финансовото състояние и финансовите рискове свързани с дейността на групата на база на шестмесечния и годишния финансов отчет. Анализът се изготвя от Одитния комитет и се представя и обсъжда със Съвета на директорите на дружеството-майка.

15.2. Система за управление на рисковете

Ръководството на групата се стреми да развива активно управление на всички видове рискове, произтичащи от спецификата на неговата дейност. Системата за управление на риска определя правомощията и отговорностите и отделните структурни подразделения на групата, организацията и реда за взаимодействие при управление на рисковете, анализ и оценка на информация, свързана с рискове, изготвяне на периодична отчетност за управление на рисковете.

Компоненти и основни характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска във връзка с процеса на финансово отчитане.

1.1 Контролна среда

1.2. Контролната среда обхваща следните елементи:

- Комуникиране и налагане на почтеност и етични ценности. Налагането на почтеността и етичните ценности включва, но не се изчерпва с, действия на ръководството за елиминиране или сменяване на стимулите или изкушенията, които биха могли да подтикнат персонала да се ангажира в непочтени, незаконни или неетични действия. Политиката за почтеност и етични ценности на групата включва комуникация на поведенчески стандарти за персонала чрез следването на Етичен кодекс на групата.

- **Ангажимент за компетентност.** Компетентността представлява познанията и уменията, необходими за изпълнение на задачите, които определят дължовната характеристика на дадено лице.

- **Участие на лицата,** натоварени с общо управление посредством осъществяване на надзор върху проектирането на модела и ефективното функциониране на процедурите за предупреждение и процесен за преглед на ефективността на вътрешния контрол на групата.

- **Философия и оперативен стил на ръководството.**

- **Установена подходяща организационна структура,** включваща вземане под внимание на основните области на правомощия и отговорности и подходящите йерархични нива на отчетност и докладване.

- **Възлагане на подходящи правомощия и отговорности.**

- **Политика и практика,** свързани с човешките ресурси, включваща високи стандарти за подбор на квалифицирани лица – с фокус върху образователния цвят и предишен професионален опит, както и акцент върху продължаващото обучение.

1.3. Процес на дружеството за оценка на риска.

За целите на финансовото отчитане, процесът на групата за оценяване на риска включва начиния, по който ръководството идентифицира бизнес рисковете, съществени за изготвянето на финансов отчет в съответствие с приложимата за предприятието обща рамка за финансово отчитане, оценява тяхното значение, оценява вероятността от тяхното възникване и взема решения за това как да отговори на тези рискове и как да ги управлява и как да оценява съответно резултатите. Рисковете, имащи отношение към надеждното финансово отчитане, включват външни и вътрешни събития, сделки и обстоятелства, които могат да възникнат и да се отразят негативно върху способността на дружеството да инициира, регистрира, обработва и отчита финансови данни, съответстващи на твърденията за вярност, направени от ръководството във финансовия отчет. Рисковете могат да възникнат или да се променят поради обстоятелства като изброените по-долу:

- Промени в регулаторната среда.
- Нов персонал.
- Нови или обновени информационни системи.
- Бърз растеж.
- Нови технологии.
- Нови бизнес модели, продукти или дейности.
- Корпоративно реструктуриране, и
- Нови счетоводни стандарти и разяснения.

Финансовият риск на групата е обусловен и от възможността от влошаване на събираемостта на вземанията, което би могло да доведе до смущения в паричните потоци. Контролът по събиране на вземанията се осъществява от търговците, които пряко работят със съответните клиенти като се следят сроковете и размера. Съставят се планове за входящите и изходящи парични потоци и ежеседмично се контролира изпълнението им от финансова дирекция. На определени периоди и задължително в края на годината се прави инвентаризация на разчетите с писмени потвърждения на задълженията на клиентите. За нови клиенти се работи с акредитиви или авансови плащания. Правят се проучвания за финансовата им стабилност.

1.4. Информационна система, включително свързаните с нея бизнес процеси, имащи отношение към финансовото отчитане и комуникация.

Информационната система включва инфраструктура (физически и хардуерни компоненти), софтуер, хора, процедури и данни. Информационната система на дружеството, имаща отношение към целите на финансовото отчитане, която включва системата за финансово отчитане, обхваща методи и документация, които:

- идентифицират и отразяват всички валидни сделки и операции;
- описват своевременно сделките и операциите с достатъчно подробности, позволяващи подходящата им класификация за целите на финансовото отчитане;
- оценяват стойността на сделките и операциите по начини, които позволяват отразяване на тяхната подходяща парична стойност във финансовия отчет на групата;
- определят времевия период, през който са възникнали сделките и операциите, за да позволят записването им в подходящия счетоводен период;
- представят подходящо сделките и операциите и свързаните с тях оповестявания във финансовия отчет.

В групата е внедрена интегрирана информационна система за документиране и отчитане на процесите. С цел осъществяване на вътрешния контрол системата дава различни права на достъп за работа на служителите и съответно права на контрол на мениджърите. Специализираните софтуери са инсталирани на отделни компютри и се ползват с клиентски приложения и пароли осигуряващи различен ниво на достъп.

В рисковите зони с ограничен достъп до интернет, въведени са правила за достъп до определени приложения и ресурси свързани със системите за управление на бизнеса. Нивата за достъп са ясно и точно формулирани. Провеждат се регулярни обучения на персонала свързани с финансовата теория и практика и информационните технологии и сигурност. Осъществява се контрол от страна на Търговски директор и отдел Контролинг върху спазване на процедурите за приемане и потвърждаване на поръчки от клиентите и с ограничен достъпа до ценовите листи. Извършват се периодични проверки на изписване на вложените материали съгласно разходни листи и инвентаризации на материали и продукция. Разработва се система за въвеждане на информацията от производството в системата САП, чрез използване на автоматични контролери.

1.5. Контролни дейности.

Групата има приети редица политики и процедури, свързани със следните контролни дейности:

- Прегледи на изпълнението и резултатите от дейността.
- Обработка на информацията.
- Физически контроли (сигурност на активите, одобрение на достъп до компютърни програми и файлове с данни, периодично преброяване и сравняване със сумите по счетоводни регистри) и
- Разделение на задълженията.

1.6. Текущо наблюдение на контролите.

Важна отговорност на ръководството е да установи и поддържа непрекъснат вътрешен контрол. Текущото наблюдение на контролите от страна на ръководството включва прегледа дали те работят както това е предвидено и дали те биват модифицирани по подходящ начин, за да отразят промените в условията. Вътрешните одитори и персоналят, изпълняващ сходни функции, допринасят за текущото наблюдение върху контролите на предприятието чрез отделни оценки.

16. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.

Няма такива.

17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента, и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента, или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

а) получени суми и неспарчени възнаграждения:

Изплатените суми от емитента през 2023 г. са, както следва:

- постоянни месечни възнаграждения на членовете на Съвета на общ размер на 96,000 лева и възнаграждения на Одитен комитет в общ размер на 3,000 лева;
- променливи възнаграждения на изпълнителните членове на Съвета на директорите в общ размер 12,300 лв.;
- възнаграждения по договори за управление в размер на 717,171 лв.

б) условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент;

Няма такива.

в) сума, дължима от емитента, или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

Няма такава.

18. Информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите.

Акционерни членове на СД	%	брой акции	млн. лв.
Г-н Александър Благослав Юлианов	33.22%	3,991,420	3,991
Г-н Захари Ганев Захариев	25.23%	3,030,622	3,031

19. Информация за известиите на групата договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящ акционери или облигационери.

Няма такива.

20. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента, в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента, по всички образувани производства надхвърли 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно.

Няма такива.

21. Данни за директора за връзки с инвеститорите, включително телефон и адрес за кореспонденция.

Директор за връзки с инвеститорите е г-жа Елена Захариева, адрес за кореспонденция: 9700 гр. Шумен, ул. „Антим I“ № 38; тел. +359 54 823 012; моб. тел. +359 887 808 642.

Електронна препратка към мястото на интернет страницата на публичното дружество, където е публикувана вътрешната информация по чл. 7 от Регламент (ЕС) № 596/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. относно пазарната злоупотреба (Регламент относно пазарната злоупотреба) и за отмяна на Директива 2003/6/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и директиви 2003/124/ЕО, 2003/125/ЕО и 2004/72/ЕО на Комисията (ОВ. L 173/1 от 12 юни 2014 г.) (Регламент (ЕС) № 596/2014) относно обстоятелствата, настъпили през изтеклата година, или електронна препратка към избраната от емитента информационна агенция или друга медия, чрез която дружеството оповестява публично вътрешната информация:

<http://www.x3news.com/?page=News&unqid=63f3666c81033>

<https://www.herti.bg/устойчиво-развитие/връзки-с-инвеститори>

Главен изпълнителен директор:
Зahari Захариев

Zahari
Ganev
Zahariev

Digitally signed by
Zahari Ganev
Zahariev
Date: 2024.04.15
10:46:17 +03'00

15 април 2024 г.
Шумен

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ПРИЛАГАНЕ НА ПРАВИЛАТА И НОРМИТЕ НА НАЦИОНАЛНИЯ КОДЕКС ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

„Херти“ - АД (дружеството) и всички дружества в групата спазват по целесъобразност Кодекса за корпоративно управление, одобрен от Заместник-председателя на Комисията за финансов надзор. „Херти“ - АД приема доброто корпоративно управление като лоялни и балансирани взаимоотношения между акционерите, ръководството на дружеството, партньорите, контрагентите, персонала и други заинтересовани лица.

1. „Херти“ - АД има едностепенна система на управление. Съветът на Директорите (СД) се състои от 5 души, двама, от които са независими. Членовете на съвета на директорите имат еднакви права и задължения, независимо от вътрешното разпределение на функциите между тях (отразено в договорите им за управление и/или правилника за работа) и предоставянето на право на управление и представителство на токени от тях.

1.1. Съветът на директорите управлява независимо и отговорно дружеството в съответствие с визията и стратегическите цели, като защитава правата на акционерите и третира равноправно всички акционери.

1.2. Съветът на директорите ръководи и контролира стратегията за развитие на дружеството и управлява разумно и ефективно неговите ресурси.

1.3. Съветът на директорите има изградена система за вътрешен одит и контрол на риска и получава периодична информация.

1.4. Съветът на директорите осигурява условия за ефективен контрол върху дейността на изпълнителните директори от страна на акционерите и на държавните регулаторни органи.

1.5. Съветът на директорите поддържа надеждното функциониране на финансово-информационната система на дружеството чрез вътрешен отдел Информационни технологии и договори със специализирани фирми.

1.6. Съветът на директорите разработва стратегия за бюджета и бизнес план и ги контролира чрез отчетите на свои заседания.

1.7. Съветът на директорите създава необходимото ниво на информационна безопасност на акционерите чрез раздела за Връзки с инвеститорите на електронната страница на дружеството.

1.8. По време на своя мандат членовете на Съвета на директорите се ръководят в своята дейност от общоприетите принципи за почтеност и управленска и професионална компетентност. Съветът на директорите е приел Етичен кодекс, който спазва и който се спазва от всички работещи в дружеството.

1.9. Съветът на директорите се отчита за своята дейност пред Общото събрание на акционерите.

Председателят на СД не е независим член, той е един от основните акционери и е избран с единодушие от СД, който също е изборен орган. В Устава на дружеството не са предвидени ограничителни условия, в които членовете на СД могат да заемат ръководни позиции, но те имат ангажимент да уведомяват дружеството, ако участват в управлението на конкурентни дружества.

2. Общото Събрание на акционерите (ОСА) избира нови членове на Съвета на директорите, във всички случаи, когато даден член изпадне в обективна невъзможност да изпълнява задълженията си или подаде оставка и е необходимо да бъде заменен; освобождава от длъжност действащите членове на Съвета на директорите след изтичане на техния мандат; преназначава действащи членове на съвета; освобождава предсрочно членове на съвета; избира нови членове на Съвета на директорите, когато даден член на съвета изпадне в обективна невъзможност да изпълнява задълженията си или подаде оставка и е необходимо да бъде заменен; определя възнагражденията и тангемите на членовете на Съвета на директорите, както и срокът, за който са дължими и правото да придобият акции и облигации на дружеството.

3. При избора на членове на Съвета на директорите се съблюдава изискването за подходящи знания и опит в различни сфери, в съответствие с приетата политика по многообразие, с цел ефективно управление на дружеството. Новонабраният членове се запознават със структурата, стратегията и целите на дружеството.

4. Възнаграждението на членовете на СД се определя от ОСА в съответствие с приетата Политика по възнагражденията на дружеството.

5. Мандатът на членовете на Съвета на директорите е 5 години и се различава с една година за всеки един от тях.

6. В своята дейност Съветът на директорите се подпомага от Одитен комитет, който се състои от трима независими членове и експерти. Одитният комитет се избира от Общото събрание на акционерите. Дейността на дружеството се подпомага и от оперативен съвет, в който участват всички оперативни директори.

7. По време на заседания на СД се обсъждат отделно всички сделки, при които има потенциален риск от конфликт на интереси.

8. Съветът на директорите е приел на свое заседание Правилата за управление на риска с цел установяване, управление, наблюдение и оценка на съществените рискове, които могат да окажат влияние върху дейността на дружеството и за които е необходимо съставяне на план за извънредни ситуации. Системата за вътрешен контрол включва изготвяне на анализ на финансовото състояние и финансовите рискове свързани с дейността на дружеството на база на шестмесечния и годишния финансов отчет. Анализът се изготвя от Одитния комитет и се представя и обсъжда с ръководството на дружеството.

В предприятието е внедрена ERP информационна система за документiranje и отчитане на процесите (САП, системата). С цел осъществяване на вътрешния контрол системата дава различни права на достъп за работа на служителите и съответно права на контрол на мениджърите. Специализираните софтуери са инсталирани на отделни компютри и се ползват с клиентски приложения и пароли осигуряващи различни нива на достъп. В рисковите зони е ограничен достъп до интернет, въведени са правила за достъп до определени приложения и ресурси свързани със системите за управление на бизнеса. Нивата за достъп са ясно и точно формулирани. Провеждат се регулярни обучения на персонала свързани с финансовата теория и практика и информационните технологии и сигурност. Осъществява се контрол от страна на Търговски директор и отдел Контролинг върху спазване на процедурите за приемане и потвърждаване на поръчки от клиентите и е ограничен достъпа до неговите листи. Извършват се периодични проверки на изписване на вложените материали съгласно разходни норми и извършените инвентаризации. Разработва се система за въвеждане на информацията от производството в САП, чрез използване на автоматични контролери.

Финансовият риск на дружеството е обусловен и от възможността от влошаване на събираемостта на вземанията, което би могло да доведе до смущения в паричните потоци. Контролът по събиране на вземанията се осъществява от търговците, които пряко работят със съответните клиенти като се следят сроковете и размера. Съставят се планове за входящите и изходящи парични потоци и ежеседмично се контролира изпълнението им от финансов дирекция. На определени периоди и задължително в края на годината се извършва инвентаризация на разчетите с писмени потвърждения на задълженията на клиентите. За нови клиенти се работи с акредитиви или акцисови плащания. Правят се проучвания за финансовата им стабилност. Ежегодно се сключват застраховки Обща гражданска отговорност и отговорност на продукта и Застраховки за защита на вземанията на рискови клиенти и пазари. Съветът на директорите предлага на ОСА избор на независим одитор по препоръка на Одитния комитет като осигуряват действието на приложимото право и следят за прилагането на ротационен принцип при избора на външен одитор.

Ръководството на „Херти“ - АД защитава правата на акционерите чрез:

1. Гарантиране равнопоставеното третиране на всички акционери.
2. Създаване на необходимото ниво на информационна обезпеченост на акционерите чрез интернет страницата на дружеството.
3. Прозрачност и публичност на процесите в дружеството чрез разкриване на информация пред регулаторните органи и обществеността.
4. Осигуряване на условия за участие на акционерите в Общите събрания, чрез навременно предоставяне на информация за дневния ред на събранията и материалите по тях на интернет страницата на дружеството.
5. Постигане на устойчиво развитие и постоянен растеж на компанията и създаване на отговорност и уважение към имуществото и доброто ѝ име.

В съответствие със законовите изисквания ръководството на „Херти“ - АД има приградена система за разкриване на пълна, навременна, явна и разбираема финансова и нефинансова информация чрез:

1. Предоставяне на необходимата периодична и вътрешна информация на КФН, БФБ, ЦД и инвестиционната общност в законно установените срокове и публикуване в медиите на новини свързани с компанията.
2. Осигуряване на достатъчна информация на акционерите във връзка с осъществяване на техните права. Осигуряване на контрол и одит на отчетите на дружеството и спазване изискванията на Закона за публично предлагане на ценни книжа.
3. Публикуване на информацията на интернет страницата на дружеството с цел осигуряване на бърз и лесен достъп до тази информация.

Ръководството на дружеството поддържа ефективни връзки с всички заинтересовани лица, като спазва принципите за прозрачност и бизнес етика. Дружеството отчита интересите както на акционерите, така и на доставчици, клиенти, служители, кредитори, неправителствени организации и други и ги идентифицира във основа на тяхната степен, сфери на влияние и отношение към неговото развитие. Конкретно разписаните правила и политики за спазване на техните интереси са в Етичния кодекс на дружеството. При решаване на определени въпроси винаги се изисква мнението на заинтересованите лица. Успешното и прозрачно управление на дружеството и конструктивните решения се гарантират от прилагането на приетата Политика по многообразие по отношение на административните и управленските органи. Основен критерий при избора на ръководни кадри е компетентността, образованието и опита в различни сфери на икономическия и социален живот, а не възрастта, пола, социалното положение или вероизповедание. Стимулира се личната инициатива, равнава се индивидуалността и се работи за повишаване мотивацията на кадрите.

Съгласно чл. 10, параграф 1, букви „в“, „г“, „д“, „з“ и „и“, основните акционери уведомяват писмено дружеството и компетентните органи за придобиване или разпореждане с неговите акции, които биха довели до значими преки или косвени акционерни участия. Към настоящия момент акциите на дружеството се търгуват на неофициален пазар на ценни книжа на Българска Фондова Бурса - АД. Няма ограничения върху прехвърлянето на ценни книжа, както акционерите със специални контролни права.

Главен изпълнителен директор
Захари Захариев

15 април 2024 г.
Шумен

Zahari
Ganev
Zahariev

Digitally signed
by Zahari Ganev
Zahariev
Date: 2024.04.15
10:47:01 +03'00'

НЕФИНАНСОВА ДЕКЛАРАЦИЯ

Херти е акционерно дружество, работещо в сферата на опаковъчната индустрия. Компанията има 30 годишен опит в производството на алуминиеви, пластмасови и композитни капачки за бутилки, които се използват при производството на алкохолни напитки, вино, минерални води и безалкохолни напитки, зехтин, хранителни съставки и лекарства.

Бизнес моделът на групата (компанията майка и дъщерните дружества) и създаването на добавена стойност може да бъде представен по следния графичен начин:



Устойчивото развитие е важен фактор за всеки отговорен бизнес. Това важи с особена сила за опаковъчната индустрия, защото все повече продукти се продават опаковани. Реализирайки продуктите си на 6 континента в повече от 60 страни по света, дружествата в групата пълноценно осъзнават своята отговорност за влиянието, което оказва бизнеса и важноста на своята мисия: **Удовлетворяване** максимално потребностите на нашите клиенти и партньори с **висококачествени** продукти и решения, **утвърждаващи** компанията на световния пазар. **Осигуряване** на устойчиво развитие и постоянен растеж на компанията.

Ръководството на Херти и всички дружества в групата подкрепя принципите на отговорния и екологично устойчив бизнес, който не само носи полза на бизнеса и обществото, но също така допринася за социалното, икономическо и екологично развитие и подобряване на качеството на живот като цяло. Херти се вдъхновява от принципите на Глобалния договор на ООН и приема КСО като система за управление на взаимоотношенията между акционери, инвеститори, корпоративни ръководства и други заинтересовани страни. Ние се стремим към устойчиво развитие на организационата, ресурсите, хората и обществото като цяло. Осигуряваме публичност и прозрачност на управлението, защитаваме правата на всички акционери и се отнасяме към тях равнопоставено. Основни принципи са разумно и ефективно управление на ресурсите на дружествата в групата и контрол на риска и тяхното влияние при използването им върху околната среда.

Ние сме убедени, че следвайки отговорните и етични бизнес практики във веригата от доставки, поддържайки безопасни и здравословни условия на труд, опазването на околната среда и подкрепата на обществени и социални проекти ще ни помогне да изградим стабилна компания в полза на служителите, акционерите и обществото като цяло.

Областите, в които групата на Херти инвестира средства, време и усилия са безопасността и качеството на продуктите, енергийната ефективност на производството, въвеждане на иновативни продукти, процеси и бизнес модели, здравословни, хигиенни и безопасни условия на труд, равенство между половете, качествено образование, изграждане на стратегически партньорства, подкрепа на местните общини.

Фирмени цели	Глобални цели	Ключови индикатори
Осигуряване и гарантиране на постоянно качество на продуктите		Системи за управление на качеството
Доволни клиенти и партньори		Анкетни за удовлетвореност на клиентите, прозрачност на управлението, разкриване на информация
Добре обучени и доволни служители	     	Годишни целеналагане и атестирания, брой обучени служители, безопасни условия на труд
Въвеждане на иновативни продукти, технологии, процеси и бизнес модели	  	Енергийна и материална ефективност, човешки ресурси, намалени въглеродни емисии, разделяно събиране на отпадъците, рециклиране
Съхранение и управление на дървото	   	Ефективност на новото попълване, Прилагане на новите знания на практика, Съхраняване и споделяне на дървото.
Репитилен растеж и непрекъснато усъвършенстване	  	Финансови показатели
Ефективно използване на ресурсите и развитието на уменията на персонала	   	Движение и структура на персонала, обучение, кариерно развитие

Подкрепа на местните общности		Дарения и спонсорства, съвместни проекти, инициативи и опазване на околната среда
Поддръжане на взаимовръзките партньорски отношения		Срещи, участия в събития, тематични форуми, информационни писма

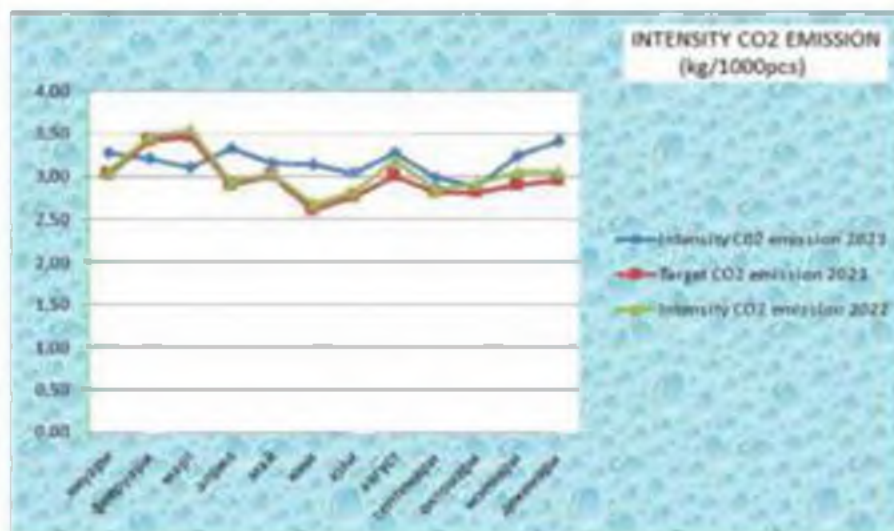
Херти наблюдава и отчита влиянието на своите екологични, социални и управленски параметри, като анализира и оценява както рисковете за дружествата в групата, така и въздействието на дружествата върху тези фактори.

1. Екология и опазване на околната среда

Групата се стреми да осъществява икономическата си дейност в съответствие с екологичните цели поставени в Регламент(ЕС) 2020/852 като постоянно инвестира в нови технологии, които увеличават енергийната ефективност. Ръководството осъзнава важноста на опазването на природата и отделя внимание на ефективно използване на ресурсите, предотвратяване и контрол на замърсяването и прехода към кръгова икономика. Като акционер и партньор на Екопак в работата си групата спазва всички принципи за опазване и възстановяване на околната среда. За нас устойчивото развитие е приоритет като групата се старее да бъде активна и заинтересована корпоративна единица, съзнавайки отговорността, която носим пред бъдещите поколения.

Херти има разработена и прилага Политика по опазване на околната среда и Програма за управление на отпадъците. На всеки 4 години се извършва енергиен одит на дружеството майка от външна специализирана организация, като отправените препоръки се реализират постепенно според важноста и конкретната необходимост и се включват в инвестиционния план на компанията. Последният енергиен одит бе проведен през 2020 г. Групата следи редовно нивата на замърсяване и емисии на отпадъчни газове в атмосферния въздух, както и тримесечни показатели на отпадъците битово-фекални води, които се обработват от пречиствателната станция.

През 2023 г. въглеродните емисии за 1,000 броя произведени капачки са 3.17 кг., а през 2022 г. са били 3.03 кг. Незначителния ръст се дължи на намалените количества произведени капачки за годината. Общото количество консумирана енергия е 14253.63 MWh, от които ел. енергия – 6559.19 MWh и Газ метан – 7694.44 MWh. Дружеството не използва енергия от възобновяеми източници.





Групата не използва вода за производствената си дейност. Консумацията на вода е единствено за питейно-битови нужди. Производителните помещения са разположени в чувствителна зона. Прави се мониторинг на три месеца на качеството на заустените води от ПСОВ.

КАЧЕСТВО НА ВОДА – ПУНКТ № 1 – ИЗХОД НА ПСОВ

Протокол от изпитване № 902/12.12.2023 г. и № 903/12.12.2023 от Лаборатория за изпитване на води към ВлК Шумен ООД

	Показатели	Резултат от проба (mg/dm ³)	Индивид. емисионни ограничения (mg/dm ³)	Съответства ДА/НЕ	Коригиращи действия
1.	Активна реакция pH	7.83±0.08	6.0-8.5	Да	Не се налага
2.	Неразтворени вещества мг/дм ³	22.8±2	50	Да	Не се налага
3.	БПК ₅	22.5±0.9	25	Да	Не се налага
4.	ХПК	82±3	125	Да	Не се налага
5.	Нефтопродукти	<0.3	10	Да	Не се налага
6.	Общ азот	41±2	15	Не	Предприемане на мерки за отстраняване на замърсяването
7.	Общ фосфор (като P)	4.41±0.06	2	Не	Предприемане на мерки за отстраняване на замърсяването

Групата си е поставила цел да постигне емисионните ограничения за показателите на азот и фосфор, като за целта са предприети мерки за проектиране на допълнително съоръжение за химическо третиране на отпадните води.

Най 85% от оборота и 75% от капиталовите разходи са свързани с екологично устойчиви икономически дейности. През 2023 г. Отдел Развойна дейност към Техническата дирекция работи в различни направления за най 20 конструктивни проекти по машините и инструментите за постигане оптимизация на организацията на производството и намаляване на технологичния отпадък, както и спестяване на енергия. Въведени бяха в експлоатация нови машини и инструменти.

От началото на юни 2023г. „Херти“ АД започна изпълнението на проект “GREENPRESS” (който ще бъде реализиран с финансовата подкрепа на Норвежкия финансов механизъм 2014-2021, в рамките на програма “ Развитие на бизнеса, иновации и МСП в България”. Проектът ще бъде изпълнен през следващите 12 месеца в гр. Плиска, България. Стойността на целия проект е 401 100 евро, като сумата на безвъзмездната финансова помощ 200,000 евро от Норвежкия финансов Механизъм представлява 49.86% от допустимите разходи на проекта, а останалата сума в размер на 201 100 евро следва да бъде финансиране от „Херти“.

Главна цел на проекта “GREENPRESS” е да разшири допълнително целените инициативи, започнати в предишния проект GALP, чрез внедряване на ново иновативно оборудване. Като резултат проектът ще доведе до намаляване на потреблението на енергия. Общият разход на енергия (електричество и газ) за производството на 1000 калачки ще бъде с 18,2% по-нисък. Това ще намали емисиите на CO2 с около 22% през първата година и ще увеличи намалението през следващите години.

Важен аспект за постигане на устойчива кълъгова икономика е събирането, оползотворяването на отпадъци и повторно използване на рециклирани материали.

Групата прилага мерки за:

- раздельно събиране, минимизиране, оползотворяване и рециклиране на производствените и битовите отпадъци;
- осигуряване подходящо обучение на персонала по въпроси, свързани с опазване на околната среда и предотвратяване на замърсяването;
- отговорно изпълнява императивните изисквания на ПМС 137 на МС и Наредба за опаковките и отпадъците от опаковки;
- съгласно действащото законодателство се измерват емисиите на отпадъчни газове в атмосферния въздух от неподвижни източници на емисии.

Производствените и други отпадъци се съхраняват на специално обособени за целта площадки, които отговарят на нормативните изисквания. Отпадъците се предават на лицензирани фирми за рециклиране, обезвреждане и оползотворяване. Всеки месец и веднъж годишно се прави отчет за внесените и/или пуснати на пазара опаковки по вид на материала, за който се заплаща месечна вноска в Екопак - АД с която Херти - АД има сключен договор за оползотворяване на отпадъците от опаковки.

Двете преси за балиране на алуминиевия отпадък работят с пълен капацитет, което позволява навременното балиране и предаване на алуминиевия отпадък от производството на специализирани фирми, които го рециклират и претопяват и по този начин го връщат отново в производството чрез веригата от доставки. Алуминият запазва напълно качествата си при рециклиране и при този процес се използва около 95% по-малко енергия отколкото при първоначалното му производство. Използваните алуминиеви калачки се събират и рециклират чрез различни схеми за рециклиране в Европа като техния процент се изчислява на близо 45%.

Код на отпадъка	Вид отпадък	Генериран 2023	Претанен за рециклиране 2023	Претанен за унищожаване/обезвреждане 2023	Претанен за депониране 2023
12.01.03.	цветни метали - алуминий	961,016	973,860		
12.01.05.	пластмаси	76,6259	73,41206		2,383
15.01.01.	хартия	34,652	33,792		0,860
15.01.02.	пластмасови опаковки	11,000	10,725		
12.01.01.	черни метали	11,024	11,024		
13.02.05.*	моторни масла	0,480	0,480		
13.01.10.*	хидравлични масла	1,960	2,360		
15.02.02.*	кърпи замърсени с опасни вещества	35,890		35,945	
08.01.11.*	бои и лакове	11,505	9,372	0,656	
15.01.10.*	варели замърсени с ОВ	24,239		24,336	
14.06.03.*	други органични разтворители	0,020	0,060		
16.06.01.*	оловни акумулаторни батерии	0,127		0,127	
20.01.21.*	луминесцентни лампи	0,03952		0,03952	
19.08.05.	утайки от пречистване на отпадъчни води	0	0	0	0
15.02.03.	абсорбенти, кърпи	0	0	0	0
12.01.99.	отпадъци, неупоменати другаде	0	0	0	0
12.01.09*	Машинни емулсии и разтвори, несъдържащи халогени елементи	0	0	0	0

В началото на месец ноември 2023 г. Херти успешно се сертифицира по ISO 14001:2015. Стандартът определя изискванията на система за управление на околната среда, която Херти ще използва за подобряване на екологичните си показатели.

2. Социална отговорност

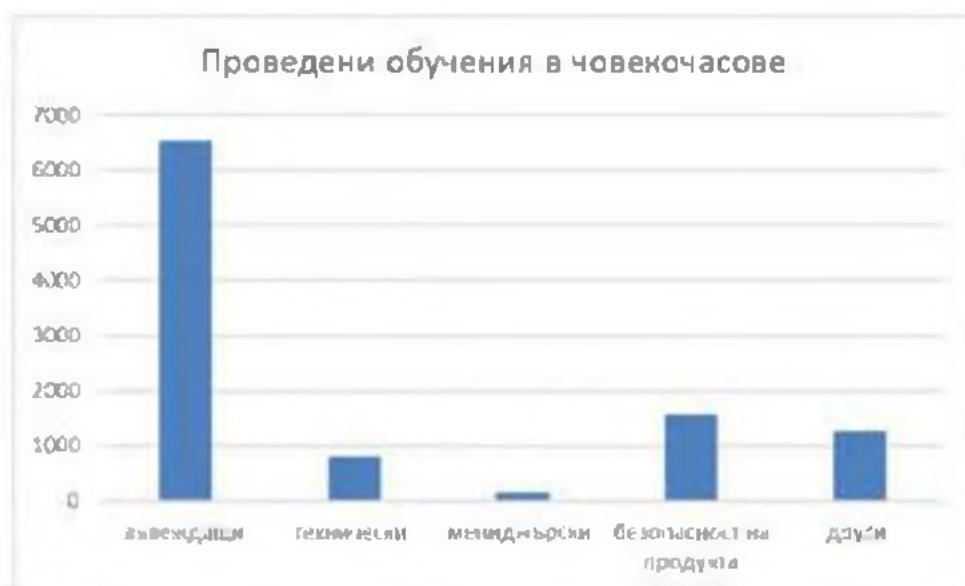
Персонал и условия на труд

Група та спазва и прилага разработената Политика за човешките ресурси, Вътрешни правила за трудовия ред и Вътрешни правила за здравословни и безопасни условия на труд.

Съгласно Правилата за управление на риска в и идентифицираните и оценени в тях рискове, текучеството на персонала е един от важните рискове, което налага неговото наблюдение, контрол и бърза реакция. Текучеството се наблюдава и контролира на период не по-дълъг от три месеца. На всяко тримесечие се изготвя анализ за движението на персонала, от където се отчита и текучеството, както и неговия вид: кон са категориите персонал които напускат и защо. За 2023 г. процентът на текучество е 28% като от него 12% са доброволно напуснали, а 16% са освободени от работодателя.

Периодично се извършва оценка на риска и анализ на здравното състояние на персонала от специализирана фирма и се прилага програма за минимизиране на риска. Редовно се извършва инспектиране и маркиране и осигуряване на надеждността на всички съоръжения. Предоставяме подходящо работно облекло и предпазни средства и контролираме използването му по време на работа. Ежегодно се правят тестове и обучения за изправността на противопожарната система. Водн се регистър на трудовите злополуки - за 2023 г. е регистрирана 1 трудова злополука с временна загуба на трудоспособност.

На всички работници се провежда първоначален и периодичен инструктаж за безопасност. Създадени са нагледни материали с обозначения на всички опасни зони. Провеждат се инструкции за безопасност на всички външни посетители. Всички външни фирми, изпълняващи дейности на територията на завода са информирани и инструктирани за спазване на процедурите за безопасни условия на труд.



Отговорното отношение на ръководството на към проблемите, касаещи квалификацията и здравето на персонала са създали добри традиции в тази насока. В „Херти“ и дружествата в групата ежегодно се правят различни, изискващи се според конкретните нужди обучения. Целта е на всяко работно място да има в достатъчна степен квалифициран персонал, което от своя страна води до повишаване на качеството на произвежданата продукция и повишаване степента на удовлетвореност на нашите клиенти и партньори. Следвайки принципа на „учене през целия живот“, ежегодно се изготвя анализ на нуждите от обучение, на базата на който се изготвя Годишен план за обучение.

Дейностите по обучение и развитие в групата имат няколко цели, насочени към подобряване на изпълнението на работата и характеристиките на организационния живот:

- Придобиване на нови и развитие на съществуващите знания и умения, развитие на потенциала на работниците и служителите в съответствие с изискванията на работата и приоритетите на компанията.
- Подготовка на персонала да се справя по-добре с промени и непредвидени обстоятелства, (често дейностите по обучение играят роля и на катализатор за промяна).
- Предоставяне на възможност за конкурентно предимство.

Ръководството постоянно полага грижи за създаване и подобряване на условията на труд в предприятието и развитие на персонала, за да осигури атмосфера на взаимно уважение и принадлежност към компанията.

Средно-способният брой на служителите в Херти - АД за 2023 г. е 543 души, от които 42% жени и 58% мъже. Съотношението между половете при ръководните кадри в компанията е почти същото: 41% жени и 59% мъж, а при външния ръководен персонал този процент е 50 на 50. В графиките по-долу е посочена по-детайлно информация за персонала и групата по възраст и образование.



В групата функционират Комитет и Група по условия на труд, които обсъждат въпросите, касаещи здравословни и безопасни условия на труд. Представителите на работниците и служителите в Комитета и Групата по условия на труд са и представители на работниците и служителите по чл. 7 и 7а от Кодекса на труда за участие в управлението на компанията. Те са представители за информиране и консултиране на работниците и служителите и участват при обсъждане на въпроси, свързани с условия на труд като цяло, трудовите възнаграждения, структурните промени и други, като имат право на всякаква финансова информация.

Херти - АД спазва действащото трудово законодателство в пълния му обем, касаещ трудови възнаграждения, отпуски, извънреден труд и др. Осигуряването и поддържането на здравословна и безопасна работна среда е от особено значение за качеството на живот и благосъстоянието както на нашите служители, така и на общностите в близост до нашите обекти. Полагаме значителни усилия за подобряване на познанията и културата на нашите служители и подизпълнители в областта на здравословните и безопасни условия на труд. Честите обучения и контролът по спазването на правила и процедури са в основата на поддържането от нас високо ниво на превенция, както по отношение на здравето, така и по отношение на безопасността при работа.

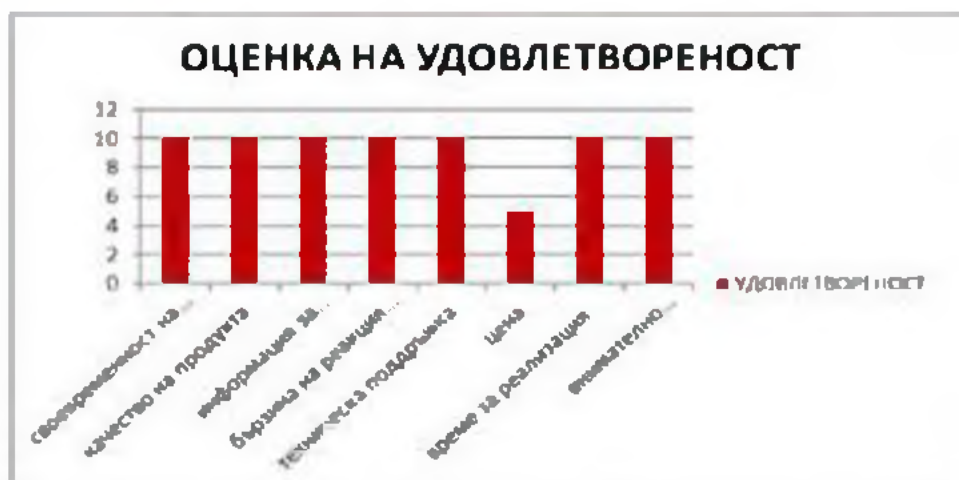
В началото на месец ноември 2023 г. Херти успешно премина сертификация по ISO 45001:2018, която ще помогне на Херти да постигне желаните резултати от своята система за управление на ЗБУТ.

Етично управление на веригата от доставки

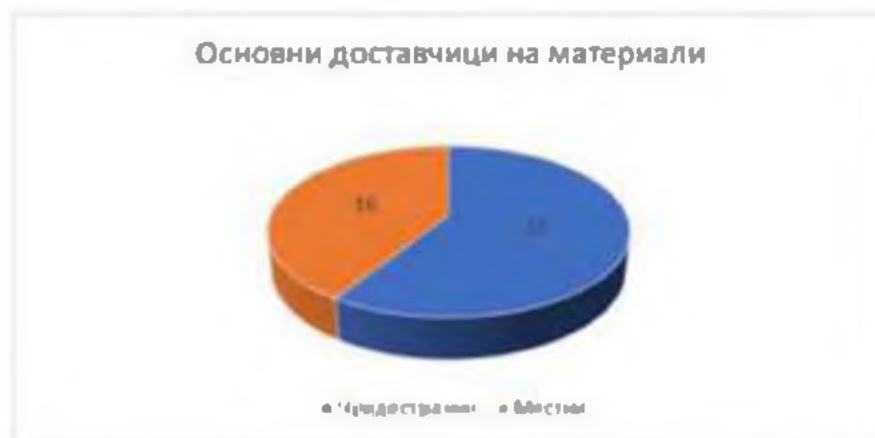
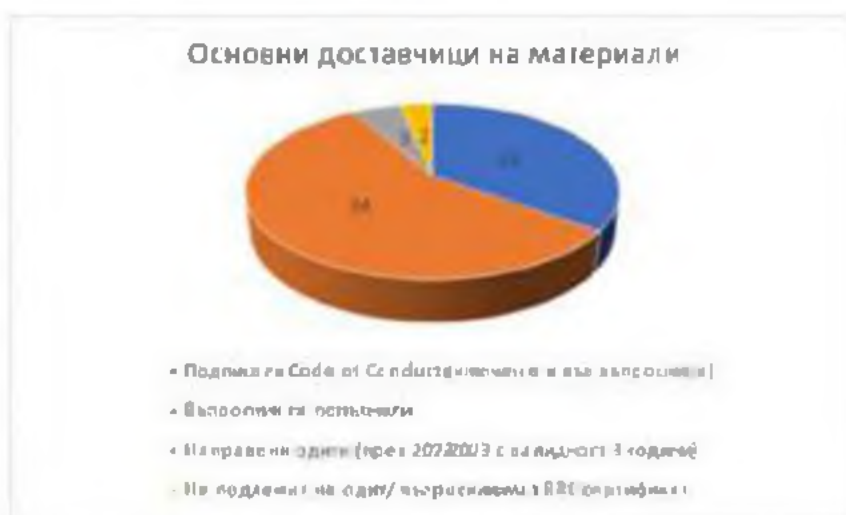
Основна цел на ръководството на Херти и дружествата в групата е изграждането на висок професионален морал, в който са заложени норми и ценности, допринасящи за постигане на обществено значими интереси, като съчетава и координира интересите на всички заинтересовани страни. Ние насърчаваме прилагането на етични бизнес практики и изграждането на честни и доверени бизнес отношения и спазваме основните принципи за пазарно поведение. Херти е коректен бизнес партньор, работодател и обществен деятел.

Херти декларира спазване правата на човека. В дружествата е приет и се спазва Етичен кодекс, в който са залегнали равни права на всички служители, партньори и контрагенти. В групата се спазва принципа на многообразие за всички нива в структурата. Приети са и се прилагат следните политики: Политика срещу принудителен труд, Политика против използване на детски труд, Политика срещу дискриминация на работното място. Херти - АД е член на международните неправителствени организации SEDEX и EcoVadis, които предоставят информация за етичните отношения във веригата от доставки и оценяват представянето на компаниите в сферата на спазване на трудовото законодателство, здравословните и безопасни условия на труд, опазване на околната среда и бизнес етиката. SEDEX и EcoVadis извършват социален одит на компаниите-членки и улесняват обмена на информация между тях с цел постоянно подобряване и усъвършенстване на условията на труд и правата на работещите. През 2021 г. Херти премина и през два социални одита - един изискан от клиент и един иницииран от компанията. При одита проведен от QUIMA Херти получи много добра оценка. Докладът от Социалния одит ще бъде качен в системата на SEDEX и споделян с всички клиенти. Такъв одит ще бъде провеждан най-малко на всеки 3 години.

Ежегодно се наблюдава показател за удовлетвореност на клиентите чрез попълване на анкети - това е един от важните критерии за ръководството. През 2023 г. се наблюдава покачване на значимостта на цената в сравнение с 2022 и тя се изравнява с качеството на продукта като двата показателя са с голяма разлика от останалите (два пъти по-важни). Наблюдава се ръст в удовлетвореността на клиентите от качеството на продукта и времето за реализация. Всичко това води и до ръст в общата удовлетвореност на клиентите до 89,80% спрямо 78,57% миналата година.



Херти съблюдава добрите бизнес практики в цялата верига на доставки, прилага стандартите на Етичната търговска инициатива (ETI) и насърчава своите доставчици да спазват етичните правилата за поведение. Най-важните доставчици на основните суровини и материали, с които Херти работи, са 39 на брой и се разпределят както следва:



Високите стандарти, отговорността ни към устойчиво развитие на обществото и принципите за почтеност в работата са заложени в пристия Етичния кодекс на Херти.

Херти има приета и спазва Политика по многообразие като основен критерий при избора на ръководни кадри е компетентността, образованието и опита в различни сфери на икономическия и социален живот, а не възрастта, пола, социалното положение или вероизповедание. Стимулира се личната инициатива, развива се индивидуалността и се работи за повишаване мотивацията на кадрите. 50% от висшите ръководни позиции в компанията се заемат от жени.

Херти - АД е социално отговорно търговско дружество, с грижа към хората, работещи за него и социалната среда. Ежегодно групата се включва като дарител във всички значими събития и инициативи, както на територията на нашия завод, така и на територията на градовете, от които набира персонал. Основните усилия и дейности са насочени към създаване на благоприятна среда в общината и населеното място, където оперира фирмата. Не оставаме безучастни към нуждите на образованието, културата, здравеопазването, околната среда.

Херти - АД извършва стопанската си дейност като отговорен член на обществото и спазва действащото законодателство, както на нашата държава, така и на държавите, в които развива бизнес отношения. Групата управлява внимателно социалния ефект от бизнес дейностите си и работи за просперитета на обществото като цяло.

По повод на отбелязването на 30 годишнината от създаването си, Херти стартира социален проект за възстановяване и обновяване на единствената спортна площадка в гр. Плиска, за да могат децата да спортуват в една защитена среда. Проектът стартира в началото на юли и площадката бе официално завършена и открита на 11 октомври 2023г. Инвестицията е на обща стойност от 110,000 лева и бе финансово подкрепена от партньори на групата.

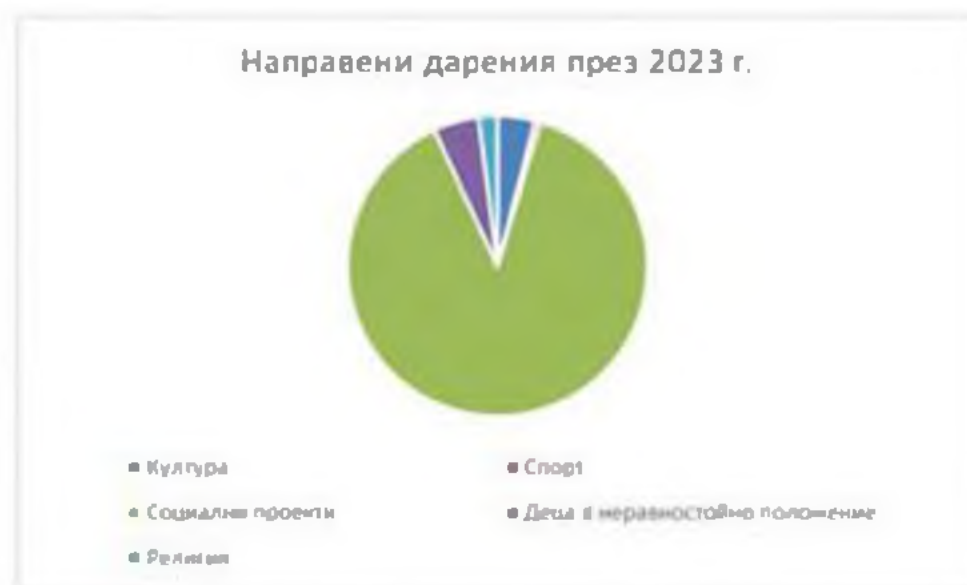


Социалната отговорност на компанията е насочена в сфери като образование, култура, религия и социален живот в общността и региона. През 2023 г. Херти подкрепи инициативата „Българската Колела“ и фондация „Бикоуз“. Херти стана основен партньор и подкрепи проекта „Бързи герои 112“ иницииран от фондация „СЪРЦЕ ДО СЪРЦЕ ЗА БЪЛГАРИЯ“.

БЪРЗИ ГЕРОИ 112 е здравнообразователна програма, в която деца от 6 до 9 години и техните семейства ще се обучават как да разпознават симптомите на инсульт и как да действат правилно в случай на спешност, ако е застрашен близък човек.



През 2023 г. Херти е направило дарения в размер на близо 90 хиляди лева, разпределени по следните направления:



Дългосрочните добри взаимоотношения с партньорите, клиентите и конкуренцията повишават доверието на обществото в компанията.

4. Отговорно управление

Устойчивото развитие е приоритет за ръководството на групата, което следи и надгражда добрите практики в управлението и прилага най-новите изисквания.

Херти спазва по целесъобразност Кодекса за Корпоративно управление, одобрен от Заместник председателя на КФИ и ежегодно включва важна информация по прилагането на Кодекса в Годишния доклад за дейността.

В групата има приет и се спазва Етичен кодекс, Правила за поведение на доставчици, Политика по човешките ресурси, Политика срещу дискриминацията на работното място, Политика срещу използване на принудителен и детски труд и Антикорупционна политика. Всички политики се разглеждат и приемат от Съвета на Директорите.

Херти изгражда отношения, основаващи се на морални ценности, като се стреми да създаде репутация на почтен, компетентен и професионален партньор. Защитава се и се насърчава конкуренцията, изграждат се чувства на доверие в акционерите, бизнес партньорите и обществото. Насърчава борбата срещу всички форми на корупция и лично облагодетелстване. Основен принцип в бизнеса е Херти е да не влиза и участва под каквото и да е напън във „взаимни споразумения“ и каквито и да е незаконни действия за получаване на предимства. Периодично се провеждат обучения сред персонала, който има пряка връзка в работата с външни партньори.

Ръководството на групата не толерира каквато и да е форма на подкуп или корупция и приема да се въздържа от всякакви действия и поведение, които биха могли да бъдат възприети като активен или пасивен подкуп. Фирмата не толерира корупционно и подобно поведение и от страна на своя персонал, доставчици, бизнес партньори и държавни или общински органи и въобще от страна на всички, с които има делови взаимоотношения. Служителите на Херти и дъщерните дружества тпосемат ангажимент да популяризират тази политика и да информират третите лица, че за групата корупцията и сродните ѝ явления са неприемливи, като дават адекватен пример със своето поведение.

Херти има разработена политика за защита на личните данни във връзка с изискванията и прилагането на GDPR, а също така и Правила за подаване на сигнали и защита на лицата подаващи сигнали или публично оповестяващи информация за нарушения (Whistleblower). Политиките и правилата са публично достъпни на сайта на компанията: www.herti.bg

Главен изпълнителен директор
Захари Захариев

15 април 2024 г.
Шумен

Zahari
Ganev
Zahariev

Digitally signed
by Zahari Ganev
Zahariev
Date: 2024.04.15
10:47:39 +03'00'

Декларация по чл. 100н, ал. 4, т. 4 от Закона за публично предлагане на ценни книжа и чл. 32, ал. 1, т. 6 от Наредба 2

Долуподписаните Захари Ганев Захариев, в качеството му на Главен изпълнителен директор на Херти - АД и Ивайло Петров, в качеството му на Финансов Директор, изготвил годишния консолидиран отчет на Херти - АД за 2023 г.,

Декларираме, че:

Доколкото ни е известно:

- а) финансовият отчет, съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на Херти – АД и дружествата включени в консолидацията;
- б) докладът за дейността съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на дружеството, както и състоянието на Херти – АД и дружествата включени в консолидацията, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправено.

Дата: 15.04.2024 г.

гр. Шумен

Zahari Ganev
Zahariev

Digitally signed by
Zahari Ganev Zahariev
Date: 2024.04.15
11:54:05 +03:00

Захари Захариев
Главен изпълнителен директор

IVAYLO
SVETOSLAVOV
PETROV

Digitally signed by IVAYLO
SVETOSLAVOV PETROV
Date: 2024.04.15 10:18:30 +03:00

Ивайло Петров
Финансов директор

ДО
Акционерите на
Херти – АД
Шумен

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от
Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Долуподписаните:

1. Николай Иванов Колев, в качеството ми на регистриран одитор с рег. № 564 от 2001 г. от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит, организиран и поддържан от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, отговорен за одиторския ангажимент от името на одиторско дружество Свраков и Милев - ООД с ЕИК 103611033, рег. № 087 от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит, със седалище и адрес на управление град Варна, ул. „Сава Радюлов“ № 7, ет. 2, ат. 4.

2. Антон Христов Свраков, в качеството ми на регистриран одитор и управител на одиторско дружество Свраков и Милев – ООД, декларирам, че:

Одиторското дружество Свраков и Милев беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Херти – АД за 2023 г., съставен съгласно Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в т. 8 на ДР на Закона за счетоводството под наименование „Международни счетоводни стандарти“. В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад от 15 април 2024 г.

С настоящото удостоверяваме, че както тога е докладвано в извадения от нас на 15 април 2024 г. одиторски доклад относно консолидирания годишен финансов отчет на Херти – АД за 2023 г.:

1. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а“ Одиторско мнение: „По наше мнение, приложеният консолидиран годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на групата към 31 декември 2023 г., нейните финансови резултати от дейността и паричните и потоци за годината, завършващи на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз (МСС).“

2. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б“ Информация, отнасяща се до сделките на Херти – АД със свързани лица. Информацията относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в пояснително приложение 26, към консолидирания годишен финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения консолидиран финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023, във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 Оповестяване на свързани лица. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на

формирането на нашето мнение относно консолидирания годишен финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

3. Чл. 100и, ал. 4, т. 3, буква „в“ Информация, отнасяща се до съществени сделки. Нашите отговорности за одит на консолидирания годишен финансов отчет като цяло, описани в параграф „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“ от одиторския ни доклад, включват оценяване дали този отчет представя съществени сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществени сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване. Това е в съответствие с приложимите изисквания на МОС. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществени за финансовия отчет сделки и събития на групата са разглеждани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно консолидирания годишен финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

4. В нашия одиторски доклад към консолидирания годишен финансов отчет на групата от 15 април 2024 г. ние внесохме изискванията се допълнения от аспект отговорностите на ръководството на групата и на нашите отговорности съгласно Указанията за изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС) на професионалната организация на регистрираните одитори в България - Института на дипломираните експерт-счетоводители.

Удостоверенията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Херти – АД за годината, завършваща на 31 декември 2023 с дата 15 април 2024 г. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100и, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППНК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от 15 април 2024 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100и, т. 3 от ЗППНК.

NIKOLAY
IVANOV
KOLEV
Николай Колев
Регистриран одитор
Отговорен за ангажимента

Digitally signed by
NIKOLAY IVANOV
KOLEV
Date: 2024.04.15
11:04:19 +03'00'

ANTON
HRISTOV
SVRAKOV
Антон Свраков
Регистриран одитор
Управител

Digitally signed by
ANTON HRISTOV
SVRAKOV
Date: 2024.04.15
11:15:08 +03'00'

15 април 2024 г.
Ворна

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Акционерите на
Херти – АД
Шумен

ДОКЛАД ВЪРХУ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**Одиторско мнение**

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на Херти - АД (дружеството майка и неговите дъщерни дружества, заедно наричани по-нататък групата), който включва консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 г., консолидирания отчет за всеобхватния доход, консолидирания отчет за промените в капитала и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на групата към 31 декември 2023 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидирани парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз (МСС).

База за изразяване на одиторското мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в параграф *„Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“*. Ние сме независими от дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовите отчети в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разглеждани като част от нашия одит на консолидирания

финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение. В хода на изпълнението на нашия одит ние установихме, че не съществуват такива ключови въпроси, които следва изрично да бъдат посочени в нашия одиторски доклад.

Други въпроси

Консолидираният годишен финансов отчет на групата за 2022 г. е бил одитиран от друго одиторско дружество, за което е бил издаден одиторски доклад с немодифицирано мнение от 24 април 2023 г.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството на групата носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, декларация за корпоративно управление, както и нефинансова декларация. Тези три документа са изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и те не включват консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад към него.

Нашето мнение за консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност за нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която това е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тя е в съществено несъответствие с него, или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Ние нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и на лицата, натоварени с общо управление за консолидирания финансов отчет

Ръководството на групата носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с МСС и за такава система за вътрешен контрол, каквато то определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира групата или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на групата.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност за това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат се на измама, или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да лежи в основата на нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- ✓ Идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали се дължат се на измама, или на грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на външния контрол.
- ✓ Получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение за ефективността на вътрешния контрол на групата.
- ✓ Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- ✓ Достигаем до заключение за уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, за това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения за способността на групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- ✓ Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията към него, както и дали в него се представят основополагащите сделки и събития по начин, по който се постига достоверно представяне.
- ✓ Получаваме достатъчно и уместни одиторски доказателства за финансовата информация или стопанските дейности в рамките на групата, за да изразим мнение за консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на групата. Ние носим изключителна отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с лицата, отговорни с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита.

включително значимите недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме при извършването от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на общественния интерес от тази комуникация.

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

1. Докладване за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет, включен в годишния консолидиран финансов отчет за дейността по чл. 100и, ал. 5 от ЗППЦК с изискванията на Регламенти за ЕЕЕФ.

Ние извършваме ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност по отношение на съответствието на електронния формат на консолидирания финансов отчет на Херти - АД за годината, завършваща на 31 декември 2023, приложен в електронния файл „8945006H91XC62G7SH45-20231231-BG-CON“, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Нашето становище е само по отношение на електронния формат на консолидирания финансов отчет и не обхваща другата информация, включена в годишния консолидиран финансов отчет за дейността по чл. 100и, ал. 5 от ЗППЦК.

Описание на предмета и приложимите критерии

Ръководството е изготвило електронен формат на консолидирания финансов отчет на групата за годината, завършваща на 31 декември 2023 по реда на Регламента за ЕЕЕФ с цел спазване на изискванията на ЗППЦК. Правилата за изготвяне на консолидирани финансови отчети в този електронен формат са посочени в Регламента за ЕЕЕФ и те по наше мнение припечават характеристиките на подходящи критерии за формиране на становище за разумна степен на сигурност.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление

Ръководството на групата е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на консолидирания финансов отчет в XHTML.

Тези отговорности включват избора и прилагането на подходящи XBRL маркировки, използвайки таксономията на Регламента за ЕЕЕФ, както и въвеждането и прилагането на такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството счита за необходима за изготвянето на електронния формат на годишния консолидиран финансов отчет на групата, който да не съдържа съществени несъответствия с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ. Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет на групата, включително прилагането на Регламента за ЕЕЕФ.

Отговорности на одитора

Нашата отговорност се състои в изразяване на становище за разумна степен на сигурност относно това дали електронният формат на консолидирания финансов отчет е в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ. За тази цел ние изпълнихме *„Указания относно изразяване на одиторски мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допускати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)“* на професионалната организация на регистрираните одитори в България - Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) и извършихме ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност съгласно МСАИС 3000 (преработен) *„Ангажименти за изразяване на сигурност, различни от одити и прегледи на историческа финансова информация“* (МСАИС 3000) (преработен)). Този стандарт изисква от нас да спазваме етичните изисквания, да планираме и изпълним подходящи процедури, за да получим разумна степен на сигурност дали електронният формат на консолидирания финансов отчет на групата е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с приложимите критерии, посочени по-горе. Характерът, времето и обхвата на избраните процедури зависят от нашата професионална преценка, включително оценката на риска от съществени несъответствия с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, независимо дали дължащи се на пазана или грешка. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че ангажимент, извършен в съответствие с МСАИС 3000 (преработен), винаги ще разкрива съществено несъответствие с изискванията, когато такова съществува.

Изисквания за управление на качеството

Ние прилагаме Международен стандарт за управление на качеството (МСУК) 1, който изисква да разработим, внедрим и поддържаме система за управление на качеството, включително политики или процедури относно спазването на етичните изисквания, професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания към регистрираните одитори в България. Ние отговаряме на етичните и изискванията за независимост на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), приет от ИДЕС чрез ЗНФО.

Обобщение на извършената работа

Целта на планираните и извършени от нас процедури беше получаването на разумна степен на сигурност, че електронният формат на консолидирания финансов отчет е изготвен, във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента ЕЕЕФ. Като част от оценяване на спазването на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ по отношение на електронния

(XHTML) формат за отчитане на консолидирания отчет на групата, ние закахме професионален скептицизъм и използвахме професионална преценка. Ние също така:

- ✓ получихме разбиране за вътрешния контрол и процесите, свързани с прилагането на Регламента за ЕЕЕФ по отношение на консолидирания финансов отчет на групата и включващи изготвянето на консолидирания финансов отчет на групата в XHTML формат и маркирането му в машинно четим език (iXBRL);
- ✓ проверихме дали приложеният XHTML формат е валиден;
- ✓ проверихме дали четимата от човек част на електронния формат на консолидирания финансов отчет съответства на одитирания консолидиран финансов отчет;
- ✓ оценихме пълнотата на маркировките в консолидирания финансов отчет на групата при използването на машинно четим език (iXBRL) съобразно изискванията на Регламента за ЕЕЕФ;
- ✓ оценихме уместността на използваните iXBRL маркировки, избрани от основната таксономия, както и създаването на елемент от разширената таксономия в съответствие с Регламента за ЕЕЕФ, когато липсва подходящ елемент в основната таксономия;
- ✓ оценяваме уместността на съотнасянето на елементите от разширената таксономия в съответствие с Регламента за ЕЕЕФ.

Ние считаме, че доказателствата, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето становище.

Становище за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

По наше мнение, на база на извършените от нас процедури, електронният формат на консолидирания финансов отчет на групата за годината, завършваща на 31 декември 2023, върху който консолидиран финансов отчет по-горе ние изразихме немодифицирано одитореко мнение, съдържащ се в приложния електронен файл „8945006H9L8C62G7SH45-20231231-BG-CON“, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента на ЕЕЕФ.

2. Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в параграф „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на консолидирания доклад за дейността, декларацията за корпоративно управление и нефинансовата декларация, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители. Тези процедури касат проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища за това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, както и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа (чл. 100и, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100и, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приети за приложение в България.

2.1. Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството, както и на чл. 100н, ал. 7, т. 2 от Закона за публично предлагане на ценни книжа.

в) В декларацията за корпоративно управление за годината, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100н, ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

г) Представената нефинансова декларация е изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

2.2. Становище във връзка с чл. 100н, ал. 10 във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на групата и средата, в която тя работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от консолидирания доклад за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви „в“, „г“, „е“, „з“, „и“ от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложението за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

3. Допълнително докладване относно одита на консолидирания финансов отчет във връзка с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

а) Изявление във връзка с чл. 100н, ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Информация за сделките със свързани лица е оповестена в пояснително приложение 26, към консолидирания финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на консолидирания финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че тези сделки не са оповестени в консолидирания финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 Оповестяване на свързани лица. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разглеждани от нас в контекста на формирането на нашето мнение за консолидирания финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

б) Изявление във връзка с чл. 100н, ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Нашите отговорности за одита на консолидирания финансов отчет като цяло, описани в параграф „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“ от настоящия одиторски доклад, включват оценяване дали консолидираният финансов отчет представя съществени сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществени сделки, основополагащи за консолидирания финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2023 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСС. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществени сделки и събития на групата са

разглеждани от нас в контекста на формирането на нашето мнение за консолидирания финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

4. Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- ✓ **Свраков и Милев – ООД** в качеството си на одиторско дружество е избрано да извърши задължителен одит на индивидуалния и консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на Херти - АД от общото събрание на акционерите, проведено на 28 юни 2023 г., за една година.
- ✓ Одитът на тези финансови отчети за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на дружеството и неговата икономическа група представлява първият пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това дружество и неговата група, извършен от нас, след определено прекъсване.
- ✓ Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на групата, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- ✓ Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- ✓ Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо групата.

NIKOLAY
IVANOV
KOLEV

Digitally signed by
NIKOLAY IVANOV
DN: cn=IV
Date: 2024.04.15
11:08:02 +02'00'

Николай Колев

Регистриран одитор

ANTON
HRISTOV
SVRAKOV

Digitally signed by
ANTON HRISTOV
DN: cn=SVRAKOV
Date: 2024.04.15
11:10:02 +02'00'

Антон Свраков

Управител

Свраков и Милев – ООД

Варна

ул. „Св.в. Радулов“ № 7

15 април 2024 г.

Варна