

ПРИЛОЖЕНИЯ – БЕЛЕЖКИ И СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА КЪМ ГФО

Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика

Дружеството е регистрирано в Република България с основна дейност организиране и осъществяване на балнеология, рехабилитация, възстановяване и отдих, консултация, профилактика и медицински услуги, както и организиране и функциониране на бани и перални.

1.2. Счетоводна политика.

Счетоводната политика, прилагана при изготвянето на този финансов отчет е представена по долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

1.3. База за изготвяне на финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството 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 от 1 януари 2019 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на 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 дружеството/Групата/ е приело/а всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата/нейната дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2019 г. за предприятията в Република България, са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на следните отчетни обекти, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация за тях: активи с право на ползване, пасив по лизинг, разходи за амортизации на активи с право на ползване, лихви по лизинг, лизингови сделки между свързани лица.

Промените произтичат от следните стандарти и тълкувания.

- МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 прието 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 сделки 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 за 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.

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

В стандартът 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 отговоря 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. ак по данъци.

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

Тази промяна уточнява, че в случаи на промяна на плановете за дефинираните пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции:

Стандартът обаче не дефинира понятието „разумна компенсация“ и затова е необходима значителна преценка при определянето дали това изискване е спазено. Освен това, за да отговоря 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.

- **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 доходи, съкращаване или уреждане, в определението на текущ трудов стаж и разходите за лихви за периода след преоценката. Дружеството е длъжно да използва заложения в нея предположения. Допълнително са включени изменения в оповестяването на ефекта при промени в плановете за дефинирани доходи, съкращения или уреждане с горната граница на актива по плана.

Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не е 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.

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., не е прието 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 пропусната, 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. Заключението на СМСС 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.

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:

- **МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., не е прието от ЕК);**
- **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., 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, подежаща на определяне от СМСС.)**

- МСФО 3 (променен) – Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не е прието от ЕК);
- 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.)

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на следните отчетни обекти, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация за тях.

Финансовите отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена, с изключение на случаите на извършена преоценка на активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е се е основавало на собствената си преценка.

Принцип на действащо предприятие

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

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 Дружеството и валута на представяне е българският лев.

Дружеството използва българския лев (лева) за отчетна валута. Финансовите отчети са представени в хиляди лева.

Имоти, машини и съоръжения

Амортизация

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

	години
Земя	Не се амортизира
Сгради	25
Машини и оборудване	3,3
Компютри	2
Транспортни средства (изкл. леки коли)	
стопански инвентар	4-6,7
Автомобили	4

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, имотите, машините и съоръженията се отчитат по тяхната възстановима стойност.

Разходите за лихви по заеми се отчитат като текущ разход, а не се капитализират в стойността на активите.

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 Дружеството 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 доходите за периода, в който са извършени.

Нематериални активи

Разходи по придобиване на вещни права и други нематериални дълготрайни активи се капитализират и амортизират по линейния метод за 6.7 години . Нематериалните активи не се преоценяват. Балансовата стойност на всеки нематериален дълготраен актив се преглежда всяка година и ако се сметне за необходимо се осчетоводява провизия за обезценка на активите.

Обезценка на нефинансови активи

Инвестиции

Покупките и продажбите на инвестиции се признават на датата на сделката, като представляваща е датата, на която Дружеството се ангажира да закупи или продаде актив. Цената на придобиване включва преките разходи по сделката. Инвестициите първоначално се признават по справедливата стойност като са включени и разходите по транзакцията за всички финансови активи, които не се водят по справедливата стойност като печалба или загуба. Инвестиции се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от инвестиции са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е прехвърлило в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността.

На датата на баланса Дружеството оценява дали съществуват обективни доказателства, че финансов актив или група от финансови активи са обезценени. Когато се тестват за обезценка капиталовите ценни книжа, класифицирани като разполагаеми за продажба, се взема предвид наличието на съществен или продължителен спад в справедливата стойност под отчетната. Ако съществува доказателство за обезценка на „финансовите активи, държани за продажба“, то натрупаните загуби (изчислени като разлика между цената на придобиване и текущата справедливата стойност минус обезценка, отчетена в предходен период в отчета за доходите), се преместват от капитала и се признават в отчета за доходите. Загуба от обезценка на капиталови инструменти, призната в отчета за доходите, не може да се сторнира през отчета за доходите при проявление на обратен ефект от обезценката.

Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми. Дружеството изготвя Отчет за паричните потоци, съгласно МСС 7, като прилага прекия метод за неговото съставяне. Същият се изготвя на база брутни парични постъпления и брутни парични плащания.

Последващо оценяване

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност без натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Към 31.12.2020 г дружеството притежава общо 10 хил.лева, от които 5 хил.лева в брой и 5 хил.лева в безсрочни депозити. Всички налични парични средства са на разположение на ръководството.

Материални запаси

Материалните запаси се посочват по по-ниската от историческата цена и нетната реализуема стойност. Разходът при потребление/ изписване се определя по метода средно-претеслена стойност. Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство е съставена от материали, преки разходи за труд, други преки разходи (включително външни услуги и амортизации) и непреки разходи, свързани с производството, но изключва финансови и административни разходи. Разпределянето на постоянните общо производствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. За нормален се приема капацитетът, при който се определя средно производство за няколко периода или сезона при нормални условия, като се взема предвид загубата на капацитет вследствие на планирана поддръжка. Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи. През 2020 г дружеството е отчетло приходи от продажба на услуги в размер на 45 хил.лева, 9 хиляди лв. приходи от финансираня, разходи за материали – 2 хил.лева. Към 31.12.2020 г няма налични материални запаси на склад.

Търговски вземания

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

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават

по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Обезценка

Дружеството 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.

Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията "Обезценка на текущи активи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Към 31.12.2020 г. дружеството няма търговски вземания и начислени обезценка върху вземания.

Собствен капитал

Собствения капитал на дружеството е в размер на 4 хил. лева.

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития, като е по-вероятно 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.

Към 31.12.2020 г. няма начислени провизии.

Заеми

Към 31.12.2020 г. на Дружеството не са предоставени банкови и/ или облигационни заеми.

Дружеството има сключен договор за паричен заем за оборотни средства в размер на 500 хил. лева със „СИНЕРГОН ХОЛДИНГ“ АД с лихва в размер на 3 %. Лихвата се начислява само върху използваната част от паричния заем. Към 31.12.2020 г. усвоените средства са в размер на 477 хил. лева.

Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, действащи към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

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 31.12.2020 г. Дружеството не начислява отсрочени данъчни активи и пасиви.

Задължения по пенсионно осигуряване и доходи при прекратяване

Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството 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 доходите за периода, за който се отнасят.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение към

датата на прекратяване на трудовото правоотношение. В случай, че работникът или служителът е работил в Дружеството през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на brutното му трудово възнаграждение.

Дружеството не е начислило провизии за обезщетения на служителите при евентуално прекратяване на трудовото правоотношение поради пенсиониране, защото преценява, че размерът на тези евентуални разходи няма да имат съществен характер спрямо данните от финансовия отчет.

Търговските задължения 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 отпуск), данъчни задължения.

а. Счетоводно отчитане на лизингови договори лизингополучател и счетоводно отчитане на лизингови договори лизингодател

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. За да определи дали по силата на договор се прехвърля контрол над използването на определен актив дружеството преценява дали през целия период на ползване има следните права:

- Правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на определения актив;
- Правото да определя и ръководи използването и експлоатацията на идентифицирания базисен актив;

При идентифициране на договорите за лизинг и идентифициране на базовите активи с право на ползване, ръководството на дружеството/Групата е приложило критерия „възможност за контрол на ползването“ на активите през целия срок на договора. За целта то е направило преценка и е стигнало до заключение, че в рамките на обхвата на правото си на ползване, определено в договорите, дружеството/Групата има право да вземе съответното решение относно това как и с каква цел да бъдат използвани активите, като е в състояние да определя работното време и лицата, които имат достъп до активите.

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

Отделяне на елементи на договора

При определяне дали даден договор представлява или съдържа лизинг, ръководството на Групата прави редица важни преценки, като: налице ли е договора за лизинг, в т.ч. налице ли е идентифициран базов актив, договорът включва ли нелизингови компоненти и избор на подход за разпределяне цената на договора между идентифицираните активи и другите компоненти на договори (нелизингови компоненти и другите компоненти) на договор, определяне срока на лизинга и определяне на диференциран лихвен процент, заложен в договорите за лизинг;

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.

Срок на лизинговия договор

Периодът на лизинговия договор е неотменимат период на лизинг, заедно с:

- Периодите, по отношение, на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще я упражни тази опция;
- периодите, по отношение, на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция;

Първоначално признаване и оценяване на актива с право на ползване при лизингополучателя

На датата на стартиране на лизинговите договори в баланса на лизингополучателя се признава „Актив право на ползване“ и задължение „Пасив по лизинг“.

Дружеството/Групата амортизира „Актив право на ползване“ за по-краткият период от полезния живот и срока на лизинговия договор. Ако собствеността върху актива се прехвърля по силата на лизинговия договор до края на срока на договора, то го амортизира за полезния живот.

Активите право на ползване се представят на отделен ред в баланса, а тяхната амортизация на отделен ред в отчета за всеобхватния доход.

Първоначално признаване и оценяване на пасива по лизинг при лизингополучатели

Задълженията за лизинг включват нетната стойност на следните лизингови плащания.

- 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;
- плащане на санкции за прекратяване на лизинговия договор;

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

Лизинговите плащания /вноски/ съдържат в определени съотношения финансов разход/ лихва/ и приспадащата се част от лизинговото задължение /главница/. Финансовите разходи се начисляват 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“.

Последващо оценяване

Дружеството/групата в качеството си на лизингополучател на активите с право на ползване прилага същия моделът, който се прилага съответно за своите имоти, машини и транспортни средства :

- модела на цената на придобиване
- модела на справедливата стойност по МСС 40 Инвестиционни имоти – 3
- модела на преоценената стойност по МСС 16 - по –избор според т35 от МСФА 16

Активите „право на ползване“ се представят в баланса при модела цена придобиване намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, впоследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг.

Дружеството/Групата оценява в качеството си на лизингополучател последващо задължението по лизинг като:

- Увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по задълженията по лизинг;
- Намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- преоценява балансовата стойност на задълженията по лизинг, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор;
- гаранциите за остатъчната стойност се преразглеждат и коригират, ако е необходимо към края на всеки отчетен период;

Отчитане на измененията на лизинговия договор

Лизингополучателят отчита изменението на лизинговия договор като отделен лизинг, ако:

- изменението увеличава обхвата на лизинговия договор, като добави ново „право на ползване“ на един или повече допълнителни базови активи и
- Възнаграждението по лизингов договор се увеличава със сума съизмерима със самостоятелната цена на увеличението в обхвата и евентуалните корекции на тази цена за отразяване на обстоятелства по конкретен договор.

В този случай изменението се отчита като отделен лизинг, за който в баланса към датата на влизане в сила на изменението се признават актив „право на ползване“ и задължение по лизинг.

Ако изменението в лизинговия договор не е отчетено като отделен лизинг към датата на влизане в сила на изменението, дружеството:

- Разпределя, възнаграждението в променения договор;
- Определя срока на изменения лизингов договор; и
- Преоценява задължението по лизинг, като дисконтира коригираните лизингови плащания с коригирания дисконтов процент, който е лихвения процент, заложен в договора за остатъка на срока му или диференцирания лихвен процент към датата на влизане в сила на изменението.

Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, базовия актив , по които е с ниска стойност и променливи лизингови плащания, свързани с изпълнение

Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, по които базовият актив е с ниска стойност, както и променливите лизингови плащания, които не са включени в оценката на задължението по лизинг се признават директно като текущи разходи в отчета за всеобхватния доход на база на линеен метод за периода на лизинга.

Към 31.12.2020 г. Дружеството не е лизингополучател по лизингови договори.

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които рисковете и изгодите от актива се запазват от лизингодателя, се отчитат като оперативни лизингови договори. Плащанията, извършени по оперативни лизингови договори, се отчитат на линейна база като текущи разходи за съответния период в рамките на лизинговия договор. Когато договор за оперативен лизинг е прекратен преди приключване на лизинговия период, плащанията, направени от лизингополучателя по неустойки и глоби се признават за разход в периода, в който договорът се прекрати.

Финансови инструменти

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

МСФО 9 въвежда 3 принципни категории класификация за финансовите активи: оценявани по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Държаните от дружеството финансови активи са търговски и други вземания, които към 31.12.2020 г. са класифицирани като „кредити и вземания” и се оценяват по амортизирана стойност, които отговарят на условията за класифициране по амортизирана стойност съгласно МСФО 9 и са с балансова стойност 0 х.лв.

Дружеството е направило преглед на своите финансови активи и пасиви за ефекти при тяхната класификация съгласно новия стандарт от 1.01.2019 г.

Обезценка на вземания

Също така дружеството е разработило на 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.

На базата на извършената оценка към 1 януари 2019 г. за дружеството не възниква значително увеличение в сумата на коректива за загуби от търговски и други вземания.

Признаване на приходите

Новият стандарт МСФО 15 ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ е базиран на принципа, че приходите се признават, когато задълженията за изпълнение по договорите с клиентите са осъществени т.е. контролът върху стоката или услугата се прехвърли на клиента. Приходите на дружеството обхващат приходи от продажба на стоки и услуги на външни клиенти. Оценката на дружеството за ефекта от този нов стандарт е представена по-долу:

Приходи от продажба на услуги:

Дружеството не продава (реализира) услугите си в комбинация с продажби от стоки. На база предварително направените анализи приходите от стоки ще се признават в точно определен момент при прехвърляне на контрола върху тях, а услугите ще продължат да се признават „в течение на времето”, отразявайки начина на предоставяне и респ. консумация на услугите.

Ръководството не е идентифицирало суми, които да изискват рекласификация спрямо новите изисквания на МСФО 15.

Приходи от наем по оперативен лизинг:

Приходите от наем по оперативен лизинг се признават в печалбата или загубата на линейна база през срока на лизинга.

Дата на прилагане от дружеството

МСФО 15 е задължителен да се прилага за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2018 г. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 15 и да не преизчислява сравнителните данни.

Приходи

Признаване на приходи по договори с клиенти

Обичайните приходи на Дружеството са от продажба на услуги. Приходите в Дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в *договора с клиента* стоки и услуги се прехвърлят на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходи се признават в отчетния период, в който са извършени.

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 (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“), ангажирали са се да го изпълнят и съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (*пасив по договор*) в отчета за финансовото състояние /счетоводния баланс/, докато всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти Дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респ. дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение. Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими

(сами по себе си и в контекста на договора), се отчита като отделно задължение за изпълнение.

Дружеството 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.

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

Измерване на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор *цена на сделката*.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики.

Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Приходите, генерирани в Дружеството, са основно от продажба на стоки и услуги и от наем. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите за продадената услуга, тъй като обичайно Дружеството контролира стоките и/или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия неконсолидиран финансов отчет, дружествата от групата на Холдинга, се третират 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 21.

Отчитане по сегменти

Дружеството не може да разграничи отделни продукти или бизнес дейности, които да се характеризират с различни бизнес рискове, както и да се раздели дейността по географски признак. Поради тези причини ръководството счита, че евентуално оповестяване на сегментен анализ не би дало по-релевантна информация на ползвателите на този финансов отчет.

Управление на риска. Финансови инструменти.

Дружеството не използва финансови инструменти. Дружеството е изложено на пазарен риск и по-

конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството. Управлението на риска в Дружеството се осъществява от ръководството и собственика Синергон Холдинг АД. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането на риск. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дълготрайна възвращаемост.

Дълготрайни активи

Дълготрайни материални активи

	Земни и сгради	Машини и компютърна техника съоръжения	Разходи за придобиване на ДМА	общо
Годишен период към 31.12.2019 г.				
Начално салдо	508	46		554
Закупени				
Амортизация	(24)	(7)		(31)
Крайно салдо	484	39		523
Към 31.12. 2019 г.				
Отчетна стойност	739	68		807
Натрупана амортизация	(255)	(29)		(284)
Балансова стойност	484	39		523
Годишен период към 31.12.2020 г.				
Начално салдо	484	39		523
Закупени				
Амортизация	(24)	(7)		(31)
Крайно салдо	460	32		492
Към 31.12. 2020 г.				
Отчетна стойност	739	68		807
Натрупана амортизация	(279)	(36)		(315)
Балансова стойност	460	32		492

6 Вземания, други активи и разходи за бъдещи периоди 31 Декември 2020

Други	0
Разходи за бъдещи периоди	0
Всичко други вземания:	0

7 Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства в каса	5
-------------------------	---

7 Парични средства по	5
------------------------------	----------

банкови сметки

Всичко парични средства: 10

За целите на паричния поток паричните средства представляват налични парични средства по банкови сметки. Дружеството притежава парични средства в размер 10 хил.лева.

8. Основен капитал 2020 г.

	Стойност (хил. лева)
Към 01 Януари	798
Увеличение на капитала	
Към 31 декември	798
9. Приходи от продажба на услуги	45
Приходи от финансираня	9
Всичко нетни приходи	54
Приходи от договори с клиенти	54

**10. 2020 г.
Краткосрочни задължения 31Декември**

Задължения към МОСВ /мин.вода/	16
Задължения към персонала	3
Задължения за неизползвани отпуски и пенсии	
Данъци различни от данък печалба	1
Задължения по социално и здравно осигуряване	1
Приходи за бъдещи периоди	
Други задължения -кредит Синергон Холдинг	
Задължения към доставчици	
Всичко краткосрочни задължения	21

Дружеството има задължение към МОСВ – Басейнова дирекция – Плевен във връзка с концесионен договор за минерална вода с краен срок – 2029 г.

11	Разходи за външни услуги	2020 г.	2019 г.
	Телекомуникационни разходи, абонаменти	(2)	(1)
	Разходи ел.енергия ; питейна вода	(2)	(1)
	Държавни такси (такса минер.вода)	(16)	(16)
	Разходи за ремонти	(3)	(2)
	Други разходи	(3)	(3)
	Всичко външни услуги:	26)	(23)

12	Разходи за персонала	2020 г.	2019 г.
	Разходи за заплати на служителите	(28)	(32)
	Разходи за социално осигуряване	(8)	(8)
	Възнаграждения на Управител	(12)	(12)
	Всичко	(48)	(52)

13	Други разходи за дейността и прод. на ДМА	2020 г.	2019 г.
	Балансова стойност на продадени активи		
	Командировки	(5)	(6)
	Местни данъци и такси		
	Всичко други разходи	(5)	(6)

14	Други финансови приходи/(разходи), нето	2020 г.	2019 г.
	Разходи за лихви	(14)	(13)
	Други	(1)	(1)
		(15)	(14)

Разходът за лихви се дължи по получени заеми, предоставени от Синергон Холдинг.

15	Паричен поток от оперативна дейност	2020 г.	2019 г.
	Постъпления от клиенти	54	85
	Плащания на доставчици	(32)	(31)
	Плащания на персонал	(48)	(51)
	Платени данъци и др. Разходи	(12)	(18)
	Паричен поток от оперативна дейност	(38)	(15)

Разчети към края на годината

Задължения към свързани лица	2020 г.	(5)
	31Декември	31Декември
Синергон Холдинг АД	477	444
Всичко	477	444

Получени заеми и депозити от свързани лица (вкл. лихви)	2020 г.	2019 г.
Синергон Холдинг АД	34	29
Всичко	34	29

22 Действащо предприятие

Целите на ръководството на дружеството са:

- да осигури способността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, така че да може да предоставя възвръщаемост на капитала на собственика. Дружеството майка е изразило своето намерение да продължи да подкрепя и занапред „Белчински Минерални Бани“ ЕООД.

23 Свързани лица

Свързани лица с дружеството са :

- Дружество – майка – „Синергон холдинг“ АД ;
- Дружества от групата под общ контрол - дъщерни дружества на дружеството майка;
- Ключов управленски персонал

Това са :

СПИСЪК НА ДЪЩЕРНИТЕ ДРУЖЕСТВА НА СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД КЪМ 31.12.2020 г.

	Дъщерни дружества	ЕИК	Пряко участие	Непряко участие
1.	„Топливо“ АД – гр.София – ул.”Солунска”№ 2	831924394	73.42 %	
2.	„Синергон хотели“ АД – гр.Пловдив, ул.”Братаница” № 12, ет. 1	115010649	99.98 %	
3.	„Синергон Инс“ ЕООД, гр. София, ул. Бачо Киро 23 -дъщерно на Синергон Енерджи ЕООД	204744404		100%
4.	“Лакпром” АД –гр.Нови Искър кв.”Световрачане”, ул. Синчец 16	831900750	99.20 %	
5.	“Шамот” АД –гара Елин Пелин, ул. Стара Планина № 1	832084352	93.63 %	
6.	„София Експо“ЕООД – гр.София , ул.”Солунска”№ 2	175016336	100 %	
7.	“Балканкерамик” АД –гр.Нови Искър,ул.”Заводско шосе”52	831466580	99.97 %	
8.	“Петър Караминчев” АД –гр.Русе , ул.ТЕЦ Изток 71	117000995	98.38 %	

9.	„Слатина” АД – гр.Самоков,бул.”Софийско шосе”15	122007571	95.41 %	
10.	“Енерджи Делта”ЕООД –гр.Самоков , ул.”Софийско шосе”15	131113463	100 %	
11.	Ритейл инженеринг ООД – гр.София,ул. Солунска №2	131284051	96.00 %	
12.	„Премиер Пл ”АД – гр.Плевен, ул. „Българска авиация” № 8	114075829	99.38 %	
13.	„Синергон транспорт”ЕООД-гр.София,Кремиковци-Индустриална зона, ул. Марковец 24	131150209	100 %	
14.	„Премиер Плевен”ЕООД – гр.Плевен , ул. „Българска авиация”8	201712045	100 %	
15.	Витал Газ ЕООД – гр.София, ул.”Баткун” 14, ет. 2, ап. 4	103978517	100 %	
16.	Ел Пи Газ ЕООД с.Елин Пелин ,ул.”Стара планина”№1 в ликвидация	131381073	100 %	
17.	“Топливо газ”ЕООД- гр.София ,ул.”Резбарска”11	130864186	100 %	
18.	„Светлина”АД – гр.Сливен бул.”Стефан Караджа”6	829051335	90.83 %	
19.	„Синергон Енерджи” ЕООД, гр. София, ул. Солунска 2	202668908	100 %	
20.	Белчински Минерални Бани ЕООД – с.Белчински бани общ.Самоков	131463588	100 %	
21.	„Синергон Петролеум”ООД – гр.София Кремиковци Индустриална зона, ул. Марковец 24	200857714	89.64 %	
22.	“Ви-газ България” ЕАД – гр. София, ул. Шар планина No 33, ет. 5	121658433	100 %	
23.	„Интернор текстил” АД, бул. Ботевградско шосе 56 – дъщерно на Петър Караминчев АД	121015138		94.29%

Дружеството, което има значително влияние за „Синергон холдинг“ АД е „Омега Би Ди Холдинг“ АД, и е притежавано мажоритарно от г-н Бедо Доганян. Същият притежава и пряко акции в Синергон холдинг в размер по –малко от 5 % от капитала на дружеството.

Сделки със свързани лица

През годината Дружеството е осъществило следните сделки със свързани лица:

Продажби на:

Услуги на дружества под общ контрол

	2020 г.	2019 г.
	0	0
Общо	0	0

Покупки на:

Услуги на дружества под общ контрол

Общо

2020 г.	2019 г.
0	0

Задължения към свързани лица:

Дългосрочни

Синергон Холдинг АД - дългосрочен заем

Общо

31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
477	444
477	444

Срокове за погасяване на получените заеми и депозити от свързани лица:

„Синергон холдинг“ АД

Общо

Главница	Срок за погасяване
477	2025 г.
477	

Задължения по търговски сделки на дружества под общ контрол

Общо

31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
0	0

Сделки с ключов управленски персонал

Дружеството има отношение на свързано лице с ръководството на дружеството.

Възнаграждение на управленски персонал

Разходи за социални осигуровки

Общо

2020 г.	2019 г.
12	12
4	4
16	16

През 2020 г. Дружеството е получило заем в размер на 34 хиляди лева от „Синергон холдинг“ АД, с което общия размер на задължението нараства на 477 хиляди лева. Заемът е дългосрочен и ще се изплаща след 31.12.2025 г.

Дивиденди

През 2020 г. дружеството е на загуба и не е разпределило дивиденди към собственика.

Съдебни дела

Към датата на баланса срещу дружеството няма заведени съдебни дела.

Действащо предприятие.

На 13.03.2020г.в Република България е въведено извънредно положение, поради разпространението на вирус COVID-19.

Ръководството прави текущо оценки на възможни ефекти върху активите, пасивите и дейността на Дружеството.

Поради непредсказуемата динамика на COVID-19 на този етап е трудно да се направи надеждна и обективна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията, но ръководството е на мнение, че Дружеството ще продължи да функционира.

Очаква се намаляване на приходите и забавяне в събиране на вземанията.

Поради това, преценката на ръководството е, че към момента не съществуват конкретни фактори, които да поставят под въпрос приложимостта на принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовите отчети.

24 Събития след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на баланса и датата на одобрението от Едноличния собственик на капитала за публикуването на финансовия отчет.

Управител:

/Соня Върбанова/

Гл. счетоводител:

/Татяна Балджийска/

29 януари 2021 г.