

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

към

Уведомление за финансовото състояние на консолидирана основа към 30.09.2021г.

**1. Общи положения**

"Випом" АД е акционерно дружество съгласно Търговския закон със седалище и адрес на управление, както следва: гр. Видин 3700, ул."Цар Иван Асен II" № 9; тел. (094) 609025; факс (094) 609021.

"Випом" АД е вписано по фирменно дело 228/97г., том IV, парт.№ 127, стр.74, рег.1 по описа на Видински окръжен съд. С решение № 405/13.11.2002 г. на Видинския окръжен съд, "Випом" АД е вписано като публично дружество в регистъра на публичните дружества и други емитенти на ценни книжа, воден от ДКЦК на основание чл.18, ал.1 от ЗППЦК.

Със свидетелство № 51003/30.12.2015г. "Випом" АД регистрира в гр.Москва, Руска Федерация дъщерно дружество - ООО "Випом Трейд". Юридическата форма на "Випом Трейд" е дружество с ограничена отговорност. "Випом" АД е инвестирало в и притежава 100% от капитала на ООО "Випом Трейд" - Русия.

Основната дейност на икономическата група на "Випом" АД (за краткост, наричана по-долу Групата) се състои в производство на помпи, помпени агрегати, стационарни станции и комплектни обекти, търговска дейност в страната и чужбина.

**2. Основа за изготвяне на консолидирания финансов отчет**

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с всички Международни финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни стандарти (СМСС), и от Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респективно от Комитета за разяснения на МСФО, които са уместни за неговата дейност. От възприемането на новите или ревизирани стандарти не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството.

Финансовият отчет на Групата е изготвен на основата на счетоводната концепция за историческата цена.

Всички данни в настоящия финансов отчет са представени в хиляди български лева.

Основната счетоводна политика е изложена в уведомлението за финансовото състояние на индивидуална основа на "Випом" АД към 30.09.2021 година.

**3. Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на активите в работно състояние.

**4. Консолидация**

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрол на Групата, която има властта да ръководи финансовата и оперативната политика. Предприятието - майка упражнява контрол чрез правото си на глас.

Финансовият отчет на Групата консолидира към 30.09.21 година отчетите на двете дружества - "Випом" АД и ООО "Випом Трейд" - Москва, Русия, които формират заедно икономическа група. Методът, по който са отразени в консолидирания финансов отчет, е себестойностен метод.

## Уведомление за финансовото състояние на консолидирана основа към 30.09.2021г.

Име на дъщерното дружество.	Участие към 30.09.21г., хил.лв.	Участие към 30.09.2021г., %	Участие към 31.12.2020г., хил.лв.	Участие към 31.12.2020г., %
ООО "Випом Трейд", Москва	1	100,00%	1	100,00%

Дяловете на дъщерното предприятие не са регистрирани на публичната борса и поради тази причина не може да бъде установена тяхната справедлива стойност.

**5. Собствен капитал**

Акционерният капитал на Групата отразява номиналната стойност на емитираните акции на предприятието - майка.

Резервите включват изискуемите съгласно Търговския закон резерви, както и преоценъчни и други резерви.

Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби, определени от консолидирания отчет за всеобхватния доход.

**6. Разходи за данъци**

В междинния консолидиран финансов отчет не са отчетени очакваните финансови разходи за корпоративен данък.

**7. Доходи**

Приходите от продажби са формирани основно от продажба на продукция, произведена в предприятието - майка. Дъщерното дружество търгува с произведена от "Випом" АД продукция.

**8. Информация за важни събития, настъпили през съответното тримесечие и с натрупване от началото на финансовата година до края на съответното тримесечие, и за тяхното влияние върху резултатите в справките**

"Випом" АД разкрива регулирана и друга информация пред Комисията за финасов надзор (КФН), "Българска фондова борса - София" АД (БФБ) и обществеността чрез системата "Е-Регистър" на интернет-сайта на КФН - <http://www.fsc.bg>, както и чрез системата "Капиталов пазар - "Борсова регулирана информация" на интернет-сайта на "Борсова и информационна компания - Капиталов пазар" ЕООД - <http://www.beis.bia-bg.com>.

От началото на финансовата 2021 година Групата на "Випом" АД е оповестила следната информация:

**26.01.2021 г. 10:32** - дата и час на оповестяване

"Випом" АД е оповестило уведомление за финансовото състояние на дружеството на индивидуална основа към 31.12.2020 г.

**23.02.2021 г. 11:12** - дата и час на оповестяване

"Випом" АД е оповестило уведомление за финансовото състояние на дружеството на консолидирана основа към 31.12.2020 г.

**31.03.2021 г. 13:36** - дата и час на оповестяване

"Випом" АД е оповестило индивидуален годишен финансов отчет с одиторски доклад за 2020г.

**26.04.2021 г. 17:12** - дата и час на оповестяване

"Випом" АД е оповестило уведомление за финансовото състояние на дружеството на индивидуална основа към 31.03.2021 г.

**29.04.2021 г. 16:06** - дата и час на оповестяване

"Випом" АД е оповестило консолидиран годишен финансов отчет с одиторски доклад за 2020г.

**14.05.2021 г. 16:32** - дата и час на оповестяване

"Випом" АД е оповестило преиздаването на сертификат по ISO 9001:2015.

**25.05.2021 г. 18:32** - дата и час на оповестяване

"Випом" АД е публикувало обявена в Търговския регистър Покана с дневен ред и материали за провеждане на редовно годишно общо събрание на акционерите, уникален идентификационен код на събитието VPOMOSA20210628, което ще се проведе по седалището и адреса на

**Уведомление за финансовото състояние на консолидирана основа към 30.09.2021г.**

управление на дружеството - гр.Видин, ул."Цар Иван Асен II" №9 на 28.06.2021г. от 10:00 часа местно време (07:00 UTC+3:00), а при липса на кворум на тази дата - на 12.07.2021г. от 10:00 часа местно време (07:00 UTC+3:00) на същото място и при същия дневен ред.

**27.05.2020 г. 09:12** - дата и час на оповестяване

"Випом" АД е оповестило уведомление за финансовото състояние на дружеството на консолидирана основа към 31.03.2021 г.

**28.06.2021 г. 14:32** - дата и час на оповестяване

"Випом" АД е уведомило чрез публикуване на Протокол и Регистър на присъстващите акционери за състояло се на 28.06.2021 г. редовно годишно Общо събрание на акционерите.

**27.07.2021 г. 14:35**

"Випом" АД е оповестило шестмесечен финансов отчет за дейността към 30.06.2021г. (на индивидуална основа), обхващащ първите 6 месеца от финансовата година.

**25.08.2021 г. 12:22**

"Випом" АД е оповестило консолидиран шестмесечен финансов отчет за дейността към 30.06.2021г., обхващащ първите 6 месеца от финансовата година.

**04.10.2021 г. 17:32** - дата и час на оповестяване

"Випом" АД е оповестило Уведомление по член 148б от Закона за публично предлагане на ценни книжа

Оповестеното уведомление за разкриване на значително дялово участие касае постъпила в дружеството-майка "Випом" АД на 01.10.2021г. информацията относно:

- вх. № 1854 / 01.10.2021г. - Уведомление за значително дялово участие, разкрито от "ИФГ 2004" ЕООД, ЕИК 131268937, което е придобило собствеността върху 98 667 акции, представляващи 32,99% от капитала на публичното дружество "Випом" АД. В резултат на извършените сделки, към датата на уведомлението "ИФГ 2004" ЕООД разполага пряко със следните права на глас, носител на които са акции от капитала на "Випом" АД (чл.145, ал.1 и чл.146, ал.1 от ЗППЦК) - 98 667 броя акции (32,99%).

- вх. № 1858 / 01.10.2021г. - Уведомление за значително дялово участие, разкрито от "ТК Холд" АД, ЕИК 121657705, което е прехвърлило собствеността върху 98 667 акции, представляващи 32,99% от капитала на публичното дружество "Випом" АД. В резултат на извършените сделки, към датата на уведомлението "ТК Холд" АД не разполага с права на глас, носител на които са акции от капитала на "Випом" АД.

**04.10.2021 г. 17:32** - дата и час на оповестяване

"Випом" АД е оповестило Уведомление по член 19 параграф 3 от Регламент (ЕС) № 596/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 година 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 (текст от значение за ЕИП).

Уведомлението се отнася за цитираното по-горе разпореждане - прехвърляне на собствеността върху значителен обем акции от капитала на "Випом" АД от страна на "ТК Холд" АД, което е тясно свързано лице с член на Съвета на директорите на "Випом" АД - Иван Петров Ревласки. Цитираните по-горе сделки с акции от капитала на дружеството-майка "Випом" АД са осъществени на 29.09.2021г. и към 30.09.2021 г. лицата, владеещи 5 и повече % от капитала на "Випом" АД, са следните: "ИФГ 2002" ЕООД, "ИНС ГБ" ООД и "Рилентекс" АД, всички със седалище и адрес на управление в Република България.

Структурата на акционерния капитал на "Випом" АД към 30.09.2021 г. е следната:

Акционери	% от капитала
"ИФГ 2004" ЕООД	32,99%
"Рилентекс" АД	32,99%
"ИНС ГБ" ООД	21,88%
Други юридически лица (1 бр.) - общо:.	0,01%
Физически лица (над 1000 бр.) – общо:	12,13%



Настъпилите промени в разпределението на акционерния капитал на дружеството-майка по никакъв начин не оказват влияние върху дейността и резултатите на Групата. Не е регистрирано влияние от никакви фактори върху резултатите от финансовите отчети на дружеството, които да се дължат на цитираните с натрупване от началото на годината важни събития.

#### **9. Описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен емитентът през останалата част от финансовата година**

В хода на обичайната си стопанска дейност дружествата от Групата на "Випом" АД може да бъдат изложени на различни финансови рискове, в т.ч.: пазарен риск (включващ: валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), риск от неблагоприятни промени в данъчните и други закони, кредитен риск, ликвиден риск, риск на паричния поток и справедливата стойност на лихвения процент и други.

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от управлението на дружеството съгласно политиката, определена от Съвета на директорите. Последният е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни инструменти.

##### ***Валутен риск***

Дружествата от Групата извършват своята дейност с чуждестранни клиенти предимно от Руската Федерация, Казахстан, Украйна, както и с компании от някои европейски държави, където сделките са в евро с фиксиран валутен курс, което не излага дружеството на валутен риск. Сделките с валута в щатски долари представляват по-малко от 1% от износа на дружеството.

Всички основни доставчици на дружеството-майка са български компании и сделките се извършват в националната валута - български левове. Основен доставчик на дъщерното дружество е дружеството-майка, като всички сделки помежду им са в евро, което гарантира стабилността и предотвратява валутния риск.

##### ***Ценови риск***

Дружеството е изложено на ценови риск от евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите.

За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици, предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на номенклатурата чрез разработване на нови за пазара продукти и, не на последно място, гъвкава маркетингова и ценова политика.

##### ***Кредитен риск***

Кредитен риск възниква от пари и парични еквиваленти, депозити в банки и финансови институции, както и кредитни експозиви на клиенти по продажби на едро, вкл. и несъбирани вземания. Поставят се индивидуални лимити за риск на базата на външни и вътрешни рейтинги. Търговските вземания са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

**Уведомление за финансовото състояние на консолидирана основа към 30.09.2021г.**

Отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените кредитни условия, както и при сделки, сключени от дружествата от Групата при участие в обществени поръчки, където това е задължително условие, заложено от купувача в условията на процедурата в огромното мнозинство от случаите. Събираемостта на вземанията се контролира директно от Изпълнителния директор и главния счетоводител. Отговорността им е оперативно да контролират и регулират вземанията съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на дружеството.

***Риск от неблагоприятни промени в данъчните и други закони***

Данъците, плащани от българските търговски субекти, включват данъци при източника, местни данъци и такси, данък върху корпоративната печалба, данък добавена стойност, акцизи, износни и вносни мита и имотни данъци. Системата на данъчно облагане в България все още се развива, в резултат на което може да възникне противоречива данъчна практика както на държавно, така и на местно ниво. Инвеститорите трябва също така да вземат под внимание, че стойността на инвестицията в акции може да бъде неблагоприятно засегната от промени в действащото данъчно законодателство, включително в неговото тълкуване и прилагане. В допълнение данъчното законодателство не е единственото, което може да претърпи промяна, като тази промяна да засегне негативно дейността на Дружеството. Въпреки че по-голямата част от българското законодателство вече е хармонизирано със законодателството на ЕС, прилагането на закона е обект на критика от европейските партньори на България.

Независимо от проблемите в българската правна система, българското търговско законодателство е част от европейското и като такова, е относително модерно. Въвеждане на нови нормативни актове в области като дружествено право и ценни книжа, както и хармонизацията със законите и регулациите на ЕС се очаква да доведат в близко бъдеще до намаляване на нормативния риск.

***Ликвиден риск***

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Външни източници на финансиране са банките и други постоянни партньори. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

***Риск на паричния поток и справедливата стойност на лихвения процент.***

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства, които са с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Измерва се ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или проценти. Изчисленията се правят за значителните лихвоносни позиции.

***Управление на капиталовия риск***

С управлението на капитала дружеството цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база на съотношението капитал към нетен дълг.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие

**Уведомление за финансовото състояние на консолидирана основа към 30.09.2021г.**

с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

**Други общи рискове**

Други рискове, които са извън възможността на влияние от управлението на Дружеството, са природни бедствия, крупни технологични аварии, политическа нестабилност и войни в региона и форсмажорни обстоятелства, които биха оказали негативно влияние върху бизнеса въобще. Такова например е създамата се както в страната, така и в световен мащаб обстановка, свързана с разпространението на корона-вирус заболяване (COVID-19), която директно влияе върху приходите на Дружеството поради силно намалената инвестиционна активност.

**10. Изявление относно влиянието на COVID-19**

Настоящото изявление е по препоръка на ESMA от 11.03.2020 г. към участниците на финансовите пазари във връзка с влиянието на COVID-19. Предприеманите във връзка с COVID-19 мерки на европейско и национално ниво продължават да оказват променливо влияние върху дейността на дружествата в Групата на "Випом" АД. Бизнес-средата продължава да бъде обусловена от спорадичността и неритмичността на проявление на пандемията и предприеманите мерки върху индустрията, което от своя страна предопределя и волатилност в пазарните настроения и непоследователност в отчитаните бизнес - резултати. Ръководството на "Випом" АД предприема мерки, които вече повече от година дружествата от Групата прилагат устойчиво, за да се гарантират здравето и работоспособността на заетите лица, непрекъснатостта на бизнеса и дейностите, свързани с регулаторните задължения. В периода от началото на пандемията до края на настоящия отчетен период предприятията от Групата продължават дейността си с променливи отклонения от установения режим на работа, при спазване на предпазните мерки за ограничаване на заразата и разпространението на COVID-19 и въпреки положителните очаквания за постепенно отшумяване на пандемията, считаме, че рисковете, произтичащи от нея ще имат своето влияние и до края на 2021 година и, вероятно, още известно време след това.

**11. Информация за сделки със свързани и/или заинтересовани лица**

Структурата на акционерния капитал на "Випом" АД към края на отчетния период е показана в т.8 от настоящия документ.

През отчетния период сделки със свързани и/или заинтересовани лица не са осъществявани и, съответно, не са регистрирани в уведомлението за финансовото състояние на Групата.

**12. Информация за нововъзникнали съществени вземания и/или задължения**

През отчетния период предприятията от Групата на "Випом" АД не са регистрирали нововъзникнали съществени вземания и/или задължения. Всички съществуващи такива са обичайни за текущата дейност на всяко действащо предприятие и са в несъществени размери.

**13. Събития, настъпили след датата на баланса**

Между датата на съставяне на това уведомление за финансовото състояние на консолидирана основа и датата на публикуването му не са настъпили важни или значителни за дейността на дружествата коригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на дейността и финансовите резултати на икономическата група на "Випом" АД.

Съставител: .....

Теодора Трифонова

гр. Видин, 02.12.2021г.



Изпълнителен Директор: .....

Гошо Георгиев