

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИНЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 юни 2019 г.**

1. Корпоративна информация

Херти (дружеството) 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 дружеството 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 дружеството е свързан преди всичко с производството на алуминиеви винтови капачки, пластмасови капачки и термосвиваеми капсули за винени бутилки, лакиране и литография върху метални листи.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Към датата на изготвянето на настоящия междинен финансов отчет дружеството 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 дружеството.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС). Към 1 януари 2019 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях. Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия междинен финансов отчет.

В междинните финансови отчети се включват избрани пояснителни сведения, които са изготвени при същата счетоводна политика и по начина, по който те се изготвят в годишните финансови отчети. Ръководството на дружеството е приело да оповестява евентуалните промени в приложимата счетоводна политика, както и по-значителните събития, които оказват влияние на финансовите резултати, финансовото състояние и паричните потоци за представяния междинен период, в сравнение с предходния период, за който е издаден междинен или предварителен годишен финансов отчет.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 юни 2019 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)**

2.2. Промени в счетоводната политика

Считано от 1 януари 2019 г., дружеството е приложило за първи път изискванията на МСФО 16 Лизинг. Поради естеството на дейността на дружеството по отношение на МСФО 16 Лизинг, това не е довело до значими промени в прилаганата от него счетоводна политика. Затова в настоящия индивидуален финансов отчет не са приложени ретроспективни корекции или допълнителни оповестявания.

Другите промени в МСС, които са в сила от 1 януари 2019 г. не са оказали и не се очаква да окажат ефект върху прилаганата счетоводна политика по отношение на изготвяните от дружеството годишни финансови отчети.

2.3. Приложима мерна база

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Дружеството не е правило промени в сравнение със счетоводната политика, която е оповестена в предходните междинни и в последен годишен финансов отчет към 31 декември 2018 г. Всички данни за 2019 и за 2018 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.

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 дружеството, 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, дружеството 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, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели в предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството 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 балансовата. Ръководството на дружеството 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.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 30 юни 2019 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)

2.5. Сравнителни данни

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на МСС 34 Междинни финансови отчети. Съгласно българското счетоводно законодателство финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към същата дата за предходната година. Търговските дружества, чиито акции се търгуват на Българска фондова борса – АД следва да представят и междинни финансови отчети по тримесечия, които се изготвят въз основа на изискванията на МСС 34 Междинни финансови отчети.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

2.7. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това 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 като използва курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, всяка 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. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, 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 отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им. Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството е българският лев.

2.8. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 юни 2019 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)**

2.8. Управление на финансовите рискове (продължение)

Съветът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква дружеството. Политиката на дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които то се сблъсква, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на дружеството. Чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, дружеството цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

2.8.1. Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България, но разплащанията с част от клиентите и доставчиците се извършват в различни валути. По-голямата част от транзакциите, които извършва дружеството в чуждестранна валута са деноминирани в евро. Тъй като курсът на лева е фиксиран към еврото, дружеството не е изложено на валутен риск. Дружеството е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на останалите валути, с които то оперира. Една част от този риск е хеджиран по естествен начин чрез синхронизиране на входящите и изходящите парични потоци, деноминирани в чуждестранна валута. Дружеството използва и други възможности, в това число и сделки в чуждестранна валута с предварително фиксирани курсове с цел минимизиране на валутния риск.

2.8.2. Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск, са предимно банковите кредити и договорите за финансов лизинг. Дружеството 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/Софибор, дружеството потенциално е изложено на риск на паричния поток. Ръководството извършва периодични анализи върху макроикономическата среда и прави оценка на бъдещите лихвени рискове, пред които е изправено дружеството. В случай на влошаване на общите лихвени равнища, дружеството има възможност да използва хеджиращи инструменти. Ръководството на дружеството 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 30 юни 2019 г. кредити и договори за финансов лизинг.

2.8.3. Ценови риск

Дружеството е изложено 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 поскъпване на суровини и материали през този период.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 юни 2019 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)**

2.8. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.8.4. Кредитен риск

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

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 дружеството оперира. Кредитната политика на дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Политиката на дружеството включва предоставяне на кредитен период според вида на пазара, големината на клиента, както и от това дали отношенията с него са дългогодишни. Клиенти, които не влизат в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу авансово плащане. Дружеството не изисква обезпечение по отношение на търговските и други вземания.

Гаранции

Към 30 юни 2019 г. българска банка е издала от името на Херти - АД банкови гаранции в полза на третите лица.

2.8.5. Ликвиден риск

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

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 юни 2019 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)**

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

2.9.1. 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 намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело 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.

Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг са представени в отчета за финансовото състояние и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените. Тези активи първоначално се оценяват и представят по справедливата им стойност към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база съгласно погасителен план.

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 отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.9.2. 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 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 отчета за всеобхватния доход.

2.9.3. Инвестиции в дъщерни дружества

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. В междинния финансов отчет тези инвестиции се оценяват по цена на придобиване, намалена с разходите за обезценка, ако това се налага.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 юни 2019 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)**

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

2.9.4. Инвестиции в асоциирани дружества

Асоциирани дружества са тези, в които инвеститорът има значително влияние, но не и контрол върху дейността им. В междинните финансови отчети инвестициите в асоциирани дружества се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалните разходи за обезценка.

2.9.5. 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 цената на придобиване и нетната им реализируема стойност. Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, директно свързани с произвежданите продукти. Освен това те включват и систематично разпределени постоянни и променливи общо-производствени разходи, които възникват в процеса на производство. Тези разходи за преработка, които не са разграничими за всеки продукт се разпределят между продуктите на рационална и постоянна основа.

2.9.6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството 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 отчета за всеобхватния доход. 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 трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. 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, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и сročността, при които е сключен договорът.

(а) Финансови активи на разположение за продажба

Дружеството представя като финансови активи на разположение за продажба инвестициите в други търговски дружества, които му осигуряват до 20 % от гласовете в тях. Тези инвестиции се отчитат по цена на придобиване, намалена с разходите за евентуалната обезценка.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 юни 2019 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)**

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

2.9.6. Финансови инструменти (продължение)

(б) 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 30 юни 2019 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за всеобхватния доход като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

(в) 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 30 юни 2019 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки, в каса, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

(г) 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 30 юни 2019 г.

(д) 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 30 юни 2019 г.

2.9.7. Основен капитал

Регистрираният основен капитал се представя до размера на действително платените акции. В Търговския регистър основният капитал се вписва до размера на записания от акционерите, като се определя срок не по-дълъг от две години за пълното му внасяне.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 юни 2019 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)**

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

2.9.8. Резерви

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

2.9.9. Задължения към наети лица

(а) Планове за дефинирани вноски

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

(б) Платен годишен отпуск

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

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството 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.

2.10. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, 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 пуснати в експлоатация.

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

Групи дълготрайни активи	2019 г.	2018 г.
Сгради	25 - 30	25 - 30
Машины 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

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 юни 2019 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)**

2.10. Амортизация на дълготрайните активи

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

2.11. Провизии за задължения

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

2.12. Финансов лизинг

Финансов лизинг е наеман договор, при който се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наети актив. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на дружеството като задължение по финансов лизинг. Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвата се начислява в отчета за всеобхватния доход за съответния период на възникване.

2.13. Начисляване на приходите и разходите

Приходите от дейността и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.13.1. Приходи от продажба на продукция, стоки и услуги

Приходите от продажбата на продукция, стоки и услуги се начисляват в отчета за всеобхватния доход, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета 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 възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 юни 2019 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)**

2.13. Начисляване на приходите и разходите

2.13.2. Финансови приходи/(разходи)

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

2.13.3. Приходите от правителствени дарения

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

2.14. Доход на акция

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

2.15. Дивиденди

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

2.16. Свързани лица

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

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 30 юни 2019 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)

3. Дълготрайни материални активи

	Земни и сгради	Машини и съоръжения	Други ДМА	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:					
Салдо към 1 януари 2018 г.	8,473	30,078	479	4,362	43,392
Придобити през периода	10	946	70	1,934	2,960
Прехвърлени в група	2,789	2,395	180	(5,364)	-
Отписани през периода	-	(97)	-	(78)	(175)
Салдо към 31 декември 2018 г.	11,272	33,322	729	854	46,177
Придобити през периода	-	379	26	246	651
Прехвърлени в група	-	370	-	(370)	-
Отписани през периода	-	-	-	-	-
Салдо към 30 юни 2019 г.	11,272	34,071	755	730	46,828
Натрупана амортизация:					
Салдо към 1 януари 2018 г.	2,947	14,970	207	-	18,124
Амортизация за периода	306	2,148	60	-	2,514
Амортизация на излезлите	-	(97)	-	-	(97)
Салдо към 31 декември 2018 г.	3,253	17,021	267	-	20,541
Амортизация за периода	186	1,183	43	-	1,412
Салдо към 30 юни 2019 г.	3,439	18,204	310	-	21,953
Преносна стойност към 30 юни 2019 г.	7,833	15,867	445	730	24,875
Преносна стойност към 31 декември 2018г.	8,019	16,301	462	854	25,636

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

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 30 юни 2019 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)

4. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти	Патенти и търговски марки	Общо ДНА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
Салдо на 1 януари 2018 г.	688	337	1,025
Постъпили за периода	29	-	29
Салдо на 31 декември 2018 г.	717	337	1,054
Постъпили за периода	6	-	6
Салдо на 30 юни 2019 г.	723	337	1,060
Нагрувана амортизация:			
Салдо на 1 януари 2018 г.	513	150	663
Амортизация за периода	84	49	133
Салдо на 31 декември 2018 г.	597	199	796
Амортизация за периода	44	24	68
Салдо на 30 юни 2019 г.	641	223	864
Преносна стойност на 30 юни 2019 г.	82	114	196
Преносна стойност на 31 декември 2018 г.	120	138	258

5. Инвестиции в дъщерни и в други дружества

	30.06.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Инвестиции в дъщерни дружества	385	385
Инвестиции в асоциирани дружества	1	1
Инвестиции в други дружества	3	3
Общо	389	389

5.1. Инвестиции в дъщерни дружества

Наименование на дружеството	Участие в процент	30.06.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Тихерт – ЕАД	100	177	177
Херти Франция	100	82	82
Херти Германия	100	57	57
Херти САЩ	100	53	53
Херти Англия	100	16	16
Общо		385	385

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 30 юни 2019 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)

5. Инвестиции в дъщерни и в други дружества (продължение)

5.2. Инвестиции в асоциирани дружества

Дружеството притежава инвестиция в Херти Груп Интернешънъл Румъния в размер на хиляда лв. Участието в капитала на това дружество е в размер на 49 %.

5.3. Инвестиции в други дружества

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

6. Материални запаси

	30.06.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Основни материали	2,734	2,986
Готова продукция	1,448	1,886
Незавършено производство	1,081	778
Стоки	18	63
Общо	5,281	5,713

7. Вземания и предоставени аванси

	30.06.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Вземания от клиенти	11,938	9,692
Обезценка на вземания от клиенти	-	-
Вземания от клиенти, нетно	11,938	9,692
Вземания по данъци	154	74
Вземания по предоставени аванси	91	68
Съдебни и присъдени вземания	13	13
Други вземания	6	6
Общо	12,202	9,853

8. Парични средства

	30.06.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Парични средства в чуждестранна валута	340	484
Парични средства в лева	41	180
Общо	381	664

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 30 юни 2019 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)

9. Основен капитал

Към 30 юни 2019 г. основният капитал на дружеството се състои от 12,013,797 броя безналични, обикновени, свободно прехвърляеми акции с право на един глас, всяка от които с номинална стойност от 1 лев. Първоначално на 25 януари 2008 г. Херти - АД реализира първично публично предлагане на 3 млн. броя обикновени акции при номинална стойност от 1 лев и емисионна цена, определена по метода букбилдинг на стойност 3.10 лв. След публичното предлагане регистрирания капитал е увеличен на 12,013,797 лева, разпределен в 12,013,797 акции. Акционерите на дружеството са както следва:

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

10. Текущи пасиви

	30.06.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Задължения към доставчици	5,600	4,555
Задължения по банков заеми	3,912	3,912
Задължения по текуща част на получени банков заеми	1,920	1,929
Задължения към персонала	816	480
Задължения към социалното осигуряване	262	269
Задължения по получени аванси от клиенти	258	174
Задължения по текуща част на правителствени дарения	246	246
Задължения за данъци	100	136
Задължения по текуща част по финансов лизинг	-	13
Други задължения	13	4
Общо	13,127	11,718

11. Приходи от продажби

	Шестте месеца, завършващи на 30.06.2019	Шестте месеца, завършващи на 30.06.2018
Приходи от продажби на алуминиеви капачки	16,756	15,241
Приходи от продажби на композитни капачки	2,075	2,327
Приходи от продажби на пластмасови капачки	490	457
Приходи от продажби на дозатори	38	13
Приходи от продажби на стоки	37	58
Други приходи от продажби	423	229
Общо	19,819	18,325

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 30 юни 2019 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)

12. Други приходи от дейността

	Шестте месеца, завършващи на 30.06.2019	Шестте месеца, завършващи на 30.06.2018
Приходи от продажба на отпадъци	942	1,060
Приходи от транспортни услуги	651	617
Приходи от финансиране	123	119
Отстъпки от доставчици	12	14
Печалба от продажба на материали	3	11
Други приходи	158	144
Общо	1,889	1,965

13. Разходи за материали

	Шестте месеца, завършващи на 30.06.2019	Шестте месеца, завършващи на 30.06.2018
Разходи за основни суровини и материали	11,282	10,311
Разходи за сл. енергия	507	478
Разходи за газ	328	252
Други разходи за материали	1,091	1,154
Общо	13,208	12,195

14. Разходи за външни услуги

	Шестте месеца, завършващи на 30.06.2019	Шестте месеца, завършващи на 30.06.2018
Разходи за транспортни услуги	956	918
Разходи за ремонтни услуги	220	142
Разходи за рекламни и консултантски услуги	61	73
Разходи за наеми	57	57
Разходи за комуникации	29	20
Разходи за застраховки	26	23
Разходи за комисионни	3	49
Други разходи за външни услуги	280	227
Общо	1,632	1,509

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 30 юни 2019 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)

15. Разходи за персонала

	Шестте месеца, завършващи на 30.06.2019	Шестте месеца, завършващи на 30.06.2018
Разходи за трудови възнаграждения	3,613	3,216
Начисления за социално осигуряване	650	565
Разходи за ваучери	134	151
Общо	4,397	3,932

16. Други оперативни разходи

	Шестте месеца, завършващи на 30.06.2019	Шестте месеца, завършващи на 30.06.2018
Разходи за командировки	41	38
Други разходи	348	452
Общо	389	490

17. Доход на една акция

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

	Шестте месеца, завършващи на 30.06.2019	Шестте месеца, завършващи на 30.06.2018
Печалба за периода (хил. лв.)	335	266
Средно претеглен брой на акциите (хил. бройки)	12,014	12,014
Доход на една акция в лева	0.028	0.022

18. Сделки със свързани лица

През шестмесечието на 2019 г. дружеството е осъществявало сделки с мажоритарните си акционери, със своите дъщерни дружества, както и с други дружества под общ контрол, както следва:

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 юни 2019 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)**

18. Сделки със свързани лица (продължение)

18.1. Сделки с мажоритарните акционери

Извършените сделки по покупки и неуредените разчети към 30 юни 2018 г., са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Задължение	Оборот	Задължение
		2019	2019	2018	2018
		хил. лв.	хил. лв.		хил. лв.
ИГМ Холдинг	Покупки	2	-	6	-
Акционери - физически лица	Покупки	-	24	-	24
Общо			<u>24</u>		<u>24</u>

18.2. Сделки с дъщерни дружества

Извършените през периода сделки по продажби и неуредените вземания към 30 юни 2019 г., са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Вземане	Оборот	Вземане
		2019	2019	2018	2018
Херти Англия	Продажби	1,719	974	3,729	1,221
Херти Франция	Продажби	4,688	1,755	7,552	561
Тихерт - ЕАД	Продажби	32	346	122	409
Херти Германия	Продажби	1,965	502	2,967	418
Херти САЩ	Продажби и заеми	107	504	175	435
Общо			<u>4,081</u>		<u>3,044</u>

Извършените през периода сделки по покупки и неуредените задължения към 30 юни 2019 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Задължение	Оборот	Задължение
		2019	2019	2018	2018
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Тихерт - ЕАД	Покупки	525	113	1,447	142
Херти Англия	Покупки	-	-	16	-
Херти Германия	Покупки	-	-	-	-
Херти Франция	Покупки	-	-	9	-
Общо			<u>113</u>		<u>142</u>

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**
към 30 юни 2019 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)

18. Сделки със свързани лица (продължение)

18.3. Сделки с други свързани лица

Извършените през периода сделки по продажби и неуредените вземания към 30 юни 2018 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2019	Вземане 2019	Оборот 2018	Вземане 2018
Херти Груп Интернешънъл	Продажби	1,265	809	2,676	623
Райфен - ООД	Продажби	1		2	-
Тимшел - ООД	Продажби	1		2	-
Общо			809		623

Извършените през периода сделки по покупки и неуредените задължения към 30 юни 2019 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2019 хил. лв.	Задъл- жение 2019 хил. лв.	Оборот 2018 хил. лв.	Задъл- жение 2018 хил. лв.
Тимшел - ООД	Покупки	39	225	78	210
Райфен - ООД	Покупки	430	33	760	20
Общо			258		230

Условията на сделките със свързаните лица не се различават от пазарните, които се прилагат между несвързани лица.

18.4. Възнаграждения на управителните органи

Възнаграждението на членовете на Съвет на директорите на дружеството за шестмесечието на 2019 г. е 216 хил. лв. (за 2018 г. - 463 хил. лв.),

19. Други оповестявания

Междинният финансов отчет към 30 юни 2019 г. не е одитиран от независим одитор и съответно към него не е издаден одиторски доклад.

Главен изпълнителен директор:
Захари Захариев

Съставител:
Виолета Янкова

22 юли 2019 г.
Шумен

