

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	Стр.
Доклад за дейността	1-7
Счетоводен баланс	8
Отчет за всеобхватния доход	9
Отчет за промените в собствения капитал	10
Отчет за паричните потоци	11
Приложения към финансовия отчет	12-49

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

Ръководството представя своя доклад и финансов отчет към 31 декември 2019 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

1. ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Синергон хотели е акционерно дружество, регистрирано в Република България и вписано в регистъра за търговските дружества при Пловдивския окръжен съд по ф.д. № 8314/1991г. на ПОС, с ЕИК 115010649, със седалище и адрес на управление – гр. Пловдив, ул. “Братаница” № 12, ет.1. Основната му дейност включва:

- Хотелиерство, ресторантьорство;
- Външно икономическа дейност, продажба на стоки, организиране и провеждане на екскурзии в страната и чужбина;
- Предоставяне на транспортни, информационни, комунално-битови, рекламни, спортни, анимационни и други видове услуги, свързани с международния и вътрешен туризъм.

2. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

2.1 Резултати за текущия период

2.1.1 Инвестиции и организационни събития

а) Описание на инвестициите и организационните събития:

През януари 2019 година хотелски комплекс Гранд хотел Пловдив е апортиран в дъщерното дружество Гранд хотел Пловдив ЕООД, което впоследствие е продадено. Тези събития водят до промяна в структурата и организацията на работа на дружеството и се отразяват на пазарния дял и на финансовите резултати през 2019 година.

През отчетния период в дружеството няма реализирани други големи проекти, свързани с реконструкции или изменения на капацитета на хотелите.

Изразходваните средства са за неотложни инвестиции свързани с поддръжката и нормалното функциониране на хотелските комплекси, както и за подмяната на остаряло оборудване с ново.

Към 31.12.2019 година резултатите от изпълнението на инвестиционната програма в дружеството са следните:

- Общият размер на извършените разходи за придобиване на ИМС през отчетния период е 487 хил. лева, въведените в експлоатация ИМС са на стойност 674 х. лева, както следва:

стопански инвентар, обзавеждане и други	-	24 хил. лева
машини и оборудване	-	1 хил. лева
земя х.Искър	-	649 хил. лева
- Стойността на извършените инвестиционни разходи за невъведените в експлоатация активи е 23 хил. лева.

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

Резултати за текущия период (продължение)

б) Капиталови разходи и придобито дялово участие

- През отчетния период е увеличен капиталът на дъщерно дружество "Гранд хотел Пловдив" ЕООД чрез апорт на недвижимото имущество на хотелски комплекс Гранд хотел Пловдив в размер на 45694000 лева по оценка на вещи лица, назначени от съда по вписванията.
- През м. Февруари 2019г. са продадени 100 процента от дяловите участия в дъщерно дружество "Гранд хотел Пловдив" ЕООД.
- Към 31.12.2019 г. инвестициите на "Синергон хотели"АД са в "Алианс България" АД за 34 хил. лв. в размер на 0.093 % от капитала на дружеството, в "Слънчев бряг 2002" АД за 2 хил. лв. в размер на 1.69 % от капитала на дружеството и дялово участие в размер на 2 хил.лева в "Дружество за БГСПП" гр. Пловдив.

в) Значими ремонти

През отчетния период са извършени разходи за ремонти и поддръжка в хотелските комплекси на дружеството на обща стойност 369 х.лева.

2.1.2 Преглед на дейността

Основният предмет на дейност на дружеството е хотелиерство и ресторантьорство, като търговската дейност през 2019 година се извършва в двата собствени хотелски комплекса: "Гларус" и "Искър" намиращи се в курортен комплекс "Слънчев бряг", община Несебър, със сезонна дейност от май до октомври, и в Гранд хотел Пловдив, за периода до апорта на 11.01.2019г.

Основните резултати от дейността за текущия период са:

а) Брой легла и заетост на хотелите през отчетния период

Хотелски Комплекс	Брой легла	Реализирани нощувки към 31 декември		Ръст
		2019 г.	2018 г.	
Гранд хотел Пловдив	662	949	66,016	- 65,067
Гларус	436	52,842	54,600	- 1,758
Искър	322	43,794	43,265	+ 529
Общо:	1,420	97,585	163,881	- 66,296

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

б) Финансови резултати за отчетния период (в хил. лева)

Показатели	2019 г.	2018 г.	Ръст
I. Приходи от дейността и финансираня:	18,170	19,427	- 1,257
в т.ч.			
Гранд хотел Пловдив	115	9,105	- 8,990
Гларус	2,534	2,464	+ 70
Искър	1,819	1,775	+ 44
ЦПО	-	34	- 34
Финансираня и други приходи	13,702	6,049	+ 7,653
II. Разходи за дейността общо:	(8,603)	(15,702)	- (7,099)
Материални разходи	(773)	(2,334)	- (1,561)
Външни услуги	(825)	(3,429)	- (2,604)
Амортизации	(1,010)	(1,825)	- (815)
Възнаграждения	(2,182)	(4,728)	- (2,546)
Осигуровки и социални	(277)	(758)	- (481)
Други разходи	(1,555)	(418)	+ (1,137)
Отчетна стойност на продадените активи	(1,981)	(2,210)	- (229)
III. Финансови приходи и разходи	(233)	(5,435)	+ 5,202
IV. Текущи данъци върху печалбата	(3,116)	(634)	- 2482
V. Отсрочени данъци	746	122	+ 624
VI. Финансов резултат - (I+II+III+IV+V)	6,964	(2,222)	+ 9,186

2.1.3 Анализ на резултатите

За "Гранд хотел Пловдив" е отбелязано намаление на приходите от дейността в резултат на излизането на хотела от състава на дружеството.

Хотелите "Гларус" и "Искър" има увеличение на приходите в резултат на увеличение на цените на наемите и туристическите пакети.

Намалението на разходите се дължи на преди всичко на излизането на хотел Гранд хотел Пловдив от състава на дружеството.

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

2.1.3 Анализ на резултатите (продължение)

Реализираните мерки за подобряване на резултатите са:

- подържане качеството на хотелската база на високо ниво;
- работа с нискобюджетни туристи с цел запълване капацитетите на хотелите;
- сключване на договори, които осигуряват висока заетост на легловата база.
- гъвкаво ценообразуване.
- провеждане на политика на икономия и намаляване на всички елементи на разходите

Въпреки засилената конкуренция и действащите неблагоприятни фактори които водят до задържане и намаляване на обема и цените на продажбите, от една страна и до увеличение на разходите, от друга страна, дружеството е предприело достатъчно мерки за да изпълни програмата за приходите и финансовия резултат за 2019 година

2.1.4 Структура на основния капитал

“ СИНЕРГОН ХОТЕЛИ” АД не е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

След като през 2010 г. Дружеството е увеличило капитала чрез апорт на задълженията (главница и лихви) към основния акционер Синергон холдинг АД по договор за отпуснат паричен заем общо в размер на 20,164 х.лева. През 2018 г. Дружеството е извършило обратно изкупуване и обезсилване на 2000000 броя акции с номинал 1 лев по цена 2,97 лева на акция. Разликата между номиналната цена на акциите и цената на обратното изкупуване в размер на 3,940 х.лева е показана в Баланса като премиен резерв с отрицателен знак.

Акционери към 31.12.2019г.	Дялово участие	Брой акции	Номинална стойност (хил.лв.)
Синергон Холдинг АД	99.98%	22,159,489	22,159
Други юридически и физически лица	0.02%	4,543	5
	100%	22,164,032	22,164

През отчетния период, след увеличаване на капитала с 45694000 х.лева чрез апорт на хотел Гранд хотел Пловдив, е продадено създаденото през 2018г. дъщерно дружество “Гранд хотел Пловдив” ЕООД .

Освен внесените през 2010г. 2 х.лева като дялово участие в “Гражданско дружество за безопасна градска среда и превенция на престъпността “ гр. Пловдив, към 31.12.2019 год. СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД притежава дялово участие и в следните дружества:

Дружество	Основен капитал на дружеството в хил. лева	Процентно участие на Синергон хотели АД
Контрол		
-	-	-
Миноритарно участие		
Алианс България АД	36,217	0.093 %
Слънчев бряг 2000 АД	118	1.695 %

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

2.1.6. Финансово състояние

Задълженията по получени кредити са намалени с 3,609 млн. лева и са в размер на 2,928 млн. лева към 31.12.2019 година, при 6,537 млн. лева в края на 2018 година. Намалението е в резултат на извършените погасителни вноски със средства, получени от продажбата на дъщерно дружество "Гранд хотел Пловдив" ЕООД.

Финансовото състояние на Дружеството е стабилно, въпреки кредитната задължнялост, което се дължи главно на това, че:

1. кредитната задължнялост е разсрочена за достатъчно дълъг период съобразно възможностите на дружеството;
2. дружеството успява да поддържа стабилност на входящите парични потоци от основната си дейност и има натрупани парични резерви към 31.12.2019г. от продажба на активи в размер на 39,162 млн.лв., инвестирани като паричен депозит в Синергон холдингАД;
3. основните инвестиции са в земи и хотели с добра локация, чиято пазарна стойност очакваме да се запази;
4. Налице е постоянна финансова подкрепа от основния акционер "Синергон холдинг"АД, изразяваща се в гарантиране на задълженията на дружеството пред банките и другите кредитори и финансиране на инвестиционната програма. Основните рискове и тяхното влияние върху финансовото състояние на Дружеството са посочени и анализирани в Приложението към годишния финансов отчет.

Съществено събитие, което ще има отражение върху финансовото състояние на Дружеството е фалита на британския туроператор Томас Кук и неговото дъщерно дружество в Германия, в резултат на което се очакват загуби от плащане на не пълния размер на вземанията, които след обявяване на несъстоятелността са 1,351 млн. лева.

3. СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2020 г.

Ръководството счита, че основните направления в дейността на Дружеството през 2020 г. следва да бъдат:

- Поддържане на високо качество на хотелската база;
- Подобрене в качеството и разнообразието в предлагането на услуги;
- Оптимизиране на разходите за дейността;
- Търсене на нови пазари, нови клиенти и по-добра запълняемост на базата;
- Повишаване квалификацията на персонала и подобряване равнището на търговското обслужване;
- Увеличаване на пазарния дял в бизнес туризма и конгресния туризъм;
- Провеждане на гъвкава политика в ценообразуването и предлагането на пакетни услуги с цел нарастване на броя на неорганизираните туристи, извършващи бизнес пътувания;
- Намаляване на кредитните задължения, реструктуриране на задълженията с цел намаляване на лихвените плащания.

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

4. УПРАВЛЕНИЕ

Дружеството не притежава собствени акции към 31.12.2019 година.

Синергон хотели АД за 2019 г. е с едностепенна система на управление съгласно Търговския закон в Република България.

Към 31 декември 2019 г. в Съвета на директорите участват:

Бедо Бохос Доганян (Председател)
Васко Александров Танев (член и изпълнителен директор)
Емануил Иванов Манев (член)
Цонко Михайлов Харизанов (член)

Информация за Съвета на директорите по чл. 247 ал. 2 от Търговския закон:

През отчетния период на 2019 година на членовете на Съвета на Директорите са начислени възнаграждения в размер на 745 х.лева общо.

1. Бедо Бохос Доганян – председател на СД. Не притежава акции от дружество.
2. Васко Александров Танев – член на СД и изпълнителен директор на дружеството. Не притежава акции от дружество.
3. Емануил Иванов Манев – член на СД. Не притежава акции от дружество.
4. Цонко Михайлов Харизанов – член на СД. Не притежава акции от дружеството.

Членовете на Съвета на директорите придобиват акции по общия ред, съобразно изискванията на действащото законодателство. През 2019 год. членовете на СД не са придобивали и прехвърляли акции.

Членовете на Съвета на директорите имат следните участия в други дружества:
Бедо Бохос Доганян е член на Надзорния съвет на Синергон холдинг АД; член на Съвета на Директорите на Омега Би Ди холдинг АД, Топливо АД и Светлина АД.
Васко Александров Танев участва в Управителния съвет на Синергон холдинг АД.

Членовете на Съвета на Директорите или свързани с тях лица не са сключвали с дружеството договори, излизащи извън обичайната му дейност или съществено да се отклоняват от пазарните условия.

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2019 г. е спазен принципът на предпазливостта.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

По нареждане на Съвета на директорите:

Васко Танев
Изпълнителен директор
СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
Пловдив, България
28.02.2020 г.



СИПЕРГОН ХОТЕЛИ АД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Всички суми са в хил. лева)

	Прил.	към 31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	11	39,907	73,288
Нематериални активи	12	3	6
Финансови активи по амортизационна стойност	14	39,365	6,309
Финансови активи на разположение за продажба	13	38	43
Общо нетекущи активи		79,313	79,646
Текущи активи			
Материални запаси	15	3	396
Вземания от свързани лица	25	-	-
Търговски и други вземания	16	1,365	344
Други текущи активи	17	90	190
Платени аванси		-	82
Парични средства и парични еквиваленти	18	202	413
Общо текущи активи		1,660	1,425
Общо активи		80,973	81,071
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	23	22,164	22,164
Резерви	24	24,289	45,668
Неразпределена печалба (Натрупана загуба)		26,862	(3,420)
Общо собствен капитал		73,315	64,412
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни банкови заеми	20	2,312	5,400
Задължения към персонала при пенсиониране	21	27	124
Пасиви по отсрочени данъци	22	2,807	4,822
Общо нетекущи пасиви		5,146	10,346
Текущи пасиви			
Задължения за заеми и финансов лизинг	20	616	1,137
Търговски и други задължения	19	203	4,869
Задължения за данъци		330	213
Провизии		1,363	94
Общо текущи пасиви		2,512	6,313
Общо собствен капитал и пасиви		80,973	81,071

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от индивидуалния финансов отчет, представени на страници от 12 до 49.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на Директорите на 28.02.2020г. и е подписан от:

Васко Танев
 Изпълнителен директор

Цонко Харизанов
 Главен счетоводител

Одиторско дружество ИКОНОМ ООД
 Ваня Ст. Русева - регистриран одитор

Управител: Ваня Ст. Русева



СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ОТ 01 ЯНУАРИ 2019 г. ДО 31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Всички суми са в хил. лева)

	Прил.	от 01 Януари до 31 декември 2019 г.	2018 г.
Приходи от договори с клиенти		4,203	13,024
Приходи от наеми		265	354
Други приходи	7	957	498*
Балансова стойност на продажбите		(1,981)	(2,157)
Разходи за материали		(773)	(2,334)
Разходи за външни услуги	5	(825)	(3,429)
Разходи за амортизации	11,12	(1,010)	(1,825)
Разходи за персонала	6	(2,459)	(5,486)
Други разходи за дейността	7	(240)	(377)
Нетни разходи от обезценка на финасови активи и активи по договори	7	(1,315)	(94)
Печалба (загуба) от оперативна дейност		(3178)	(1826)*
Финансови приходи		1,168	336
Финансови разходи		(111)	(343)
Финансови приходи/разходи нето	8	1,057	(7)
Печалба от продажба на инвестиции		11455	123*
Печалба (Загуба) преди данъци		9,334	(1,710)
Разходи за данъци	9	(2,370)	(512)
Печалба (Загуба) след данъчно облагане		6,964	(2,222)
Друг всеобхватен доход			
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата			
Доходи от преоц. на имоти, машини и оборудване	24	670	1,214
Данък върху доходите, свързани с компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани		1,269	938
Друг всеобхватен доход нето от данъци		1,939	2,152
Общ всеобхватен доход		8,903	(70)

*Рекласификация „Други приходи“ 2018 г.

Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с бележките към него, представяващи неразделна част от индивидуалния финансов отчет, представени на страници от 12 до 49.

Васко Танев
 Изпълнителен директор

Цонко Харизанов
 Главен счетоводител

Одиторско дружество ИКОНОМ ООД
 Ваня Ст. Русева - регистриран одитор

Управител: Ваня Ст. Русева



СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Всички суми са в хил. лева)	Прил.	Основен (акционерен) капитал	Премияен резерв	Резерви	Неразпределена печалба (натрупана загуба)	Преоценъчен резерв	Общо собствения капитал
2018 г.							
1 януари 2018 г.		24,164		121	(12,295)	58,432	70,422
Промени в собствения капитал за 2018г. - преизчислен							
Промяна в Преоценъчен резерв за отписани активи	24				11,097	(11,097)	-
Обезсилени обратно изкупени акции		(2000)	(3,940)				(5,940)
Печалба (загуба) за периода					(2,222)		(2,222)
Други компоненти на всеобхватен доход, нето от данъци	24					2,152	2,152
Салдо 31 декември 2018 г.		22,164	(3,940)	121	(3,420)	49,487	64,412
2019 г.							
1 януари 2019 г.		22,164	(3,940)	121	(3,420)	49,487	64,412
Промени в собствения капитал за 2019г. - преизчислен							
Промяна в Преоценъчен резерв за отписани активи	24				23,318	(23,318)	-
Печалба (загуба) за периода					6,964		6,964
Други компоненти на всеобхватен доход, нето от данъци	24					1,939	1,939
Салдо 31 декември 2019 г.		22,164	(3,940)	121	26,862	28,108	73,315

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от индивидуалния финансов отчет, представени на страници от 12 до 49.

Васко Танев
 Изпълнителен директор

Цонко Харизанов
 Главен счетоводител

Одиторско дружество ИКОНОМ ООД
 Ваня Ст. Русева - регистриран одитор

Управител: Ваня Ст. Русева



СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ОТ 01 ЯНУАРИ 2019 Г. ДО 31 ДЕКЕМВРИ 2019 Г.

(Всички суми са в хил. лева)

	Прил.	От 01 януари до 31 декември	
		2019 г.	2018 г.
Наличности от парични средства на 01 Януари		413	2,567
Паричен поток от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		4,449	15,199
Плащания на доставчици		(3,331)	(8,228)
Плащания на персонала		(2,838)	(5,744)
Постъпления от лихви		964	80
Платени лихви		(88)	(250)
Плащания за корпоративен данък		(2,934)	(500)
Платени/възстановени други данъци		(117)	(512)
Други		(112)	(223)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		(4,007)	(178)
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Постъпления от продажба на ИМС и НДА		341	224
Плащания за придобиване на ИМС		(581)	(1,396)
Постъпления от продажба на инвестиции		40,498	19,862
Плащания за придобиване на инвестиции		-	(5)
Предоставени заеми на свързани лица		(37,489)	(22,256)
Възстановени заеми от свързани лица		4,636	10,254
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		7,405	6,683
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от заеми		-	6,000
Плащания за заеми и финансов лизинг		(3,609)	(14,659)
Други (нето)		-	-
Нетни парични потоци от финансова дейност		(3,609)	(8,659)
Изменение на паричните средства през периода		(211)	(2,154)
Парични средства и еквиваленти в края на периода	18	202	413

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от индивидуалния финансов отчет, представени на страници от 12 до 49.

Васко Танев
 Изпълнителен директор

Цонко Харизанов
 Главен счетоводител

Одиторско дружество ИКОНОМ ООД
 Ваня Ст. Русева - регистриран одитор

Управител: Ваня Ст. Русева



1 Резюме на дейността

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД ("Дружеството") е акционерно дружество, чиито акции не се търгуват публично. Седалището на дружеството е Република България, на адрес : гр. Пловдив ул. "Братаница" 12, ет.1.

Основната дейност на Дружеството е хотелиерство и ресторантьорство. Дружеството оперира два хотела, разположени на българското Черноморие.

Дружеството има миноритарно участие в "Алианс България" АД и "Слънчев бряг 2000" АД.

2 Счетоводна политика

По-долу следва описание на счетоводната политика, прилагана при изготвяне на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Декларация за съответствие:

Годишният 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 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, 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 Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от СМСС и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата 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 дружеството относно принципите, правилата и критериите на следните отчетни обекти, както и на представянето и повестяванията за тях, а именно: 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.

Промени произтичат от следните стандарти и тълкувания.

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

- **МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2019, 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 компенсации 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 на 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. Важно условие е тази негативна компенсация да е да е разумна и релевантна за ранното прекратяване на договора. Изчисляването на компенсацията да е последователно като подход както при санкция за по-ранно плащане, така и за полза от по-ранно плащане. Също така съответният актив следва да е в категорията „държан за събиране на паричните потоци“ в структурата на бизнес модела на дружеството.

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:

- **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

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

и други държавни вземания и такси, извън МСС 12, нито включва специални изисквания относно лихви и други, асоциирани с несигурности 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 планове 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 планове 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. МСФО 2, 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 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. Заклучението 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, подлежаща на определяне от СМСС.);**
- **МСФО 3 (променен) – Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не е приет 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).**

2.2 Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Към 31 декември 2019 г. текущите пасиви превишават текущите активи с 852 хил. лв. (към 31 декември 2018 г. текущите пасиви превишават текущите активи с 4,888 хил. лв.), а Дружеството отчита печалба за периода от 6,964 хил.лв. (за 2018 г.: годишна загуба 2,222 хил. лв.). Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управителите на дружеството считат, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащо предприятие.

2.3 Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети са представени в хил. лева, която е функционалната валута.

(б) Сделки и салда в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката: отрицателни и положителни валутно-курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за всеобхватния доход. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за всеобхватния доход.

Значими валутни курсове:

31 декември 2019

31 декември 2018

	лв.	лв.
1 щатски долар се равнява на	1.74099	1.70815
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

Сравнителни данни

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

Дружеството е избрало 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. Приложение № 26.

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

2.4 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Имотите, машините и съоръженията включват основно земи, сгради (хотели), офиси и магазини.

Имотите, машините и съоръженията се отчитат първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличение на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Впоследствие за земята и сградите се прилага допустимия алтернативен модел, като те се отчитат по справедлива стойност, основана на оценка от независими външни оценители, извършвана всяка година, намалена с начислената амортизация за сградите. Натрупаната амортизация към датата на преоценката се елиминира срещу балансовата стойност на актива и получената нетна сума се коригира с преоценената стойност на актива.

Намаления, които са доразмера на предишниувеличения за същия актив се отчитат като намаление на същия резерв. По-нататъшни намаления в стойността на актива се отчитат като разходи за периода.

Всички други имоти, машини и съоръжения са представени по историческа цена, намалена с начислената от придобиването им амортизация. Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на актива. Стойностният праг за признаване на един актив като дълготраен е 500 лева.

Увеличенията в балансовата стойност, произтичащи от преоценка, се отнасят в преоценъчен резерв. Увеличения, които са до размера на предишни намаления, отчетени в разходите се отчитат в отчета за доходите. Намаления, които са до размера на предишниувеличения за същия актив се отчитат като намаление на същия резерв. По-нататъшни намаления в стойността на актива се отчитат в отчета за доходите.

През 1997 г. в Дружеството извършва хиперинфлационно увеличение на стойността на дълготрайните материални активи, като увеличава балансовата стойност на активите и формира други резерви. През периода 1998-2001 г. Дружеството преоценява дълготрайните си активи в съответствие с инфлационните коефициенти, публикувани от НСИ. През 2007г. Дружеството е избрало да приложи ал.1 на § 11 от ПЗР на ЗКПО за отписване на преоценъчния резерв включен в ДАП към 31.12.2006г., като с отписания преоценъчен резерв е увеличен счетоводният финансов резултат при определяне на данъчния финансов резултат за 2007, 2008 и 2009 година с по една трета от отписания преоценъчен резерв (4,888 хил.лева на година). При този подход стойностите на амортизируемите активи в ДАП остават непроменени.

През 2002 г., 2006 г., 2009г., 2010г., 2011г., 2012г., 2013г., 2014г., 2015г., 2016г., 2017г., 2018г. и 2019г. е направена оценка от независим експерт и дълготрайните активи на Дружеството са оценени по метода на пазарните сравнения, с корекция по метода на настоящата стойност (хипотеза второ ниво).

Земята не се амортизира. Останалите Имоти, машини и съоръжения се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

	%
Сгради, машини и оборудване	2-12.5
Транспортни средства и стопански инвентар	10-25
Програмни продукти и компютърна техника	25

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

Имоти, машини и съоръжения (ИМС) (продължение)

Печалбите и загубите от отписване на Имоти, машини и съоръжения се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в приходи или разходи от дейността.

В резултат на техническа обосновка на срока за надеждна и безаварийна експлоатация на сградите, машините и оборудването, и програмните продукти, се направи преценка от страна на ръководството, че експлоатационният срок на годност на тези дълготрайни активи към 1 януари 2006 г. е по-дълъг от първоначално възприетия от Дружеството. Принципа на съпоставимост на приходите и разходите при изчисляване на амортизациите на тези групи дълготрайни активи, беше спазен като полезния им живот беше променен, в съответствие с гореспоменатата техническа експертиза. Ефекта от промяната на амортизационните норми е намаление на разходите за амортизации за 2019 година с 960 хил. лева. Ефекта върху печалбата след данъчно преобразуване на финансовия резултат се получава като разлика между начислените данъчни амортизации и счетоводните амортизации, изчислени по намалените амортизационните норми, приложени в счетоводния амортизационен план. Върху разликата между данъчната и счетоводната балансова стойност в резултат от прилагането на различни амортизационни норми се начислява отсрочен данъчен пасив. За 2019г., в резултат на отписаните дълготрайни активи от баланса, има обратно проявление на начисления данъчен пасив за предходните години, като е отразена икономия на отсрочен данък в отчета за доходите в размер на 746 хил. лева. (Приложение 22).

Поддръжка, ремонти, незначителни модернизации и незначителни инструменти и оборудване се отчитат в отчета за доходите. Значителни модернизации и подобрения, които удължават полезния живот или увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират.

2.5 Нематериални активи

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

2.6 Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

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.

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

Финансови инструменти (продължение)

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

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който Дружеството 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

Дружеството 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 Дружеството отчита финансови активи в една от тези категории – финансови активи по амортизирана стойност.

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществена на дружеството.

Дружеството 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 поражда парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Ръководството на Дружеството 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 Дружеството 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.

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

Финансови инструменти (продължение)

Отписване

Финансов актив се отписва от отчета за финансовото състояние на Дружеството когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело 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 Дружеството 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 Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството 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 Дружеството 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 Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Дружеството преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение над 60,90,180,270 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 Дружеството 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 Дружеството 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. Дружеството е разработило 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.

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

Финансови пасиви

Първоначално признаване и класификация

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.

Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност

Тази категория е от съществено значение за дружеството. След първоначалното им признаване, Дружеството 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.

2.7.Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за Дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита. Вследствие на новите правила за обезценка на очаквани кредитни загуби на парични средства, без касовите наличности. Дружеството следва да оценява риска от загуба на парични средства, тъй като не са гарантирани паричните средства в банките. Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност без натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

2.8.Материални запаси

Разходите, които се извършват за да доведат даден продукт до неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цена на придобиване), както следва:

- Суровини и материали в готов вид - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи които допринасят за привеждането на материалите в готов вид за тяхното използване;

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

Разходът при потребление/ изписване се определя по метода средно-претеглена стойност. Материалните запаси се оценяват в края на годината по по-ниската от историческата цена и нетната им реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажната цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

2.9.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 натрупената обезценка за очаквани кредитни загуби.

В оповестяването на счетоводната политика за обезценки на търговските вземания след приемане на МСФО 9 се прилага от Групата опростен едностепенен модел на очакваните кредитни загуби критерии за класификация, затова първо се оповестяват новата счетоводната политика приложима за 2018 и се оставя счетоводната политика за 2017г . Групата е избрала модифицирано прилагане на МСФО 9 без да се преизчислява сравнимата информация, затова се оставят и текстовете за прилагане на счетоводната политика относно обезценка на търговски вземания за 2017 г. В ГФО за 2020 ще отпаднат текстовете прилаганата различна счетоводна политика до 2017г

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.

2.10.Нетекущи активи, държани за продажба

Имоти, машини и съоръжения се класифицират като държани за продажба и се отчитат по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност без разходите по продажбата, в случаите, когато балансовата им стойност ще бъде реализиране чрез продажба , а не чрез бъдеща употреба в дейността на Дружеството.

2.11.Собствен капитал

Регистрираният дялов капитал се отчитат като основен капитал. Дивиденди се отчитат в намаление на собствения капитал през периода, в който те бъдат гласувани.

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

2.12. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития от което по-вероятно е да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават. Провизиите се оценяват по настоящата стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, като при дисконтирането се използва ставка без ефекта от данъци.

2.13. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики. Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно данъчна печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в счетоводния баланс, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или финансовия баланс. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се погасят.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират когато съществува юридическо право за компенсиране на краткосрочните данъчни активи и пасиви и когато отсрочените данъци се отнасят за една и съща данъчна администрация.

2.14. Доходи на наети лица

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналетът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Компенсирани отпуски

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

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

Задължения при пенсиониране

Дружеството няма планове с дефинирани доходи при пенсиониране поради значим ефект върху финансовия отчет.

(а) Пенсионни фондове

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове.

Дружеството е длъжно да прави вноски в пенсионен фонд, управляван от Правителството. Вноски се признават като разход в периода, за който се отнасят.

(б) Задължения при пенсиониране

В съответствие с член 222, параграф 3 от Кодекса на труда, в случай на прекъсване на трудов договор с работник, който е достигнал пенсионна възраст, независимо от причината за прекъсването, на работника трябва да бъдат изплатени от 2 до 6 брутни работни заплати, при условие, че той е работил за Дружеството повече от 10 години.

2.15. Лизинг

Дружеството прилага МСФО 16 Лизинг, считано от 1 януари 2019 г. като ефектите от преминаването са описани в приложение № 26.

2.15.1 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

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

Дружеството 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.

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/ или статия 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 отделен ред в отчета за всеобхватния доход.

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

Дружеството е избрало да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи "право на ползване" без изключение, за които прилага модела на справедливата стойност по МОС 40 Инвестиционни имоти. За които прилага модела на преоценената стойност по МСС 16 Имоти, машини и оборудване. – включва се ако се прилага Активите „право на ползване“ се тестват за обезценка в съответствие с МСС 36 Обезценка на активи, аналогична на тази за имоти, машини и оборудване.

Задължения за лизинг

Дружеството 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;

Променливи 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

Дружеството/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

Дружеството 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 суми по гаранции за остатъчна стойност и когато има промяна в лизингов договор и това изменение не е отразено като отделен договор.

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

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

Дружеството 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 / описва се вида на актива/ и за лизинговите си договори на активи с ниска стойност / описва се вида на актива/ , които счита , че 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

Дружеството 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 дружеството 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

Дружеството признава и представя активите, държани по силата на договор за финансов лизинг в своя отчет за финансовото състояние под формата на лизингово вземане, чиято сума е равна на нетната стойност на инвестицията.

Дружеството 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 дружеството прилага МСФО 15 за да разпредели общото възнаграждение по договора между отделните компоненти.

2.15.2.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.

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

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.

2.16. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. Впоследствие 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 всеобхватния доход през периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва. Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловното право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.17. 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 Дружеството 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.

Дружеството 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.

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 дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено.

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.

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

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

След като бъде удовлетворено задължение за изпълнение, Дружеството 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 дружеството с клиенти обичайно включват едно единствено задължение за изпълнение.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който Дружеството 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. Цените по договори с клиенти са фиксирани цени и не съдържат променливо възнаграждение.

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.

Оповестявания за съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в приложението.

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, заложили 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 след доставката.

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

Салда по договори

Търговското вземане представлява правото на Дружеството 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 прихвърлило 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.

2.18. Други приходи/доходи

Други приходи и доходи се признават, когато се установи правото на тяхното получаване. Това са приходи от наеми, дивиденди лихви, обещетения. Приходите от наеми /оперативен лизинг/ се признават на времева база за срока на договора в съответствие с МСС 17.

2.19. Приходи от лихви

Приходите от лихви се начисляват текущо, на база на ефективния лихвен процент и сумата на вземането, за което се отнасят. При обезценка на вземане, Дружеството намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалната ефективен лихва. Приходите от лихви по обезценените заеми се признават или при събиране на дължимите лихви, или на базата на признаване на свързаните условни гаранции.

2.20. Приходи от дивиденди

Приход от дивиденди се признава когато е установено правото да се получи плащането.

2.21.Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички горе изброени лица, 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 тях в края на годината е представена в Приложение 24.

2.22. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на съдружниците на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който е одобрено от акционерите/съдружниците на Дружеството.

2.23.Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

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

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация. Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети.

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

2.24. Обезценки на вземания

При обезценка на вземания, Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО9 – Финансови инструменти и на база матричен модел за процента на кредитната загуба

2.25. Определяне дали даден договор съдържа лизинг или лизингови елементи

- При идентифициране и класифициране на лизинг или на лизингов елемент в даден договор, дружеството преценява дали договорът съдържа идентифициран актив и дали по силата на него се прехвърля правото на контрол над използването на същия актив за съответния по договора срок.

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

Определяне на срока на лизингови договори с опции за подновяване и прекратяване - като лизингополучател

- Дружеството определя срока на лизинга като неотменимий период на лизинга, заедно с а) периодите, по отношение, на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни тази опция и б) периодите, по отношение, на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството няма да упражни тази опция.
- Дружеството има няколко договора, в които е включена опция за удължаване и опция за прекратяване. Дружеството прилага преценки при определяне дали притежава достатъчна степен на сигурност, че ще упражни опцията за удължаване или за прекратяване, като взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимули за упражняване на опция за удължаване или за не упражняване на опция за прекратяване

Определяне на диференциален лихвен процент на договори за лизинг, в които дружеството е лизингополучател

В случаите, в които Дружеството е лизингополучател и не може непосредствено от договорите да определи лихвения процент, необходим му за дисконтиране на задълженията по лизинг, то използва диференциалния лихвен процент, който би плащало в случай, че заеме финансови средства, необходими за получаването на актив със сходна стойност на - актива „право на ползване“, за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда. За договори, за които дружеството няма аналогично финансиране, то търси наблюдаеми данни като пазарни нива на кредитите и банкова статистика, която е публично достъпна и прави специфични за него изчисления и корекции, за да отрази собствения си кредитен рейтинг на база вътрешно разработена методика на рискови коефициенти.

2.26. Отчитане по оперативни сегменти

Оперативният сегмент е отграничим компонент на дружеството, който осъществява дейност, реализира приходи, извършва разходи и оперативните му резултати се следят редовно от ръководството. Сегментна информация се представя след направен подбор от ръководството на дружеството на показатели значими за вземане на стратегически решения за дейността му. Дружеството има един сегмент на отчитане на дейността си.

2.27. Финансирания

Финансиранията, получени под формата на пари се признават първоначално по справедлива стойност. Финансиранията, предназначени да компенсират текущи разходи се признават за приходи през периодите на обвързването им с разходите. Финансиранията, свързани с активи се представят като отсрочен приход и се признават като приход в отчета за доходите по времето на използването на актива чрез съпоставка с разходите за амортизация.

От 01.09.2017 г. дружеството изпълнява Договор по ОП „Развитие на човешките ресурси“, съгласно който ще получи безвъзмездна финансова помощ за покриване на разходи за обучение на персонал и безработни лица на стойност до 342911,04 лева. Срокът за изпълнение на проекта е до 31.12.2018г. За 2019г. дружеството отчита приходи и разходи по програмата в размер на 15 х.лв.

2.28 Политика и процедури за управление на капитала

Целите на ръководството на дружеството 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.

Дружеството 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, дружеството 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 2019 година стратегията на дружеството е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена.

Съотношението нетен дълг към капитал съответно към 31 декември 2019г. и 2018г. е както следва:

	Към 31.12.2019г.	Към 31.12.2018г.
Общ дълг	7,658	16,659
Пари и парични еквиваленти	202	413
Нетен дълг	7,456	16,246
Общо собствен капитал	73,315	64,412
Нетен дълг към капитал	0,10	0,25

Съотношението дълг към капитал през 2019 година намалява спрямо 2018 година, поради намалението на задълженията по получените заеми и търговските задължения за периода.

3 Финансово управление на риска

Фактори, определящи финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на различни 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 Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Управлението на риска се извършва от Ръководството, като политиката му е одобрена от Съвета на директорите.

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

3.1 Пазарен риск

(а) Валутен риск

Поради това, че монетарните активи на Дружеството, деноминирани във валута, различна от лева или евро (което е фиксирано към курса на лева), са 0 лв. към 31 декември 2019 г. (2018: 5 хил.лв.), експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителна.

(б) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Тъй като Дружеството няма значителни лихвоносни активи, приходите й и оперативните парични потоци са до голяма степен независими от промените на пазарните лихвени нива. Лихвеният риск за Дружеството произтича от получените заеми. Получените заеми с променлив лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск от промени на бъдещите парични потоци, а заемите с фиксиран лихвен процент – на лихвен риск от промяна на справедливата стойност. Тъй като Дружеството няма лихвоносни пасиви оценени по справедлива стойност, то не е изложено на лихвен риск от промяна на справедливата стойност. Политика на Дружеството е да заема средства предимно на фиксиран лихвен процент, като по този начин до голяма степен намалява експозициите си към лихвен риск.

Към 31 декември 2019 г. експозициите на Дружеството към лихвен риск са както следва:

	31.12.2019	31.12.2018
Заеми с фиксиран лихвен процент	-	-
Заеми с плаващ лихвен процент	2,928	6,537
Общо лихвена експозиция	2,928	6,537

На база извършените симулации, основаващи се на договорените лихвени нива от Дружеството и на експозициите посочени по горе, промяна от 0.5% на лихвените нива ще доведе до максимално увеличение/намаление на загубата след данъци от 15 хил. лева (2018 г.: 33 хил. лева). Симулация е правена на годишна база, използвайки средно-претеглени нива на заемните средства.

(в) Ценови риск

Дружеството има експозиция към ценови риск, тъй като държи ценни книжа класифицирани като финансови активи на разположение за продажба. Цената на тези ценни книжа може да варира значително, като по този начин оказва влияние върху преоценъчния резерв на Дружеството.

Ако цената на книгата се вдигне/падне с 50% в сравнение с цената си на 31 декември 2018г., без изменение на всички други променливи, нетните активи на Дружеството биха се увеличили/намалили с 19 хил. лв. (2018: 22 хил. лв.). Ако намаляването с 50% на цената на инвестициите продължи, компанията трябва да ги третира като обезценени, а обезценката ще се отрази в отчета за приходи и разходи като намаление на финансовия резултат с 25 хил. лв. (38 хил. лв. минус 13 хил. лв. преоценъчен резерв).

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

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

3.2 Кредитен риск

Кредитният риск произлиза от депозити в банки, също както и от кредитни експозиции на клиенти, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции. Ако контрагенти, са независимо оценени, се използват тези рейтинги. В случай, че няма независима оценка, мениджмънта преценява кредитната надеждност на клиента, вземайки в предвид финансовата му позиция, минал опит и други фактори. Индивидуалните граници на риска се определят на база вътрешни или външни рейтинги в съответствие с границите, определени от ръководството.

Таблицата по-долу показва експозицията към кредитен риск към датата на баланса:

Контрагент	Рейтинг	(в хил. лв.)	
		31.12.2019	31.12.2018
Депозити в банки	BBB+	196	328
Вземания от клиенти		14	344
- нито просрочени нито обезценени	под BB	2	243
- просрочени	под B	12	101
Присъдени и други вземания	под B	1,433	258
Общо кредитна експозиция		1,643	930

Дружеството е изложено на кредитен риск предимно от кредитни експозиции на клиенти. Дружеството разглежда всички свои клиенти като носещи сходен кредитен риск и затова класифицира като един клас, с изключение на съдебните и други вземания, които според Ръководството носят по-голям кредитен риск. Дружеството счита, че ако вземанията от клиенти бяха независимо оценени те биха получили рейтинг под BB, а присъдените вземания под B.

Няма превишени лимити за отчетния период. Ръководството не очаква съществени загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на тези контрагенти.

Справедливите стойности на посочените активи не се различават съществено от тяхната отчетна стойност.

Кредитен риск по класове

	31.12.2019	31.12.2018
НИТО ПРОСРОЧЕНИ НИТО ОБЕЗЦЕНЕНИ		
Вземания от клиенти	2	243
Присъдени и други вземания	82	258
	<u>84</u>	<u>501</u>
ПРОСРОЧЕНИ НО НЕ ОБЕЗЦЕНЕНИ		
Вземания от клиенти	-	7
Присъдени и други вземания	-	-
	<u>-</u>	<u>7</u>
ОБЕЗЦЕНЕНИ	<u>1,363</u>	<u>94</u>
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	<u>1,447</u>	<u>602</u>

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

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

Кредитно качество

ПРОСРОЧЕНИ

По-малко от 30 дни	-	2
Между 30 и 90 дни	-	5
Повече от 90 дни	1,363	94
Общо	1,363	101
Лихви натрупани по просрочени вземания	44	11

След направен анализ на партидите на вземанията и на база възприетите критерии, ръководството на дружеството е преценило да начисли обезценка за кредитни загуби от просрочени вземания, на всички вземания с просрочие над 90 дни към 31.12.2019г. Движението на коректива за обезценка (очаквани кредитни загуби) на активите по договори с клиенти е както следва:

	2019	2018
Салдо в началото на периода	94	X
Начислени обезценки за очаквани кредитни загуби	1,348	94
Отписана обезценка	(46)	(X)
Възстановена обезценка	(33)	(X)
Салдо в края на периода	1,363	94

3.3 Ликвиден риск

Експозициите на Дружеството, свързани с ликвиден риск се следят стриктно и се контролират от Ръководството на Дружеството. Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и депозити за посрещането на текущите нужди от парични средства за разплащане с доставчици и заемодатели.

Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви (представляващи неусвоени кредитни линии и парични еквиваленти) на база на очаквани парични потоци. Дружеството няма неусвоени кредитни линии.

Дружеството отчита положителни парични потоци за периода на 2019 година, главно поради големия размер на постъпленията от продажбата на „Гранд хотел Пловдив“ ЕООД.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащият период от счетоводния баланс към падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци. Балансовите задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително.

	до 3 месеца	от 3 до 12 месеца	Над 1 г.	Общо
Към 31 декември 2019 г.				
Заеми:	154	462	2,312	2,928
- от свързани лица (прил. 25)	-	-	-	-
- от банки	154	462	2,312	2,928
Търговски задължения	23			23
Общо финансови пасиви	177	462	2,312	2,951

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

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

Към 31 декември 2018 г.	до 3 месеца	от 3 до 12 месеца	Над 1 г.	Общо
Заеми:	284	853	5,400	6,537
- от свързани лица (прил. 24)	-	-	-	-
- от банки	284	853	5,400	6,537
Търговски задължения	236			236
Общо финансови пасиви	520	853	5,400	6,773

3.4 Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала. За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да върне, да емитира нови акции или да продаде активи, за да изплати дългове

Дружеството дефинира капитала си като „собствен капитал“ посочен в баланса, включително с 24,289 хил. лева резерви. Капиталът е на стойност 73,315 хил. лева към 31 декември 2019 г. (2018: 64,412 хил. лева).

През 2019 г. стратегията на Дружеството остава непроменена в сравнение с тази от 2018 г., която е да финансира дейността си чрез собствени приходи, нови заеми и емитиране на капиталови инструменти.

4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните преценки и предположения са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните преценки и предположения се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни преценки и предположения за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати.

Дружеството не е правило счетоводни приблизителни оценки и преценки, които да имат съществено влияние върху този финансов отчет, с изключение на полезния срок на годност на дълготрайните активи, както е подробно описано в точка 2.4 (с анализ на ефекта от промяната на амортизационните норми) и приложение 11.

5 Разходи за външни услуги

	2019 г.	2018 г.
Разходи за ремонт и поддръжка	309	1,504
Некорпоративни данъци и такси	115	258
Разходи за консултантски и други професионални услуги	205	502
Телекомуникационни и пощенски разходи	16	39
Туристически услуги за клиенти	78	947
Разходи за реклама	12	64
Разходи за застраховки	32	46
Разходи за транспортни услуги наеми и охрана	55	61
Одиторски услуги	3	8
	(825)	(3,429)

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

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

6 Разходи за персонала

	2019 г.	2018 г.
Разходи за заплати	1,429	4034
Начислени разходи за обезщетения за пенсиониране	-	-
Начислени разходи за неизползвани отпуски	8	(4)
Пенсионни разходи (осигуровки)	188	515
Други разходи за социално осигуряване	89	243
Възнаграждения на съвета на директорите (прил. 25)	745	698
	(2,459)	(5,486)

Средно спийсчен брой на персонала	99	341
--	-----------	------------

7 Други приходи/разходи за дейността, нетно

	2019 г.	2018 г.
Финансиране по ОП Ч.ресурси	15	195
Други приходи от дейността	942	303
Обезценка активи	(1,315)	(97)
Стипендии по ОП Човеки ресурси	-	(62)
Отписани дълготрайни активи – балансова стойност	(31)	(82)
Командировки	-	(1)
Дарения	-	(4)
Данъци върху разходите и непризнат ДДС	(28)	(32)
Транспортни и други разходи	(181)	(193)
	(598)	27

8 Други финансови приходи/(разходи), нетно

	2019 г.	2018 г.
Приходи от лихви	1,167	327
Финансов приход от курсови разлики	1	9
Разходи от лихви	(88)	(250)
Банкови такси и комисионни	(18)	(88)
Печалба/(загуба) от промяна във валутните курсове	(5)	(5)
	1,057	(7)

9 Данъци

	2019 г.	2018 г.
Текущ данък по декларация	(3,116)	(634)
Данъчни временни разлики	746	122
	(2,370)	(512)

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

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

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

	31.12.2019г.	31.12.2018г.
(Загуба)/печалба преди данъци	9,334	(1,710)
Теоретичен данъчен (кредит)/разход при данъчна ставка 10 % (2018: 10%)	(933)	171
Ефект от облагане на преоценъчен резерв	(927)	(1,223)
Ефект от преоц. резерв, съдържащ се в амортиз. на активите	(1,155)	42
Ефект от Непризнати разх./Необлаг.прих. (пост.р-ки нето)	(7)	(4)
Ефект от Непризнати АОД от временни разлики нето	(94)	7
Ефект от промяна на данъчната ставка	-	-
Ефект от Дан. загуби за приспадане-начислени/използвани	-	373
Ефект от Признат дан. пасив от р-ка в А.О. на ДАП и САП	746	122
Разход за данък	(2,370)	(512)

Няма данъчната загуба за приспадане към 31 декември 2019г. (2018 г.: 0,00лева).

Няма непризнат отсрочен данъчен актив към 31 декември 2019 г. (2018 г.: 0,00лева).

10 Дивиденди

На годишното общо събрание на акционерите през 2019 г. не се предложи разпределение на дивиденди за 2018г. Не са разпределяни дивиденди и за предходните години.

11 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

	Земни и сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Други ИМС	Разходи за придобиване	Общо
към 1 януари 2018 г.						
Отчетна/справедлива стойност	93,876	7,986	4,479	11,914	69	118,324
Натрупана амортизация	(9,360)	(7,192)	(1,505)	(10,750)	-	(28,807)
Балансова стойност	84,516	794	2,974	1,164	69	89,517

Движение през 2018г.

Начално салдо	84,516	794	2,974	1,164	69	89,517
Разходи за придобиване					1,164	1,164
Новопридобити	99	398	-	526	(1,023)	-
Отписани – отчетна стойност	(17,181)	(1,561)	(906)	(3,483)		(23,131)
Отписани - амортизация	1,264	1,430	382	3,271		6,347
Амортизация	(1,261)	(164)	(89)	(309)		(1,823)
Преоценка	1,214	-				1,214
Балансова стойност	68,651	897	2,361	1,169	210	73,288

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

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

към 1 януари 2019 г.

Отчетна/справедлива стойност	76,794	6,823	3,573	8,957	210	96,357
Натрупана амортизация	(8,143)	(5,926)	(1,212)	(7,788)	-	(23,069)

Балансова стойност	68,651	897	2,361	1,169	210	73,288
---------------------------	---------------	------------	--------------	--------------	------------	---------------

Движение през 2019г.

Начално салдо	68,651	897	2,361	1,169	210	73,288
Разходи за придобиване					487	487
Новопридобити	649	1	-	24	(674)	-
Отписани – отчетна стойност	(36,580)	(5,215)	(2,031)	(4,450)		(48,276)
Отписани - амортизация	5,685	4,579	715	3,768		14,747
Амортизация	(718)	(78)	(36)	(177)		(1,009)
Преоценка	670	-	-	-		670

Балансова стойност	38,357	184	1,009	334	23	39,907
---------------------------	---------------	------------	--------------	------------	-----------	---------------

към 31 декември 2019 г.

Отчетна/справедлива стойност	40,863	1,609	1,542	4,531	23	48,568
Натрупана амортизация	(2,506)	(1,425)	(533)	(4,197)	-	(8,661)

Балансова стойност	38,357	184	1,009	334	23	39,907
---------------------------	---------------	------------	--------------	------------	-----------	---------------

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

	2019 г.	2018г.
Отчетна стойност – капитализиран финансов лизинг	-	22
Натрупана амортизация	-	(20)
Балансова стойност	-	2

Ако земите и сградите се водеха по историческа цена, тяхната стойност щеше да бъде следната:

	2019г.	2018г.
Отчетна стойност	20,438	31,658
Натрупана амортизация	(6,413)	(9,869)
Балансова стойност	14,025	21,789

Земята и сградите са оценени към 31 декември 2019 г. от независими експерт-оценители Пловдив инвест ООД. Оценките са направени на базата на хипотези от второ ниво по метода на пазарните сравнения, коригиран с оценки по метода на настоящата стойност. Земи и сгради на балансова стойност към 31.12.2019 г. от 37995.лв. (2018г. 68,287х.лв.) са заложени като обезпечение по получени от Дружеството и свързани лица заеми (Прил. 27).

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

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

12 Нематериални активи

	Права в/у собственост	Програмни продукти	Общо
През 2018г.			
Начално салдо	4	4	8
Новопридобити	-	-	-
Отписани – отчетна стойност	-	(2)	(2)
Отписани - амортизация	-	2	2
Амортизация	(1)	(1)	(2)
Балансова стойност към 31 декември 2018г.	3	3	6
Към 31 декември 2018 г.			
Отчетна стойност	5	32	37
Натрупана амортизация	(2)	(29)	(31)
Балансова стойност към 31 декември 2018г.	3	3	6
През 2019г.			
Начално салдо	3	3	6
Новопридобити	-	-	-
Отписани – отчетна стойност	-	(16)	(16)
Отписани - амортизация	-	14	14
Амортизация	-	(1)	(1)
Балансова стойност към 31 декември 2019г.	3	-	3
Към 31 декември 2019 г.			
Отчетна стойност	5	16	21
Натрупана амортизация	(2)	(16)	(18)
Балансова стойност към 31 декември 2019г.	3	-	3

13 Инвестиции

	2019 г.	2018 г.
В началото на годината	43	43
Придобити дялове (покупка)	-	5
Придобити дялове (апорт)	45,694	22,253
Отписани дялове (продажба)	45,699	22,258
В края на периода	38	43

Инвестициите са в "Алианц България" АД, в размер на 0.093% от капитала и в "Слънчев бряг 2002" АД, в размер на 1.69% от капитала и внесените през 2010г. 2 х лева като дялово участие в "Гражданско дружество за безопасна градска среда и превенция на престъпността" гр. Пловдив. Инвестициите са оценени по стойност на придобиване. Липсва активен пазар за тези ценни книжа.

14 Дългосрочни вземания

	2019 г.	2018 г.
Предоставени заеми (депозити) на свързани лица	39,162	6,309
Лихви по предоставени заеми (депозити) на свързани лица	203	-
Всичко Дългосрочни вземания	39,365	6,309

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

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

15 Материални запаси

	2019 г.	2018 г.
Резервни части	-	163
Горива	1	73
Други материали и инвентар на склад	-	98
Стоки	2	62
	3	396

16 Търговски и други вземания

	2019 г.	2018 г.
Вземания от клиенти	14	344
Съдебни и присъдени вземания	1,351	-
	1,365	344

17 Други активи

	2019 г.	2018 г.
Данък за възстановяване	82	176
Разходи за бъдещи периоди	8	14
	90	190

18 Парични средства и парични еквиваленти

	2019г.	2018г.
Парични средства в каса	6	85
Парични средства по банкови сметки	196	328
	202	413

Паричните средства, с които разполага дружеството са 84 х.лв. деноминирани в лева и 118 хил.лв. в евро (2018 г. – 95 хил.лв)

19 Търговски и други задължения

	2019 г.	2018 г.
<i>Финансови пасиви</i>		
Задължения към свързани лица (прил.25)	2	75
Задължения към доставчици	21	161
	23	236

Нефинансови пасиви

Задължения към персонала	50	242
Задължения по социални осигуровки	14	93
Начисление за неизползван отпуск	62	240
Начисления за пенсионни обезщетения	21	10
Аванси от клиенти	33	136
Получени гаранции за поети задължения	-	3,912
	180	4,633

Търговски и други задължения към отчетния период

203	4,869
------------	--------------

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

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

20 Заеми

	2019 г.	2018 г.
Краткосрочни		
Банкови заеми	616	1,137
Заеми от свързани лица (прил.25)	-	-
	616	1,137
Дългосрочни		
Банкови заеми	2,312	5,400
Заеми от свързани лица (Прил. 25)	-	-
	2,312	5,400
Всичко заеми	2,928	6,537

Банковите заеми са инвестиционни отпуснати от Уникредит Булбанк АД През 2016г. Дружеството е получило целеви кредит от "Уникредит Булбанк" АД, в размер на 8,500 хил.лева с които е извършено частично погасяване на кредит към "Синергон холдинг"АД.

Кредитите от "Уникредит Булбанк" АД са с плаващ лихвен процент образуван от референтен лихвен процент на банката плюс надбавка в размер на 2,3 пункта.

Обезпеченията по отпуснатите кредити са посочени в Приложение № 26 Условни активи и пасиви.

20 Заеми (продължение)

Балансовата стойност и справедливата стойност на дългосрочните заеми са, както следва:

	Балансова стойност		Справедлива стойност	
	2019	2018	2019	2018
Дългосрочни банкови заеми	2,312	5,400	2,312	5,400
Дългосрочни заеми от свързани лица (Прил. 25)	-	-	-	-
	2,312	5,400	2,312	5,400

Справедливата стойност е сумата, срещу което едно задължение може да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желасци и информирани контрагенти. Дружеството приема за най-надеждни справедливи стойности, тези за които съществуват котировки на пазарни цени.

Падежна структура на дългосрочните заеми (без лизинговите задължения):

	2019	2018
От 1 до 2 години	616	1,137
От 2 до 5 години	1,696	3,411
Над 5 години	-	852
	2,312	5,400

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

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

21 Дългосрочни търговски и други задължения

	2019	2018
Пенсионни обезщетения	27	124
Финансиране	-	-
	27	124

22. Отсрочени данъци за 2019

Временна разлика	31.12.2018		Движение на отсрочените данъци за 2019				31.12.2019	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв	39287	3,929	670	67	13361	1336	26596	2660
Амортизации	8929	893			7460	746	1469	147
Общо пасиви:								
Отсрочени данъци (нето)	48216	4822	670	67	20821	2082	28065	2807

НЕПРИЗНАТИ Активи по отсрочени данъци								
Временна разлика	31.12.2018		Движение на отсрочените данъци за 2019				31.12.2019	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсирими отпуски	240	24	22	2	200	20	62	6
Обезценка	94	9	1269	127			1363	136
Слаба капитализация								
Загуба								
Доходи на физ. лица	105	11	36	4	105	11	36	4
Провизии	134	13			86	8	48	5
Общо активи:	573	57	1327	133	391	39	1509	151

22 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се формират при прилагане на балансовия метод при ефективна данъчна ставка (ЕДС) от 10% (2018 г.: 10%).

Промяната в данъчните временни разлики е, както следва:

	2019	2018
В началото на годината	4,822	5,882
Разход/(приход) в отчета за доходите	(746)	(122)
Разход/(приход) отчетен директно в собствения капитал	(1,269)	(938)
Ефект от промяна в ЕДС		
В края на периода	2,807	4,822

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

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

22 Отсрочени данъци (продължение)

Разходът/(приход) по данъчни временни разлики, отчетен директно в собствения капитал през периода, е, както следва:

	2019	2018
Резерви по справедлива стойност в собствения капитал:		
- Имоти	(1,269)	(938)
- Инвестиции	-	-
	<u>(1,269)</u>	<u>(938)</u>

Данъчните временни разлики в счетоводния баланс, както и ефекта на данъчните временни разлики в отчета за приходи и разходи, са отчетени, както следва:

	31 декември 2017 г.	Движе ние в капитала	Пром яна в ЕДС	Разход в отчета за доходите	31 декември 2018 г.
Данъчни временни разлики – пасив					-
Преоценка на активи	4,867	(938)			3,929
Ускорена данъчна амортизация	1,015			(122)	893
Данъчни временни разлики, нетно - пасив	<u>5,882</u>	<u>(938)</u>	-	<u>(122)</u>	<u>4,822</u>

	31 декември 2018 г.	Движе ние в капитала	Пром яна в ЕДС	Разход в отчета за доходите	31 декември 2019 г.
Данъчни временни разлики – пасив					
Преоценка на активи	3,929	(1,269)			2,660
Ускорена данъчна амортизация	893			(746)	147
Данъчни временни разлики, нетно - пасив	<u>4,822</u>	<u>(1,269)</u>	-	<u>(746)</u>	<u>2,807</u>

23 Основен капитал

	Брой акции (хил.бр.)	Стойност (хил. лева)
31 декември 2018 г.	22,164	22,164
Намаление чрез изкупуване и обезсилване на акции	-	-
31 декември 2019 г.	<u>22,164</u>	<u>22,164</u>

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

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

През 2010г. капиталът на Дружеството е увеличен при условията на чл.193 от ТЗ, чрез издаване на 20 164 032 броя акции срещу апорт на вземане произтичащо от договор за заем, отпуснат от мажоритарният акционер "Синергон холдинг" АД, съгласно решение на Съвета на директорите от 01.03.2010г. През 2018г. Дружеството е извършило обратно изкупуване и обезсилване на 2000000 броя акции с номинал 1 лев по цена 2,97 лева на акция. Разликата между номиналната цена на акциите и цената на обратното изкупуване в размер на 3,940 х лева е показана в Баланса като премиен резерв с отрицателен знак. Основният капитал към 31.12.2019 г. е показан по историческа цена в съответствие с вписаната стойност в търговския регистър.

24 Преоценъчни и други резерви

	ИМС	Инвестиции	Общо
Преоценъчен резерв			
31 декември 2017 г. / 1 януари 2018 г.	58,420	12	58,432
Данъчни временни разлики отчетени в собствения капитал	938	-	938
Преоценка/обезценка ИМС	1,214	-	1,214
Всеобхватен доход от преоценъчен резерв	2,152	-	2,152
Преоценъчен резерв на отписани активи	(11,097)		(11,097)
31 декември 2018 г. / 1 януари 2019 г.	49,475	12	49,487
Данъчни временни разлики отчетени в собствения капитал	1,269	-	1,269
Преоценка/обезценка ИМС	670	-	670
Всеобхватен доход от преоценъчен резерв	1,939	-	1,939
Преоценъчен резерв на отписани активи	(23,318)	-	(23,318)
31 декември 2019 г.	28,096	12	28,108
Законови резерви ⁽¹⁾			
31 декември 2018 г.			121
31 декември 2019 г.			121
Други резерви (Резерв от обратно изкупуване на акции)			
31 декември 2018 г.			(3,940)
31 декември 2019 г.			(3,940)
Общо преоценъчни, законови и други резерви:			
31 декември 2018 г.			45,668
31 декември 2019 г.			24,289

⁽¹⁾Разпределение на печалбата от предходни отчетни периоди съгласно търговския закон.

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

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

25 Сделки със свързани лица

Вид на свързаност:

Синергон холдинг АД – дружество упражняващо контрол.

Останалите свързани лица са дружества под общ контрол

1.	„Топливо“ АД – гр.София – ул.“Солунска” № 2
2.	„Петромел 1“ ООД – обл.Монтана с.Комошица
3.	„Лакпром“ АД – гр.Нови Искър кв.“Световрачане”
4.	„Шамот“ АД – гара Елин Пелин
5.	„София Експо“ ЕООД – гр.София ,ул.“В.Петлешков” № 1
6.	„Балканкерамик“ АД – гр.Нови Искър, ул.“Заводско шосе” 52
7.	„Петър Караминчев“ АД – гр.Русе , ул.ТЕЦ Изток 71
8.	„Слатина“ АД – гр.Самоков, бул.“Софийско шосе” 15
9.	„Енерджи Делта“ ЕООД – гр.Самоков , ул.“Софийско шосе” 15
10.	Ритейл инженеринг ООД – гр.София, ул.Ботевградско шосе 7-ми километър, корпус 3
11.	„Премиер Пл.“ АД – гр.Плевен „Българска авиация” 8
12.	„Синергон транспорт“ ЕООД-гр.София, Кремиковци-Индустриална зона
13.	„Премиер Плевен“ ЕООД – гр.Плевен
14.	Витал Газ ЕООД – гр.София , ул.“Павлина Унуфриева” №2
15.	Ел Пи Газ ЕООД с.Елин Пелин , ул.“Стара планина” №1 в ликвидация
16.	„Топливо газ“ ЕООД- гр.София , ул.“Резбарска” 11
17.	„Светлина“ АД – гр.Сливен бул.“Стефан Караджа” 6
18.	„Синергон Петролеум“ ЕООД – гр.София Кремиковци Индустриална зона
19.	„Синергон Енерджи“ ЕООД
20.	Белчински Минерални Бани ЕООД – с.Белчински бани общ.Самоков
21.	„Интериор текстил“ АД – дъщерно на Петър Караминчев АД
22.	Топливо 501 ООО Москва, Русия – дъщерно на Топливо АД
23.	„Синергон Инс“ ЕООД – дъщерно на „Синергон Енерджи“ ЕООД
24.	„ВИ-Газ България“ ЕАД – гр. София, ул.“Шар планина“ № 33

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

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

25 Сделки със свързани лица (продължение)

Извършени са следните сделки със свързани лица:

Продажба на стоки:

31.12.2019 г. 31.12.2018 г.

- -

31.12.2019 г. 31.12.2018 г.

Продажба на услуги:

Синергон Енерджи

- 4

Синергон Петролеум

- 18

- 22

Покупка на продукция, стоки, услуги и лихви

31.12.2019 г. 31.12.2018 г.

Покупка на ИМС:

- -

31.12.2019 г. 31.12.2018 г.

Покупка на стоки :

Топливо АД

1 2

Премиер Плевен ЕООД

10 541

Топливо Газ ЕООД

2 1

Лакпром АД

5 7

Синергон Петролеум

28 36

Синергон Енерджи ЕООД

325 578

371 1,165

Покупка на услуги:

Синергон Холдинг АД

72 72

Премиер Плевен ЕООД

- 2

Шамот АД

- 1

Синергон Петролеум

- 34

72 109

Придобити ценни книжа и дялове (покупка и апорт):

Гранд хотел Пловдив ЕООД

45,694 5

Европа Резорт ЕООД

- 22,253

45,694 22,258

Начислени лихви от:

Синергон холдинг АД

- 29

- 29

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

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

25 Сделки със свързани лица (продължение)	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Начислени лихви на:		
Синергон холдинг АД	1,167	327
	<u>1,167</u>	<u>327</u>
Възнаграждение на управителите	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Заплати и други краткосрочни възнаграждения	745	698
	<u>745</u>	<u>698</u>
Разчети към края на периода, произтичащи от продажба/покупка на стоки/услуги		
Вземания от свързани лица	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Премиер Плевен ЕООД	-	-
Синергон Енерджи ЕООД	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Задължения към свързани лица		
Синергон Енерджи ЕООД	2	75
Лакпром АД	-	-
Синергон Холдинг АД	-	-
	<u>2</u>	<u>75</u>
Заеми от свързани лица	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Дългосрочни заеми		
Синергон Холдинг АД - главница	-	-
Синергон Холдинг АД - (лихви по заем)	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Краткосрочни заеми		
Синергон Холдинг АД - (лихви по заем)	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Заеми (депозити) на свързани лица	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Дългосрочни заеми (депозити)		
Синергон Холдинг АД - главница	39,162	6,309
Синергон Холдинг АД - (лихви по заем)	203	-
	<u>39,365</u>	<u>6,309</u>
Краткосрочни заеми (депозити)		
Синергон Холдинг АД - (лихви)	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

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

26 Дружеството като лизингодател на оперативен лизинг

Дружеството отдава при условията на оперативен лизинг част от притежаваните имоти – части от сгради и терени, краткосрочно за период от 5 месеца през годината.

Към 31.12.2019г. няма действащи наемни (лизингови) договори.

	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	ОБЩО
Отчетна стойност към: 01.01.2019	-				-
Увеличения/придобити	-				-
Намаления/отписани	-				-
31.12.2019	-				-
Натрупана амортизация Към 01.01.2019					
Разходи за амортизация					
Отписана амортизация 31.12.2019					
Балансова стойност 01.01.2019	-				-
Балансова стойност 31.12.2019	-				-

27 Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от групата; или
- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:
 - не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи; или
 - сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от групата.

Условните активи и пасиви не се признават.

Към 31.12.2019г. година Дружеството има условни пасиви по отношение на банкови и други гаранции и други отношения, възникнали при нормалното протичане на дейността му, както следва:

Договорна ипотека на земята и сградите и Договор за залог на движимото имущество на хотелски комплекс "Гларус" в полза на "Райфайзенбанк България" АД, обезпечаващи вземането по главницата на оборотен офърдрафтен кредит на "Синергон енерджи" ЕООД.
 Договорна ипотека на земята и сградите на хотелски комплекс "Искър" в к.к. Слънчев бряг в полза на Уникредит Булбанк АД, обезпечаваща вземането по банков инвестиционен кредити на Дружеството.

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

Данъчните власти са извършили данъчни проверки през 2018 г и 2019г. като не са наложили глоби или допълнителни данъчни задължения. 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 не смята че съществуват обстоятелства, които биха довели до съществени данъчни задължения от горното естество.

Към датата на изготвяне на този финансов отчет не се очаква да възникнат никакви допълнителни плащания и загуба на активи във връзка със съществуващите условни задължения.

28 Събития след датата на баланса

След датата на баланса няма събития които да налагат корекции в активите и пасивите във финансовия отчет или в оповестяванията към него.

Васко Танев
Изпълнителен директор
28.02.2020г.

Цонко Харизанов
Главен счетоводител
28.02.2020г.