2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Лизинги (продължение)

Като практическа целесъобразна мярка, МСФО 16 позволява на лизингополучателя да не разделя нелизинговите компоненти и вместо това да отчита всеки лизинг и свързаните с него нелизингови компоненти като една договореност. Дружеството не е използвало тази практическа целесъобразна мярка. За договори, които съдържат лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови или нелизингови компонента, Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната самостоятелна цена на лизинговия компонент и на съвкупната самостоятелна цена на нелизинговите компоненти.

к) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитатато разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

л) Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Амортизация на нематериалните активи се начислява на база линейния метод, според определения полезен живот на активите и на база нелинейния метод за концесионни права. Полезният живот на нематериалните активи е определен както следва:

- Концесионно право – на база добит тонаж;
- Софтуер и други нематериални активи – от 2 до 4 години.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се отчитат в печалбата или загубата за периода, когато активът бъде отписан.

м) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Оценката на материални запаси е както следва:

Суровини и материали	- доставна стойност, определена на база на метода „среднопретеглена стойност";
Готова продукция и незавършено производство	- стойността на употребените преки материали, труд и променливи и постоянни общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с очакваните разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

н) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ паричи потоци (ОГПП) и стойността му в употреба.

Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като други разходи в печалбата или загубата за периода.

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

о) Парични средства и парични еквиваленти

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

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

п) Провизии

Общи

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

п) Провизии (провизии)

Провизии за рекултивация

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

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Нови и изменени стандарти и разяснения (продължение)

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

Преценки

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

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

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

Действащо предприятие

"Холсим кариерни материали" АД има подписани пет договора за концесия в област София – за добив на подземни богатства - строителни материали - пясъци и чакъли. Валидността на договорите е за период между 18 и 35 години. Дружеството няма неизпълнени задължения към държавата по сключените договори за ползване на подземно природно богатство.

Към 31 декември 2022 г. Дружеството е отчело надвишаване на текущите пасиви над текущите активи 7,369 хил. лв.. Към 31 декември Дружеството има неизползвани лимити по сключени банкови заеми в размер на 9,348 хил. лв. Ръководството на Дружеството счита, че ще поднови краткосрочните револвиращите кредитни линии на Дружеството, което ще осигури достатъчно оборотен капитал. Освен това, като част от Група Холсим в България, на Дружеството е осигурена необходимата финансова подкрепа от компанията-майка и от други свързани лица.

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

Приблизителни оценки и предположения

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

Провизия за рекултивация

Дружеството признава провизия за рекултивации, свързана с договори за концесия на кариери „Нови силози", "Пет могили-изток", „Негован"„Чепинци","Лозница-1" и "Лозница -2", което е оповестено в Бележка 12. Определянето на провизията за рекултивация изисква ръководството да направи оценка относно разходите за различните рекултивационни дейности, които са необходими, възрастов анализ на кариерите в експлоатация, дисконтов фактор и други. Към 31 декември 2022 г. най-добрата приблизителна оценка на провизията за рекултивация възлиза на 2,047 хил. лв. (2021 г.: 1,517 хил. лв.).

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

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

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

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерски методи за оценки. Тези оценки изискват да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещо нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Провизията за доходи на персонала при пенсиониране е определена на база на оценка на актюер. Към 31 декември 2022 г. задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 252 хил. лв. (2021 г.: 283 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в Бележка 21.

Обезценка на вземания

Дружеството използва коригирана сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса. Към 31 декември 2022 г., най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на вземанията възлиза на 432 хил. лв. (2021 г.: 433 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 18.

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

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

Нови стандарти, разяснения и изменения още неприети от ЕС

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

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

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

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

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

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

5.0 Приходи от продажба на продукция

	2022 г.	2021 г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Приходи от продажба на пясък	13,055	9,643
Приходи от продажба на чакъл	2,944	1,965
Общо приходи от продажба на продукция	**15,999**	**11,608**

Всички приходи от продажба на продукция през 2022 г. и 2021 г. са реализирани на територията на страната.

5.1 Други приходи

	2022 г.	2021 г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Приходи от услуги	1,868	1,299
Печалба от продажба на скрап и други материали	1	32
Изменение в обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания (Бележка 18)	1	-
Отписани задължения	-	101
Изменение в обезценка на материали (Бележка 17)	-	2
Печалба от продажба на дълготрайни активи	-	27
	1,870	**1,461**

6. Разходи за материали

	2022 г.	2021 г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Електроенергия	(1,909)	(1,421)
Горива	(710)	(457)
Резервни части, спомагателни материали и окомплектовка	(575)	(412)
Канцеларски материали и компютърни консумативи	(57)	(49)
Облекло	(26)	(31)
Други	(83)	(65)
	(3,360)	**(2,435)**

7. Разходи за външни услуги

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Наем транспорт	(1,469)	(1,105)
Концесионна такса	(1,300)	(993)
Консултантски услуги от група	(372)	(435)
Текущ ремонт	(368)	(166)
Охрана	(344)	(330)
Наеми и консумативни разходи	(113)	(72)
Застраховки	(71)	(65)
Такса водоползване	(66)	(60)
Съобщителни услуги	(40)	(49)
Информационни услуги	(30)	(6)
Други данъци и такси	(28)	(30)
Разходи за опазване на околната среда	(19)	(21)
Одит	(12)	(10)
Обучение	(4)	(4)
Реклама	(3)	(6)
Правни услуги	(2)	-
Други	(177)	(127)
	(4,421)	**(3,479)**

8. Разходи за възнаграждения и осигуровки

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за възнаграждения		
Разходи за заплати и социални придобивки	(2,539)	(2,021)
Начисления за неизползван отпуск	(41)	(8)
Доходи на персонала при пенсиониране (Бележка 21)	(27)	(20)
	(2,607)	**(2,049)**
Разходи за осигуровки		
Пенсионни осигуровки върху заплати	(314)	(271)
Здравни осигуровки	(102)	(87)
Социални разходи	(52)	(2)
	(468)	**(360)**

9. Други разходи

	2022 г.	2021 г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Провизия за рекултивация	(740)	-
Представителни разходи	(36)	(16)
Охрана на труда и порцион	(13)	(13)
Членски внос	(10)	(10)
Командировки	(7)	(2)
Изменение в обезценка на материали (Бележка 17)	(6)	-
Изменение в обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания (Бележка 18)	(1)	-
Други	(25)	(23)
	(838)	**(64)**

10. Финансови приходи и разходи

10.1 Финансови приходи

	2022 г.	2021 г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Приходи от положителни курсови разлики	1	2
Приходи от лихви по банкови сметки и депозити	-	4
Ефект от дисконтиране на провизията за рекултивация (Бележка 12)	148	68
	149	**74**

10.2 Финансови разходи

	2022 г.	2021 г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Разходи за лихви по:		
Заеми от свързани лица	(128)	(117)
Разходи за лихви по МСФО 16	(1)	(2)
Банкови заеми	(1)	(2)
Банкови такси и комисионни	(24)	(8)
Отрицателни валутни курсови разлики	(4)	(3)
	(158)	**(132)**

11. Данък върху доходите

Основните компоненти на прихода от данък върху доходите за годините, приключващи на 31 декември 2022 г. и 2021 г. са:

Печалба или загуба за годината	2022 г.	2021 г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Разход за текущ данък върху доходите	(493)	(288)
Разход за отсрочени данъци	151	42
Разход за данък върху доходите, отчетен в печалбата и загубата	**(342)**	**(246)**

11. Данък върху доходите (продължение)

Друг всеобхватен доход

	2022 г.	2021 г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Приход/разход от отсрочени данъци във връзка с актюерски загуби	(5)	1

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2022 г. е 10% (2021 г.: 10%). През 2022 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена – 10%.

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

	2022 г.	2021 г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Счетоводна печалба преди данъци	**3,421**	**2,456**
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2022 г. (2021 г.: 10%)	(342)	(246)
Разходи, непризнати за данъчни цели	-	-
Разход за данък върху доходите при ефективна данъчна ставка 10.00% за 2022 г. (2021 г.: 10.00%)	**(342)**	**(246)**

Отсрочените данъци към 31 декември са свързани със следното:

	Баланс		Печалба или загуба за периода	
	2022	2021	2022	2021
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Пасиви по отсрочени данъци				
Ускорена амортизация за данъчни цели	(987)	(1,069)	82	67
Общо пасиви по отсрочени данъци	**(987)**	**(1,069)**		
Отсрочени данъчни активи				
Обезценки на земи	273	273	-	-
Обезценки на вземания	43	43	-	-
Обезценки на материални запаси	8	7	1	-
Неползвани отпуски на персонала/ бонуси	23	12	11	-
Задължения на доходи на персонала при пенсиониране	25	28	2	1
Начисления за разходи	7	5	2	1
Провизии за рекултивация	205	152	53	(27)
Общо активи по отсрочени данъци	**584**	**520**		
Разход за отсрочени данъци			**151**	**42**
Отсрочени данъчни (пасиви)/ активи, нетно	**(403)**	**(549)**		

11. Данък върху доходите (продължение)

Равнение на отсрочените данъчни (пасиви)/ активи, нетно

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари	**(549)**	**(592)**
Разход за отсрочени данъци, отчетен в печалбата и загубата	151	42
Приход по отсрочен данък, отчетен в друг всеобхватен доход	(5)	1
На 31 декември	**(403)**	**(549)**

12. Провизии за рекултивация

	Провизии за рекултивация
	хил. лв
На 1 януари 2021 г.	**1,788**
Ефект от преразглеждане на провизията през годината	-
Използвана	(203)
Ефект от промяна от дисконтиране (Бележка 10.1)	(68)
На 31 декември 2021 г.	**1,517**
На 1 януари 2022 г.	**1,517**
Ефект от преразглеждане на провизията през годината (Бележка 9)	740
Използвана	(62)
Ефект от промяна от дисконтиране (Бележка 10.1)	(148)
На 31 декември 2022 г.	**2,047**

Съгласно договор за концесии на кариери "Чепинци", „Негован", „Пет могили", "Нови Силози","Лозница-1" и "Лозница-2" , Дружеството е задължено да извърши рекултивация на кариерите след прекратяване на тяхното използване. Провизията за рекултивация е изчислена на база на разработка от специализирана фирма, изготвяща планове за рекултивация. Очакваните разходи, които следва да бъдат извършени за рекултивация на кариерите след прекратяване на добива от тях са дисконтирани, за периода на очакваното извършване на рекултивационните дейности, за да се определи провизията за рекултивация. Ръководството счита, че провизията за рекултивация отразява най-добрата приблизителна оценка на задължението на Дружеството към датата на баланса.

13. Разпределени дивиденти

През 2022 г. "Холсим кариерни материали" АД е гласувало разпределяне на дивидент в размер на 2,210 хил.лв. (2021 г.: 2,028 хил. лв.)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

14.1 Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Минерален резерв	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Разходи за придобиване (*)	Общо
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
На 1 януари 2021 г.	**13,860**	**4,510**	**33,475**	**2,466**	**163**	**283**	**54,757**
Придобити	19	605	1,179	235	15	342	2,395
Трансфери	-	-	279	5	-	(284)	-
Отписани	-	-	(249)	(141)	-	-	(390)
На 31 декември 2021 г.	**13,879**	**5,115**	**34,684**	**2,565**	**178**	**341**	**56,762**
Придобити	112	419	1,314	80	-	65	1,990
Трансфери	-	1	339	-	-	(340)	-
Отписани	-	-	(598)	-	(6)	-	(604)
На 31 декември 2022 г.	**13,991**	**5,535**	**35,739**	**2,645**	**172**	**66**	**58,148**
Натрупана амортизация и обезценка							
На 1 януари 2021 г.	**4,015**	**1,918**	**25,413**	**2,195**	**148**	**-**	**33,689**
Начислена амортизация за годината	126	201	1,933	145	4	-	2,409
Отписана	-	-	(249)	(114)	-		(363)
На 31 декември 2021 г.	**4,141**	**2,119**	**27,097**	**2,226**	**152**	**-**	**35,735**
Начислена амортизация за годината	128	317	1,934	123	8	-	2,510
Отписана	-	-	(598)	-	(6)	-	(604)
На 31 декември 2022 г.	**4,269**	**2,436**	**28,433**	**2,349**	**154**	**-**	**37,641**
Балансова стойност:							
На 1 януари 2021 г.	**9,845**	**2,592**	**8,062**	**271**	**15**	**283**	**21,068**
На 31 декември 2021 г.	**9,738**	**2,996**	**7,587**	**339**	**26**	**341**	**21,027**
На 31 декември 2022 г.	**9,722**	**3,099**	**7,306**	**296**	**18**	**66**	**20,507**

Към 31.12.2022 г. отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА е в размер на 16,824 хил. лв. (31.12.2021 г.: 16,464 хил. лв.).

(*) Платените аванси за придобиване на нетекущи материални активи включени в разходи по придобиване през 2022 г.са в размер на 54 хил.лв. (2021 г. 185 хил.лв.). Разходите за придобиване на имоти, машини и оборудване са свързани основно с проекти за подобряване на ефективността на производството в Дружеството.

14.2. Активи с право на ползване

Оповестяване, изисквано от МСФО 16

Активи с право на ползване

	Сгради	Общо
	хил. лв.	хил. лв.
Цена на придобиване		
Към 1 януари 2021 г.	304	304
Постъпили	-	-
Отписани	-	-
Към 31 декември 2021 г.	304	304
Към 1 януари 2022 г.	304	304
Постъпили	-	-
Отписани	-	-
Към 31 декември 2022 г.	304	304
Натрупана амортизация		
Към 1 януари 2021 г.	137	137
Начислена за годината	69	69
Отписана	-	-
Към 31 декември 2021 г.	206	206
Към 1 януари 2022 г.	206	206
Начислена за годината	68	68
Отписана	-	-
Към 31 декември 2022 г.	274	274
Балансова стойност		
Към 31 декември 2021 г.	98	98
Към 31 декември 2022 г.	30	30

Дружеството ползва под наем актив офис. Срокът на договора изтича през Юни 2023 година.

Матуритетната структура на лизинговото задължение е представена в бележка 24 „Лизингови задължения".

Суми, признати в отчета за всеобхватния доход

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	68	69
Разходи за лихви по лизингови задължения	1	2

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

Общият изходящ паричен поток за лизинговия договор възлиза на 85 хил. лв.

Договор за наем на офис

През месец юни 2017 година е подписан договор между Ваджо Импекс ЕООД и Холсим кариерни материали АД за наем на офис за период от три години. Договорът е удължен с подписването на анекс през 2020 год. за още три години.

През 2022 г. е платен наем в размер на 85 хил. лв.с включен ДДС, като месечният наем възлиза на 7 хил. лв. с включен ДДС.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

15. Нематериални активи

	Софтуер и други нематериални активи	Концесионни права	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	
Отчетна стойност			
На 1 януари 2021 г.	152	743	895
Придобити	-	-	-
Отписани	-	-	-
На 31 декември 2021 г.	152	743	895
Придобити	-	-	-
Отписани	-	-	-
На 31 декември 2022 г.	152	743	895
Амортизация			
На 1 януари 2021 г.	152	119	271
Начислена амортизация за годината	-	30	30
Отписана	-	-	-
На 31 декември 2021 г.	152	149	301
Начислена амортизация за годината	-	30	30
Отписана	-	-	-
На 31 декември 2022 г.	152	179	331
Балансова стойност			
На 1 януари 2021 г.	-	624	624
На 31 декември 2021 г.	-	594	594
На 31 декември 2022 г.	-	564	564

Към 31.12.2022 г. отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е 152 хил. лв. (31.12.2021: 152 хил. лева).

16. Други финансови активи

Съгласно условията на договорите за концесии за използване на кариери „Лозница-1", „Лозница -2"...Пет Могили, „Чепинци", „Нови Силози" и„Пегован", за срока на концесиите, Дружеството е задължено да поддържа, във всеки един момент, депозити по набирателни сметки за всяка кариера. Към 31 декември 2022 г., депозираните и блокирани за тази цел средства са в размер на 1,922 хил. лв. (2021 г.: 1,860 хил. лв.).