

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ****1. Общи положения**

"Випом" АД (за краткост, наричано по-долу Дружеството) е акционерно дружество съгласно Търговския закон със седалище и адрес на управление 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".

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. 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 30.09.2023 година отчетите на двете дружества- "Випом" АД и ООО "Випом Трейд", които формират заедно икономическа група. Методът, по който са отразени в консолидирания финансов отчет, е себестойностен метод.

Име на дъщерното дружество.	Участие към 30.09.2023г., хил.лв.	Участие към 30.09.2023г., %	Участие към 31.12.2022г., хил.лв	Участие към 31.12.2022г., %
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.

**3. 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 30.09.2023 година.

**4. 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.

**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 продукцията, произведена в предприятието- майка. Дъщерното дружество търгува с произведена от "Випом" АД продукцията.

**8. Информация за важни събития, настъпили през шестте месеца и тяхното влияние върху резултатите от финансовият отчет**

"Випом" АД разкрива регулираната и друга информация пред Комисията за финансов 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 отчетния период до момента на изготвяне на настоящето уведомление за финансовото си състояние, Дружеството е оповестило следната информация:

24.01.2023 г. 15:49: "Випом" АД е оповестило публично уведомление за финансовото състояние на дружеството (на индивидуална основа) към 31.12.2022 г.

22.02.2023 г. 16:45: "Випом" АД е оповестило публично уведомление за финансовото състояние на дружеството (на консолидирана основа) към 31.12.2022 г.

08.03.2023 г. 12:19: "Випом" АД е уведомило за присвоени CFI и FISN кодове на емитираната от Дружеството емисия акции с ISIN код BG11VIVIAT15.

14.03.2023 г. 13:47: "Випом" АД е оповестило уведомление по член 111 ал.8 от Закона за публично предлагане на ценни книжа (за обратно изкупени акции).

30.03.2023 г. 11:58: "Випом" АД е оповестило годишен финансов отчет (на индивидуална основа, с одиторски доклад) за годината, завършваща на 31.12.2022 г.

24.04.2023 г. 14:35: "Випом" АД е оповестило публично уведомление за финансовото състояние на дружеството (на индивидуална основа) към 31.03.2023 г.

27.04.2023 г. 14:44: "Випом" АД е оповестило годишен финансов отчет (на консолидирана основа, с одиторски доклад) за годината, завършваща на 31.12.2022 г.

15.05.2023 г. 13:35: "Випом" АД е оповестило решение на Съветът на директорите на "Випом" АД за свикване и Покана за участие в редовно годишно Общо събрание на акционерите с уникален идентификационен код на събитието VPOMOSA20230626, което ще се проведе по седалището и адреса на управление на дружеството - гр.Видин, ул."Цар Иван Асен II" №9 на 26.06.2023г. от 10:00 часа местно време (07:00 UTC+3:00), а при липса на кворум на тази дата - на 11.07.2023г. от 10:00 часа местно време (07:00 UTC+3:00) на същото място и при същия дневен ред. Поканени са всички акционери на "Випом" АД да вземат участие в редовното

**Уведомление за финансово състояние на консолидирана основа към 30.09.2023г.**

годишно Общо събрание, като на тяхно разположение са предоставени законоустановените материали - покана за редовно годишно Общо събрание на акционерите; писмени материали за провеждане на редовно годишно Общо събрание на акционерите на "Випом" АД с предложения на Съвета на директорите за решения по точките от дневния ред; образец на Пълномощно за участие в Общото събрание на акционерите чрез пълномощник (в ".doc" формат). Поканата за провеждане на Общото събрание е вписана в Търговския регистър под номер 20230515115053.

15.05.2023 г. 13:42: "Випом" АД е оповестило публично уведомление за финансовото състояние на дружеството (на консолидирана основа) към 31.03.2023 г.

26.06.2023 г. 15:18: "Випом" АД е оповестило протокол с решения от проведено на 26.06.2023 г. в гр. Видин се редовно годишно Общо събрание. на акционерите.

28.06.2023 г. 13:55: "Випом" АД е оповестило постъпило уведомление по член 111 ал.8 от Закона за публично предлагане на ценни книжа(за обратно изкупени акции).

28.06.2023 г. 14:00: "Випом" АД е оповестило годишен финансов отчет (на индивидуална основа, с допълнен одиторски доклад) за годината, завършваща на 31.12.2022 г.

28.06.2023 г. 15:15: "Випом" АД е оповестило консолидиран годишен финансов отчет (с допълнен одиторски доклад относно индивидуалния годишен финансов отчет) за годината, завършваща на 31.12.2022 г.

25.07.2023 г. 16:36: "Випом" АД е оповестило шестмесечен финансов отчет (на индивидуална основа) към 30.06.2023 г.

23.08.2023 г. 11:31: "Випом" АД е оповестило шестмесечен финансов отчет (на консолидирана основа) към 30.06.2023 г.

30.08.2023 г. 11:35: "Випом" АД е оповестило уведомление по член 111 ал.8 от Закона за публично предлагане на ценни книжа(за обратно изкупени акции).

24.10.2023 г. 13:27: "Випом" АД е оповестило публично уведомление за финансовото състояние на дружеството (на индивидуална основа) към 30.09.2023 г.

Съгласно последно известното ни издадено от "Централен депозитар" АД и актуално към 12.06.2023 г. извлечение от Книгата на акционерите, акционерният капитал на "Випом" АД е разпределен между 5 юридически и 1034 физически лица, като структурата му е следната:

№	Акционери	Брой акции	Относителен дял в %
1	Юридически лица - общо 5 бр.	262 832	88,01
2	Физически лица - общо 1034 бр.	35871	11,99
<b>Общо:</b>		<b>299 120</b>	<b>100,00</b>

Акционер	Брой акции	Стойност, лв	Платени	Дял, %
"Бул Холдинг" АД	20	20	20	0,01
"Випом" АД (собствени акции)	466	466	466	0,15
"Дисижън Консулт" ЕООД	65451	65451	65451	21,88
"Приви" АД	98667	98667	98667	32,99
"Скорпит" ЕООД	98694	98694	98694	32,99
Физически лица - общо 1034 бр.	35822	35822	35822	11,98
<b>Общо</b>	<b>299120</b>	<b>299120</b>	<b>299120</b>	<b>100,00</b>

След тази дата, на 28.06.2023г. и на 30.08.2023г. "Випом" АД е оповестило уведомления за придобиване (обратно изкупуване) на съответно 11 броя и 40 броя собствени акции, в следствие на които сделки към края на отчетния период общият брой на обратно изкупените акции е 517 (петстотин и седемнадесет), представляващ 0,17284% от акционерния капитал на "Випом" АД. Видно от изнесените по-горе данни, акционери, притежаващи 5 (пет) и повече на сто от общия брой акции на Дружеството към 31.12.22 г. са "Приви" АД с ЕИК 130688653, "Скорпит" ЕООД

**Уведомление за финансово състояние на консолидирана основа към 30.09.2023г.**

с ЕИК 206751600 и "Дисижън Консулт" ЕООД с ЕИК 205602863, всички със седалище и адрес на управление в България.

Съгласно Устава, Дружеството няма акционери със специални контролни права. Не са наложени допълнителни изисквания, касаещи случаите, когато служители на дружеството са и негови акционери и когато контролът не се упражнява непосредствено от тях.

Уставът на "Випом" АД не предвижда допълнителни ограничения върху правата на глас на акционерите с определен процент или брой гласове, както и краен срок за упражняване на правата на глас, различен от законоопределения.

Дружеството не участва в и не сътрудничи на системи, при които финансовите права, свързани с акциите, са отделени от притежаването на акциите.

На ръководството на "Випом" АД не са известни споразумения между акционерите, които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

През отчетния период не са регистрирани нововъзникнали съществени вземания и/или задължения.

Към 30.09.2023 г. средносписъчният състав на персонала на дружеството възлиза на 92 работници и служители. (към 31.12.2022 г. - 100 работници и служители).

Дейността на "Випом" АД през отчетния период е повлияна от продължаващи и новонастъпили събития, свързани с руската инвазия в Украйна, които оказват негативно влияние, изразяващо се в непрекъснато променящи се цени на енергоносителите и основните използвани в производствената дейност на дружеството материали - металите. Началото на военните действия в Украйна доведе до силно намалена и/или прекратена инвестиционна активност, поради което е регистриран и спад на поръчките от Русия и, особено от Украйна - два основни пазара за продукцията на дружеството. Въведените от ЕС санкции срещу Руската федерация силно затрудняват плащанията на контрагентите от тази страна. Влиянието на тези рискове е подробно разгледано по-надолу в настоящия документ.

Не е регистрирано влияние от други 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 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 привличения 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 недеривативни 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-мойка, 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 експозиции 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.

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.

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.

**Уведомление за финансово състояние на консолидирана основа към 30.09.2023г.**

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 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******Влияние на руската инвазия в Украйна***

На 24.02.2022 г. Руската федерация започна "специална военна операция" на територията на Украйна. От своя страна, Европейският съюз въведе няколко пакета санкции (ограничителни мерки), целящи да отслабят възможностите на Русия да води война и да наложат ясна политическа и икономическа тежест върху политическия елит на Русия, отговорен за нашествието. Тези мерки включват индивидуални санкции, икономически санкции, ограничения върху медиите, дипломатически мерки и ограничения на икономическите отношения с неконтролираните от правителството на Украйна Донецка и Луганска област. Освен това ЕС прие санкции срещу Беларус в отговор на участието ѝ в нахлуването в Украйна. Макар и да не са наложени преки забрани върху експортната дейност на "Випом" АД, т.к. типа произвеждана от дружеството продукция - едно- и многостъпални центробежни помпи реално не попада в забранителните списъци на европейско и национално ниво (с единствено изключение - вакуумни помпи, но от този тип през последните 10 години няма регистриран износ за Русия и/или Украйна), санкциите оказват влияние върху дейността - налице са реални затруднения при физическото осъществяване на износа, както е и регистрирано намалено търсене. Въведените санкции във финансовия и банков сектор доведоха и до затруднения при плащанията от клиенти от Русия, водещо до отсъствие на нови поръчки за доставка към съществуващи и бъдещи клиенти.

Съгласно сключваните от дружеството договори, в 99% от тях сигуряването на транспорт е ангажимент на клиентите, особено от чужбина. Клиенти от Русия и Украйна информират, че срещат големи затруднения с намирането на подходящ транспорт, предвид въведените санкции и забрани и военната обстановка в Украйна, а промяната на транспортните коридори допълнително увеличава разходите им.

Не са регистрирани и не се очакват сериозни проблеми с личен състав и инфраструктура.

**Уведомление за финансово състояние на консолидирана основа към 30.09.2023г.**

Засега не е регистрирано нарушение в ритъма на плащанията от страна на дъщерното дружество, което е основният клиент на "Випом" АД от Русия. Друг основен клиент от Русия е спрял плащанията и не е възлагал поръчки за доставка, но и преди същите не бяха особено регулярни. През последните месеци не са получавани поръчки за производство от Украйна.

Доставчиците на предприятието изпълняват регулярно ангажиментите си по доставките, но се регистрира голямо увеличение на цените на основните материали, използвани в технологичния процес на дружеството. От своя страна, дружеството регулярно заплаща получените доставки.

Ръководството на "Випом" АД не очаква да възникнат съдебни спорове поради нарушени ангажименти заради епидемията и руската инвазия в Украйна. Всички договори, в т.ч. с клиенти от Русия (дъщерното руско дружество) се сключват за конкретна поръчка, при което се прецизират всички условия на доставка и плащане, като се съобразяват с обстановката. Също така, ръководството предприема мерки да гарантира непрекъснатостта на бизнеса и дейностите, свързани с регулаторните задължения. В периода от началото на военните действия и налагането на санкциите до края на настоящия отчетен период предприятието продължава дейността си съгласно установения режим на работа. Въпреки надеждите за прекратяване на военните действия, считаме, че рисковете, произтичащи от тях ще имат своето влияние и до края на 2023 г. и, вероятно, не малък период от време след това. Междувременно, налични са индикации за повишен интерес от клиенти от други страни извън Русия и Украйна, което би могло да повлияе в посока повишаване на приходите от продажби, смекчавайки по този начин негативните последици от намалелите поръчки от воюващите страни.

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.

**10. 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.

**11. 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.

**12. 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, 21.11.2023г.

Изпълнителен Директор: .....

Гошо Георгиев