

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2019 Г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	Стр.
Консолидиран счетоводен баланс	3
Консолидиран отчет за всеобхватния доход	4
Консолидиран отчет за собствения капитал	5
Консолидиран отчет за паричните потоци	6
Приложения към консолидирания финансов отчет	7 - 68

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Всички суми са в хил. лева)

	Прил.	2019 г.	2018 г.
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	4	150 404	198 457
Дълготрайни нематериални активи	5	347	280
Инвестиционни имоти	6	81 476	66 421
Инвестиции в асоциирани и други предприятия	7,8	39	1 694
Търговски и други вземания	10	984	-
Активи с право на ползване	4a	4 385	-
Активи от отсрочени данъци	21	891	838
Положителна репутация		525	-
Общо нетекущи активи		239 051	267 690
Текущи активи			
Материални запаси	9	52 513	53 365
Търговски и други вземания	10	38 114	28 482
Инвестиции държани до падеж	11	-	1
Парични средства и парични еквиваленти	12	5 855	4 926
Общо текущи активи		96 482	86 774
Общо активи		335 533	354 464
Собствен капитал и пасиви			
Капитал отнасящ се до притежателите на собствения капитал на предприятието майка			
Регистриран капитал	13	18 359	18 359
Резерви	14	52 545	83 791
Неразпределена печалба	15	151 876	115 165
		222 780	217 315
Неконтролиращо участие		28 159	33 611
Общо собствен капитал		250 939	250 926
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения за заеми, финансов лизинг и други	17	7 916	12 680
Отсрочени данъчни пасиви	21	5 764	8 298
Задължения за компенсации при пенсиониране	20	839	747
Други пасиви	18	2 121	183
Общо нетекущи пасиви		16 640	21 908
Текущи пасиви			
Задължения за заеми и финансов лизинг	17	20 549	46 301
Търговски и други задължения	19	44 807	34 018
Пасиви по договори с клиенти	19.1	2 598	1 311
Общо текущи пасиви		67 954	81 630
Общо пасиви		84 594	103 538
Общо собствен капитал и пасиви		335 533	354 464

Консолидирания финансов отчет на страница 3-68 е одобрен от Управителния съвет на 22 юни 2020 г. и е подписан от:

Марин Стоянов

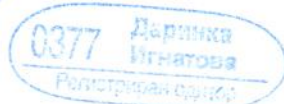
Изпълнителен директор:

Стефан Гъндев

Финансов директор:

Даринка Игнатова

Регистриран одитор, отговорен за одита



СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД ЗА 2019 г.

(Всички суми са в хил. лева)

	Приложение	2019 г.	2018 г.
Приходи по договори с клиенти	22,23	350 075	300 126
Балансова стойност на продажбите		(291 875)	(245 090)
Промяна в запасите от готова продукция и незавършено производство		(12)	(87)
Разходи за материали	24	(11 915)	(13 877)
Разходи за външни услуги	25	(12 161)	(12 600)
Разходи за амортизация	4,5	(10 030)	(10 009)
Разходи за персонала	26	(28 633)	(28 735)
Промяна в стойността на инвестиционните имоти	6	39	(19)
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения		1 553	3 420
Други (разходи) /приходи за дейността, нетно	27	(2 621)	(3 207)
Нетни загуби от обезценка на финансови активи и отписани вземания	27.1	(1 991)	(2 618)
Печалба(загуба) от оперативна дейност		(7 571)	(12 696)
Финансови приходи	28	227	110
Финансови разходи	29	(1 843)	(2 593)
Финансови приходи / (разходи), нетно		(1 616)	(2 483)
Печалба от продажба на дъщерно предприятие	31	11 455	123
Обезценка на асоциирани предприятия		(2 823)	(100)
Загуба преди данъци		(555)	(15 156)
Икономия (Разход) от/за данъци	30	(724)	703
Загуба за годината от продължаващи дейности		(1 279)	(14 453)
Загуба от преустановена дейност, нето от данъци		(1)	(4)
Загуба за годината		(1 280)	(14 457)
Друг всеобхватен доход			
Статии, които няма да бъдат в следствие прекласифицирани в печалбата или загубата:			
Печалба от преоценка на ИМС		666	2 451
Данък върху доходи, свързани с посочените статии		(67)	(150)
Друг всеобхватен доход, нето		599	2 301
Общ всеобхватен доход		(681)	(12 156)
Печалба(Загуба) отнасяща се към:			
Собствениците на предприятието - майка		1 064	(12 276)
Неконтролиращото участие		(2 344)	(2 181)
Общ всеобхватен доход отнасяща се към:			
Собствениците на предприятието майка		(539)	(10 322)
Неконтролиращото участие		(142)	(1 834)
Основна нетна печалба (загуба) и нетна печалба (загуба) с намалена стойност на акция(лева на акция)	16	0.06	(0.67)

Консолидирания финансов отчет на страница 3-68 е одобрен от Управителния съвет на 22 юни 2020 г. и е подписан от:

Марин Стоянов

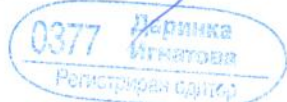
Изпълнителен директор:

Стефан Гъндев

Финансов директор:

Даринка Игнатова

Регистриран одитор, отговорен за одита



СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2019 г.

(Всички суми са в хил. лева)

1 януари 2018 г.

Ефект от преминаване към МСФО 15 на 01 януари 2018 г.

Промени в собствения капитал през 2018 г.

Загуба за годината

Други компоненти на всеобхватуван доход, нето от данъци

Общ всеобхватуван доход за годината

Прехвърляне на резерви

Прехвърляне към неразпределената печалба

31 декември 2018 г.

Прил	Основен капитал	Премии резерв	Законови резерви	Преоценъчен Резерв	Неразпределена печалба	Неконтролиращо участие	Всичко
	18 359	30 283	5 232	58 650	118 867	32 070	263 461
					(19)		(19)
					(12 276)	(2 181)	(14 457)
				2 301			2 301
		(6)		2 301	(12 276)	(2 181)	(12 156)
				(12 669)	8 593	3 722	3 716
	18 359	30 277	5 232	48 282	115 165	33 611	250 926

Промени в собствения капитал през 2019 г.

Печалба(Загуба) за годината

Други компоненти на всеобхватуван доход, нето от данъци

Общ всеобхватуван доход за годината

Прехвърляне на резерви

Прехвърляне към неразпределената печалба

31 декември 2019 г.

	-	-	-	599	1 064	(2 344)	(1 280)
				599	1 064	(2 344)	(681)
	(6)					(3 108)	(3 114)
	(5 984)	(7)	(25 848)	35 647			3 808
14	18 359	24 287	5 225	23 033	151 876	28 159	250 939

Консолидирания финансов отчет на страница 3 – 68 е одобрен от Управителния съвет на 22 юни 2020 г. и е подписан от:

Марин Стоянов

Изпълнителен директор:

Даринка Игнатова

Регистриран одитор, отговорен за одита

Стефан Гъндев
 Финансов директор:



СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА 2019 г.

(всички суми са в хил. лв.)

	Прил.	2019 г.	2018 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		445 870	373 239
Плащания на доставчици		(366 836)	(319 210)
Плащания на персонала		(29 391)	(28 833)
Получени лихви		133	4
Платени лихви		(1 501)	(2 485)
Платен корпоративен данък		(2 957)	(446)
Платени други данъци		(48 410)	(34 081)
Други		(462)	(235)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(3 554)	(12 047)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за покупка на имоти, машини и съоръжения		(7 881)	(5 918)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		8 974	7 029
Постъпления от продажба на инвестиции		40 890	19 862
Възстановени предоставени заеми		-	87
Плащания за покупка на инвестиции		(2 317)	(1 069)
Предоставени заеми		-	(174)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		39 666	19 817
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми		230 752	213 435
Платени заеми и задължения по финансов лизинг		(265 908)	(222 913)
Други постъпления(плащания)		(27)	(30)
Нетен паричен поток от финансова дейност		(35 183)	(9 508)
(Намаление) / увеличение на парите и паричните еквиваленти през периода		929	(1 738)
Пари и парични еквиваленти :			
В началото на периода		4 926	6 664
В края на периода	12	5 855	4 926

Консолидирания финансов отчет на страница 3 – 68 е одобрен от Управителния съвет на 22 юни 2020 г. и е подписан от:

Марин Стоянов
 Изпълнителен директор:

Стефан Гъндев
 Финансов директор:

Даринка Игнатова
 Регистриран одитор, отговорен за одита



1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика**1 Резюме на дейността****Групата**

Групата Синергон холдинг (Групата) включва дружество-майка и неговите дъщерни дружества, в това число с пряко и непряко участие. Списъкът с дъщерни дружества е представен в т. 31 от Приложението.

Дружеството - майка

Синергон Холдинг ("Дружеството - майка") е акционерно дружество, чиито акции се търгуват на „Българска фондова борса-София" АД на сегмент акции "Standard".

Дружеството е регистрирано в Република България и е вписано в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК 121228499 със седалище и адрес на управление: България, гр.София, община София, район Средец, ул."Солунска"№2 .

Дружеството основно оперира като компания - майка на Група от дружества и основната му дейност се състои в придобиване, управление и продажба на акции и финансиране на дейността на дъщерните дружества.

Основната дейност на Групата е разнообразна като включва следните дейности: търговия на едро и дребно, хотелиерство, строителство, производство на индустриални и химически продукти.

Структурата на акционерния капитал на Дружеството – майка е следната:

- Омега Би Ди Холдинг АД – 44,28% ;
- Ераст ЕООД – 6,26%
- Други юридически и физически лица – 49,46%.

2 Счетоводна политика

По-долу следва описание на счетоводната политика, прилагана при изготвяне на консолидирания финансов отчет.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Консолидираният финансов отчет е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2018 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еднаква с рамката въведена с дефиницията съгласно § 1. т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти"(МСС).

За текущата финансова година Групата е приела всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от СМСС и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за нейната дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2019 г. са настъпили промени в счетоводната политика на Групата относно принципите, правилата и критериите на следните отчетни обекти, както и на представянето и повестяванията за тях, а именно: лизингови сделки със свързани лица, активи отдадени под наем по лизинг и активи с право на ползване, разходи за амортизации на активи с право на ползване и лихви по лизинг.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

• МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - приет от ЕК).

Този стандарт е с цяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да се осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделките най-вече при лизингополучателя. Стандартът заменя действащия до този момент стандарт за лизинг – МСС -17.

При лизингополучателите водещия принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизинга – за всички лизингови договори с реална продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Това е съществена промяна спрямо текущата отчетна рамка. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика.

При лизингополучателите няма да има съществена промяна в отчетната рамка и те ще продължават да отчитат лизингите аналогично на правилата на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, следва да се направи и от тяхна страна един по-подробен анализ на условията на договорите и е възможно при тях(лизингодателите) да настъпят основания за рекласификация на определени лизингови сделки.

Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние на счетоводната политика и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение на първи път на МСФО 16 и да не преизчислява сравнителните данни. Стандартът ще окаже влияние върху финансовия резултат за периода, тъй като през първите години разходите, свързани с лизингови договори са по-големи. Начисляват се разходи за амортизации и лихви, което ще доведе до промяна в основни показатели като оперативната печалба.

• МСФО 9 променен) - Финансови инструменти – относно случаи на негативни компенсация при просрочено погасяване и модификации на финансови пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2019, прието от ЕК).

В стандарта промените разглеждат въпросите за класификацията на някои финансови активи с клауза за предсрочно погасяване. С изменението се дава възможност предприятията да оценяват по амортизирана стойност някои от финансовите активи с отрицателна компенсация като кредити и дългови инструменти, които в условията версията на МСФО 9 преди изменението биха се отчитали по справедлива стойност през печалба или загуба. Отрицателна компенсация може да възникне когато договорните условия на инструмента позволяват на кредитополучателя да го погаси преди договорния падеж, но сумата на предсрочно погасяване може да бъде по-малка от непогасената сума на главница и неплатени лихви, когато например текущия пазарен лихвен процент е по-висок от ефективния лихвен процент на дълговия инструмент.

Стандартът обаче не дефинира понятието „разумна компенсация“ и затова е необходима значителна преценка при определянето дали това изискване е спазено. Освен това, за да отговори на условието за оценяване по амортизирана стойност, активът трябва да се държи при бизнес модел „държане с цел събиране на договорни парични потоци“ съгласно МСФО 9.

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции:

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

•

- **КРМСФО 23 (промени) Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019, прието от ЕК).**

Това разяснение дава насоки за счетоводното третиране и отчитане на данъците върху дохода по МСС 12, когато са налице определени несигурности по данъчното третиране. То не засяга данъци и други държавни вземания и такси, извън МСС 12, нито включва специални изисквания относно лихви и други, асоциирани с несигурности по данъци.

- **МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и смесени предприятия в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., прието от ЕК);**

Тази промяна уточнява, че дружеството трябва да прилага МСФО 9, включително изискванията му за обезценка, относно форми на дългосрочни участия в асоциирани или съвместни предприятия, които са част от нетната инвестиция с тези дружества, и за които не се прилага отчитането по метода на собствен капитал. Счетоводното отчитане на ефектите съгласно МСФО 9 при тези форми на участия се прави преди отчитането на разпределението на дела на загубата и на обезценките по реда на МСС 28. Промяна в намеренията или плановите в ръководството не се считат за доказателство за промяна.

- **МСС 19 (променен) – Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК).**

Тази промяна уточнява, че в случаи на промяна на плановите за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане, в определението на текущ трудов стаж и разходите за лихви за периода след промяната, дружеството е длъжно да използва заложените в нея предположения. Допълнително са включени изменения в оповестяването на ефекта при промени в плановите за дефинирани доходи, съкращения или уреждане с горната граница на актива по плана.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила годишни периоди започващ на 1 януари 2019 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на Дружеството, а именно:

- **Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., прието от ЕК).**

Тези промени включват преработени дефиниции за „актив“ и „пасив“, както и нови насоки за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните финансови стандарти, в т.ч. МСФО2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

- Промени в МСС 1 представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., приет от ЕК).

Тези промени касаят прецениране на определението за „същественост“, посочено в двата стандарта. Според тях новото определение за същественост е „информацията е съществена, ако пропуснатата, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел. Заключение на МСС е, че прикриването на съществена информация може да има същия ефект като пропускането на съществена информация. Също така, посочва се изрично пет начина за прикриване на съществена информация чрез използване на неясен и уклончив език, когато съществена информация е разпръсната на различни места във финансовия отчет, неподходящо представени съвкупно на несходните или скрита до такава степен, че става неясно коя информация е съществена.

- МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., не е прието от ЕК);
- МСФО 10 (променен) - Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от МСС.);
- МСФО 3 (променен) – Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не е приет от ЕК);
- МСФО 9 Финансови инструменти, МСФО 7 Финансови инструменти оповестяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2020г. – приети от ЕК). Реформата е насочена към замяна на съществуващите и използвани като базови в сделки с финансови инструменти междубанкови лихвени проценти с алтернативни базови лихвени проценти, основаващи се на междубанкови пазари.
- Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 г – подобрения в МСС 23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО 11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019г., не са приети от ЕК).

2.2 Принцип на действащо предприятие

Финансовият отчет на Групата е изготвен на принципа на действащото предприятие, който предполага, че Групата ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се прекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. Изключение от това правило е представянето на ефектите от приложението за първи път на МСФО 16 Лизинг.

Групата е избрала модифицирано ретроспективно приложение при прилагане за първи път на МСФО 16 Лизинг, при което всички ефекти от преминаването се определят и отчитат от 1 януари 2019 г. По този начин първоначалното прилагане на стандарта не е довело до корекции и рекласификации на сравнителната информация и тя не е преизчислена.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.3 Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Функционална валута на Групата и валута на представяне е българският лев.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за всеобхватния доход, освен когато се представят в собствения капитал, когато са класифицирани като хеджиране на парични потоци или хеджиране на нетни инвестиции. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на консолидирания финансов отчет.

Значими валутни курсове:	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
1 щатски долар се равнява на	1.74099	1.70815
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

2.4 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Всички ИМС се отчитат първоначално по цена на придобиване (историческа цена). Цената на придобиване включва всички разходи, които са пряко свързани с придобиването и въвеждането в експлоатация на активите. Впоследствие всички ИМС се отчитат по справедлива цена, намалена с амортизацията и евентуална обезценка. Справедливата стойност на ИМС се оценява на минимум три години от вътрешни комисии и/или от независим външен оценител. Увеличенията на стойността на ИМС въз основа на преоценка по справедлива стойност се отчитат в собствения капитал в статия резерв от преоценки (преоценъчен резерв). Намаления, които са до размера на предишни увеличения за същия актив се отчитат като намаление на същия резерв. По-нататъшни намаления в стойността на актива се отчитат в отчета за всеобхватния доход. Стойностният праг на същественост за признаване на ИМС е 700 лв.

(а) Амортизация

Амортизация се признава от момента, в който актива е годен за употреба. Земята и разходите за придобиване на ИМС не се амортизират. Амортизацията на останалите ИМС се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

Имоти, машини и съоръжения	Години не се Амортизира
Земя	25
Сгради	3.3
Машини и Оборудване	2
Компютри	4
Автомобили	6.70
Стопански инвентар	

Полезния живот на активите се преразглежда, и ако е необходимо се променя в края на всеки отчетен период. Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, ИМС се отчита по неговата възстановима стойност. Печалбите и загубите от продажба (изписване) на ИМС се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в печалба/загуба-нето в отчета за всеобхватния доход. Резервите от преоценка се пренасят в неразпределена печалба при отписването на съответния актив.

2 Счетоводна политика(продължение)

2.4 Имоти, машини и съоръжения (ИМС) (продължение)

(б) Последващи разходи, поддръжка и ремонти

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Групата ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив, и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

2.5 Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти представляват сгради и земи държани за получаване на приход от наем в дългосрочен период, които не се използват от Групата. Инвестиционният имот се отчита като дългосрочна инвестиция и се оценява по справедлива стойност, определена на свободен пазар. Ако тази информация не може да бъде намерена, Групата използва алтернативни методи за оценка като прогнозиран дисконтирани бъдещи парични потоци или цените на по-малко активни пазари. Тези оценки се преразглеждат годишно от ръководството и независими експерт-оценители. Съгласно МСС 40 "Инвестиционни имоти", възприет от Групата, промените в справедливата стойност се отразяват в отчета за всеобхватния доход. Инвестиционните имоти са представени в приложение 6.

2.6 Нематериални активи

Нематериални дълготрайни активи включват лицензии и концесии, програмни продукти и се отчитат по цена на придобиване, като амортизация се начислява по линейния метод върху техния полезен живот (2 до 6.7 години). Нематериалните активи не се преоценяват, като остатъчната стойност и полезния живот на всеки нематериален дълготраен актив се преглежда всяка година. На базата на тест за обезценка, Групата отчита провизия за обезценка на активите, при наличие на фактори доказващи това.

(а) Лицензии и концесии

Лицензии и концесии се отчитат по цена на придобиване. Тези нематериални активи имат определен полезен живот и се отчитат по историческа стойност, намалена с натрупаната амортизация и евентуална обезценка.

(б) Програмни продукти

Придобитите лицензии за програмни продукти се капитализират на базата на разходите, необходими за придобиване и пускане в експлоатация на специфичния програмен продукт. Те се амортизират върху техния очакван полезен живот (2 години).

2.7 Положителна репутация

- а)** Положителна репутация представлява сумата на надвишението на: възнаграждението (справедливата стойност), което е платено за придобитото дружество и неконтролиращото участие над стойност на идентифицираните нетни активи на придобитото дъщерно/асоциирано предприятие към датата на придобиването. Положителната репутация при придобиване на дъщерно предприятие се отчита в баланса като актив. Положителната репутация при придобиване на асоциирано предприятие се отчита в баланса като част от стойността на инвестицията в асоциираното предприятие. Положителна репутация се проверява на годишна база за наличие на обезценка и се води по отчетна стойност, намалена със съответните натрупани загуби от обезценки. В печалбите и загубите от продажба на дъщерно/асоциирано предприятие се включва и балансовата стойност на положителната репутация, свързана с продаденото предприятие.

2 Счетоводна политика(продължение)

2.7 Положителна репутация

- (б) Превишаване на дела на придобиващия в нетната справедлива стойност на разграничимите активи, пасиви и условни задължения на придобивания спрямо цената на придобиване .

Превишаването на делът на придобиващия в нетните активи над цената на придобиване при придобиване на дъщерни дружества и асоциирани предприятия се отчита като приход в отчета за всеобхватния доход в периода на възникване.

2.8 Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот, не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи различни от положителна репутация, които подлежат на обезценка, се преглеждат за наличие на признаци за необходимостта от обезценка към всяка отчетна дата. За отчитане на натрупаните обезценки се използва корективна сметка.

2.9 Парични средства и еквиваленти

За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните.

Групата изготвя Отчет за паричния поток съгласно МСС 7 "Отчети за парични потоци" като прилага прекия метод на съставяне на паричен поток.

2.10 Материални запаси

Материалните запаси се признават по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходът се определя по метода "средна претеглена стойност". Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство е съставена от разходите за проектиране, материали, преките разходи за труд и социално/здравно осигуряване, други преки разходи(вкл. външни услуги и амортизации) и свързаните с тях производствени общи разходи (разпределени на база на нормален производствен капацитет), но изключва финансовите разходи, разходите за продажби и разходите за управление.

Нетната реализируема стойност е равна на очакваната продажна цена в обичайния ход на стопанската дейност, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи. В себестойността на материалните запаси се включват и прехвърлени от капитала печалби/ загуби, натрупани от хеджиране на парични потоци, свързани с покупката на материални запаси.

2 Счетоводна политика (продължение)
2.11 Търговски вземания

Първоначално оценяване

Търговските вземания представляват безусловно право на Групата да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена въз основа стойността на сделка.

Последващо оценяване

Групата държи търговските си вземания единствено с цел събиране на договорените парични потоци и ги оценява по в последствие по амортизирана стойност намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Обезценка

Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2018 г.

Групата прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9 и на база матричен модел за процента на загубата.

Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2017 г.

Обезценката на търговски вземания се оценява на базата на модела на понесени загуби. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

2.12 Акционерен капитал

Издадените обикновени акции съставляват основния(уставния) акционерен капитал. Дивиденди по обикновените акции се отчитат в намаление на собствения капитал през периода, в който те бъдат обявени. Невнесен капитал няма.

2.13 Провизии

Провизии се признават, когато Групата има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизиите за реструктуриране включват глоби при прекратяване на лизинги и изплащане на доходи при прекратяване договорите на служители. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява, като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизиите се определят на база сегашната стойност на разходите, които се очаква да са необходими за уреждане на задължението, като се използва дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на сумата на провизията с течение на времето се признава като разход за лихва.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.14 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизирана стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

2.15 Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Текущия данък се признава в отчета за всеобхватния доход, с изключение на случаите, в които е свързан със статии, признати в друг общ доход или директно в собствения капитал. В този случай данъкът също така се признава и в друг общ доход или директно в собствения капитал.

Отсроченият данък върху дохода се признава, като се прилага методът на задълженията, на база на временните разлики, произлизащи между данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности във финансовия отчет. Все пак не се отчита отсрочен доход върху дохода, ако той е резултат от първоначалното признаване на актив или пасив в транзакция, различна от бизнес комбинация, която по времето на операцията не се отразява нито на счетоводната, нито на облагаемата печалба или загуба. Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки и данъчната нормативна уредба, които са в сила или впоследствие са влезли в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат приложени, когато съответните отсрочени данъчни активи на възникане или отсрочените данъчни пасиви се погасят.

Отсрочените данъчни активи се признават в степента, в която е вероятно наличието на бъдеща облагаема печалба, с която могат да бъдат възстановени тези активи.

Към края на отчетния период Групата разполага с данъчни загуби за пренасяне, които ще пренася съгласно данъчното законодателство.

2.16 Задължения по пенсионно осигуряване и доходи при прекратяване

Групата не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Групата плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за "Универсален пенсионен фонд", съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета за доходите за периода, за който се отнасят.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Групата е задължена да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. В случай, че работникът или служителят е работил в Групата през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на brutното му трудово възнаграждение. Групата е начислила провизии за обезщетения на служителите при евентуално прекратяване на трудовото правоотношение поради пенсиониране, в дружествата в които се очаква това събитие. Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружествата от Групата, опериращи основно в България за изплащане на обезщетения на наетия персонал към датата на отчета за финансово състояние при настъпване на пенсионна възраст.

2.17 Търговски задължения

Търговските задължения за задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като краткосрочни задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като дългосрочни задължения.

Те се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент. Търговските задължения представляват задължения към кредитори, доставчици, персонал (вкл. за неизползван отпусък).

2 Счетоводна политика(продължение)

2.18 Лизинг

Групата прилага МСФО 16 Лизинг, считано от 1 януари 2019 г.

Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2019 година

Според новия стандарт МСФО 16 един договор съдържа елемент на лизинг, ако той прехвърля правото на контрол над използването на даден идентифициран актив за определен период от време срещу възнаграждение.

Новият стандарт установява принципи и правила за признаване, оценка, представяне и оповестяване на лизинга както при лизингодателите, така и при лизингополучателите.

Лизингополучател

Групата прилага единен модел на признаване и оценка на всички договори за лизинг с изключение на краткосрочните лизингови договори (със срок до 12 месеца) и лизингови договори на активи с ниска стойност (първоначална до 10 хил. лв).

Групата прилага политика на разделяне на възнаграждението по договори, които съдържат лизингови и нелизингови компоненти, на база относителните единични цени на лизингови компоненти и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти.

Допълнително, ръководството е проучило и установило, че стойността на нелизинговите компоненти, за които не е определено отделно възнаграждение, е пренебрежимо малка, и договорените плащания са разпределени изцяло към активите по право на ползване.

Активи „Право на ползване“

На датата на стартиране на лизинговите договори в баланса на лизингополучателя се признава актив „право на ползване“ и „задължение за лизинг“. Цената на придобиване включва – първоначалната оценка на лизинговите задължения, лизингови плащания преди или към началната дата на договора, първоначални преки разходи направени като лизингополучател и разходите за демонтаж и възстановяване.

Групата амортизира актив “право на ползване“ за по-краткият период от полезния живот и срока на лизинговия договор. . Активите „право на ползване“ се представят на отделен ред в баланса, по цена на придобиване, намалена с тяхната натрупана амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължението за лизинг, а тяхната амортизация към разходите за амортизация на на отделен ред в отчета за всеобхватния доход.

Групата е избрало да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи “право на ползване“ с изключение на тези за които прилага модела на справедливата стойност по МСС 40 Инвестиционни имоти и за тези, които прилага модела на преоценената стойност по МСС 16 Имоти, машини и оборудване.

Активите „право на ползване“ се тестват за обезценка в съответствие с МСС 36 Обезценка на активи, аналогична на тази за имоти, машини и оборудване.

2 Счетоводна политика(продължение)

2.18 Лизинг (продължение)

Задължения за лизинг

Групата признава задължения за лизинг на датата на стартиране на лизинга, оценени по настояща стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Те включват фиксирани плащания намалени с подлежащи на плащания лизингови вноски, променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти, цената за упражняване на опцията за покупка, ако съществува достатъчна сигурност, че дружеството - лизингополучател ще ползва опцията, суми дължими по гаранции за остатъчна стойност и плащане на санкции за прекратяване на лизинговия договор;

Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекси или преценки, а са свързани с изпълнение или с използването на основния актив, не се включват в оценката на задължението по лизинг и в актива „право на ползване“.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвен процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или е диференциалния лихвен процент на дружеството, който то би плащало, в случай че заеме финансови средства за сходен период от време, сходно обезпечение и сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания /вноски/ съдържат в определено съотношение финансов разход/ лихва/ и приспадащата се част от лизинговото задължение /главница/. Лихвените разходи се представят в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата/ на дружеството през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение, като се представят като „финансови разходи“.

Задълженията за лизинг се представят на отделен ред в баланса.

Последващо оценяване

Групата оценява последващо задължението по лизинг когато увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по задълженията по лизинг, при намаляване балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания или преоценява балансовата стойност на задълженията по лизинг, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор и когато гаранциите за остатъчната стойност се преразглеждат и коригират, ако е необходимо към края на всеки отчетен период;

Отчитане на измененията на лизинговия договор

Групата преоценява задълженията си за лизинг (при което извършва и кореспондиращи записвания със съответните активи „право на ползване“) когато има промяна в срока на лизинга и промяна в оценката на опцията за закупуване; или има промяна в плащанията по лизинг, за дължимите сумите по гаранции за остатъчна стойност и когато има промяна в лизингов договор и това изменение не е отразено като отделен договор.

2 Счетоводна политика(продължение)

2.18 Лизинг (продължение)

Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори основния актив, по които е с ниска стойност.

Групата прилага освобождаването по реда на МСФО 16 от изискването за признаване на актив „право на ползване“ и задължение за лизинг по краткосрочните си лизингови договори на офис площ представляваща част от етаж на сграда използвани за работни помещения – офис, които са на ниска стойност като нови и се използват самостоятелно в дружеството, без да са зависими и тясно свързани с други активи.

Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, по които базовият актив е с ниска стойност се признават директно като текущи разходи в отчета за всеобхватния доход на база на линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Групата класифицира всеки от своите лизингови договори като договор за оперативен или договор за финансов лизинг. Когато с договора за лизинг се прехвърлят по същество всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху основния актив, той се класифицира като договор за финансов лизинг, всички останали договори се класифицират като договори за оперативен лизинг.

Оперативен лизинг

Приходите от наеми от оперативен лизинг се признават от Групата на линейна база за периода на лизинговия договор. Първоначалните преки разходи, извършвани във връзка с постигането на оперативния лизинг се прибавят към балансовата стойност на основния лизингов договор и се признават като разход през срока на лизинговия договор на линейна база.

Финансов лизинг

Групата признава и представя активите, държани по силата на договор за финансов лизинг в своя счетоводен баланс под формата на лизингово вземане, чиято сума е равна на нетната стойност на инвестицията.

Групата признава финансов доход (лихва по лизинг) през срока на лизинговия договор по модела на постоянна периодична норма на възвращаемост от нетната си инвестиция в лизинга. Лихвените приходи се включват в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи на база ефективен лихвен процент.

Когато договорът съдържа лизингов и нелизингов компонент Групата прилага МСФО 15 за да разпредели общото възнаграждение по договора между отделните компоненти.

Счетоводни политики приложима до 31 декември 2018 г.

Определението в МСФО 17 Лизинг дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, в неговото начало, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото на използване на актива.

Съгласно МСС 17 Лизинг ръководство класифицира лизинговите договори за машини, оборудване и транспортни средства като финансов лизинг. В някои случаи лизинговата транзакция е комплексна и ръководството преценява приоритетните критерии и същностното съдържание на сделката, за да се определи дали договорът е финансов лизинг, при който всички съществени рискове и ползи от собствеността върху се прехвърлят на лизингополучателя.

Лизинг, при който лизингодателя продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в баланса на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход на база на линеен метод за периода на лизинга.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

2 Счетоводна политика(продължение)
2.18 Ефекти от прилагането на нов МСФО 16 лизинг

Групата прилага МСФО 16 Лизинг от 1 януари 2019 г., като за преминаването е избрало модифицирания ретроспективен подход, при който сравнителната информация за 2018 г. остава непроменена.

Групата оценява пасив по договор за лизинг към датата на преминаване към МСФО по настоящата стойност на оставащите лизингови плащания, дисконтирани с диференциалния лихвен процент на лизингополучателя към датата на първоначалното прилагане на МСФО 16. Активът с право на ползване се оценява към датата на първоначално прилагане на МСФО 16 със сумата, равна на пасива по лизинг, коригирана със сумата на всички авансово платени или начислени лизингови вноски, свързани с този договор.

По отношение на лизингови договори, които по МСС 17 Лизинг са били класифицирани като „финансов лизинг“, активът право на ползване и задължението по лизинг към датата на първоначално прилагане е балансовата стойност на актива и пасива към датата на преминаване 01.01.2019 г.

Групата е избрала да не прилага МСФО 16 за договори, които преди това не са били определени като съдържащи елементи по лизинг съгласно МСС 17 Лизинг и КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг.

Финансовото въздействие от прилагането на МСФО 16 Лизинг към 01.01.2019 г. е следното:

	х.лв
Актив „право на ползване“ към 01.01.2019 г. в. т.ч	5 933
	288
Балансова стойност на активи по МСС 17 към 31.12.2018 г.	
Активи на оперативен лизинг признати по МСФО 16 към 01.01.2019	1645
Задължения по финансов лизинг признати към 31.12.2018 г.	4 175
Задължения по оперативен лизинг към 1 януари 2019 г., признати за актив с право на ползване	
Дисконтирани с диференциран лихвен процент	
Предплатени депозити/ предплатени лизингови вноски	
Задължения по лизинг общо по МСФО 16, признати към 1 януари 2019 г.	4 175
в т.ч. нетекущи задължения по лизинг към 1 януари 2019 г.	2 902
текущи задължения по лизинг към 1 януари 2019 г.	1 273
Общо:	4 175

При прилагането на МСФО 16 Лизинги за пръв път Групата се е възползвала от следните практически целесъобразни мерки, позволени от стандарта:

- Използване на един дисконтов процент за портфейл от лизингови договори със сходни характеристики;
- Отчита лизинговите договори, чийто срок изтича в рамките на 12 месеца от 1 януари 2019 г. като краткосрочни лизингови договори;
- Изключване на първоначалните преки разходи от оценката на активите „право на ползване“ към датата на първоначалното прилагане – 1 януари 2019 г.
- Използването на последваща оценка при определяне на срока на лизинговия договор, за договор, който съдържа опции за удължаване или прекратяване.

2 Счетоводна политика(продължение)

2.19 Приходи по договори с клиенти

Общи положения

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите се прехвърля на клиента в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Като цяло Групата е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Групата признава приходи, когато удовлетвори задължението за изпълнение, съгласно условията на договора, като прехвърли обещаната стока или услуга на клиента. Даден актив (стока или услуга) е прехвърлен, след като клиентът получи контрол върху този актив.

2.20 Приходи по договори с клиенти (продължение)

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той има търговска същност и мотив, страните са го одобрили, ангажирали са се да го изпълнят и съществува вероятност възнаграждението, на което Групата има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено.

Групата признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

Групата разглежда дали в договора съществуват други обещания, които са отделни задължения за изпълнение, за които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката.

След като бъде удовлетворено задължение за изпълнение, Групата признава като приход стойността на цената на сделката (което изключва приблизителни оценки на променливото възнаграждение, съдържащо ограничения), която е отнесена към това задължение за изпълнение.

Договорите на Групата с клиенти обичайно включват едно единствено задължение за изпълнение.

Цената на сделката е размера на възнаграждението, на който Групата очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми или и двете.

При определяне на цената на сделката се взема предвид влиянието на променливо възнаграждение, наличието на значителни компоненти на финансирането, непаричното възнаграждение и възнаграждението, дължими на клиента (ако има такива). Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в признатите кумулативно приходи. Договорите с клиенти на Групата не съдържат променливо възнаграждение. Цените по договори с клиенти са фиксирани цени и не съдържат променливо възнаграждение.

При оценка на събираемостта се вземат предвид всички уместни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на Групата, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

2 Счетоводна политика (продължение)
2.20 Приходи по договори с клиенти (продължение)

Оценяване

Признаване на основни видове приходи по договори с клиенти

Приходи от услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават в счетоводния период, през който са предоставени услугите. Дружеството прехвърля контрола върху услугите с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена приходите се признават въз основа на действителната услуга, предоставена до края на отчетния период, като пропорционална част от общите услуги, които трябва да бъдат предоставени, тъй като клиентът получава и консумира ползите едновременно. Клиентът заплаща предоставените услуги въз основа на клаузите, заложи в конкретния договор, обичайният срок за плащане на възнаграждението е до 30 дни след предоставяне на услугите.

Продажба на стоки

Продажби на стоки – корпоративни клиенти

Групата продава на своите корпоративни клиенти строителни материали, газ, горива, бои, брашно, електроенергия и други. Приходите се признават, когато контролът върху стоките се прехвърли на клиента. Възможни са отстъпки на клиенти, които са свързани с обема на закупените стоки и се отчитат в календарната година, когато е реализиран прихода.

Продажби на стоки - продажби на дребно

Групата разполага с верига от търговски обекти, както и бензиностанции за продажба на строителни и отоплителни материали, газ и горива. Приходите се признават, когато контролът върху стоките се прехвърли на клиента, което се случва в момента на продажбата на стоката в търговския обект.

Приходи от услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават в отчетния период, през който са предоставени услугите. Дружеството прехвърля контрола върху услугите с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена приходите се признават въз основа на действителната услуга, предоставена до края на отчетния период, като пропорционална част от общите услуги, които трябва да бъдат предоставени, тъй като клиентът получава и консумира ползите едновременно. Клиентът заплаща предоставените услуги въз основа на клаузите, заложи в конкретния договор, обичайният срок за плащане на възнаграждението е до 30 дни след предоставяне на услугите.

Приходи от продажби на стоки, готова продукция и други краткотрайни активи

Приходите от продажби на краткотрайни активи и материали се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставка възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е приел активите в съответствие с договора за продажба. Обичайният срок за плащане е до 30 дни след доставката.

Салда по договори

Търговското вземане представлява правото на Групата да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е., преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време).

Като актив по договор дружеството представя правото да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиент, което не е безусловно.

Като пасив по договор дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора.

2 Счетоводна политика (продължение)

Разходи

Групата, отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение. Разходите по заеми: разходи за лихви и други разходи по заеми се признават в печалбата и загубата в Отчета за всеобхватния доход, освен ако не съществуват условия за тяхното капитализиране в стойността на придобития актив съгласно условията на МСС 23 Разходи по заеми.

2.21 Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият консолидиран финансов отчет акционерите, които притежават над 20% от гласовете на Общото събрание, техните дъщерни и асоциирани дружества, и членовете на управителните органи, както и членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третираат като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с такива лица в края на периода е представена в Приложение 31.

2.22 Дивиденди

Дивидентите се признават като задължение във финансовите отчети на Групата за периода, през който е взето решение от Общото събрание на акционерите/съдружниците за разпределението им.

2.23 Нетекущи активи държани за продажба

Дълготрайните материални активи са класифицирани като активи държани за продажба и са отчетени по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им цена без евентуални разходи за продажба, когато ръководството счита, че тези активи ще се продават, а няма да се използват от Групата.

2.24 Отчитане по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на Групата се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са повтаряща се база, получени банкови заеми и заеми от трети лица, търговски и други вземания и задължения, вземания и задължения по финансов лизинг, финансовите активи на разположение и за продажба, а други на неповтаряща се база като имоти, машини и оборудване и нетекущи активи, държани за продажба.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването.

Групата прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респективно да минимизира използването на ненаблюдаема информация. То използва и трите допустими подхода, пазарния, приходния и разходния подход, като най-често прилаганите оценъчни техники са (пазарния и приходния подход).

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

2 Счетоводна политика (продължение)

2.24 Отчитане по справедлива стойност

Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;

Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и

Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

Групата прилага основно справедлива стойност от ниво 1 и ниво 2, в краен вариант ниво 3. За по точното и професионално определяне на справедливите стойности се използват услугите на независими професионални оценители.

25 Финансови инструменти

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на всяко дружество от Групата за неговото управление.

Бизнес моделът за управление на финансовите активи отразява начина, по който всяко дружество от Групата управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи или и двете.

Оценяване

Групата първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност;
- Дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (с прекласификация в печалбата или загубата);
- Капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (без прекласификация в печалбата или загубата);
- Финансови активи (дългови инструменти, капиталови инструменти и деривативи), оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

През текущия период Групата отчита финансови активи в една от тези категории – финансови активи по амортизирана стойност .

2 Счетоводна политика (продължение)

2.25 Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществена за Групата.

Групата оценява финансовите активи по амортизирана стойност когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Ръководството на Групата е преценило, че финансовите активи представляващи парични средства в банки, лихвоносни вземания от свързани предприятия, търговски вземания и други вземания (т.е. вземания по търговски кредити и други) се държат от Групата с цел получаване на договорените парични потоци и се очаква да доведат до парични потоци, представляващи единствено плащания на главница и лихви според прилагания бизнес модел.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Отписване

Финансов актив се отписва от счетоводния баланс състояние на Групата когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Групата е поела задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне. В този случай Дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Групата е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Групата да изплати.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.25 Финансови инструменти (продължение)

Обезценка на финансови активи

Групата признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички *дългови инструменти*, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Групата очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Групата преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Групата преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

Групата счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение над 90 дни. В определени случаи, обаче, то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Групата да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на *търговските вземания и активите по договори с клиенти* Групата е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Групата е разработила и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена взаимовръзка с процента на кредитните загуби.

Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както е описана по долу.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.25 Финансови инструменти (продължение)

Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност

Тази категория е от съществено значение за Групата. След първоначалното им признаване, Групата оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като "финансов разход" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено или прекратено или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата балансовата стойност на финансовия пасив, уреден или прехвърлен на друга страна в пари и/или непарични активи се признава в печалба и загуби за периода.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Групата класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в счетоводен баланс/ по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Финансови гаранции

Групата е предоставило финансови гаранции на свои дъщерни дружества, свързани лица и в полза на трети лица (банкови институции). Ръководството е достигнало заключение, че вероятността изискуемостта на тези гаранции да настъпи, както и материалния ефект при вероятното настъпване е несъществена. По тази причина, тяхната стойност във финансовия отчет е определена на нула.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.26 Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

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 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.

2.27 Обезценка на финансови активи

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания

Групата използва матрица за провизиране за изчисление на очаквани кредитни загуби за търговските вземания. Процентите на провизиране се базират на дните на просрочие. Матрицата за провизиране първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Групата в исторически план. Групата прецизира матрицата, за да коригира историческия опит с кредитните загуби чрез включване на прогнозна информация. Например, ако прогнозите за икономически условия (например, брутен вътрешен продукт) се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия в производствения сектор, историческите проценти на просрочия се коригират. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират.

Подход за обезценка на предоставени заеми, търговски вземания и вземания от свързани лица с елемент на финансиране

Групата прилага индивидуален подход за обезценка на вземания с елемент на финансиране и предоставени заеми. Моделът за обезценка се базира на договорените в условията на финансовия инструмент парични потоци, както и допусканията и преценките за очаквани парични потоци и реализируемостта на финансовия актив, възприети от ръководствата при изготвянето на финансовите отчети.

Очакваните кредитни загуби представляват вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби (т.е. сегашната стойност на всеки недостиг на пари) за очаквания срок на финансовия инструмент. Паричен дефицит е разликата между паричните потоци, дължими на Групата в съответствие с договора и паричните потоци, които Групата очаква да получи. Тъй като очакваните кредитни загуби отчитат размера и сроковете на плащанията, очаквана кредитна загуба се признава дори, ако Групата очаква активът да бъде изплатен изцяло, но по-късно от срока, в който се дължи плащането.

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и очаквани кредитни загуби представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на очакваните кредитни загуби е чувствителен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческия опит на Групата по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.28 Преоценени стойности на имоти, машини и оборудване

В Групата е прието преоценката на земи и сгради по преоценъчния модел на МСС 16 до тяхната справедлива стойност. Инвестиционните имоти в Групата се оценяват към 31 декември всяка година по справедлива стойност, която е текущата пазарна стойност.

При тези преоценки са приложени следните подходи и оценъчни методи за измерване на справедливата стойност на отделните видове дълготрайни материални активи:

- „Сравнителен подход” чрез „Метод на пазарните аналози” - за терени, за които има реален пазар, пазарни аналози и база за сравнимост се приема пазарната им стойност по сравнителен метод;
- „Разходен подход” чрез „Метод на амортизираната възстановителна стойност” - отразяващ всички съпътстващи преки и непреки разходи, в т.ч. различните видове изхабяване, за изграждане на равностоен актив/обект.

Основните източници за информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството относно експлоатационното състояние на актива, намерение за продажба на конкретни активи, публикувани цени за реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти.

2.29 Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти

Групата определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация, или ако няма такава - чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува” в края на последния работен ден на отчетния период.

Когато справедливата стойност на финансовите активи и финансовите пасиви, отчетени в отчета за финансовото състояние, не може да бъде определена въз основа на котираните цени на активните пазари, ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти. При прилагане на техники за оценяване, ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

2 Счетоводна политика(продължение)
2.30 Консолидация

(а) Дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия са всички предприятия (включително предприятия със специално предназначение), в които Групата притежава повече от половина от акциите с право на глас и върху чиято дейност може да упражнява контрол. Дъщерните фирми са консолидирани от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановява при загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие. Списъкът с дъщерните дружества е представен в приложение 31.

При отчитане придобиването на дъщерни предприятия се използва метода на покупката. Стойността на придобиването се определя по справедливата стойност на придобитите активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване, заедно с условните плащания квалифицирани като дълг. Последващата промяна на условните плащания квалифицирани като дълг се отчитат в печалбата и загубата. Всички разходи свързани с придобиването се отчитат като разход за текущия период.

Придобитите разграничими активи и поети пасиви и условни задължения се измерват първоначално по справедливата стойност в деня на придобиването независимо от размера на неконтролиращото участие. Положителна репутация има в случаите, когато стойността на придобиването е по-висока от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество. Ако стойността на придобиването е по-ниска от справедливата стойност на нетните активи на придобитото дъщерно дружество, разликата се признава директно в отчета за всеобхватния доход.

Всички вътрешно-групови сделки, разчети и нереализирани печалби, свързани със сделки между компании от групата, са елиминирани при консолидацията. Нереализираните загуби са също елиминирани, освен ако съответната стопанска операция не дава основание за обезценката на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на дъщерните предприятия е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

(б) Сделки с неконтролиращото участие

Промените в участието на предприятието-майка в собствеността на дъщерно предприятие, които не водят до загуба на контрол се отчитат като операции със собствения капитал (т.е. операции със собствениците в качеството им на собственици). При такива обстоятелства, балансовите суми на контролиращите и неконтролиращи участия се коригират, за да се отразят промените в относителните им участия в дъщерното предприятие. Всяка разлика между сумата, с която се коригират неконтролиращите участия, както и справедливата стойност на платеното или получено възнаграждение, се признава директно в собствения капитал и се отнася към собствениците на предприятието-майка, т.е тези сделки няма да поражда репутация, печалба и загуба. Печалба и загуба ще се отчита при загуба на контрол съгласно МСФО.

(в) Асоциирани предприятия

Асоциираните дружества са предприятия, в които Групата притежава между 20% и 50% от акциите с право на глас или упражнява значително влияние, а не контрол. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат чрез метода на собствения капитал и първоначално се признават по цена на придобиване. Инвестициите в асоциирани предприятия включват положителната репутация (намалена с натрупаните обезценки) при придобиването. Инвестициите в асоциирани дружества се тестват ежегодно за обезценка.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.30 Консолидация (продължение)

(в) Асоциирани предприятия (продължение)

В отчета за всеобхватния доход на Групата се признава делът на Групата в печалбата или загубата на асоциираното предприятие след придобиването, а делът на Групата в движението на резервите на асоциираното предприятие се признава в резервите на Групата. Кумулативното движение след придобиването се коригира чрез намаление/увеличение на стойността на инвестицията. В случай, че участието на Групата в загубата на асоциираното дружество е равно или надхвърля размера на инвестицията на Групата в дружеството, заедно със съществуващи дългосрочни, необезпечени вземания от асоциираното предприятие, то тогава Групата не признава допълнителни загуби, освен в случаите когато Групата е поела задължение да извърши или е извършила плащания от името на асоциираното предприятие.

Нереализираните печалби от сделки между Групата и асоциираните ѝ дружества се елиминират до размера на участието на Групата в асоциираното дружество; нереализираните загуби също се елиминират освен ако стопанската операция не дава основание за обезценка на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на асоциирани предприятия е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

Печалбите или загубите, произлизащи от намаляване на относителния дял на инвеститора в асоциирани предприятия, се признават в отчета за всеобхватния доход.

2.31 Отчитане по сегменти

Бизнес сегментите представят продукти или услуги, които са изложени на риск и възвращаемостта от тях е различна при отделните бизнес сегменти (виж Приложение 23). Групата оперира основно в Република България. Повлияни от икономическата криза Дружеството в чужбина намали значително своята дейност и неговия дял е несъществен. Поради тази причина в този консолидиран отчет не е представена информация по географски сегменти.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

Групата е изградила следната имуществена структура на активите.

4 Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Годишен период към 31 декември 2018 г.	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства и оборудване	Разходи за придобиване на ДМА	Други	Общо
Начално салдо	199 888	33 053	11 645	2 025	298	246 909
Новопридобити	266	1 172	2 091	5 970	290	9 789
Амортизации	(2 678)	(2 916)	(3 892)	-	(397)	(9 883)
Отписани	(17 589)	(965)	(238)	(1 633)	(431)	(20 856)
ИМС преминали към инвестиционни имоти (Прил.7)	(28 230)					(28 230)
Оценка по справедлива стойност	639	111		(22)		728
Трансфери	1 413	907	933	(3 783)	530	-
Крайно салдо – балансова стойност	153 709	31 362	10 539	2 557	290	198 457

Годишен период към 31 декември 2018 г.	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства и оборудване	Разходи за придобиване на ДМА	Други	Общо
Справедлива стойност или цена на придобиване	183 768	85 692	42 947	2 557	4 834	319 798
Натрупана амортизация	30 059	54 330	32 408	-	4 544	121 341
Балансова стойност	153 709	31 362	10 539	2 557	290	198 457

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

4	Имоти, машини и съоръжения (продължение)					Общо		
	Земля и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства и оборудване	Разходи за придобиване на ДМА	Други			
Годишен период към 31 декември 2019 г.								
Начално салдо	153 709	31 362	10 539	2 557	290	198 457		
Новопридобити	5 910	2 522	1 318	6 092	3 119	18 961		
Амортизации	(2 091)	(2 852)	(2 505)	-	(591)	(8 039)		
Отписани	(32 732)	(3 259)	(3 795)	(2 635)	(146)	(42 567)		
ИМС преминали към инвестиционни имоти (Прил.7)	(16 974)					(16 974)		
Оценка по справедлива стойност	615			(49)		566		
Трансфери	1 021	1 435		(2 913)	457	-		
Крайно салдо – балансова стойност	109 458	29 208	5 557	3 052	3 129	150 404		

Годишен период към 31 декември 2019 г.	Земля и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства и оборудване	Разходи за придобиване на ДМА	Други	Общо		
Справедлива стойност или цена на придобиване	134 757	79 886	33 479	3 052	7 356	258 530		
Натрупувана амортизация	25 299	50 678	27 922	-	4 227	108 126		
Балансова стойност	109 458	29 208	5 557	3 052	3 129	150 404		

Към 31.12.2019 г. ИМС включват земи за 58 669 х.лв. (2018 г.: 80 195 х.лв.) и сгради 50 789 х.лв. (2018 г.: 73 514 х.лв.).

ИМС, с изключение на разходите за придобиване на ИМС са оценени през 2019 г. от независими експерт-оценители и от технически персонал на Групата. ИМС на стойност - 103 212 хил.лв. (2018 г.: 147 391 хил.лв) са заложени като обезпечение по получени от Групата банкови заеми и лизингови договори. Това са сгради, прилежащите им терени и други ИМС. Ако ИМС с изключение на разходите за придобиване на ИМС бяха отчетени по метода цена на придобиване тяхната балансова стойност би била 124 331 хил.лв (2018 г.: 147 621 хил.лв.).

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

4а Активи с право на ползване	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства и оборудване	Други	Общо
01 януари 2019 г. прехвърлени от ИМС					
Отчетна стойност					
Увеличения / придобити	252		7872		8124
Намаления/ отписани	168		232		400
31 декември 2019 г.	420		(107)		(107)
			7 997		8 417
Нагрупана амортизация					
01 януари 2019 г.			2 191		2 191
Разходи за амортизация	139		1 754		1 893
Отписана амортизация			(52)		(52)
31.12.2019 г.	139		3 893		4032
Балансова стойност 31.12.2019 г.	281		4 104		4 385
Движение в Активите с право на ползване:					
01 януари	252		5603		5855
Увеличение	168		310		478
Намаление			(107)		(107)
Начислена амортизация	(139)		(1 702)		(1 841)
31 декември	281		4 104		4 385

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

5	Дълготрайни нематериални активи - ДНА	Концесии и права	Софтуер	Други	Общо
Към 31 декември 2018 г.					
	Начално салдо балансова стойност	163	96	74	333
	Новопридобити	2	38	34	74
	Амортизация	(25)	(88)	(13)	(126)
	Отписани			(1)	(1)
	Крайно салдо – балансова стойност	140	46	94	280
Към 31 декември 2018 г.					
	Отчетна стойност	208	830	534	1 572
	Натрупана амортизация	(68)	(784)	(440)	(1 292)
	Балансова стойност	140	46	94	280
Към 31 декември 2019 г.					
	Начално салдо балансова стойност	140	46	94	280
	Новопридобити	37	114	24	175
	Амортизация	(23)	(54)	(21)	(98)
	Отписани	-	(2)	(8)	(10)
	Крайно салдо – балансова стойност	154	104	89	347
Към 31 декември 2019 г.					
	Отчетна стойност	245	868	486	1 599
	Натрупана амортизация	(91)	(764)	(397)	(1 252)
	Балансова стойност	154	104	89	347

4,5 Имоти, машини и съоръжения и ДНА (продължение)

Оценка по справедлива стойност

а) Йерархия на справедливите стойности

Към 31.12.2019 г. оценката по справедлива стойност на имотите е представена в приложение 6. Тя е категоризирана като справедлива стойност от ниво (2) на базата на входящите данни, използвани при техниката за оценяване. Направената оценка на имотите до справедлива стойност се дължи на прилагането на преоценъчния модел по МСС16 и изтичането на обичайния период, в който Групата е приела да прави такава преоценка. Измерването на справедливата стойност е реализирано със съдействието на независим лицензиран оценител. Финалната оценка на справедливата стойност на имотите е одобрена от ръководствата на дружествата от Групата след обсъждане на оценителския доклад по отношение на съществените предположения и крайни заключения за размера на справедливата стойност.

б) Техника за оценяване и значими ненаблюдаеми входящи данни.

Не са използвани ненаблюдаеми входящи данни за целите на оценяването на земята.

в) Трансфери между нива 1, 2 и 3.

При измерването на справедлива стойност към 31.12.2019 г. не са правени трансфери между различните йерархични нива.

6 Инвестиционни имоти	2019 г.	2018 г.
В началото на годината	66 421	40 327
Новопридобити	300	47
Отписани	(2 258)	(2 164)
ИМС преминали към инвестиционни имоти (Прил. 4)	18 837	28 230
Инвестиционни имоти преминали към ИМС (Прил. 4)	(1 863)	-
Промяна в справедливата стойност	39	(19)
В края на годината	81 476	66 421

Инвестиционните имоти се оценяват от лицензирани независими оценители чрез оценки и актуализация на съществуващите по справедлива стойност.

а) Йерархия на справедливите стойности

Към 31.12.2019 г. промяната в оценката по справедлива стойност на инвестиционни имоти е увеличение в размер на 39 х.лв. Тя е категоризирана като справедлива стойност от ниво (2) на базата на входящите данни, използвани при техниката за оценяване.

б) Техника за оценяване

Таблицата по-долу представя описание на техниките за оценяване, използвани при определянето на справедливата стойност на всички групи от състава на инвестиционните имоти Ниво 2, както и използваните значими ненаблюдаеми входящи данни:

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

6 Инвестиционни имоти (продължение)

В рамките на подхода за оценката на инвестиционните имоти е използван *“Метода на сравнителната стойност или метод на пазарния аналог”*. При този метод пазарната стойност на инвестиционните имоти се определя чрез осредняване на близки по време покупателни цени на сравними недвижими имоти. Степента, в която може да се разчита на съпоставими ценови данни в процеса на оценка, се определя чрез сравняване на характеристиките на имота и сделката-източник на данните с тези на оценявания имот. При оценката на недвижимия имот са отчетени всички фактори, които в една или друга степен оказват влияние върху стойността им:

- размер, характер и полезност на собствеността;
- продължителност на ползване на собствеността, сегашното ѝ състояние, настоящите и бъдещи планове;
- пазарната цена понастоящем за придобиване на подобни или аналогични активи;
- резултатите от анализа на състоянието на материалните активи;
- икономическите и стопански тенденции в отрасъла, очертаващи се към датата на оценката;
- регулация и устройствен план;
- икономическите и стопански тенденции очертаващи се към датата на оценката.

При измерването на справедлива стойност към 31.12.2019 г. не са направени трансфери спрямо 2018 г. между различните йерархични нива.

в) Подход и методи при оценка на сграден фонд;

При-оценката на имоти (сгради) е използвана комбинация от метода на пазарните аналози, метода на възстановителна стойност и метода на капитализирания нетен доход за тяхната оценка по справедлива стойност. Новото в йерархията на справедливите стойности, към което тези оценки се отнасят е Ниво 3.

Метод на амортизираната възстановителна стойност

Стойността на сградното застрояване се определя на база на сравнение с анализирани пазарни еталони за строителство на подобни по поредназначение и материално съдържание обекти, реализирани през последните три месеца като при определяне на стойността на конкретните амортизирани разходи за създаване или подмяна на оценявания сграден фонд се работи с установени параметри за бруто застроена площ на сградите и постройките съгласно параграф 5 от Допълнителните разпоредби на Закона за устройство на територията.

Брутната балансова стойност на разходите за създаване се редуцира с отчисления по субективна експертна оценка за нормално физическо овехтяване, което се отчита с оглед общото техническо състояние на конструктивните системи и елементи от обекта към момента на извършваната оценка и съответствие с характера на настоящата им и потенциално възможна бъдеща експлоатация.

Брутната балансова стойност на разходите за създаване се редуцира с допълнителни отчисления необходими за ремонтно- възстановителни работи, които следва да осигурят неговото обичайно техническо състояние за нормално физическо овехтяване.

Метод на капитализирания нетен доход

От друга страна, изхождайки от приетия стандарт за стойността, същността на оценявания имот може да се разгледа и в друг аспект – чисто финансов, отчитайки факта, че представлява дял инвестиран капитал, чиято потенциална доходност формира неговата настояща стойност.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева , ако не е упоменато друго)

6 Инвестиционни имоти (продължение)

Потенциалната възможност за разделяне на правото на собственост от правото на ползване се приема като форма на управление, която е в състояние да изведе на преден план финансов потенциал на имота в частност и като цяло. Тази предпоставка е свързана с приемането на аналогова схема за пазарни наеми и условия, с цел установяване на разумно аргументирана пълна наемна стойност за обекта при ползването в реални наемни договорености към момента на оценката.

Формирането на brutния годишен доход се основава на субективното разбиране за ефективност на приходите в рамките на календарна година при оптимална заетост на имота от неговия капацитет, което се определя до голяма степен от повишеното пазарно предлагане на обекти от такъв характер.

Нормата за възвращаемост при всички рискове на инвестицията се определя на база пряк метод за пазарно сравнение с аналогични обекти в района, както и субективни ограничения.

От прегледа на договори за наем на част от отдадените за ползване обекти е направена обективна преценка, че капиталовата стойност на имота от дохода от наем се приближава до вещната стойност от разходите за създаване. За тези имоти не е правена оценка по инвестиционния метод.

Ръководството е разгледало основните предположения, използвани от оценителите в моделите и потвърждава, че са разумно определени съобразно пазарните условия към края на отчетния период. Няма промяна в използваните методи в сравнение с предходната година.

Инвестиционни имоти с балансова стойност 730 х.лв. са заложили като обезпечение по получени от Групата банкови заеми Приложение 17.

7 Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирано предприятие на Групата към 31.12.2019 г. са както следва:

Дружество	Страна	%	2019 г.	2018 г.
Рама Петролеум ТОО притежавано чрез Топливо АД	Казахстан	36.71	-	1 655
Хевея Ким АД	България	34	-	-

Предмета на дейност на Хевея Ким АД е производство на каучукови и пластмасови изделия. Предмета на дейност на Рама Петролеум ТОО е търговия с газ пропан бутан.

Стойността на инвестицията в Хевея Ким АД е обезценена 100% вследствие на признаване на дела на Групата в загубата му в предходни периоди.

През 2019 г. инвестицията в Рама Петролеум ТОО Казахстан е обезценена 100% вследствие на признаване на дела на Групата в загубата му.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

8	Финансови активи по справедлива стойност	2019 г.	2018 г.
	В началото на годината	39	45
	Обезценка	-	(6)
	В края на годината	39	39
	Групата притежава финансови активи отчитани по справедлива стойност (капиталови инвестиции) в печалба и загуби в съответствие със счетоводната политика на Групата.		

Към 31 декември 2019 г. Групата има следните некотирувани инвестиции в други предприятия:

Дружество	%	2019 г.	2018 г.
	Учас- тие		
Нетекущи			
Панайот Волов АД	4.11%	5	5
Елпром АД	0.07%	1	1
Алианс България ЗПАД	0.09%	34	34
Слънчев Бряг 2002 АД	1.69%	2	2
Гражданско дружество за безопасна градска среда		2	2
Екобулпак АД		1	1
		45	45
Обезценени са Панайот Волов АД 5 х.лв и Елпром АД 1 х.лв		(6)	(6)
		39	39

9	Материални запаси	2019 г.	2018 г.
	Материали	5 616	6 674
	Стоки	45 342	45 069
	Незавършено производство	189	201
	Продукция	1 366	1 412
	Други	-	9
		52 513	53 365
	Материалите по видове са:		
	Основни	5 106	5 669
	Резервни части	302	519
	Спомагателни и други	208	486
		5 616	6 674
	Стоките по видове са:	2019 г.	2018 г.
	Горива	18 813	18 037
	Строителни	23 369	22 867
	Отоплителни	3 160	4 165
		45 342	45 069

Във връзка с пазарните условия в Групата е предприета програма за оптимизиране на покупките, раздвижване на налична стока с цел избягване на залежаване на стоките, подобряване на обращаемостта на стоките и ежегодно се тестват за обезценка.

Продукцията по видове е:	2019 г.	2018 г.
Мелничарска	98	88
Мебели	156	172
Бетонни изделия	187	305
Бои	905	835
Други	20	12
	1 366	1 412

Върху материални запаси с балансова стойност 25 042 х.лв. (2018 г.: 28 350 х.лв.) са учредени особени залози, като обезпечение по получени от Групата банкови заеми.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

10	Търговски и други вземания	2019 г.	2018 г.
	Нетекущи		
	Вземания от предоставени заеми	984	-
		984	-
	Текущи		
	Вземания от клиенти	28 967	25 287
	Предоставени аванси на доставчици	4 585	1 235
	Съдебни и присъдени вземания	2 405	498
	Данъци за възстановяване	332	449
	Предплатени разходи	566	468
	Други дебитори	1 259	545
		38 114	28 482

Предоставените аванси на доставчици са текущи и са предоставени за покупка на стоки.

Вземания от клиенти	30 054	25 772
Обезценка на вземания от клиенти	(1 087)	(485)
Вземания от клиенти, нетно	28 967	25 287
Съдебни и присъдени вземания	2 583	1 162
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(178)	(664)
Съдебни и присъдени вземания, нетно	2 405	498

Вземанията от клиенти са безлихвени и са основно в български лева. Обичайно дружествата от Групата договарят с клиентите срок на плащане на вземанията по продажби в диапазона от 30 до 180 дни, освен ако няма определени специфични условия за падеж на определени клиенти. Ръководствата на дружествата от Групата преценяват събираемостта като анализират експозицията на конкретния клиент, възможностите за погасяване и вземат решение за отложени плащания.

До 31.12.2019 г. Групата прилага подхода на реално понесената загуба при несъбираемост на база групова или индивидуална оценка по клиентите.

Групата прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очакваните кредитни загуби, като използва коректив за загуби за целия срок на инструмента за всички търговски вземания. /Приложение 32/. На тази база, корективът за загуби към 31 декември 2019 е определен както следва:

	2019 г.	2018 г.
Начално салдо на коректива за загуби към 1 януари 2019 г. изчислено по МСФО 9	(1 173)	(2 123)
Увеличение на коректива за загуби, признат в печалба или загуба	(1 991)	(2 203)
Намаление на коректива за загуби, признат в печалба или загуба	-	-
Вземания, отписани като несъбиреми през годината	1 854	3 153
Крайно салдо на коректива, изчислено по МСФО 9	(1 310)	(1 173)

Следователно крайното салдо на коректива за обезценка на търговски вземания към 31 декември 2019 е на стойност 1 310 хил.лв. и се равнява на крайните салда на корективите към 31.12.2019 г. както следва:

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

10 Търговски и други вземания (продължение)

Промени в провизиите за обезценка на вземанията за Групата са както следва:

	2019 г.	2018 г.
Към 1 януари	(1 173)	(2 123)
Разходи за обезценка на вземания	(1 991)	(2 203)
Отписани обезценени вземания	1 854	3 153
Към 31 декември	(1 310)	(1 173)

Ръководството на Групата следи събираемостта на търговските вземания и всички съдебни дела и търси възможност за събирането им. За съдебните дела Ръководството не счита да ги обезцени докато няма окончателно решение от съда.

Към края на годината непадежиралите вземания от клиенти, които не са просрочени са:

	2019 г.	2018 г.
до 30 дни	23 721	23 992
Времеви анализ на просрочените търговски вземания, които не са обезценени, в т.ч.		
	2019 г.	2018 г.
до 180 дни	4 973	1 221
от 180 до 360	89	32
над 1 година	184	42
	5 246	1 295

Тези вземания се отнасят до независими клиенти, които нямат лоша репутация. Обичайно при просрочените, но необезценени вземания са постигнати или са в процес на изготвяне на споразумения за разсрочване на плащанията по тях.

11 Финансови активи за търгуване

Търгувани от Групата ценни книжа
В началото на годината
Продадени
Обезценени

	2019 г.	2018 г.
	-	1
	-	-
	-	-
	-	1

12 Пари и парични еквиваленти

За целите на паричните потоци, паричните средства и еквиваленти се състоят от :

	2019 г.	2018 г.
Пари в брой	571	629
Пари в банки	5 284	4 297
	5 855	4 926

Паричните средства и паричните еквиваленти, с които разполага групата са основно в левове и по-малък размер в щатски долари и евро.

Парични средства в размер на 659 х. лв. са предоставени като обезпечение по получени банкови заеми от Групата.

13	Акционерен капитал	Брой акции (хиляди)	Регистриран капитал
	Към 31 декември 2018 г.	18 359	18 359
	Увеличение	-	-
	Намаление	-	-
	Към 31 декември 2019 г.	18 359	18 359

Акциите на Групата се търгуват публично на Българска фондова борса-София АД на сегмент акции "Standard". Няма невнесен основен капитал. През период януари – декември 2019 г. на Българска фондова Борса –София АД бяха търгувани 616 462 бр. акции.

14 Законов резерв, премиен резерв и резерв по справедлива стойност

Законовият резерв на стойност 5 225 хил.лв. (2018 г.: 5 232 хил.лв.) е натрупан в съответствие с Търговския закон, изискващ всяко акционерно дружество да заделя до 10% от нетната си печалба, докато законовият резерв достигне 10% от регистрирания акционерен капитал. Дружеството – майка трябва да поддържа това ниво на резерв след всяко издаване на акции.

Премийният резерв е на стойност 24 287 х.лв. и е формиран от емисии на обикновени акции през минали години.

31 декември 2018	Финансови активи на разположение за продажба	ИМС	Общо
1.1.2018 г.	12	58 638	58 650
Изписан преоценъчен резерв – бруто	-	(14 004)	(14 004)
Изписан преоценъчен резерв – данък	-	1 335	1 335
Оценка по справедлива стойност – бруто	-	2 451	2 451
Оценка по справедлива стойност – данък	-	(150)	(150)
31.12.2018 г.	12	48 270	48 282

14 Законов резерв, премиен резерв и резерв по справедлива стойност (продължение)

Резерв по справедлива стойност (продължение)

31 декември 2019	Инвестиции на разположение за продажба	ИМС	Общо
1.1.2019 г.	12	48 270	48 282
Изписан преоценъчен резерв – бруто	-	(27 288)	(27 288)
Изписан преоценъчен резерв – данък	-	1 440	1 440
Оценка по справедлива стойност – бруто	-	666	670
Оценка по справедлива стойност – данък	-	(67)	(67)
31.12.2019 г.	12	23 021	23 033

15 Неразпределена печалба	2019 г.	2018 г.
Неразпределената печалба включва:		
Неразпределена печалба	150 812	127 441
Текуща печалба (загуба)	1 064	(12 276)
Общо	151 876	115 165

16 Нетна стойност на активите на акция и печалба (загуба) на акция

- а) Нетната стойност на активите на акция е изчислена чрез разделянето на нетните активи, включени в баланса, на броя акции в обръщение към края на годината.

	2019 г.	2018 г.
Нетни активи, принадлежащи на акционерите	222 780	250 926
Брой на обикновените акции в обръщение	18 359	18 359
Нетна стойност на активите на акция (лева на акция)	12.13	13.67

- б) Основната печалба(загуба) на акция се изчислява, като се раздели нетната печалба(загуба), принадлежаща на акционерите, на средно претегления брой на обикновените акции в обръщение през годината.

	2019 г.	2018 г.
Нетна печалба (загуба), принадлежащи на акционерите	1 064	(12 276)
Средно претеглен брой на обикновените акции	18 359	18 359
Основна печалба (загуба) на акция (лева на акция)	0.06	(0.67)

Основната печалба (загуба) с намалена стойност е равна на основната печалба на акция, тъй като Дружеството - майка не разполага с инструменти, които биха могли да се конвертират в акции.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

17 Задължения за заеми и финансов лизинг

	2019 г.	2018 г.
Нетекущи пасиви - задължения		
Банкови заеми	4 064	8 045
Задължения по финансов лизинг	3 282	2 902
Задължения към свързани лица - Омега Би Ди Холдинг АД	570	1 733
	7 916	12 680
 Текущи пасиви - задължения		
Банкови заеми	18 618	45 028
Задължения по финансов лизинг	1 931	1 273
	20 549	46 301
	28 465	58 981

Ефективните лихвени проценти към датата на баланса са следните:

Банкови заеми – плаваща лихва	1.7 % - 3.4 %	2.3% - 4.12%
Задължения по финансов лизинг	2.5% – 4.8 %	2.5% – 6.1 %

Банковите заеми са получени от следните банки и са със срокове за погасяване, описани по-долу:

Кредитополучател	Банка	Главница	Срок за погасяване
Топливо АД	Централна кооперативна банка	5 154	22.11.2020
Топливо АД	Обединена Българска Банка	2 174	31.08.2020
Топливо АД	БДСК - Сосиете Женерал	4 699	31.03.2021
	Експресбанк		
Синергон Хотели АД	Уникредит Булбанк	2 928	15.03.2025
София Експо ЕООД	Банка ДСК	1 999	25.08.2023
Петромел 1 ООД	Райфайзенбанк	890	05.10.2020
Синергон Енерджи ЕООД	Райфайзенбанк	3 197	30.05.2022
Енерджи Делта ЕООД	Банка ДСК	79	10.05.2022
Ви – Газ България ЕАД	Банка ДСК	460	25.10.2025
Ви – Газ България ЕАД	Банка ДСК	582	21.04.2021
Ви – Газ България ЕАД	Банка ДСК	520	21.04.2021
		22 682	

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

17 Задължения за заеми и финансов лизинг (продължение)

Заемите включват обезпечени задължения по банкови заеми на обща стойност от 22 682 хил.лв. (2018 г.: 53 073 хил.лв.). Банковите заеми са обезпечени със залози и ипотeki на: дълготрайни материални активи, материални запаси и парични средства с обща балансова стойност 129 643 хил.лв. (2018 г.: 176 753 хил.лв.). Задълженията по финансов лизинг са ефективно обезпечени, тъй като правата на собственост върху активите се възстановяват на наемодателя в случай на неизпълнение на задълженията. Справедливата стойност на краткосрочните заеми към 31 декември 2019 г. не се различава съществено от тяхната балансова стойност.

Падежна структура на дългосрочните заеми (без лизинговите задължения):

	2019 г.	2018 г.
Между 1 и 2 години	616	-
Между 2 и 5 години	3 448	7 097
Над 5 години	-	948
	4 064	8 045

Лизингови задължения – минимални лизингови вноски

	2019 г.	2018 г.
До 1 година	2 037	1 379
Между 2 и 5 години	3 382	3 014
Отложени разходи за финансов лизинг	(206)	(218)

Настояща стойност на лизинговите задължения	5 213	4 175
---	--------------	--------------

Настоящата стойност на лизинговите задължения е разпределена както следва:	2019 г.	2018 г.
До 1 година	1 926	1 273
Между 2 и 5 години	3 287	2 902
	5 213	4 175

Равнение на движението на пасивите, произтичащи от финансовата дейност

	01.01.2019	Промени в паричнит е потоци от фин. дейност	Промени с непаричен характер	31.12.2019 г.
Задължения към банки – прилож. 17	53 073	(30 391)	-	22 682
Задължения по финансов лизинг – прилож. 17	4 175	1 038	-	5 213
Заеми от свързани лица – прилож. 17	1 733	(1 163)	-	570
Общо пасиви от финансова дейност	58 981	(30 516)	-	28 465

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД **ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.**

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

17 Договори за лизинг(продължение)

Лизингови дейности на дружеството и начина на тяхното отчитане

Групата е лизингодател и лизингополучател по краткосрочни лизингови договори. Краткосрочни лизингови договори са тези договори, чийто срок е до 12 месеца, включително.

Договорите за лизинг, които Групата е сключила не съдържат клауза задължителни показатели и съотношения.

Опции за удължаване и опции за прекратяване

Опции за удължаване и прекратяване са включени в краткосрочните договорите. Тези опции са включени с цел максимално да се увеличи гъвкавостта при управлението на договорите. Основна част от опциите за удължаване и прекратяване могат да бъдат упражнени по взаимно съгласие от лизингодателя и лизингополучателя.

Тези предположения се преразглеждат, ако настъпи значително събитие или значително обстоятелство, което оказва влияние върху предположенията и ако това събитие е в рамките на контрола на Групата.

Движение на задълженията по договори за лизинг в Групата са:	2019 г.	2018 г.
Към 01 януари	4 252	-
Увеличение	2 798	-
Начислена лихва	146	-
Отписани задължения по прекратени договори	(47)	-
Плащания	(1 936)	-
Към 31 декември	5 213	-

В предходната година, дружеството е признавало само тези задължения по лизинг, класифицирани като „финансов лизинг“. В приложение 2.18 е представена информацията, свързана с първоначалното прилагане на МСФО 16 на 01 януари 2019 г.

В настоящия финансов отчет са признати следните приходи и разходи за лизинг по МСФО 16 Лизинг.

Разходи за амортизация на активи с „право на ползване“	2019 г.	2018 г.
Разходи за амортизация на активи с „право на ползване“	(1 893)	-
Разходи за лихви по лизинг (към финансови разходи)	(162)	-
Разходи, свързани с краткосрочни лизингови договори	(228)	-
Разходи, свързани с активи на лизинг с ниска стойност	(16)	-
Разходи, свързани с променливи лизингови плащания	-	-
Приходи от преотдаване на активи с „право на ползване“	32	-
Общо:	(2 267)	-

Разходите за амортизацията на активите с право на ползване са включени в статията разходи за амортизация в отчета за всеобхватния доход.

В предходната година Групата е признавала суми по лизинг, класифициран като "финансов лизинг" и съответно като "оперативен лизинг" съгласно МСС 17 Лизинг.

	2019 г.	2018 г.
Разходи за амортизация на активи на финансов лизинг	-	(1 195)
Разходи за лихви на задължения по финансов лизинг	-	(115)
Разходи за наем по оперативен лизинг	-	(144)
Приходи по договори за сублизинг	-	-
Общо:	-	(2 254)

17 Договори за лизинг(продължение)

Общият изходящ паричен поток по договора за лизинг през 2019 г. е в размер на 2 068 хил.лв. като:

Плащания за финасова дейност в.т. ч.:	2019 г.	2018 г.
Вноски/главница по лизинг	(1 722)	-
Лихви по лизинг	(187)	-
Плащания за оперативна дейност в. т.ч.:		-
Краткосрочни лизингови договори	(195)	-
Постъпления от краткосрочни лизингови договори	38	-
Активи на лизинг с ниска стойност	(2)	-
Общо:	(2 068)	-

В предходната година Групата е признало плащания на суми по договори за финансов и оперативен лизинг и общия изходящ паричен поток за лизинг е както следва:

	2019 г.	2018 г.
Плащания по финансов лизинг	-	(1 078)
Плащания по оперативен лизинг	-	(525)
Общо:	-	(1 603)

Лизингови дейности и тяхното отчитане

Групата наема складови и офис площи както и транспортни средства. Договорите за лизинг за транспортни средства се сключват за фиксиран период от 3-4 години. Сроковете на лизинга се определят на ниво отделен договор. За договори за лизинг на транспортни средства е определило, че срока на лизингите са реално определените в договора срокове. Договорите за лизинг не съдържат клауза задължителни показатели и съотношения. Лизинговите базови активи не могат да бъдат използвани като обезпечение по други договори. Групата няма действащи лизингови договори за преотдаване на лизинг на активи с право на ползване и не са извършвани сделки за продажби с обратен лизинг.

Краткосрочни лизингови договори са лизингови договори, чийто срок е до 12 месеца, включително. Договорът за наем на офис площ, която е наета от Групата е краткосрочен, съгласно условията на договора и опциите за удължаване и прекратяване.

Опции за удължаване и опции за прекратяване

Опции за удължаване и прекратяване са включени в част от договорите за имот и транспортни средства. Тези опции са включени с цел максимално да се увеличи гъвкавостта при управлението на договорите. Основна част от опциите за удължаване и прекратяване могат да бъдат упражнени по взаимно съгласие от лизингодателя и лизингополучателя.

Потенциалните изходящи бъдещи парични потоци не са включени в задълженията за лизинг, защото ръководството на Групата преценява, че не налице значителна степен на сигурност, че договорите за лизинг ще бъдат удължени.

Тези предположения се преразглеждат, ако настъпи значително събитие или значително обстоятелство, което оказва влияние върху предположенията и ако това събитие е в рамките на контрола на Групата.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

18 Други дългосрочни пасиви

Другите дългосрочни пасиви в размер на 2 121 х.лева (2018 г. – 183 х.лв.). Те се състоят от: Балканкерамик АД - задължения по концесионен договор 32 х.лв.; Петър Караминчев АД - провизии по съдебни искове за 97 х.лв.; Ви Газ България ЕАД - депозити за резервоари 357 х.лв.; Лакпром АД - финансиране по национална програма за оптимизиране на факторите на работната среда 55 х.лв.; Синергон Холдинг АД – задължение за придобита инвестиция в дъщерно дружество – 1 580 х.лв.

19 Търговски и други задължения

	2019 г.	2018 г.
Задължения към свързани лица Рама Петролеум	-	11
Задължения към доставчици	21 166	16 661
Задължения за персонала	1 497	1 725
Задължения за социално осигуряване	623	515
Задължения за натрупани неизползвани платени отпуски	1 125	1 287
Задължения за данък добавена стойност	2 094	946
Задължения за акциз	2 615	1 678
Задължения за корпоративен данък	550	140
Задължения за други данъци	1 783	1 870
Задължения за дивиденди и права	119	154
Задължения за гаранции	11 495	8 487
Задължения за провизии	1 400	26
Други задължения	340	518
	44 807	34 018

19.1 Пасиви по договори с клиенти

	2019 г.	2018 г.
Задължения за получени аванси от клиенти	2 523	1 273
Приходи за бъдещи периоди	75	38
	2 598	1 311

20 Задължения за компенсация при пенсиониране

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на Групата за изпращане на обещанията на персонала към края на отчетния период при настъпвания на пенсионната възраст.

	2019 г.	2018 г.
Пенсионни доходи	839	773
В т.ч. краткосрочни	37	26
Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране е както следва:		
В началото на годината	747	727
Общо разходи включени в отчета за доходите	92	46
В края на годината	839	773

При определяне на сегашната стойност на задълженията при пенсиониране са направени следните актюерски предположения.

	2019 г.	2018 г.
Дисконтов процент	2.7%	2.7%
Бъдещи увеличения на заплати	4.5%	4.5%

21 Активи и пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъци се изчисляват върху всички данъчни временни разлики по балансовия метод използвайки ефективна данъчна ставка от 10% (2018 г.: 10%)

	2019 г.	2018 г.
Промените в отсрочените данъци през годината са:		
Салдо в началото на годината	7 460	8 013
Признати в печалбата или загубата	(2 654)	(703)
Движение в собствения капитал	67	150
Салдо в края на годината	4 873	7 460

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

21 Активи и пасиви по отсрочени данъци (продължение)

Движението на отсрочените данъци в собствения капитал през годината е, както следва:

	2019 г.		2018 г.	
Справедлива стойност на резервите в собствения капитал:				
- ИМС		(67)		(148)
Отсрочените данъци и ефекта от временните данъчни разлики са отчетени в отчета за доходите и в собствения капитал, както следва:				
	31 декември 2017	Движение в СК	Движение в ОВД	31 декември 2018
Отсрочени данъчни пасиви:				
Амортизации на ИМС	1 104		(161)	943
Преценка на ИМС	8 952	150	(134)	8 968
	10 056	150	(295)	9 911
Отсрочени данъчни активи:				
Обезценка на активи	(1031)		(312)	(1 343)
Амортизация на ИМС	(360)		(46)	(406)
Начисления и провизии	(652)		(50)	(702)
	(2 043)	-	(408)	(2 451)
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	8 013	150	(703)	7 460
	31 декември 2018	Движение в СК	Движение в ОВД	31 декември 2019
Отсрочени данъчни пасиви:				
Амортизации на ИМС	1 093	-	(631)	462
Преценка на ИМС	8 818	67	(3 583)	5 302
	9 911	67	(4 214)	5 764
Отсрочени данъчни активи:				
Обезценка на активи	(1 343)		741	(602)
Амортизация на ИМС	(406)		117	(289)
Начисления и провизии	(702)		702	-
	(2 451)	-	1 560	(891)
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	7 460	67	(2 654)	4 873
Отсрочени данъчни активи се признават само в случаите, при които ще се реализира данъчен ефект чрез бъдеща печалба.				

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

22 Анализ на приходите от продажби на Групата по категории:

	2019 г.	2018 г.
Приходи от продажба на продукция	8 786	9 655
Приходи от продажба на стоки	330 799	274 063
Приходи от продажба на услуги	7 630	13 581
Приходи от наем	2 860	2 827
	350 075	300 126

Приходите от продажби на стоки по видове:	2019 г.	2018 г.
Горива	183 584	141 402
Строителни и отоплителни	101 308	98 768
Електроенергия	43 908	30 009
Други	1 999	3 884
	330 799	274 063

Приходите от продажби на продукция за Групата по видове:	2019 г.	2018 г.
Мелничарска	2 953	3 758
Бетонни изделия	739	503
Мебели	903	707
Бои	4 179	4 675
Други	12	12
	8 786	9 655

Приходи от услуги, които Групата е предоставила:	2019 г.	2018 г.
Туризм	3 358	9 631
Други	4 272	3 950
	7 630	13 581

Приходи по договори с клиенти	2019 г.	2018 г.
Приходи от продажба на продукция	8 786	9 655
Приходи от продажба на стоки	330 799	274 063
Приходи от продажба на услуги	7 630	13 581
Общо:	347 215	297 299

Момент във времето за признаване на приходите	2019 г.	2018 г.
Стоки, прехвърлени в определен период във времето	339 585	283 718
Услуги прехвърлени в течение на времето	7 630	13 581
Общо:	347 215	297 299

Салдо по договори	2019 г.	2018 г.
Търговски вземания от клиенти	28 967	25 287

Групата е взела са под внимание критериите, които определят дали се оперира като принципал или агент изискванията на МСФО 15. Заключениета са, че по отношение на плащане на акцизи, върху продажбите, такса за обществото и мрежови компоненти по пренос на електрическа енергия Групата оперира като агент. Приходите от продажби на Групата са посочени в консолидирания финансов отчет нето от горепосочените данъци, такси и услуги.

Дейността на Групата се структурира в следните сегменти:

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

23 Отчитане по сегменти (продължение)							
31 декември 2018 г.	Търговия и услуги	Химиче ска Промислост	Производство на мебели	Туризм	Строителни материали	Хран-вкусова промишленост	Други
	276 224	4 813	796	13 625	678	3 963	27
Приходи от продажби							300 126
Оперативна печалба / (загуба)							(12 696)
Финансови приходи	106	-	-	4	-	-	110
Финансови разходи	(2 134)	(12)	(4)	(318)	(5)	(62)	(2 593)
Печалба от продажба на дъщерно дружество				123			123
Дял от загубата на асоциирани предприятия							(100)
Загуба преди данъци (Разход) Икономия за/от данък							(15 156)
Загуба от продължаващи дейности							703
Загуба от преустановена дейност, нето от данъци							(14 453)
Загуба на групата, в т.ч.							(4)
Нетна загуба за собственици на предприятието- майка							(14 457)
Печалба (Загуба) за неконтролиращо участие							(12 276)
							(2 181)
Активи на сегмента	235 978	11 006	2 704	81 597	6 906	5 127	11 146
Пасиви на сегмента	82 238	623	234	16 759	344	1 474	1 866
							103 538
Други елементи на сегмента							
Амортизация на ИМС	7 078	409	89	1 913	274	234	12
Изменение в справедливата стойност на инв. имоти	(20)	-	-	1	-	-	-
Загуба от обезценка	3 391	-	-	97	51	-	1 761
							5 300

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

23	Отчитане по сегменти (продължение)	Търговия и услуги	Химиче ска Промисл	Производство на мебели	Туризм	Строителни материали	Хран-вкусова промишленост	Други	Общо за групата
	31 декември 2019 г.								
	Приходи от продажби	335 629	4 230	985	4 787	1 308	3 113	23	350 075
	Оперативна печалба / (загуба)								(7 571)
	Финансови приходи	225	1	-	1	-	-	-	227
	Финансови разходи	(1 617)	(10)	(4)	(117)	(2)	(64)	(29)	(1 843)
	Печалба от продажба на дълщерно дружество				11 455				11 455
	Обезценка(дял) от загубата на асоциирани предприятия								(2 823)
	Загуба преди данъци								(555)
	(Разход) Икономия за/от данък								(724)
	Загуба от продължаващи дейности								(1 279)
	Загуба от преустановена дейност, нето от данъци								(1)
	Загуба на групата, в т.ч.								(1 280)
	Нетна загуба за собственици на предприятието- майка								1 064
	Печалба (Загуба) за неконтролиращо участие								(2 344)
	Активи на сегмента	251 947	10 377	2 588	50 135	4 170	4 431	11 885	335 533
	Пасиви на сегмента	71 342	437	243	7 786	425	987	3 374	84 594
	Други елементи на сегмента								
	Амортизация на ИМС	7 944	426	64	1 102	241	218	35	10 030
	Изменение в справедливата стойност на инв. имоти	39	-	-	-	-	-	-	39
	Загуба от обезценка	1 931	-	-	1 315	-	-	51	3 297

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева , ако не е упоменато друго)

		2019 г.	2018 г.
24	Разходи за материали		
	Разходи за основни материали	(9 098)	(11 198)
	Разходи за спомагателни материали	(1 285)	(1 248)
	Разходи за горива и смазочни материали	(1 239)	(1 236)
	Други разходи за материали	(293)	(195)
		(11 915)	(13 877)
25	Разходи за външни услуги		
	Разходи за реклама	(185)	(297)
	Разходи за ремонт и поддръжка	(1 009)	(2 548)
	Разходи за професионални услуги	(1 164)	(1 611)
	Разходи за телекомуникационни услуги	(453)	(374)
	Разходи за транспорт	(2 034)	(788)
	Разходи за застраховки	(1 086)	(977)
	Разходи за абонаменти и такси	(1 614)	(845)
	Разходи за наеми	(572)	(577)
	Разходи за охрана	(776)	(775)
	Разходи за местни данъци и такси	(1 439)	(1 482)
	Разходи по 333ВЗ	(855)	(682)
	Други разходи	(974)	(1 644)
		(12 161)	(12 600)
26	Разходи за персонала		
	Разходи за заплати на работници и служители	(22 075)	(22 367)
	Разходи за социални, здравни осигуровки и други плащания за персонала	(4 382)	(4 410)
	Разходи за заплати на управителните органи	(2 176)	(1 958)
		(28 633)	(28 735)
27	Други разходи/ приходи за дейността, нетно		
	Обезценка на активи	(1 306)	(3 097)
	Командировки	(104)	(132)
	Други данъци	(131)	(99)
	Брак на активи	(1 045)	(56)
	Разходи за провизии	-	(63)
	Други приходи / (разходи) нетно	(35)	240
		(2 621)	(3 207)

В разходи от обезценки на активи са включени: 100 х.лв загуба от обезценка на имоти, машини и съоръжения, 1206 х.лв загуба от обезценки на материални запаси. В други приходи/ разходи нетно са включени: Приходи от финансираня 20 х.лв, приходи от излишъци на материални запаси 478 х.лв, отписани задължения 266 х.лв, продажба на материали 696 х.лв и други приходи невяключени в предишните точки 981 х.лв; разходи от липси 1 010 х.лв и 1466 х.лв други разходи.

27.1	Нетни загуби от обезценка на финансови активи и отписани вземания		
		2019 г.	2018 г.
	Разходи от обезценка на вземания	(1 991)	(2 297)
		-	(90)
		(1 991)	(2 618)

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

28 Финансови приходи	2019 г.	2018 г.
Приходи от лихви	110	34
Печалба от промяна във валутните курсове	117	76
	227	110

29 Финансови разходи	2019 г.	2018 г.
Разходи за лихви	(1 071)	(1 881)
Загуба от промяна във валутните курсове	(131)	(4)
Други финансови разходи	(641)	(708)
	(1 843)	(2 593)

Разходите за лихви са от получени банкови заеми, лихви по лизингови договори и получени заеми от свързани лица.

30 Данъци	2019 г.	2018 г.
Текущ данък	3 360	653
Отсрочен данък	(2 636)	(1 356)
	724	(703)

Данъчните власти могат по всяко време да извършат проверка на счетоводните регистри в рамките на 5 години след отчетния период, като е възможно да наложат допълнителни данъци и глоби. Ръководството на Групата не смята, че съществуват обстоятелства, които биха довели до съществени данъчни задължения съгласно посоченото по-горе естество. Дружествата от Групата ще пренасят реализираните данъчни загуби в следващи данъчни периоди съгласно данъчното законодателство.

Данъкът върху финансовия резултат преди данъци на Групата се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагането на приложимата данъчна ставка за Групата, както следва:

	2019 г.	2018 г.
Загуба преди данъци	(555)	(15 156)
Данък при данъчна ставка 10 % (2018 г.: 10 %)	(55)	1 516
Приход / разход, непризнати за данъчни цели, нетно	3 635	(580)
Непризнат ОДА от данъчна загуба	(2 911)	(233)
	724	(703)
Разход за / (икономия от) данък		

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

31 Свързани лица

а) Акционери

Предприятие със значително влияние върху Синергон холдинг АД е Омега БиДи Холдинг АД което притежава 44.28% от капитала на Синергон Холдинг АД. Мажоритарен собственик на Омега Би Ди Холдинг АД е Бедо Доганян.

б) Консолидирани дъщерни предприятия	Държава на регистрация	Притежаван дял	
		31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Топливо АД	България	73.42%	73.42%
Петър Караминчев АД	България	98.38%	98.38%
Синергон Хотели АД	България	99.98%	99.98%
Лакпром АД	България	99.20%	99.20%
Шамот АД	България	93.63%	93.63%
Светлина АД	България	90.83%	58.00%
Слатина АД	България	95.41%	95.41%
Премиер Пл АД	България	99.38%	99.38%
Балканкерамик АД	България	99.97%	99.97%
Петромел 1 ООД	България	99.00%	99.00%
Синергон Транспорт ЕООД	България	100.00%	100.00%
Топливо Газ ЕООД	България	100.00%	100.00%
Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация	България	100.00%	100.00%
Синергон Петролеум ООД	България	89.64%	24.89%
Витал Газ ЕООД	България	100.00%	100.00%
Енерджи Делта ЕООД	България	100.00%	100.00%
София Експо ЕООД	България	100.00%	100.00%
Ритейл Инженеринг ООД	България	96.00%	96.00%
Синергон Енерджи ЕООД	България	100.00%	100.00%
Белчински минерални бани ЕООД	България	100.00%	100.00%
Премиер Плевен ЕООД	България	100.00%	100.00%
Ви – Газ България ЕАД	България	100.00%	
Интериор Текстил АД чрез Петър Караминчев АД	България	94.29%	94.29%
Синергон Инс ЕООД чрез Синергон Енерджи ЕООД	България	100%	100%
Топливо 501 ООО Москва чрез Топливо АД	Русия	-	73.42%

През 2019 г. е прекратена търговската дейност на Топливо 501 ООО гр.Москва, регистрирано в Русия и е закрито.

31 Свързани лица

б) Консолидирани дъщерни предприятия

Придобивания, увеличение на капитала и продажби на акции и дялове на дъщерни дружества

През годината „Синергон холдинг“ АД, е взел участие в увеличение на капиталите на следните дъщерни дружества: Синергон Петролеум ООД с 25 000 х. лв., Синергон Енерджи ЕООД с 2 000 х. лв.

Закупени са нови акции от капитала на Светлина АД на стойност 847 х.лв.

Освобождаване от дъщерни дружества със загуба на контрол

През февруари 2019 г. Групата продаде всичките си дялове в Гранд Хотел Пловдив ЕООД

	х.лв
Продажна стойност на сделката	44 409
Отписани нетни активи	32 954
Печалба от освобождаване от дъщерно дружество	11 455

Нетни парични потоци от освобождаване на дъщерно дружество 44 409

Придобиване на дъщерно дружество

През 2019 г. Групата е придобила 100% - всички акции от капитала на Ви Газ България ЕАД. Датата на придобиване е 27.05.2019 г. Предмета на дейност на дружеството е търговия с бутилирана и небутилирана газ.

Балансовата и справедлива стойност на придобитите нетни активи е:

	Балансова стойност	Справедлива стойност
Имоти, машини и съоръжения	9 092	10 519
Нематериални активи	64	64
Други финансови вземания	1 315	1 315
Материални запаси	4 134	4 134
Търговски и други вземания	3 698	3 698
Парични средства и парични еквиваленти	511	511
Разходи за бъдещи отчетни периоди	1 660	1 660
Търговски и други задължения	(17 860)	(17 860)
Пасиви/ активи по отсрочени данъци	(336)	(336)
Общо нетни активи:	2 278	3 705

Цената на придобиване на инвестицията в дъщерното дружество и възникналата репутация към датата на сделката е следната:

Цена на придобиване

Платени суми в текущия период	1 570
Начислени суми в текущия период	2 660
Общо цена на придобиване:	4 230

Справедлива стойност на нетните активи 3 705

Репутация 525

Изходящите парични потоци от придобиването на контрол са:

Платени парични средства при придобиване на контрол	(1 570)
Парични средства и еквиваленти в придобитото дружество	511
Изходящ паричен поток при придобиване на контрол, нетно	(1 059)

31 Свързани лица (продължение)

в) други свързани лица

Рама петролеум, Казахстан – 36.71 % непряко участие чрез Топливо АД, което притежава пряко 50 % дял.

Хевея Ким АД България – 34 %.

Следните сделки са сключени със свързани лица :

а) Вземания	2019 г.	2018 г.
Дългосрочни вземания		
Рама Петролеум Казахстан предоставен заем от Топливо АД	-	-
Краткосрочни вземания		
Рама Петролеум Казахстан - предоставен заем от Топливо АД	-	-
Рама Петролеум Казахстан търговски сделки с Топливо АД	-	-
б) Задължения		
Дългосрочни задължения		
Омега Би Ди Холдинг АД получен заем	570	1 733
Срокът за погасяване на заема е 31.12.2020 г.		
Краткосрочни задължения		
Рама Петролеум Казахстан търговски сделки с Топливо АД	-	11

Вземанията и задълженията към свързани лица не са обезпечени.

Възнаграждения, и други краткосрочни доходи изплатени на управителните органи на Групата през годината, са както следва:

	2019 г.	2018 г.
Възнаграждения на управителните органи - разходи	2 176	1 958
Възнаграждения на управителните органи - задължение	151	100

Съставът на ключовия управленски персонал на Групата включва изпълнителен Директор и членове на Управителен и Надзорен съвет съвет на дружеството – майка. Допълнително към него са включени и изпълнителни директори, членове на Съвета на директорите и управители на дъщерните дружества от Групата.

Дружеството – майка съгласно изискванията на закона е създала одитен комитет.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

32 Финансови инструменти

МСФО 9 замени разпоредбите на МСС 39 във връзка с признаване, класификация, оценка на финансовите инструменти.

МСФО 9 въвежда три принципни категории за класификация на финансовите активи: оценявани по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Допълнително, МСФО 9 въвежда нов подход на класификация на финансовите активи, като се базира на характеристиките на договорните парични потоци на финансовите активи и бизнес модела, по който се управляват.

Държаните от Групата финансови активи са предоставени заеми на свързани лица, търговски и други вземания се оценяват по амортизирана стойност.

Търговските вземания и Вземания от свързани лица (т.е. предоставени заеми на свързани предприятия текущи и нетекущи, търговски вземания, търговски кредити и други) се класифицират и оценяват като Дългови инструменти по амортизирана стойност.

Котираните дългови инструменти, класифицирани като Финансови активи, държани до падеж се класифицират и оценяват като Дългови инструменти по справедлива стойност в печалбата или загубата. Групата очаква да държи тези активи за получаване на договорните парични потоци. Котираните дългови инструменти на Групата се състоят от регулярни държавни ценни книжа.

Капиталовите инвестиции в некотираните компании са с малцинствено участие на дружеството в тях се класифицират и оценяват като Капиталови инструменти, определени по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Групата не е определила финансови пасиви като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Няма промени в класификацията и оценяването на финансовите пасиви на Групата.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

32 Финансови инструменти (продължение)

Следната таблица представя класификация на всеки тип от финансовите активи на Групата съгласно МСФО 9.

Финансови активи	Категория по МСФО 9
Търговски и други вземания	Дългови инструменти оценявани по амортизирана стойност
Вземания от свързани лица	Дългови инструменти оценявани по амортизирана стойност
Парични средства и парични еквиваленти	Оценявани по амортизирана стойност
Котирувани дългови инструменти	Дългови инструменти по справедлива стойност в печалба или загуби
Капиталови инвестиции в некотирувани дружества	Капиталови инструменти, по справедлива стойност в печалба или загуба.

Съгласно МСФО 9 Групата признава провизия за очакваните кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата и за активите по договори.

Обезценка на търговски вземания

Също така Групата е разработила модел за матрично провизиране на неговите търговски и други краткосрочни вземания. Той включва групиране на клиентите и контрагентите на дружеството по сходни бизнес и други характеристики и кредитен риск. Разработен е модел на провизионна матрица, основана на исторически наблюдавани проценти на неизпълнение и неплащане по времеви диапазони на просрочие, коригирани с допълнителни предположения и приблизителни оценки, ориентирани към възможни промени в тези проценти, базирани на макроикономически или специфични за съответната индустрия фактори. При тези вземания е преценено, че финансовият компонент е не съществен.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

32 Финансови инструменти (продължение)

31 декември 2018 г.

Финансови активи по амортизируема стойност

Търговски и други вземания	27 020
Парични средства	4 926
Финансови активи, държани до падеж	39
Общо	31 985

Финансови пасиви по амортизируема стойност

Задължения за заеми и финансов лизинг	58 981
Търговски и други задължения	17 945
Общо	76 926

31 декември 2019 г.

Финансови активи по амортизируема стойност

Търговски и други вземания	37 176
Парични средства	5 855
Финансови активи, държани до падеж	39
Общо	43 070

Финансови пасиви по амортизируема стойност

Задължения за заеми и финансов лизинг	28 465
Търговски и други задължения	25 301
Общо	53 766

1) Оценка по справедливата стойност

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За своите финансови активи и пасиви дружеството приема като основен пазар финансовите пазари в България – БФБ и търговските банки. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и банковите депозити, то очаква да реализира тези финансови активи и пасиви или чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно - погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (банкови депозити, търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми) или са отразени в счетоводния баланс по пазарна стойност (инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

При дългосрочните привлечени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност се изчислява чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци. Обичайно заемите на дружеството са с променлив лихвен процент, който отразява пазарните равнища. Ръководството на Групата счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, търгувани на активни пазари се базира на котираните пазарни цени към датата на счетоводния баланс. Пазарът се счита за активен, ако цитираните цени са лесно и редовно предоставяни от борси, дилъри, брокери, индустриална група, услуга за ценообразуване или регулаторна агенция и тези цени представляват действителна и редовно осъществявана пазарна операция на принципа на равнопоставеност и независимост на страните по договора. Цитираната пазарна цена, използвана за финансовите активи, държани от Групата е текуща цена на офертата. Тези инструменти според техниката им на оценяване са от ниво 1, като включва капиталови инвестиции в ДЦК, класифицирани като ценни книжа за търгуване или на разположение за продажба. Следващата таблица представя активите и пасивите на Групата, които са оценявани по справедлива стойност към 31 декември 2019 година.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

32 Финансови инструменти (продължение)

3) Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

Дейността на Групата е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти в резултат на промени на лихвените проценти, риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Програмата на Групата за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Групата. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните им отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Групата.

Управлението на риска се извършва под прякото ръководство на изпълнителния директор, като политиката му е одобрена от Управителния съвет. По този начин се определят, оценяват и хеджират финансовите рискове в тясно сътрудничество с оперативните звена на Групата. Управителния съвет приема принципите за цялостното управление на риска, както и политика, отнасяща се до специфични области като валутен риск, лихвен риск, кредитен риск, използване на деривативни и недеривативни финансови инструменти и инвестиране на излишъци от ликвидни средства.

(а) Валутен риск

31 декември 2018 г.

	в BGN	в EUR	в USD	Общо
Финансови активи				
Търговски и други вземания	26 748	99	173	27 020
Парични средства	4 797	116	13	4 926
Финансови активи	39	-	-	39
Общо	31 584	215	186	31 985

Финансови пасиви

Задължения за заеми и финансов лизинг	36 553	22 428	-	58 981
Търговски и други задължения	17 945	-	-	17 945
Общо	54 498	22 428	-	76 926

31 декември 2019 г.

	в BGN	в EUR	в USD	Общо
Финансови активи				
Търговски и други вземания	33 383	94	3 699	37 176
Парични средства	5 029	232	594	5 855
Финансови активи	39	-	-	39
Общо	38 451	326	4 293	43 070

Финансови пасиви

Задължения за заеми и финансов лизинг	25 487	2 458	520	28 465
Търговски и други задължения	24 352	89	860	25 301
Общо	49 839	2 547	1 380	53 766

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

32 Финансови инструменти (продължение)

3) Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

Групата извършва дейността си в Република България. Затова съществената част от приходите и разходите са деноминирани в местната валута български лев. Повече от активите и пасивите на Групата са деноминирани в левове и евро. Левът е фиксиран към еврото според правилата на Валутния съвет. Групата е изложена на валутно-курсов риск основно при получаването на заеми, деноминирани във валута различна от левове и евро. За минимизиране на валутния риск на чуждестраните дружества се държат къси експозиции на активи и пасиви. Експозициите се следят стриктно и се осигурява ефективно управление на риска. Заемите, които Групата е получило в чуждестранна валута са само в евро.

б) Лихвен риск

	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
31 декември 2018 г.				
Финансови активи				
Търговски и други вземания	27 020	-	-	27 020
Парични средства	-	4 926	-	4 926
Финансови активи	39	-	-	39
Общо	27 059	4 926	-	31 985

Финансови пасиви				
Задължения за заеми и финансов лизинг	-	58 981	-	58 981
Търговски и други задължения	17 945	-	-	17 945
Общо	17 945	58 981	-	76 926

	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
31 декември 2019 г.				
Финансови активи				
Търговски и други вземания	37 176	-	-	37 176
Парични средства	-	5 855	-	5 855
Финансови активи	39	-	-	39
Общо	37 215	5 855	-	43 070

Финансови пасиви				
Задължения за заеми и финансов лизинг	-	27 895	570	28 465
Търговски и други задължения	25 301	-	-	25 301
Общо	25 301	27 895	570	53 766

3) Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

Лихвоносните активи на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти. Групата заема средства при плаващи и фиксирани лихвени проценти, като експозициите се следят стриктно. По този начин се цели балансиране между фиксирани и плаващи лихвени проценти с цел управление на финансовия ефект. В настоящия кредитен пазар с намаляването на базата за определяне на лихвата по заемните средства, намалява и сумата на лихвените плащания по заеми с плаващи лихвени нива и обратно, при увеличаване се увеличават лихвените разходи и плащания. Разгледани са различни сценарии, взимайки предвид рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции, алтернативно финансиране. Базирайки се на това се изчислява влиянието на определена промяна в нивото на лихвения процент върху печалбата и загубата. За всеки сценарий, една и съща промяна в лихвения процент се използва за всички валути. Сценариите се правят само за пасиви, които представят основните лихвоносни позиции.

Позициите на дружеството изложени на лихвен риск към 31.12.2019 г. в х.лв. са следните:

	2019 г.	2018 г.
Заеми с променлив лихвен процент	27 895	57 248
Заеми от свързани лица с фиксиран лихвен %	570	1 733
Общо лихвена експозиция	28 465	58 981

На база тези модели, влиянието върху печалбата след данъци при промяна увеличение/намаление от 1% на лихвените нива на годишна база(използвани са средно-претеглени стойности) ще доведе до увеличение с 255 х.лв. или съответно, намаление от 255 х.лв. на лихвените разходи.

(в) Кредитен риск

Групата няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Групата е установила политики, подsigуряващи извършването на продажби на клиенти с подходяща кредитна история. Използването на кредитните лимити от клиенти на едро се контролира редовно. Значителна част от продажбите на клиенти на дребно се извършват в брой или по банков път в рамките на тримесечен срок, приемлив за Групата за събиране на вземанията.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

32 Финансови инструменти (продължение)

3) Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

	до 1 г.	1-5 г.	Без матуритет	Общо	
31 декември 2018 г.					
Финансови активи					
Търговски и други вземания	27 020	-	-	27 020	
Парични средства	-	-	4 926	4 926	
Финансови активи	-	-	1 695	1 695	
Общо	27 020	-	6 621	33 641	
31 декември 2019 г.					
Финансови активи					
Търговски и други вземания	36 192	984	-	37 176	
Парични средства	-	-	5 855	5 855	
Финансови активи	-	-	39	39	
Общо	36 192	984	5 894	43 070	
31 декември 2019 г.	Текущи	До 30 дни	От 30 до 90 дни	Над 90 дни	Общо
% очаквана загуба	1.01%	4.10%	6.15%	40.34%	-
Стойност преди обезценка	14 146	5 264	2 161	1 475	23 046
Провизия за обезценка	143	216	133	595	1 087
1 януари 2019 г.	Текущи	До 30 дни	От 30 до 90 дни	Над 90 дни	Общо
% очаквана загуба	0.87%	1.19%	17.93%	37.07%	-
Стойност преди обезценка	6 217	2 951	937	615	10 720
Провизия за обезценка	54	35	168	228	485

Основните финансови активи на дружеството са търговски вземания, пари в брой и в банкови сметки, предоставени заеми и други краткосрочни вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на Групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки на финансовите активи. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Вземанията се наблюдават от финансово-счетоводния отдел на дружеството и контролират от ръководството, като се следват установената политика и процедурите, приети от ръководството. Ежедневно се прави преглед на откритите позиции по дружества, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

г) Ликвиден риск

Позициите на Групата свързани с ликвиден риск се следят стриктно и се контролират от ръководството на Групата. Управлението на ликвидния риск изисква поддържане на достатъчно количество парични средства и депозити за обслужване на дейността на Групата. Ръководството взема в пред вид прогнозите за осигуряване на ликвидни резерви(възстановени отпуснати заеми, неусвоени кредитни линии) на парични средства на база очакваните парични потоци.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

32 Финансови инструменти (продължение)

3) Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

Информация за падежите на финансовите пасиви е оповестена в счетоводния баланс и приложение 17 за привлечените средства по банкови заеми и задължения по финансов лизинг.

Групата е изложено на ликвиден риск, така както всяко предприятие действащо в условия на световна икономическа криза. Затова проявява гъвкавост при обезпечаването на финансиране чрез продажба на инвестиции и събиране на заемите, отпуснати на свързани лица и договаряне на обратно банково финансиране. Информацията в таблицата анализира финансовите пасиви на Групата според падежните дати на договорите.

Паричните, включително разплащателни операции, са ограничени до банки с добра репутация и ликвидност. Групата е възприела политика за поддържане и управление на паричните средства във финансови институции в България с добра репутация и висок кредитен рейтинг. На база извършената към момента оценка на наличните парични средства към края на годината за дружеството не следва заделяне на суми по коректива за загуби от парични средства.

	до 1 година	От 1 до 2 години	От 2 до 5 години	Над 5 години
Към 31 декември 2018 г.				
Заеми и финансов лизинг	46 301	1 733	9 999	948
Търговски и други задължения	17 945	-	-	-
Общо финансови пасиви	64 246	1 733	9 999	948
Към 31 декември 2019 г.				
Заеми и финансов лизинг	20 549	616	7 300	-
Търговски и други задължения	23 689	1 612	-	-
Общо финансови пасиви	44 238	2 228	7 300	-

д) Ценови риск

Групата има балансови позиции изложени на ценови риск, тъй като държи ценни книжа в оборотен портфейл за търгуване и на разположение за продажба. Тези ценни книжа са борсово продаваеми и цената им се променя съобразно промяната на борсовата цена. Тези промени в борсовите цени оказват влияние на печалбата/загубата в отчета за всеобхватния доход.

е) Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството на Групата във връзка с управление на капитала са: да осигури способността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, така, че да може да предоставя възвръщаемост на капитала на акционерите; да осигури добра рентабилност на акционерите, като определя адекватно цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск. Групата управлява структурата на капитала и извършва необходимите корекции в нея в съответствие с промените в икономическата обстановка и характеристиките на риска на съответните активи.

За да поддържа или коригира капиталовата структура, Групата се придържа към общоприетите за отрасъла норми на съотношение нетен дълг към капитал. Нетният дълг се изчислява като общ дълг минус парите и паричните еквиваленти. През периода стратегията на Групата е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

32 Финансови инструменти (продължение)

Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

Съотношението нетен дълг към капитал съответно е както следва:

Коефициент на задлъжнялост	2019 г.	2018 г.
Общ дълг (Счетоводен баланс и приложения)	84 594	103 538
Парични средства и парични еквиваленти	(5 855)	(4 926)
Нетен дълг	78 739	98 612
Собствен капитал	250 939	250 926
Общо капитал	329 678	349 538
Коефициент на задлъжнялост	0,24	0,28

Задлъжнялостта на Групата към кредитни институции през 2019 година намалява поради погасяване на задълженията в срок и предсрочно.

33 Условни задължения и ангажименти

Съдебни дела

Към 31 декември 2019 г. Групата има условни задължения свързани със съдебни дела и други ангажименти. Групата е начислила провизии, когато има условия за възникване на задължение за плащане. Когато такива условия не съществуват и се очаква благоприятен изход по тези съдебни спорове провизии не са начислени. Задълженията за провизии са в размер на 1 460 х.лв., в т.ч. дългосрочни 97 х.лв, краткосрочни 1363 х.лв.

Банкови гаранции и други задължения

Топливо АД

Условните задължения към 31.12.2019 г. са 4540 х.лв - кредитни линии от Райфайзенбанк за издаване на банкови гаранции към Агенция Митници и от ОББ към трети лица.

Синергон Хотели АД

Договорна ипотека на земя и сгради и договор за залог на движимо имущество на хотелски комплекс "Гларус" в полза на Райфайзенбанк България АД за обезпечение на на оборотен овърдрафтен кредит и договор за банкови гаранции в общ размер 14 млн.лева ползвани от Синергон енерджи ЕООД.

Договорна ипотека на земя и сгради на хотелски комплекс Искър в к.к. Слънчев бряг в полза на Уникредит Булбанк АД за обезпечаване на вземането по банковия инвестиционен кредит на дружеството.

Синергон Петролеум ЕООД

Дружеството ползва две кредитни линии от Уникредит Булбанк за издаване на банкови гаранции в полза на Агенция Митници и трети лица. Общ размер на условните задължения 5500 х.лв.

София Експо ЕООД

Дружеството е поело ангажимент като съдлъжник на Топливо газ ЕООД по Договор за заем с Банка ДСК с договорен размер на 4 500 000 лева и краен срок за погасяване 03.01.2020 година. Непогасеното задължение е 900 х.лв. За обезпечаване на заема е учредена и ипотека върху ПИ собственост на Дружеството. Към датата на този отчет заема е погасен и обезпеченията са освободени.

Топливо Газ ЕООД

Дружеството е предоставило банкова гаранция в полза на НАП за 400 х. лв. по чл. 176в от ЗДДС. За обезпечаването на последната е учреден залог на ДМА. През януари 2020 год., във връзка с първоначална регистрация по Закона за административното регулиране на икономическите дейности, свързани с нефт и продукти от нефтен произход (ЗАРИДСНПНП) в полза на Министерството на икономиката е издадена банкова гаранция в размер на 100 хил. лв. за обезпечаване на всички държавни вземания, посочени в ЗАРИДСНПНП.

33 Условни задължения и ангажименти (продължение)

Синергон Холдинг АД

Дружеството е съдлъжник по получени от дъщерните дружества банкови заеми, издадени банкови гаранции, както и гарант пред банки, държавни институции и доставчици на следните дъщерни дружества:

Дружество	Период на падеж	Вид валута	Договорен размер		Гарантирана сума остатък х.лв
			оригинална валута- хил.	хил. левове	
Петромел 1 ООД	2020 г.	Лева	2500	2500	890
Синергон Петролеум ООД	2020 г.	Лева	3500	3500	3 500
Синергон Петролеум ООД	2020 г.	Лева	2000	2000	2 000
					6 390

Вероятността да се наложи да се изпълнят гаранциите, предоставени на дъщерните дружества, е малко вероятна и не поражда съществен ефект. Поради тази причина не е призната провизия за обезценка на гаранции.

Синергон Енерджи ЕООД

Дружеството е регистриран участник на пазара на електрическа енергия. Съгласно Правилата за търговия с електрическа енергия то е задължено да предостави гаранционно обезпечение за сделките си в полза на енергийните оператори. Обезпеченията представляват гаранционни депозити внесени по банкови сметки или неотменими банкови гаранции.

Към датата на отчета Дружеството е предоставило банкови гаранции на контрагенти свързани с изпълнение на търговски договори за сделки с електрическа енергия.

Валидни към 31.12.2019 г. са гаранции, издадени по нареждане на дружеството, както следва:

Контрагент в полза, на когото е учреден залога	Падеж	Стойност на гаранция по договор (в хил. лв.)
през Райфайзенбанк (България) ЕАД:		
- Електроенергиен системен оператор ЕАД	31.01.2021	20
- ЧЕЗ Разпределение България АД	31.01.2021	533
- Електроразпределение север АД	31.01.2021	320
- Фонд СЕС	30.06.2020	536
- БНЕБ	31.01.2021	1 100
- Гранд Енерджи Дистрибушън ЕООД	15.01.2020	775
-Чез Трейд България АД	28.02.2021	750
- Ей Уан Дивелъпмънт ЕООД	20.07.2020	130
- ALPIQ ENERGY	31.12.2020	489
		4 653

Синергон Енерджи ЕООД е получило по сметките си от Пирин Пелет ЕООД парична гаранция в размер на 74 хил. лв.

33 Условни задължения и ангажименти (продължение)**Ви Газ България ЕАД****Материални запаси на отговорно пазене**

Съгласно Закона за задължителните запаси от нефт и нефтопродукти и № Р-12-5/28.03.2019г. и Разрешение за замяна № РЗ-12-4/02.04.2019г., както и разрешение за съхраняване на запаси в друга държава членка на ЕС № РЕС - 12 - 9/25.04.2019 г. на Държавната агенция "Държавен резерв и военновременни запаси", Ви-газ България ЕАД има задължението да поддържа и съхранява задължителен запас от дизелово гориво. В изпълнение на тези изисквания към 31.12.2019 г. дружеството е възложило на Петър Караминчев АД, Сакса ООД и Петрол – Словенска енергийна компания, Словения да съхраняват в собствен склад на отговорно пазене посоченото задължително количество дизелово гориво.

34 Събития след края на отчетния период

В търговския регистър е вписано дружество Петромел 2 ЕООД с едноличен собственик на капитала Петромел 1 ООД - дъщерно дружество на Синергон Холдинг АД.

Сключен е анекс към договор за депозит между Лакпром АД - дъщерно дружество и Синергон Холдинг АД, с който се увеличава сумата на депозита до 1 млн.лв и срокът за погасяване се удължава до 31.12.2022 г.

Синергон Холдинг АД е закупил нови 570 141 броя акции от капитала на дъщерното си дружество Топливо АД, които представляват 10,52 % от капитала на дружеството.

След анализ на финансово - икономическото състояние е взето решение за преустановяване дейността на Премиер Плевен ЕООД и освобождаване на служителите на дружеството.

Извършена е продажба от Шамот АД на незастроен имот, ведно с подобрения и/или преращения на имота, включително останки/части от постройки върху същия належащ се в с.Гара Елин Пелин.

На 19.02.2020 г. срокът на кредита на Топливо АД с ОББ АД е удължен до 20.08.2020 г. и в процес на договаряне за удължаване на срока на кредита с една година. Няма промяна в останалите условия.

На 06.03.2020 г. „Топливо“ АД е подписало анекс към Договор за револвиращ банков кредит за издавани на банкови гаранции и акредитиви с Райфайзенбанк удължаване на срока на кредита до 30.10.2022г.

На 25.03.2020 г. „Топливо“ АД е подписало анекс към Договор за банков кредит със БДСК - Експресбанк АД до 31.03.2021 г.

В търговския регистър е вписано увеличението на капитала на Петромел 2 ЕООД с непарична вноса от Петромел 1 ООД. Размерът на капитала след увеличението е 3672800 лева.

35 ПАНДЕМИЯ COVID-19 И ОБЯВЕНО и обявено извънредно положение в страната

В началото на 2020 г. вследствие на разпространението на корона вируса(Ковид – 19) в световен план възникнаха усложнения и затруднения при осъществяването на стопанската дейност на по-голямата част от предприятията и икономическите Групи. Световната Здравна Организация обяви пандемия от новия вид коронавирус Ковид-19. След първите положителни резултати за коронавирус в страната, потвърдени в началото на месец март 2020 г. беше въведено извънредното положение с решение на Парламента на Република България. Бяха наложени строги протиепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната. Поради непредсказуемата динамика на Ковид-19, обхватът и ефектите върху стопанските дейности е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап. Очаква се приемането на редица важни социално-икономически мерки и съпътстващи законодателни промени, които да смекчат ефектите и подпомогнат бъдещо възстановяване на българската икономика.

Дейността на Групата е и ще бъде повлияна от Пандемията, тъй като стопанската активност и потреблението на домакинствата намаляват. Отраслите, в които групата осъществява дейността си, не са свързани пряко с потребление на стоки и услуги с неотложна необходимост като: храни, лекарства, дезинфекционни и предпазни материали и т.н.

Почти спрялата стопанска дейност и намаленото потребление на домакинствата се намали обемите от продажбите на течни горива, газ пропан-бутан, отоплителни и строителни материали. Спадането на цените на горивата допълнително ще намалят постъпленията от продажби и възможността да се покриват разходите за издръжка.

Поради предпазливостта на хората и самоограничаването на движението им е невъзможно да се предвиди промяната в бъдещата им активност, и затова не могат да се предвидят надеждно и точно отрицателните ефекти и в отрасъл “Туризм”.

Същите причини ще оказват отрицателно влияние и върху останалите отрасли, в които предприятията от Групата осъществяват своята дейност.

Естеството на настоящата ситуация не позволява да се оценят надеждно очакваните финансови ефекти.

За справяне с настоящата извънредна и непозната ситуация, Ръководството е предприело и ще продължи да прилага следните мерки:

1. Опазване здравето на работниците и служителите.
2. Въвеждане на работа от разстояние, там където е възможно и характеристиките на дейностите позволяват.
3. Ревизиране на паричните потоци.
4. Преразглеждане на инвестиционните проекти.