**ТОПЛИВО АД**

**ИНДИВИДУАЛЕН МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ**

**30 ЮНИ 2022 г.**

**СЪДЪРЖАНИЕ**

## Страница

Междинен индивидуален счетоводен баланс 1

Междинен индивидуален отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход 2

Междинен индивидуален отчет за промените в собствения капитал 3

Междинен индивидуален отчет за паричните потоци 4

Приложения към междинен индивидуален финансов отчет 5-53

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (Всички суми са в хил. лева) | **Прилoжение** | **Към** | |
|  |  | **30.06.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
| **АКТИВИ** |  |  |  |
| **Нетекущи активи** |  |  |  |
| Имоти, машини и съоръжения (ИМС) | 5 | 31,517 | 35,860 |
| Инвестиционни имоти | 6 | 35,639 | 36,198 |
| Дълготрайни нематериални активи (ДНА) | 7 | 473 | 732 |
| Инвестиции в асоциирани предприятия | 28 | 2,510 | 10,435 |
|  |  | **70,139** | **83,225** |
|  |  |  |  |
| **Текущи активи** |  |  |  |
| Материални запаси | 8 | 46,371 | 40,325 |
| Търговски и други вземания | 10,27 | 11,801 | 15,068 |
| Вземане по корпоративен данък |  | 74 | 74 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 11 | 6,041 | 2,068 |
|  |  | **64,287** | **57,535** |
| **Общо активи** |  | **134,426** | **140,760** |
|  |  |  |  |
| **СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ** |  |  |  |
| **Капитал и резерви** |  |  |  |
| Акционерен капитал | 12 | 5,417 | 5,417 |
| Изкупени собствени акции | 12 | - | - |
| Премиен резерв | 13 | 9,539 | 9,539 |
| Законови резерви | 13 | 1,373 | 1,373 |
| Преоценъчен резерв | 14 | 6,972 | 10,650 |
| Неразпределена печалба |  | 68,323 | 63,676 |
|  |  | **91,624** | **90,655** |
| **Нетекущи пасиви** |  |  |  |
| Заеми | 15,27 | 3,339 | 17,042 |
| Отсрочени данъци | 17 | 1,183 | 1,592 |
| Задължения по лизингови договори | 16, 27 | 1,760 | 731 |
| Задължения за обезщетения при пенсиониране | 29 | 208 | 208 |
|  |  | **6,490** | **19,573** |
| **Текущи пасиви** |  |  |  |
| Търговски и други задължения | 18,27 | 25,286 | 14,993 |
| Заеми | 15 | 8,184 | 13,249 |
| Пасиви по договори с клиенти | 18.1 | 2,382 | 1,521 |
| Задължения по лизингови договори | 16, 27 | 460 | 769 |
|  |  | **36,312** | **30,532** |
| **Общо пасиви** |  | **42,802** | **50,105** |
| **Общо собствен капитал и пасиви** |  | **134,426** | **140,760** |

Финансовите отчети на стр. 5-53 са одобрени и подписани съответно от:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Преслав Козовски |  | Людмила Стамова |
| Изпълнителен директор |  | Финансов директор |
| 22 юли 2022 г. |  | 22 юли 2022 г. |
|  | |  |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | | |
| (Всички суми са в хил. лева) | | | **Прилoжение** | | **Към 30 юни** | | |
|  | | |  | | **2022 г.** | **2021 г** | |
| Приходи от продажба на стоки | | | 4 | | 121,858 | 84,551 | |
| Приходи от наеми | | | 4, 6 | | 408 | 445 | |
| Приходи от услуги | | | 4 | | 1,200 | 783 | |
| Други приходи от дейността | | | 21 | | 68 | 69 | |
| Печалба от продажба на ИМС, ДНА и инвестиционни имоти | | | 22 | | 386 | 429 | |
| Приходи от финансиране | | | 20 | | 150 | - | |
|  | | |  | |  |  | |
| Отчетна стойност на продадените стоки | | |  | | (107,868) | (75,700) | |
| Разходи за материали | | |  | | (1,188) | (720) | |
| Разходи за външни услуги | | | 19 | | (3,332) | (2,567) | |
| Разходи за персонала | | | 20 | | (7,537) | (6,250) | |
| Амортизация на ИМС и ДНА | | | 5, 7 | | (1,891) | (2,343) | |
| Обезценка на инвестиция | | |  | | (2,083) | - | |
| Други разходи от дейността | | | 21 | | (437) | (770) | |
| **Загуба от дейността** | | |  | | **(266)** | **(2,073)** | |
|  | | |  | |  |  | |
| Приходи от инвестиции-апорт | | | 23 | | 1,750 | 1,561 | |
| Приход от продажба на инвестиция | | | 23 | | 54 | - | |
| Финансови приходи | | | 23 | | 98 | 15 | |
| Финансови разходи | | | 23 | | (667) | (626) | |
| **Финансови разходи, нетно** | | |  | | **1,235** | **950** | |
|  | | |  | |  |  | |
| **Печалба/Загуба преди облагане с данъци** | | |  | | **969** | **(1,123)** | |
|  | | |  | |  |  | |
| Приход/разход за/от данък | | | 24 | | - | - | |
|  | | |  | |  |  | |
| **Печалба/Загуба за периода** | | |  | | **969** | **(1,123)** | |
|  | | |  | |  |  | |
| **Общ всеобхватна печалба/загуба** | | |  | | **969** | **(1,123)** | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Загуба на акция (лева на акция)** | **25** | **0.18** | **(0.20)** |

Финансовите отчети на стр. 5-53 са одобрени и подписани съответно от:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Преслав Козовски |  | Людмила Стамова |
| Изпълнителен директор |  | Финансов директор |
| 22 юли 2022 г. |  | 22 юли 2022 г. |
|  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (Всички суми са в хил. лева) | **Приложение** | **Акционерен капитал** | **Премиен резерв** | **Законови резерви** | **Преоценъчен резерв** | **Неразпределена печалба** | **Всичко** |
| **2021 г.** |  |  |  |  |  |  |  |
| **1 януари 2021 г.** |  | **5,407** | **9,539** | **1,373** | **14,197** | **62,003** | **92,519** |
| **Сделки със собствениците** |  |  |  |  |  |  |  |
| Продадени собствени акции |  | 10 | - | - | - | - | 10 |
| **Общо сделки със собствениците** |  | **10** | **-** | **-** | **-** | **-** | **10** |
| Загуба за годината |  | - | - | - | - | (2,215) | (2,215) |
| **Общо всеобхватна загуба** |  | **-** | **-** | **-** | **-** | **(2,215)** | **(2,215)** |
| Прехвърляне на преоценка в неразпределена печалба |  | - | - | - | (3,941) | 3,941 | - |
| Прехвърляне на отсрочен данък върху преоценка в неразпределена печалба |  | - | - | - | 394 | (53) | 341 |
| **31 декември 2021 г.** | 12-14 | **5,417** | **9,539** | **1,373** | **10,650** | **63,676** | **90,655** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 г.** | | |  |  |  |  |  |  |  |
| **1 януари 2022 г.** |  | | **5,417** | **9,539** | **1,373** | **10,650** | **63,676** | **90,655** |
| **Сделки със собствениците** |  | |  |  |  |  |  |  |
| Печалба за периода |  | | - | - | - | - | 969 | 969 |
| **Общо всеобхватна печалба** |  | |  | **-** | **-** |  | **969** | **969** |
| Прехвърляне на преоценка в неразпределена печалба |  | | - | - | - | (4,087) | 4,087 | - |
| Прехвърляне на отсрочен данък върху преоценка в неразпределена печалба |  | |  |  |  | 409 | (409) | - |
| **30 юни 2022 г.** | | |  | **5,417** | **9,539** | **1,373** | **6,972** | **68,323** | **91,624** |

Финансовите отчети на стр. 5-54 са одобрени и подписани съответно от:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Преслав Козовски |  | Людмила Стамова |
| Изпълнителен директор |  | Финансов директор |
| 22 юли 2022 г. |  | 22 юли 2022 г. |
|  | |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (Всички суми са в хил. лева) | **Прилoжение** | **Към 30 юни** | |
|  |  | **2022 г.** | **2021 г.** |
| **Парични потоци от оперативна дейност** |  |  |  |
| Постъпления от клиенти |  | 147,103 | 105,387 |
| Плащания на доставчици |  | (121,274) | (94,411) |
| Плащания на персонал |  | (7,272) | (6,240) |
| Платени други данъци |  | (7,494) | (7,363) |
| Платени банкови такси |  | (193) | (114) |
| **Нетни парични потоци от оперативна дейност** |  | **10,870** | **(2,741)** |
|  |  |  |  |
| **Парични потоци от инвестиционна дейност** |  |  |  |
| Плащания за придобиване на ИМС и НДА |  | (431) | (94) |
| Постъпления от продажба на ИМС, НДА и инвестиционни имоти |  | 997 | 2,780 |
| Постъпления от продажба на инвестиции |  | 12,441 |  |
| **Нетни парични потоци от/(за) инвестиционна дейност** |  | **13,007** | **2,686** |
|  |  |  |  |
| Парични потоци от финансова дейност |  |  |  |
| Получени заеми от свързано лице | 27 | 170 | 1,400 |
| Платени заеми на свързано лице | 27 | (13,908) | (2,206) |
| Платени лихви на свързано лице | 27 | (208) | (196) |
| Получени заеми от банки |  | 42,836 | 43,577 |
| Платени заеми на банки |  | (47,900) | (41,937) |
| Платени лихви към банки |  | (198) | (193) |
| Платени задължения по лизингови договори |  | (694) | (454) |
| Платени лихви по лизингови договори |  | (16) | (10) |
| **Нетни парични потоци за финансова дейност** |  | **(19,918)** | **(19)** |
|  |  |  |  |
| **Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и парични еквиваленти** |  | **3,959** | **(74)** |
|  |  |  |  |
| Курсови разлики произтичащи от паричните средства и паричните еквиваленти |  | 14 | (3) |
|  |  |  |  |
| Парични средства и парични еквиваленти: |  |  |  |
| В началото на годината | 11 | 2,068 | 1,763 |
| В края на годината | 11 | **6,041** | **1,686** |

Финансовите отчети на стр. 5-53 са одобрени и подписани съответно от:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Преслав Козовски |  | Людмила Стамова |
| Изпълнителен директор |  | Финансов директор |
| 22 юли 2022 г. |  | 22 юли 2022 г. |
|  | |  |
|  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **1** | **Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика** |
|  |  |
|  | **Резюме на дейността** |
|  |  |
|  | Топливо АД („Дружеството”) е акционерно дружество, чиито акции се търгуват на Софийската фондова борса. Седалището на Дружеството е Република България, на адрес: гр. София, ул. „Солунска” №2. Основната дейност на Топливо АД е доставка, съхранение и търговия с газ пропан-бутан, течни горива, въглища и брикети от внос и местно производство, търговия със строителни материали. Дружеството има инвестиции в три асоциирани предприятия.  Акциите на Топливо АД се търгуват на Софийската фондова борса, като 89,73% от акциите му се притежават от Синергон Холдинг АД, а останалата част от множество акционери притежаващи 5% или по-малко проценти индивидуално.  През 2022 г. са настъпили промени в състава на управителните органи на Дружеството.  На 22.06.2022г. проведено Акционерно събрание, на което е освободен Димитър Георгиев Назърски и избран нов член на Съвета на директорите Асен Василев Ценков. „Топливо” АД е търговско дружество с едностепенна система на управление със Съвет на директорите от петима членове, както следва:  Бедо Бохос Доганян – Председател на Съвета и Изпълнителен директор;  Преслав Красимиров Козовски – член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор;  Людмила Викторовна Стамова – член на Съвета на директорите;  Марияна Иванова Станева – член на Съвета на директорите;  Асен Василев Ценков– член на Съвета на директорите.  За представляващи Дружеството в отношенията с трети лица са определени г-н Доганян и г-н Козовски - заедно и поотделно.  Дружеството – майка и краен собственик на Дружеството е Синергон Холдинг АД, с регистрация в България и чиито акции се търгуват на Софийската фондова борса.  Дружеството Омега Би Ди Холдинг АД, което притежава 42.98% от акциите на Синергон Холдинг АД, e притежавано мажоритарно от г-н Бедо Доганян.  Г-н Бедо Доганян притежава и директно акции в Синергон Холдинг АД в размер на 1.95% от капитала на Синергон Холдинг АД.  Не съществуват физически лица, които да притежават директно или индиректно над 5% от акциите на Синергон Холдинг АД.  Средносписъчният брой на персонала в “Топливо” АД през 2021 г. е 613 броя.  Средносписъчният брой на персонала в “Топливо” АД за първо шестмесечие на 2022 г. е 617 броя. |
|  |  |
|  | **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. |
|  |  |
| А | **База за изготвяне на финансовия отчет** |
|  |  |

1. **Съответствие с МСФО, приети в ЕС**

Настоящият индивидуален финансов отчет на Дружеството („финансовият отчет на Дружеството“) е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

Дружеството не съставя консолидирани финансови отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), в които инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети”.

Освен този индивидуален финансов отчет, Дружеството съставя и финансов отчет, в който инвестициите в асоциирани предприятия са отчетени по метода на собствения капитал.

Българското законодателство не забранява решение на общото събрание на Дружеството за приемане на годишния счетоводен отчет да бъде отменено (по надлежния ред) в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен счетоводен отчет за същата счетоводна година.

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква използването на критични счетоводни оценки. Също изисква ръководството да упражни оценката си в процеса на прилагане на счетоводните политики. Счетоводните области имащи по-висока степен на комплексност и преценяване или тези, при които допусканията и оценките са значими за финансовия отчет са упоменати в Приложение 3 “Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки” по-долу.

**Историческа стойност**

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата стойност, с изключение на земи и сгради и инвестиционни имоти, отчитани по справедлива стойност;

1. **Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството**

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за финансовите отчети на Групата за годишния период, започващ на 1 януари 2021 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружетсвото:

МСФО 4 Застрахователни договори – отлагане на МСФО 9 в сила от 1 януари 2021 г., приет от ЕС

МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтния лихвен процент – Фаза 2 в сила от 1 януари 2021 г., приета от ЕС

МСФО 16 Лизинг: Намаление на наемите, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила от 1 април 2021 г., приет от ЕС

|  |  |
| --- | --- |
| **1** | **Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)** |

|  |  |
| --- | --- |
| А | **База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)** |

1. **Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството (продължение)**

Към датата на одобрение на този индивидуален финансов отчет са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2021 г., и не са били приложени по-рано от дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху индивидуалния финансов отчет на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСФО 3 Бизнес Комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС

- Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС

- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС

- Изменения на МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г. все още не са приети от ЕС

- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС.

Изменения в МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

1. **Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството**

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2022 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **1** | **Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Б** | | **Принцип на действащото предприятие** | |
|  |  | |
|  | Действителни и потенциални въздействия на COVID-19  Извънредно положение в България от 13 март 2020 г. до 13 май 2020 г.  В началото на 2020 г., поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб, се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13 март 2020 г. Народното събрание взе решение за обявяване на извънредно положение за период от един месец. На 24 март 2020 г. парламентът прие „Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците (загл. доп. – ДВ, бр. 44 от 2020 г., в сила от 14.05.2020 г.)“. Впоследствие, извънредното положение бе удължено с още един месец и остана в сила до 13 май 2020 г.  Извънредна епидемична обстановка в България от 14 май 2020 г. до 31 март 2022 г.  С Решение на Министерски съвет № 826 от 25.11.2021 г. е удължен срокът на извънредната епидемична обстановка в България до 31 март 2022 г  Ръководството е предприело мерки за подобряване на ефективността на работния процес, при спазване на предписанията на здравните органи, фокусирайки се върху целта за запазване на персонала.  Пандемията доведе до значителна волатилност на финансовите и стоковите пазари в България и в световен мащаб. Различни правителства, включително България обявиха мерки за предоставяне както на финансова, така и на нефинансова помощ за засегнатите сектори и засегнатите бизнес организации.  И през 2022 г. дейността на Дружеството беше повлияна от световната пандемия от Covid-19. Наличието на несигурност и рестриктивни мерки с оглед запазване здравето и живота на хората, предизвика трайни промени в потребностите и търсенето на стопанските субекти. Въпреки изцяло новите правила за достъп до редица обекти и мероприятия само срещу зелен сертификат през 2021 г., не се констатира намаляване обема на реализираните приходи и брутни печалби от продажбата на всички групи стоки, търгувани от Дружеството.  Допълнително затруднение предизвика значителният ръст в цените на енергоносителите. Нарастващата инфлация също оказва влияние върху търсенето и поведението на потребителите.  „Топливо“ АД не е преустановявало дейност през годината и няма стоки и услуги, които вече не се предлагат на клиентите. За поддържане на стабилна ликвидност е извършван строг мониторинг и контрол над входящите и изходящите парични потоци, ръководството е сключило анекси към договорите за заеми. Спадът в числеността на персонала не е пряко свързан с въздействието на Covid-19, а следствие от решението на ръководството за освобождаване от нерентабилни търговски площи през продажба и закриване на част от търговските обекти в страната.  **1**  **Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**  През 2021 г. „Топливо“АД не e кандидатствало за държавно финансиране по реда на ПМС № 55/2020 г. за изплащане на средства за запазване на заетостта на работници и служители след периода на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г.,  и извънредната епидемична обстановка, обявена с Решение № 325на Министерския съвет от 2020 г.  Дружеството е получило компенсация по Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия, одобрена с РМС № 739 от 26.10.2021 г.. Прз 2022г. получената компенсация в размер на 150 хил. лв. е представена в приходи от финансирания.  Индивидуалният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от Covid – 19. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата и активността на стопанските субекти. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Дружеството бъде затруднена или прекратена, съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на нетекущите активи и нетекущите пасиви като краткотрайни такива.  Ръководството е извършило анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. Оценката е извършена на база на предприетите действия от ръководството относно поддържане на стабилни вериги на доставки, ефективно обслужване на клиентите, оптимизиране на стоковите наличности, регулярен мониторинг на ликвидността и договаряне на целесъобразни параметри на финансиране, поддържане на стабилни показатели, осигурявайки висока текуща ликвидност.  Дружеството е реализирало нетна печалба към 30 юни 2022 г. възлизаща на 969 хил. лв., спрямо отчетената загуба към 30 юни 2021 г.: 1,123 хил. лв. Към 30 юни 2022 г. текущите активи на Дружеството надвишават текущите му пасиви с 64,287 хил. лв. (към 31 декември 2021 г. текущите активи надвишават текущите пасиви с 27,003 хил. лв.). Дружеството разполага с неразпределена печалба към 30.06.2022 г. в размер на 68,323 хил. лв. (31.12.2021 г.: 63,676 хил. лв.). Към 30.06.2022 г. на Дружеството са отпуснати кредитни линии с плаващ лихвен процент и срок на ползване до една година в размер на 9,939 хил. лв., които не са усвоени. (Приложение 15). | |
|  | След направения анализ, ръководството счита, че Дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да продължи оперативното си съществуване в обозримо бъдеще и принципа за действащото предприятие е приложим за изготвянето на този индивидуален финансов отчет | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **В** | | **Сделки в чуждестранна валута** |
|  | |  |
|  | *(a) Функционална валута и валута на представяне* | | |
|  | Отделните елементи на финансовите отчети се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството извършва дейността си (“функционална валута”). Функционална валута на Дружеството и валута на представяне е българският лев. | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *(б) Сделки и салда*  Сделките в чужда валута се превръщат във функционална валута използвайки преобладаващия обменен курс в дните на сделките. Печалбите и загубите възникващи в резултат на такива сделки както и преизчисляването на резултата в края на годината на паричните активи и задълженията деноминирани в чужда валута се признават в печалбата или загубата.  **1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**  Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Значими валутни курсове: | | | |  | **30 юни 2022 г.** | **31 декември 2021 г.** | |  | **лева** | **лева** | |  |  |  | | 1 щатски долар се равнява на | 1.88296 | 1.72685 | | 1 евро се равнява на | 1.95583 | 1.95583 | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | |
| **Г** | | | | **Имоти, машини и съоръжения (ИМС)** | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | Земи и сгради се отчитат последващо по справедлива цена, намалена с начислената амортизация и евентуална обезценка. Машини и съоръжения, транспортни средства, активи с право на ползване и други (включваща основно офис оборудване), които се отчитат последващо по цена на придобиване, намалена с разходи за амортизация и обезценка. Първоначално ИМС се признават по историческа цена. Историческата цена включва всички разходи, които са пряко свързани с придобиването и въвеждането в експлоатация на активите. | | | | | | | | |
|  | | | |  | | | | | | | | |
|  | | Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода, в който са извършени.  Повишаването в балансовата стойност възникнало от преоценка на сгради, машини и съоръжения се кредитира в друг всеобхватен доход и се отразява като резерв в отчета за собствения капитал нетно от отсрочен данък. Намалението, което прихваща предходни увеличения на същия актив е отразено като друг всеобхватен доход и е дебитирано срещу резерва в капитала, всички останали намаления се отразяват като печалба или загуба. Избраният праг на същественост за ДМА на Дружеството е в размер на 700 лв.  Всяка година разликата в амортизацията дължаща се на преоценена балансова стойност на актива отразена в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и амортизацията дължаща се на първоначалната стойност на актива, се трансферира от „преоценъчен резерв” към „неразпределена печалба”. | | | | | | |
|  | |  | | | | | | | | | | |
|  | | | Земята и разходите за придобиване на ИМС не се амортизират. Амортизацията на останалите ИМС се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния им живот, както следва:  Сгради 4%  Съоръжения и производствено оборудване 4-30%  Транспортни средства 15%  Други (оборудване и др.) 15-50%  Остатъчната стойност на активите и полезния им живот се преглеждат и променят ако е належащо в края на всеки отчетен период. Балансовата стойност на актива се отписва веднага до възстановимата му стойност, ако балансовата стойност на актива е по-висока от оценената възстановима стойност.  Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Амортизация на ИМС и ДНА”.  Печалби и загуби от отписани активи се определят от сравняване на прихода с балансовата стойност и се признават в печалба или загуба. Когато преоценени активи са отписани, сумите прибавени към преоценъчния резерв се прехвърлят в „неразпределена печалба”. | | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | | |
| **Д** | | | | **Инвестиционни имоти** | | | | | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | |
|  | | | Инвестиционни имоти представляват земя и сгради държани за получаване на доходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете. Инвестиционните имоти не са използвани за административни или производствени нужди от дружеството. Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване включваща всички разходи по сключване на сделката или цена на наемане.  След първоначално признаване, инвестиционните имоти се оценяват по справедлива стойност. Справедливата стойност се базира на актуалната цена на пазара, изменена ако е необходимо съобразно спецификата, естеството и локацията или състоянието на определения актив. | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | | |
|  | | | Ако тази информация не е налична, Дружеството използва алтернативен метод на оценяване, като последни цени от неактивен пазар, дисконтираните бъдещи парични потоци или метод на амортизираните разходи за създаване. Оценките се извършват към датата на изготвянето на финансовия отчет от професионални оценители, които притежават призната и релевантна професионална квалификация и имат опит в оценяването на дадения актив. Тази оценка сформира базата на балансовата стойност във финансовите отчети. | | | | | | | | |
|  | | | | Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати във финансовия отчет на Дружеството, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.  Дружеството отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната продажба, се признават в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.  Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на сградите, който е 50 години.  Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се представят в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход съответно на ред „Приходи от продажби”, „Други разходи” и „Разходи за персонала“, и се признават, както е описано в пояснение 4, пояснение 21 и пояснение 20. | | | | | | | | |
| **Е** | | | | **Дълготрайни нематериални активи** | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | |
|  | | | Нематериални дълготрайни активи се представят по цена на придобиване намалена със съответната амортизация и обезценка. Амортизацията се изчислява чрез линейния метод разпределящ стойността им върху изчисления полезен живот (5 години за софтуерни продукти и от 2 до 6.67 години за други нематериални активи). Начислява се провизия за обезценка, ако се сметне, че съществуват индикатори за такава.  Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.  Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.  Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Амортизация на ИМС и ДНА”. Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.  Ако тази информация не е налична, Дружеството използва алтернативен метод на оценяване, като последни цени от неактивен пазар, дисконтираните бъдещи парични потоци или метод на амортизираните разходи за създаване. Оценките се извършват към датата на изготвянето на финансовия отчет от професионални оценители, които притежават призната и релевантна професионална квалификация и имат опит в оценяването на дадения актив. Тази оценка сформира базата на балансовата стойност във финансовите отчети. | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | |
| **Ж** | | | **Обезценка на нефинансови активи** | | | | | | | | | | | | |
|  | | | Активи, които имат неопределен полезен живот, не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата.  Към 30.06.2022 г. земите, сградите, машините и съоръженията се отчитат по справедлива цена в съответствие с МСС 16, като справедливата цена отразява условията на пазара в края на отчетния период. При изчислението на справедливата цена Дружеството е взело под внимание дисконтирани парични потоци (като за целта активите са групирани в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци), основани на базата на надеждна оценка на бъдещи парични потоци, използване на дисконтови норми, отразяващи текущата пазарна преценка за несигурността на сумата и периода на паричните потоци (за повече детайли виж Приложение 3). | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
| **З** | | | | | | | | **Финансови активи** | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
| **Класификация** | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |
| Дружеството класифицира финансовите си активи като такива, които се оценяват по амортизирана стойност: | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| Класификацията зависи от бизнес модела на предприятието за управление на финансовите активи и условията за паричните потоци според договорите. | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| Дружеството прекласифицира дълговите инвестиции, само когато се промени бизнес моделът им за управление на тези активи. | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| **Признаване и отписване** | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
| Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по условията на договора на този инструмент. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило всички рискове и ползи от собствеността. | | | | | | | |
|  | | | | |
| **Оценяване** | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
| ***Първоначално признаване*** | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
| При първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, увеличена с разходите, пряко свързани с транзакцията за придобиването на финансовия актив, с изключение на случаите на финансови активи, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. Разходите свързани с транзакциите на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се отчитат в печалбата или загубата. | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | |
| ***Последващо оценяване*** | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
| ***Дългови инструменти*** | | | | | | | |
| Последващото оценяване на дълговите инструменти зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на активи и характеристиките на паричните потоци от тези активи. Дружеството класифицира своите дългови инструменти в следната категория: | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
| ***Отчитани по амортизирана стойност:*** Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главницата и лихви, се оценяват по амортизирана стойност. Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовите приходи като се прилага метода на ефективния лихвен процент. Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други приходи/разходи. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
| **Обезценка** | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
| Дружеството оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с неговите дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск.  За търговските вземания Дружеството прилага опростения подход, разрешен от МСФО 9, който изисква да се признаят очакваните кредитни загуби за целия живот още при първоначалното признаване на вземанията. | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | |
|  | | **И Материални запаси**  Материалните запаси се посочват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходът се определя по метода на средно претеглената стойност. Нетната реализуема стойност е оценка на продажната цена, при нормално протичане на дейността, намалена с разходите за довършване и продажба. Разходите по доставка на стоките от доставчик до обект на Дружеството се включват в цената на придобиване. Разходите по вътрешно преместване на стоките между клоновете или между търговски обекти се отчитат като разходи по икономически елементи в печалбата или загубата.   1. **Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)** | | | | | | | |
| **Й** | | | | | | **Търговски вземания** | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | |
|  | | | | | | Търговските вземания представляват суми дължими от клиенти във връзка с продадени стоки и предоставени услуги като част от обичайната дейност на Дружеството. Търговските вземания се признават първоначално в размера на безусловното възнаграждение, освен ако не съдържат съществен компонент на финансиране, когато се признават по справедлива стойност. Дружеството притежава търговските вземания с цел да събере договорните парични потоци, поради което последващо ги оценява по амортизирана стойност използвайки метода на ефективния лихвен процент. | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | |
|  | | | | | | За повече информация относно политиката за обезценка на Дружеството, свързана с търговските вземания, виж Приложение 3. | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | |
|  | | | | | | Поради краткосрочния характер на текущите вземания, тяхната балансова стойност не се отличава съществено от справедливата им стойност. | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | |
| **К** | | | | | | **Парични средства и еквиваленти** | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | |
|  | | | | | | За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой и по банкови сметки. | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | |
| **Л** | | | | | | **Собствен капитал** | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | | | | | | |
|  | | | | | | Издадените обикновени акции съставляват част от основния акционерен капитал. Дивиденти по обикновените акции се отчитат в намаление на собствения капитал през периода , в който те бъдат одобрени. Невнесен капитал няма.  Законовите резерви са създадени в съответствие с изискванията на законодателството и представляват годишно пренасяне от нетната печалба в размер до 10% от регистрирания акционерен капитал. Тези резерви не са разпределяеми. Другите резерви и неразпределената печалба подлежат на разпределение.  При изкупуване на собствени акции, платената сума, която включва директно свързаните разходи, нетно от данъци, се признава като намаление на общата сума на собствения капитал. Когато изкупени обратно акции се продават в последствие или се преиздават, получената сума се признава в увеличение на собствения капитал, а печалбата/загубата от сделката се трансферира в неразпределена печалба. | | | | | | | | |
|  | | | | | |  | | | |
|  | | | | | |  | | | |
| **М** | | | | | | **Заеми** | | | |
|  | | | | | |  | | | |
|  | | | | | | Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизирана стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва. | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Н** | Текущи и отсрочени данъци |
|  |  |
|  | Данъчните разходи за определен период се определят от текущите и отсрочени данъци.  Данъците се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като се приспада размера, който се отнася до позиции, които вече са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал. В тези случаи данъците също се признават в другия всеобхватен доход или респективно в собствения капитал.  Текущият данък върху доходите се изчислява на базата на действащите данъчни закони към датата на отчета. Ръководството периодично оценява позициите, свързани с възстановени данъци, като разглежда ситуациите, при които прилагането на данъчните изисквания е възможно само след интерпретацията им. При необходимост се начисляват провизии.  Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната стойност във финансовите отчети. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, действали към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.  Отсрочените данъчни активи се признават в степента, в която е вероятно наличието на бъдеща облагаема печалба, с която могат да бъдат възстановени тези активи. Към 30 юни 2022 г. Дружеството има натрупани данъчни загуби в размер на 6,500 хил. лв., които подлежат на пренасяне и за които тече пет годишен срок. |
|  |
| **О** | **Задължения по пенсионно осигуряване** |
|  |  |
|  | Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за "Универсален пенсионен фонд", съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета на печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода, за който се отнасят. Актюерските печалби и загуби се признават в друг всеобхватен доход за периода, за който се отнасят. |
|  | Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение, което варира между две и шест брутни месечни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.  Дружеството е направило приблизителна оценка за обезщетението на служителите при евентуално прекратяване на трудовото правоотношение поради пенсиониране и въз основа на сегашната стойност е признало разход в отчета на печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и нетекущо задължение за пенсионно осигуряване в счетоводния баланс (Приложение 29).  Дългосрочното задължение за обезщетение при пенсиониране представлява сегашната стойност на задължението към 30 юни 2022 г., в случай на пенсиониране на служителите. Дружеството не е използвало актюерски услуги за изчисление на това задължение. Ръководството е направило приблизителна оценка на задълженията по пенсионно осигуряване на Дружеството на базата на сегашното ниво на трудовото възнаграждение и години до пенсиониране за всеки работник или служител. Така сегашната стойност на задължението по пенсионно осигуряване е изчислено на базата на възможните парични потоци в последващите години (вкл. увеличението на трудовото възнаграждение) дисконтирани със лихвения процент по корпоративни облигации с високо качество. |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **П** | **Лизингови договори** |
|  | **Наети активи** |

**Дружеството като лизингополучател**

За новите договори, сключени на или след 1 януари 2021 г. Дружеството преценява дали даден договор е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение.“ За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

* дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване
* Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора
* Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел“ ще се използва активът през целия период на ползване.

**Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател**

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Дружеството.

За да определи диференциалния лихвен процент, Дружеството използва, когато е възможно, приложимият лихвен процент от последното финансиране от трети страни, коригиран с цел да отрази промените в условията за финансиране, които са настъпили след това последно финансиране.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания (включително по същество фиксирани), променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тези опции.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване са включени в имоти, машини и съоръжения, а задълженията по лизингови договори са включени в Задължения по лизингови договори.

Опциите за удължаване и прекратяване са включени в редица наеми на имоти и оборудване в дружеството. Те се използват за увеличаване на оперативната гъвкавост по отношение на управлението на активите, използвани в операциите на дружеството. Повечето притежавани опции за удължаване и прекратяване се упражняват само от дружеството, а не от съответния лизингодател.

Като лизингодател, Дружеството класифицира своите лизингови договори като оперативен лизинг.

|  |  |
| --- | --- |
| **Р** | **Провизии** |
|  |  |
|  | Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и е по-вероятно да се изиска изходящ поток на ресурси за уреждане на задължението и сумата е надеждно изчислена  Провизии за бъдещи оперативни загуби не се признават.  Провизията се определя по сегашната стойност на очаквания разход за уреждане на задължение използвайки дисконтовия процент преди данък, който отразява оценката на текущото състояние на пазарната цена на парите и риска специфични за задължението. Увеличаването на обезщетението в резултат на времето се признава като разход за лихви. |
|  |  |
| **С** | **Приходи от договори с клиенти** |
|  |  |
|  | Приходите на дружеството се формират от продажба на корпоративни клиенти и на дребно на строителни и отоплителни материали, газ и горива, от предоставяне на услуги по транспорт, обработка, пълнене и маркировка на втечнен газ и приходи от наеми на обекти.  Приходите включват договорената цена на продадените стоки и услуги, намалена с данъци върху добавената стойност, акцизи и очакваните предоставени отстъпки. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички непредвидени обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, вземайки предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.  Вземане се признава, когато стоките са доставени и услугите са предоставени на клиента, тъй като това е моментът, в който възнаграждението по договора става безусловно и единственото условие за това плащането на възнаграждението да стане дължимо е изтичането на определен период от време.  Дружеството счита, че няма наличие на значителен компонент на финансиране при продажбите на стоки и услуги, тъй като вземанията обичайно се уреждат в рамките на една година от възникването им.   |  |  | | --- | --- | | **1** | **Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)** |   *(а)* *Продажба на стоки – корпоративни клиенти*  Дружеството продава на своите корпоративни клиенти строителни материали, газ и гориво. Приходите от продажби на стоки се признават, когато контролът върху стоките се прехвърли към клиента и клиентът има пълната свобода да определя начините и цените за продажба. Доставката не се счита за осъществена при следните случаи: докато стоките не се доставят на определеното място, рисковете от погиване и загуби и контрола не се прехвърлят на търговеца; докато търговецът не приеме продуктите, съобразно договора за продажба; докато Дружеството не събере обективни доказателства, че всички критерии за приемането са изпълнени. Възможните отстъпки, които се предоставят на контрагентите на „Топливо“ АД, са свързани с обема на закупените стоки и се отчитат в календарната година, когато е реализиран приходът.   |  |  | | --- | --- | |  | **Приходи от договори с клиенти (продължение)** | |  |  | |  | *(б)* *Продажба на стоки – продажби на дребно*  Дружеството има верига от търговски обекти, както и бензиностанции за продажба на строителни и отоплителни материали, газ и горива. Приходите от продажби на стоки се признават, когато контролът върху стоките се прехвърли към клиент, което се случва в момента на продажбата на стоката в съответния търговски обект. Продажбите на дребно се извършват в брой или чрез картови разплащания. | |  |  | |  | *(в) Приходи от услуги*  Дружеството предоставя услуги по транспорт, обработка, пълнене и маркировка на втечнен газ на корпоративни клиенти. Предоставяните от дружеството услуги са самостоятелно задължение за изпълнение, несъпътстващо прехвълянето на контрола върху стоки. Приходът от продажба на услуги се признава в печалбата или загубата пропорционално на етапа на завършеност на транзакцията по договорената услуга към датата на финансовия отчет. | |  |  | |  | Дружеството отчита следните групи приходи, които не са в обхвата на МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“  *(г) Приходи от лихви – отчитани съгласно МСФО 9 „Финансови инструменти*  Приходите от лихви се признават на пропорционално, в зависимост от остатъчния период и ефективната лихва за срока на падежа, когато се установи, че тези доходи ще бъдат таксувани за Дружеството.  *(д) Приходи от наеми – отчитани съгласно МСФО 16 „Лизинг“*  Наемният доход от договори за оперативен лизинг се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен в случаите, в които ръководството на дружеството прецени, че друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив. | |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **1** | **Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)** | |
|  |  | |
| **У** | **Свързани лица** | |

За целта на изготвянето на настоящия индивидуален финансов отчет акционерите, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, както и всички други лица в отношения на свързаност според МСФО, се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в Приложение 27.

|  |  |
| --- | --- |
| **Ф** | **Асоциирани предприятия** |
|  |  |
|  | Съучастията със значително влияние се оценяват по цена на придобиване в индивидуалния финансов отчет на Дружеството. Това са инвестиции в дружества, в които Дружеството притежава между 20% и 50% от капитала и/или върху, които Дружеството има значително влияние, но не и контрол. Ръководството извършва преглед за обезценка на инвестициите в асоциираните предприятия в края на всеки отчетен период. |
|  |  |
| **Х** | **Отчитане по сегменти** |
|  |  |
|  | Бизнес сeгментите представят продукти и услуги, за които риска и стопанските изгоди от тях са различни при отделни бизнес сегменти. Главните представители вземащи оперативни решения за Дружеството, които са отговорни за разпределянето на ресурсите и оценяват изпълнението на оперативните сегменти, се определят като Съвет на директорите, които вземат стратегически решения.  Оперативните сегменти представляват продукти и услуги, за които рисковете и облагите са различни. Дружеството предоставя отчет по сегменти в Приложение 4. Значителната част от дейността на Дружеството се извършва на територията на Република България. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **2** | | **Управление на финансовия риск** |
|  | |  |
|  | | **Фактори, определящи финансовия риск** |
|  | |  |
|  | | Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове, в това число ценови, валутен, кредитен, ликвиден и от промяна на лихвените проценти. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните им отрицателни ефекти върху финансовото състояние на Дружеството.  Управлението на риска се извършва от Централен финансов отдел, като политиката му е одобрена от Съвета на директорите. Отделът определя, оценява и управлява финансовите рискове в тясно сътрудничество с оперативните звена на Дружеството.  Съветът на директорите приема принципите за цялостното управление на риска, както и политика, отнасяща се до специфични области като валутен риск, лихвен риск, кредитен риск, използване на деривативни и недеривативни финансови инструменти и инвестиране на излишъци от ликвидни средства. |
|  | |  |
|  | | *(а) Валутно-курсов риск* |
|  | | Дружеството оперира в Република България и приходите и разходите са деноминирани в местната валута. Това излага Дружеството на валутно-курсов риск при получаването на заеми и покупки на стоки, деноминирани във валута, различна от отчетната. Експозициите се следят стриктно и се осигурява ефективно управление на риска. Валутният риск е ограничен и от статуса на българския лев, който е фиксиран към еврото – 1.95583 лев/евро, в резултат на валутния борд. |
|  | | *(б) Ценови риск*  Дружеството има балансови позиции изложени на ценови риск, тъй като търгува със стоки (газ и светли горива), чиято цена е зависима от цената на международните пазари, които са много динамични. Ръководството на Дружеството управлява селективно ценовия риск за всяка конкретна сделка. | | |
|  | |  | | |
|  | | *(в) Риск от промени в лихвените нива* | | |
|  | | Тъй като Дружеството няма съществени лихвоносни активи, приходите му 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. През 2022 г. и 2021 г. заемите на Дружеството са с плаващ лихвен процент и са деноминирани във функционална валута или евро.  Към 30.06.2022 г. падежната структура на заемите на Дружеството от финансови институции е в рамките на една година, което свежда риска от промени в лихвените нива до несъществен. | | |
|  |  | | |
|  | *(г) Кредитен риск* | | |
|  | Кредитният риск се поражда от парични средства и еквиваленти, кредитни експозиции към клиенти, включващи вземания, както и вземания от и предоставени заеми към свързани лица. | | |
|  |  | | |
|  | Дружеството изготвя политики и процедури с цел да се намали кредитният риск до приемливи нива. Установени са политики, подсигуряващи извършването на продажби на клиенти с подходяща кредитна история. Използването на кредитните лимити от клиенти на едро се контролира редовно. Значителна част от продажбите на клиенти на дребно се извършват в брой или по банков път в рамките на тримесечен срок, приемлив за Дружеството за събиране на вземанията. Продажбите към свързани лица в групата на „Синергон Холдинг” АД (компанията-майка) се следят внимателно от ръководството и редовно се съобщават на ръководството на групата за обсъждане събираемостта им. | | |
|  |  | | |
|  | ***Обезценка на финансови активи, включително значими преценки***  Дружеството притежава следните групи финансови активи, които са предмет на анализ за обезценка по модела на очакваната кредитна загуба:   * търговски вземания * търговски вземания от свързани лица * предоставени заеми към свързани лица | | |
|  |  | | |
|  | Въпреки, че паричните средства и еквиваленти подлежат на анализ за обезценка съгласно изискванията на МСФО 9, то идентифицираната загуба от обезценка е несъществена.  Провизията за обезценка свързана с финансовите активи се основава на предположения относно риска от неизпълнение и очакваните проценти на загуба. Дружеството използва преценки при определянето на тези предположения и при избора на входящи данни за изчислението на обезценката. Дружеството основава своите преценки към края на всеки отчетен период на минал опит, съществуващите пазарни условия, както и очакваното бъдещо развитие. | | |

*(г) Кредитен риск (продължение)*

Вземанията по съдебни и присъдени вземания и вземанията по липси и начети са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. Към 30 юни 2022г. Дружеството не е начислило обезценка на тази група финансови активи (31.12.2021 г.: 683 хил. лв.). Повече информация е оповестена в Приложение 10.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.06.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
| Вземания от клиенти и доставчици | 8,818 | 9,671 |
| Обезценка на вземания | (1,953) | (1,494) |
| Вземания от клиенти и доставчици– нетно | **6,865** | **8,177** |
|  |  |  |
| Вземания от свързани лица (Прил. 27) | 847 | 2,284 |
| Заем предоставен на свързано лице (Прил. 27) | 975 | 975 |
| Обезценка на заема | (975) | (975) |
|  | **847** | **2,284** |
|  |  |  |
| Съдебни и присъдени вземания | 1,632 | 1,452 |
| Обезценка на съдебни и присъдени | (683) | (683) |
| Съдебни и присъдени вземания - нетно | **949** | **769** |
|  |  |  |
| Вземания по липси и начети | 130 | 141 |
| Обезценка на вземания по липси и начети | (79) | (79) |
| Вземания по липси и начети - нетно | **51** | **62** |
|  |  |  |
| **Общо** | **8,712** | **11,292** |

За краткосрочни търговски вземания без значителен финансов компонент Дружеството прилага опростен подход, изискван от МСФО 9, и измерва провизията за обезценка спрямо очакваните кредитни загуби за целия срок от момента на първоначално признаване на вземанията. Дружеството използва матрица за провизии, в която се изчисляват провизии за загуби от търговски вземания, които попадат в различни периоди на застаряване или просрочване.

По отношение на вземанията от клиенти, анализът на невъзстановимостта се извършва през последните две шестмесечия, за да се определи общото съотношение на неизпълнение. Стойностите по подразбиране се изчисляват за следните интервали на стареене: (1) текущи; (2) до 30 дни; (3) от 30 до 90 дни; (4) над 90 дни. За да се определи процента на неизпълнение за даден интервал на застаряване, баланса на отписаните вземания се сравнява със салдото на непогасените вземания. Взето е под внимание въздействието на прогнозната информация за размера на кредитните загуби. Обезщетението за загуба се изчислява, като се вземат предвид процента на неизпълнението, коригиран за влиянието на прогнозната информация и сумата на остатъчното вземане към датата на баланса за всеки интервал на застаряване, както и застрахованата част на експозицията

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31 декември 2021 г.** | **Текущи** | **До 30 дни** | **От 30 до 90 дни** | **Над 90 дни** | **Общо** | |
| % очаквана загуба | 3.26% | 25.65% | 45.06% | 83.00% |  | |
| Стойност преди обезценка | 7,395 | 1,002 | 162 | 1,112 | **9,671** | |
| **Провизия за обезценка** | **241** | **257** | **73** | **923** | **1,494** | |
|  |  | | | | | |

С оглед Covid-19 пандемията, Дружеството извършва регулярен мониторинг и анализ на индивидуална база на наличните разчети със своите контрагенти. Предприети са и мерки за подобряване на прилаганите практики при събиране на вземанията и оптимизиране на събираемостта. При оценка на събираемостта на вземанията, Дружеството взема предвид реалните и потенциални ефекти върху контрагентите и тяхната способност да погасяват задълженията си към него.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *(д) Ликвиден риск* | | | | | | | | | |
|  | Ликвидният риск на който е изложен Дружеството се определя в голяма степен от падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството.  Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащия период от счетоводния баланс към падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци. | | | | | | | | | |
|  | **Към 30 юни 2022 г.** | **По-малко от 1 година** | | | **Между 2 и 5 години** | | |
|  | Заеми | 8,184 | | | 3,339 | | |
|  | Търговски задължения към доставчици и свързани лица | 14,738 | | | - | | |
|  | Задължения по лизингови договори | 460 | | | 1,760 | | |
|  | **Към 31 декември 2021 г.** | **По-малко от 1 година** | | | **Между 2 и 5 години** | | |
|  | Заеми | 13,249 | | | 17,042 | | |
|  | Търговски задължения към доставчици и свързани лица | 11,081 | | | - | | |
|  | Задължения по лизингови договори | 797 | | | 758 | | |
|  |  | | | | | | | |
|  | *(е) Капиталов 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 коригира сумата на изплатените дивиденти и възстановения капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да покрие дългове. | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | |
|  | В съответствие с останалите от бранша, Дружеството следи капиталовата си адекватност на базата на показателя за финансова задлъжнялост. Коефициентът за финансова задлъжнялост се изчислява като нетен дълг към обща сума на капитала. Нетния дълг се калкулира като обща сума на привлечените заеми и задължения по финансов лизинг минус парични средства и еквиваленти. Общата сума на капитала на Дружеството се калкулира като към сумата на собствения капитал по баланс се прибави сумата на нетния дълг. | | | | | | | | |
|  | | **30.06.2022 г.** | | | **31.12.2021 г.** | | | |
|  | | |  | | |  | | |
| Общо заеми и задължения по финансов лизинг | | | 13,743 | | | 31,791 | | |
| Минус: Парични средства и еквиваленти | | | (6,041) | | | (2,068) | | |
| Нетен дълг | | | 7,702 | | | 29,723 | | |
| Собствен капитал | | | 91,624 | | | 90,655 | | |
| **Общо капитал** | | | **99,326** | | | **120,378** | | |
| **Коефициент за финансова задлъжнялост** | | | **8%** | | | **25%** | | |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Дружеството не притежава финансови инструменти оценявани по справедлива стойност. |
| **3** | **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. Значимите счетоводни приблизителни преценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са описани по-долу: | |
|  | |
| *Провизии за обезщетения при пенсиониране*  Ръководството на Дружеството е определило настоящата стойност на обезщетенията при пенсиониране в размер на 401 хил. лв. (401 хил. лв. през 2021 г.) (приложение 29). За тази оценка бяха използвани следните предположения: бъдещо увеличение на трудовите възнаграждения с 7% и ниво на дискoнтов фактор 3.8%. | |
|  | |
| *Възстановима стойност на имоти, машини и съоръжения*  Ръководството използва независими лицензирани оценители при определяне справедливата стойност на активите отчитани по преоценена стойност. Основните методи, използвани при оценката са:  -Метод на пазарните аналози (където са сравнени с тези подобни по естество предлагани на пазара) или предлагани на съществуващ активен пазар за съответния дълготраен актив  -Сегашна стойност на бъдещ приход за активи генериращи приход от наем  -Метод на амортизираните разходи за създаване | |
|  | |
| Оценката на земи и сгради през 2021 г. е направена от сертифицирани оценители. | |
|  | |
| *Справедлива стойност на инвестиционни имоти*  Справедливата стойност се определя от цени на активния пазар, изменени, ако е необходимо, в съответствие с различията според естеството, локацията или състоянието на определения актив. Ако тази информация не е налична, Дружеството използва алтернативни методи за оценяване, като последни пазарни цени на не много активен пазар или дисконтирани парични потоци. Оценките се правят в близост до датата на финансовото отчитане, като се използват сертифицирани оценители, притежаващи съответната квалификация и опит за това. Тези оценки сформират базата за определяне на балансовата стойност на актива. | |
| **3** | **Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)** | |
|  | |
| *Справедлива стойност на инвестиционни имоти (продължение)* | |
|  | Инвестиционните имоти се оценяват към 31 декември всяка година по справедлива стойност, която е текущата пазарна цена. Оценката се извършва от независим сертифициран оценител.  Основните оценителски методи, послужили за определяне на справедливата стойност са:  -Метод на пазарните аналози (където активите се съпоставят със сходни такива предлагани на пазара) – използван за всички парцели и сгради на локации, където има активен пазар  -Настояща стойност на бъдещи парични потоци за активи генериращи доход от наем (модел на дисконтираните парични потоци)  -Метод на амортизираните разходи за създаване  Промяната в справедливата стойност е призната в печалба или загуба за периода в съответствие с МСС 40 (Приложение 6). | |
|  |  | |
| *Тестове за обезценка на стоковите запаси*  Във връзка с пазарните условия, ръководството е предприело програма за оптимизиране на покупките, раздвижването на наличната стока в рамките на дружеството през клоновата си мрежа с цел избягване на залежаването на стоките и подобряване на коефициента на обращаемостта на стоковите запаси.  Дружеството счита, че разработената политиката се прилага ефективно и посочените цели се постигат, поради което ръководството счита, че балансовата стойност на стоките не превишава тяхната нетна реализируема стойност (Прил. 8). | |
| *Тестове за обезценка на финансовите активи*  Политиката на дружеството по отношение на обезценката на финансовите активи е оповестена в Приложение 1 З. Резултатите от проведените анализи към 30 юни 2021 г. са оповестени в Приложение 2. | |
|  | |
| *Представяне на приходи от продажби* | |
| При определяне на цената на сделките си Дружеството взема предвид размера на възнаграждението, на който то очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни - например данъци върху продажбите и акцизни такси. Ръководството взе под внимание критериите, които определят дали Дружеството оперира като агент или принципал според изискванията на МСФО 15 и заключи, че по отношение на плащането на акцизи и данъци върху продажбите, Дружеството оперира като агент. Приходите от продажби на Дружеството са посочени във финансовия отчет нетно от горепосочените данъци и такси.   |  |  | | --- | --- | | 4 | Приходи от продажби – оповестяване по сегменти |   Ръководството е определило оперативните сегменти на база на прегледаните от Съвета на директорите доклади, които са използвани за вземането на стратегически решения. Съветът на директорите - поради това, че основната част от продажбите се осъществяват географски на българския пазар не разглежда бизнеса разделен по географски признак.  Съветът на директорите взема решение оперативните му сегменти да се представят като търговия с строителни и отоплителни материали и газ и течни горива, тъй като стратегическата цел на Дружеството е да задържи и развие пазарния си дял на база установяване на дълготрайни партньорства и опит в продажбата на тези продукти.  Продажбата на отоплителни (въглища, брикети, дърво, т.н.) и строителни материали (бетон, тухли, фитинги и т.н.) генерират приход от една и съща мрежа от клонове и бази използващи единен маркетингов модел, работна ръка и съответстващо поведение към клиентите.  Горива и газ са друг оперативен сегмент следен независимо от Съвета на директорите. Тази линия на продажбите сформира отделна база на активите (пр. газ станции и депа) и се продава чрез различна група търговци, които се занимават само с тази дейност, без да участват в работата на другите приложени оперативни сегменти. Сегментът генерира приходите си от продажба на бензин, дизел и газ пропан-бутан. | |

**Резултатите по сегменти към 30 юни 2021 г. са:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Строителни и отоплителни материали** | **Газ и течни горива** | **Общо** |
| Приходи |  | 41,927 | 42,624 | 84,551 |
| Неразпределени приходи |  | - | - | 1,228 |
| Резултат на сегмента – брутна печалба |  | 6,521 | 2,330 | 8,851 |
|  |  |  |  |  |
| Разходи за персонала |  | (5,070) | (1,180) | (6,250) |
| Разходи за ЗДРВВЗ |  | - | (133) | (133) |
| Липси и излишъци, нетно |  | (133) | (30) | (163) |
| Резултат от валутно курсови разлики, нетно |  | - | - | (8) |
| Неразпределени разходи, нетно |  | - | - | (1,438) |
| Печалба от продажба на ДМА |  | 334 | 95 | 429 |
| Амортизация на ИМС |  | (893) | (421) | (1,314) |
| Амортизация на ДНА |  | (1,024) | (5) | (1,029) |
| Финансови приходи |  | - | - | 1,576 |
| Финансови разходи |  | (479) | (167) | (626) |
| Загуба преди данъци |  |  |  | (1,123) |
| Приход от данък |  |  |  | - |
| **Нетна загуба** |  |  |  | **(1,123)** |
|  |  |  |  |  |
| Сегментни активи |  | 60,035 | 51,399 | 111,434 |
| Неразпределени активи |  |  |  | 34,056 |
| **Общо активи** |  |  |  | **145,490** |
|  |  |  |  |  |
| Сегментни пасиви |  | 24,831 | 29,253 | 54,084 |
| **Общо пасиви** |  |  |  | **54,084** |
|  |  |  |  |  |
| Разходи за придобиване на ИМС в сегмента |  | 295 | 1,689 | 1,984 |
| **Общо разходи за придобиване на ИМС** |  |  |  | **1,984** |

|  |  |
| --- | --- |
| 4 | Приходи от продажби – оповестяване по сегменти (продължение) |

Информацията е представена по сегменти според начина на използване от страна на ръководството.

**Резултатите по сегменти към 30 юни 2022 г. са:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Строителни и отоплителни материали** | **Газ и течни горива** | **Общо** |
|  |  |  |  |  |
| Приходи |  | 53,524 | 68,334 | 121,858 |
| Неразпределени приходи |  |  |  | 1,608 |
| Резултат на сегмента – брутна печалба |  | 10,293 | 3,697 | 13,990 |
| Приходи от държавно финансиране |  |  |  | 150 |
|  |  |  |  |  |
| Разходи за заплати |  | (6,302) | (1,235) | (7,537) |
| Неразпределени разходи, нетно |  |  |  | (6,972) |
| Амортизация на ИМС |  | (1,441) | (444) | (1,885) |
| Амортизация на НМА |  | - | (6) | (6) |
| Печалба от продажба на ИМС, ДНА и инвестиционни имоти |  |  |  | 386 |
| Приходи от инвестиции |  | 1,750 | 54 | 1,804 |
| Финансови приходи |  | - | 98 | 98 |
| Финансови разходи |  | (567) | (100) | (667) |
| Печалба преди данъци |  |  |  | **969** |
| Разход за данък |  |  |  | **-** |
| **Нетна загуба** |  |  |  | |  | | --- | | **969** | |
|  |  |  |  |  |
| Сегментни активи |  | 69,737 | 29,050 | 98,787 |
| Неразпределени активи |  |  |  | 35,639 |
| **Общо активи** |  |  |  | **134,426** |
|  |  |  |  |  |
| Сегментни пасиви |  | 29,955 | 12,847 | 42,802 |
| **Общо пасиви** |  |  |  | **42,802** |
|  |  |  |  |  |

Информацията е представена по сегменти според начина на използване от страна на ръководството.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |
| 5 | | Имоти, машини и съоръжения | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Земи и сгради** | **Машини и съоръжения** | **Транспортни средства** | **Други** | **Разходи за придобиване на ИМС** | **Активи с право на ползване** | **Общо** |
| **Към 31 декември 2021 г.** |  |  |  |  |  |  |  |
| Начално салдо | **30,622** | **7,034** | **2,501** | **735** | **1,702** | **2,186** | **44,780** |
| Новопридобити | 9 | 8 | 222 | 44 | 1,079 | 626 | 1,988 |
| Отписани | (618) | (37) | (2) | (3) | (105) | (286) | (1,051) |
| Трансфер от инвестиционни  имоти (Прил. 6) | (2,774) | (1,193) | - | (7) | - | - | (3,974) |
| Обезценка (Прил.21) | (2,423) | - | - | - | - | - | (2,423) |
| Трансфери | 312 | 1,097 | 222 | 216 | (1,878) | 31 | - |
| Амортизация | (693) | (700) | (692) | (386) | - | (989) | (3,460) |
| Балансова стойност | **24,435** | **6,209** | **2,251** | **599** | **798** | **1,568** | **35,860** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Към 31 декември 2021г.** |  |  |  |  |  |  |  |
| Отчетна стойност | 34,903 | 23,516 | 14,869 | 3,151 | 798 | 6,963 | 84,200 |
| Натрупана амортизация | (10,468) | (17,307) | (12,618) | (2,552) | - | (5,395) | (48,340) |
| **Балансова стойност** | **24,435** | **6,209** | **2,251** | **599** | **798** | **1,568** | **35,860** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **5** | **Имоти, машини и съоръжения** | | | | | | | |
|  | | |  |  |  |  |  |  | |  |
|  | | | **Земи и сгради** | **Машини и съоръжения** | **Транспортни средства** | **Други** | **Разходи за придобиване на ИМС** | **Активи с право на собственост** | | **Общо** |
| **Към 30 юни 2022 г.** | | |  |  |  |  |  |  | |  |
| Начално салдо | | | **24,435** | **6,209** | **2,251** | **599** | **798** | **1,568** | | **35,860** |
| Новопридобити | | | - | 151 | - | 70 | 497 | 1,353 | | 2,071 |
| Отписани | | | (57) | (4) | (25) | (1) | - | - | | (87) |
| Апортирани | | | (4,771) | (25) | - | - | - | - | | (4,796) |
| Трансфер от инвестиционни  имоти (Прил. 6) | | | - | - | - | - | - | - | | - |
| Трансфери | | | - | 220 | 372 | 90 | (776) | 94 | | - |
| Амортизация | | | (265) | (344) | (319) | (161) | - | (442) | | (1,531) |
| Балансова стойност | | | **19,342** | **6,207** | **2,279** | **597** | **519** | **2,573** | | **31,517** |
|  | | |  |  |  |  |  |  | |  |
| **Към 30 юни 2022г.** | | |  |  |  |  |  |  | |  |
| Отчетна стойност | | | 28,758 | 23,768 | 14,684 | 3,300 | 519 | 8,383 | | 79,412 |
| Натрупана амортизация | | | (9,416) | (17,561) | (12,405) | (2,703) | - | (5,810) | | (47,895) |
| **Балансова стойност** | | **19,342** | | **6,207** | **2,279** | **597** | **519** | **2,573** | | **31,517** |
| **Към 30 юни 2022 г.** | | |  |  |  |  |  |  | |  |

Активите с право на ползване включени в индивидуалния баланс на дружеството са следните видове и със следните стойности.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Сгради** | | **Транспортни средства** | **Общо** |
| Отчетна стойност към 01.01.2021 г. | **943** | | **6,119** | **7,062** |
|  |  | |  |  |
| Новопридобити | 460 | | 197 | 657 |
| Прекратени договори | (172) | | (114) | (286) |
| Отчетна стойност към 31.12.2021 г. | 1,231 | | 5,891 | 7,122 |
| Натрупана амортизация към 01.01.2021 г. | (507) | | (5,047) | (5,554) |
| Разходи за амортизация | (174) | | (815) | (989) |
| **Балансова стойност 31.12.2021 г.** | **724** | | **844** | **1,568** |
|  |  | |  |  |
| Отчетна стойност към 01.01.2021 г. | 1,131 | | 5,832 | 6,963 |
| Натрупана амортизация към 31.12.2021 г. | (407) | | (4,988) | (5,395) |
| **Балансова стойност 31.12.2021 г.** | **724** | | **844** | **1,568** |
|  |  | |  |  |
| Новопридобити | 1,090 | | 357 | 1,447 |
| Прекратен договор | - | | - | - |
| Разходи за амортизация | (220) | | (222) | (442) |
| **Балансова стойност 30.06.2022г.** | **1,594** | | **979** | **2,573** |
|  |  | |  |  |
| Отчетна стойност към 01.01.2022 г. | 2,221 | | 6,162 | 8,383 |
| Натрупана амортизация към 30.06.2022 г. | (627) | | (5,183) | (5,810) |
| **Балансова стойност 30.06.2022 г.** | **1,594** | | **979** | **2,573** |
|  |  | |  |  |
| ИМС (земи и сгради) са оценявани през 2021г. от независим експерт оценител. Оценката през 2021 г. е на база метод на пазарните аналози. В изготвената пазарна оценка е оповестено, че според проучванията на търсенето и предлагането на недвижими имоти, в това число с промишлено и складово предназначение в страната, въпреки очакванията, пазарът запазва и дори леко повишава цените им през 2021 г в условията на кризата породена от пандемията Covid - 19. | |  |  |  |

ИМС с балансова стойност от 10,441 хил. лв. (2021 г.: 10,441 хил. лв.) са заложени като обезпечение по получени от Дружеството банкови заеми (Приложение 15).

Всички разходи за амортизация са включени в „Амортизация на ИМС и НДА“. Към 30 юни 2022 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения.

|  |  |
| --- | --- |
| **5** | **Имоти, машини и съоръжения (продължение)** |

Ако всички класове ИМС бяха представени по историческа цена, сумите биха изглеждали по следния начин:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.06.2022 г.** | **31.12.2021г.** |
|  |  |  |
| Балансова стойност (историческа цена) | 18,363 | 18,363 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | | Инвестиционни имоти | | | | | |
|  | |  | | **30.06.2022 г.** | | **31.12.2021 г.** | |
|  | | В началото на годината | | 36,198 | | 35,800 | |
|  | | Новопридобити | | 36 | | 11 | |
|  | | Прехвърлени към/(от) ИМС (Прил.5) | | - | | 2,423 | |
|  | | Отписани | | (595) | | (1,052) | |
|  | | Апортирани | | - | | (1,447) | |
|  | | Промени в справедливата стойност | | **-** | | 463 | |
|  | | Крайно салдо | | **35,698** | | **36,198** | |
|  | |  |  | |  | | |
|  | | Приходи от наеми на инвестиционни имоти в размер на 408 хил. лв. (30.06.2021 г.: 445хил. лв.) са включени в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Пандемията от Ковид 19 не се е отразила съществено на приходите от наеми на Дружеството като корекция в наемните цени се е наложила в отделни месеци през 2021 г. | | | | | |
|  | |  | | | | | |
|  | | Инвестиционните имоти се отдават по наем на оперативен лизинг като приходите от наем (нетно от отстъпки от лизингодател) се отразяват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на линейна база за срока на договора. Дружеството отдава под наем складове, магазини и офиси. | | | | | |
|  | |  | | | | | |
|  | | Инвестиционни имоти с балансова стойност от 536 хил. лв. (31.12.2021 г.: 536 хил. лв.) са заложени като обезпечение по получени от Дружеството банкови заеми (Приложение 15). | | | | | |
|  | |  | | | | | |
|  | | Инвестиционните имоти се оценяват по тяхната справедлива стойност като печалбите и загубите в резултат на промените в справедливата стойност се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.  Справедливата стойност се определя от независими лицензирани оценители на годишна база. | | | | | |
| **6** | | **Инвестиционни имоти (продължение)** | | | | | |
|  | |  | | | | | |
|  | | **Подход и метод при оценка на терените:**  **Метод на пазарните аналози**  Същността на метода на пазарните аналози се основава на ползване информация за реално осъществени сделки през последните три до шест месеца на съответни местни пазари на недвижимост.  При определяне пазарна стойност по метода на пазарните аналози се сравняват само факторите (вътрешни качества на имота и външни - икономически - характеристики), които оказват най-съществено влияние върху нея, а именно:   * Предназначение на сравняваните обекти (при незастроени УПИ - регулационен статут - отреждане, по одобрени планове с различна степен на предвиждано застрояване); * Местоположение на обекта спрямо сравняваните обекти и в рамките на конкретното или сравнимо населено място, район, квартал, местност; * Времето на осъществяване на сделките със сравнимите обекти ("отдалеченост" от датата на оценката); * Възраст на сравняваните строителни обекти (сгради и съоръжения) | | | | | |
|  | | * При застроени УПИ - наличие на рентиращи се (незастроени) части от имота с потенциални възможности и за отдаване под наем или аренда; * На­чин на строителство – строително-конструктивни системи и вложени основни строи­телни материали * Специфични сходни фактори влияещи на еталонните обекти – търговска привлекател­ност, моментна конюнктура (търсене/предлагане);   Нивото в йерархията на справедливите стойности, към което тези оценки се отнасят е Ниво 3.  **Подходи и методи при оценка на сградния фонд:**  В резултат на настоящите икономически и пазарни условия транзакции с имоти (сгради) се случват относително рядко на пазара в София и страната. Поради тези причини е използвана комбинация от метода на пазарните аналози, метод на амортизираните разходи за създаване и метод на капитализирания нетен доход за тяхната оценка по справедлива стойност. Нивото в йерархията на справедливите стойности, към което тези оценки се отнасят е Ниво 3. | | | | | |
|  | | **Подход на разхода:**  **Метод на амортизираните разходи за създаване**  Стойността на сградното застрояване се определя на база сравнение с анализирани пазарни еталони за строителство на подобни по предназначение и материално съдържание обекти, реализирани през последните три календарни месеца като при определяне стойността на конкретните амортизирани разходи за създаване или подмяна на оценявания сграден фонд се работи с установените параметри за бруто застроена площ на сградите и постройките съгласно съдържанието и правилата на БДС 163-86 и дефинициите на параграф 5 от Допълнителни разпоредби на Закона за устройство на територията;   * брутната стойност на разходите за създаване се редуцира с отчисления по субективна експертна оценка за нормално физическо овехтяване, което се отчита с оглед общото техническо състояние на конструктивните системи и елементи от обекта към момента на извършваната оценка в съответствие с характера на настоящата им и потенциално възможната бъдеща експлоатация. Подхода се основава на определено субективно разбиране, третиращо възприетите срокове за експлоатация до крайното изчерпване | | | | | |
|  | функциите на конструкциите и елементите от техническа гледна точка (до-стигане до необходимост от основен ремонт).   * брутната стойност на разходите за създаване се редуцира с допълнителни отчисления за морално овехтяване, в рамките на наложили се в практиката граници, което отчита функционалността на оценявания сградния фонд по отношение на неговото експлоатационно предназначение и годност за съчетаване на алтернативни дейности, както и за различия между текущо действуващата нормативна база в проектирането и строителното изпълнение и тази, която е била актуална за времето на неговото изграждане. | | | | | |
|  | * брутната стойност на разходите за създаване се редуцира с допълнителни отчисления за текущо необходими ремонтно - възстановителни работи по оценявания сграден фонд, които би следвало да осигурят неговото обичайно техническо състояние за нормално физическо овехтяване, т.е. състояние при което не съществува обективна необходимост от осъществяване на мероприятия по подсилване на носещата конструкция, ремонт на дефектирали или аварирали строителни елементи, разчистване на строителни отпадъци и др.   Приблизително оценената справедлива стойност би се увеличила/(намалила), ако:   * новата възстановителна стойност е по-висока/(по-ниска) или; * използваните коефициенти на овехтяване (физическо, икономическо и морално) са по-високи/(по-ниски) * остатъчен експлоатационен срок е по-голям/(по-малък). | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | |
|  | **Подходи при оценка на сграден фонд с определена пазарна насоченост:**  **Метод на капитализирания нетен доход**  От друга страна, изхождайки от приетия стандарт за стойността, същността на оценявания имот може да се разгледа и в друг аспект - чисто финансов, основавайки се на постановката, че представлява дял инвестиран капитал, чиято потенциална доходност във функционална зависимост от времето и инвестиционния риск формира неговата настояща ценност. В този смисъл търсената стойност на обекта може да се определи на базата от очакваният потенциално възможен чист (нетен) годишен доход, реализиран в съответствие със следните хипотетични условия. | | | | | | | |
|  | Потенциалната възможност за разделяне правото на собственост от правото на ползване по отношение на разглеждания обект се окачествява като форма на управление, която е в състояние да изведе на преден план финансовия потенциал на имота в частност и като цяло. Тази предпоставка е свързана с приемането на аналогова схема за пазарни наеми и условия, с цел установяване на разумно аргументирана пълна наемна стойност за обекта при ползването на реални наемни договорености към момента на оценката.  Формирането на брутния годишен доход, при предпоставка за отдаване под наем на оценявания имот, се основава на субективното разбиране за ефективност на приходите в рамките на календарна година при оптимална заетост на обекта в размер на 95% от неговия площен капацитет, което се определя до голяма степен от повишеното пазарно предлагане на обекти от такъв характер.  Необходимо - присъщите разходи за ремонт и поддръжка на собствеността по отношение на нейния титуляр се приемат в хипотетичен аспект и се определят като експлоатационни разходи в следните направления: разходи за текуща ежегодна поддръжка на сградния фонд и трайно инкорпорираните към него инсталации, възлизащи на 15 % от стойността на направените отчисления за необходими ремонтно - възстановителни работи по смисъла на предходния метод за оценка; Разходи за текуща ежегодна поддържка на сградния фонд и трайно инкорпорираните към него инсталации, възлизащи на 15% от стойността на направените отчисления за необходими - ремонтно възстановителни работи по смисъла на предходния метод за оценка; | | | | | | | |
|  | Нетният годишен доход за отдавания обект се определя от разликата между годишната стойност на нетния наем и стойността на разходите за управление на имота (мениджмънт - реализиран пряко от потенциалния собственик или чрез наето от него лице), които се приемат за 10% от приходите, формиращи брутния наем.  Нормата на възвръщаемост при всички рискове на инвестицията се определя на база пряк метод за пазарно сравнение с аналогични обекти в района , както и субективни ограничения относно инвестиционната алтернативност на капиталовложението в оценявания обект. В конкретния случай се приема между 5% до 15% , като субективния контрол на приеманията се определя в зависимост от срочността и сигурността на потенциалната инвестиция при номинална капитализационна и  дисконтова ставка - средно 9 % годишно, отговаряща на инвестиционна алтернатива - безсрочно валутно депозиране в банкови институции.  Нормата на възвращаемост е определена на база всеки конкретен имот по отношение местоположение, среда, характер, след внимателен анализ на пазара и официални източници за страната и Европа.  От представените договори за наем на част от обектите е направена обективна преценка, че капиталовата стойност на имота от дохода от наем се приближава до вещната стойност от разходите за създаване и за тези имоти не е правена оценка по инвестиционен метод. | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | |

В изготвената пазарна оценка е взето в предвид влиянието на пандемията от Covid-19 върху средните цени на наема към датата на оценката. В най-общ план, пандемията налага задържане на достигнатите цени преди появата на Covid-19 поради съществуващия риск за инвеститорите.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |
| 7 |  | |
|  |  | | | | | Програмни продукти | | Други | Общо |
|  | Към 31 декември 2021 г. | | | | |  | |  |  |
|  | Начално салдо | | | | | **1,363** | | **26** | **1,389** |
|  | Новопридобити | | | | | 44 | | - | 44 |
|  | Амортизация | | | | | (690) | | (11) | (701) |
|  | **Балансова стойност** | | | | | **717** | | **15** | **732** |
|  |  | | | | |  | |  |  |
|  | Към 31 декември 2021 г. | | | | |  | |  |  |
|  | Отчетна стойност | | | | | 1,562 | | 44 | 1,606 |
|  | Натрупана амортизация | | | | | (845) | | (29) | (874) |
|  | Балансова стойност | | | | | **717** | | **15** | **732** |
|  |  | | | | |  | |  |  |
|  |  | | | |  | | Програмни продукти | Други | Общо |
|  | Към 30 юни 2022г. | | | |  | |  |  |  |
|  | Начално салдо | | | |  | | **717** | **15** | **732** |
|  | Новопридобити | | | |  | | 14 | 87 | 101 |
|  | Амортизация | | | |  | | (354) | (6) | (347) |
|  | **Балансова стойност** | | | |  | | **377** | **96** | **473** |
|  |  | | | |  | |  |  |  |
|  | Към 30 юни 2022г. | | | |  | |  |  |  |
|  | Отчетна стойност | | | |  | | 1,486 | 131 | 1,617 |
|  | Натрупана амортизация | | | |  | | (1,009) | (35) | (520) |
|  | Балансова стойност | | | |  | | **377** | **96** | **473** |

Дружеството няма съществени договорни задължения за придобиване на нематериални активи към 30 юни 2022 г. и 31 декември 2021 г.

Всички разходи за амортизация са включени в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Амортизация на ИМС и ДНА”.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **8** | | Материални запаси |  |  |
|  | |  | **30.06.2021 г.** | **31.12.2021 г.** |
|  | |  |  |  |
|  | | Строителни и отоплителни стоки | 33,801 | 28,363 |
|  | | Газ и горива | 12,118 | 11,518 |
|  | | Суровини и основни материали | 452 | 444 |
|  | | **Общо** | **46,371** | **40,325** |
|  | |  |  |  |
|  | Стоки с балансова стойност от 9,324 хил. лв. са заложени като обезпечение по получени от Дружеството заеми (31.12.2021 г: 9,924 хил. лв.) (Прил. 15). Към 30.06.2022 г., съгласно задължение по ЗЗЗНН, дружеството съхранява дизелово гориво, част от което е заложено в полза на Банка ДСК АД. | | | | |

След въвеждане на епидемична обстановка в България Дружеството наблюдава намалена покупателната способност на клиентите, което е дало отражение в обращаемостта на материалните запаси ( строителни и отоплителни материали) на Дружеството. Част от тях са обезценени през 2020г., през първо тримесечие на 2021г. не са отчетени обезценки на стокови запаси. Намаление на разходите в резултат на възстановяване на обезценки, които са били признати в предходни периоди, не е настъпило през 2021 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **9** | Финансови инструменти по категории | | | |
| **Към 31.12.2021 г.** | **Амортизирана стойност** | **Общо** |
| **Активи** |  |  |
| Търговски вземания, вземания от свързани лица, съдебни и присъдени вземания и вземания по липси и начети | 11,292 | 11,292 |
| Пари и парични еквиваленти | 2,068 | 2,068 |
| **Общо** | **13,360** | **13,360** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Към 31.12.2021 г.** | **Амортизирана стойност** | **Общо** |
| **Пасиви** |  |  |
| Заеми и лизинги | 31,791 | 31,791 |
| Търговски задължения към доставчици и свързани лица | 11,081 | 11,081 |
| **Общо** | **42,872** | **42,872** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Към 30.06.2022 г.** | **Амортизирана стойност** | **Общо** |
| **Активи** |  |  |
| Търговски вземания, вземания от свързани лица, съдебни и присъдени вземания и вземания по липси и начети | 8,712 | 8,712 |
| Пари и парични еквиваленти | 6,041 | 6,041 |
| **Общо** | **14,753** | **14,753** |

|  |  |
| --- | --- |
| **9** | Финансови инструменти по категории (продължение) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Към 30.06.2022 г.** | | **Амортизирана стойност** | | **Общо** |
| **Пасиви** | |  | |  |
| Заеми и лизинги | | 13,743 | | 13,743 |
| Търговски задължения към доставчици и свързани лица | | 21,864 | | 21,864 |
| **Общо** | | **35,607** | | **35,607** |
| **10** | Търговски и други вземания |  | |  | | |
|  |  | **30.06.2021 г.** | | **31.12.2021 г.** | | |
|  | Вземания от клиенти и доставчици | 8,359 | | 9,671 | | |
|  | Обезценка на вземания | (1,494) | | (1,494) | | |
|  | Вземания от клиенти и доставчици– нетно | **6,865** | | **8,177** | | |
|  |  |  | |  | | |
|  | Вземания от свързани лица (Прил. 27) | 847 | | 2,284 | | |
|  | Заем предоставен на свързано лице (Прил. 27) | 975 | | 975 | | |
|  | Обезценка на заема | (975) | | (975) | | |
|  |  | **847** | | **2,284** | | |
|  |  |  | |  | | |
|  | Съдебни и присъдени вземания | 1,632 | | 1,452 | | |
|  | Обезценка на съдебни и присъдени | (683) | | (683) | | |
|  | Съдебни и присъдени вземания - нетно | **949** | | **769** | | |
|  |  |  | |  | | |
|  | Вземания по липси и начети | 130 | | 141 | | |
|  | Обезценка на вземания по липси и начети | (79) | | (79) | | |
|  | Вземания по липси и начети - нетно | **51** | | **62** | | |
|  |  |  | |  | | |
|  | **Всичко финансови активи** | **8,712** | | **11,292** | | |
|  |  |  | |  | | |
|  | Аванси на доставчици | 2,435 | | 2,985 | | |
|  | Предплатени данъци | 74 | | 2 | | |
|  |  | **2,509** | | **2,987** | | |
|  |  |  | |  | | |
|  | Други вземания | 474 | | 629 | | |
|  | Обезценка на други вземания | (54) | | (54) | | |
|  |  | **420** | | **575** | | |
|  |  |  | |  | | |
|  | Разходи за бъдещи периоди | 234 | | 214 | | |
|  |  | **234** | | **214** | | |
|  |  |  | |  | | |
|  | **Всичко нефинансови активи** | **3,163** | | **3,776** | | |
|  |  |  | |  | | |
|  | **Общо** | **11,875** | | **15,068** | | |
|  |  |  | |  | | |
| **10** | **Търговски и други вземания (продължение)** | | | | | |
|  | Справедливата стойност на вземанията е приблизително равна на тяхната балансова стойност, тъй като ефектът от дисконтирането би бил незначителен.  Максималната експозиция на кредитен риск е балансовата стойност на търговските и други вземания. | | | | | |
|  | Промените в коректива за очаквани кредитни загуби на вземания на Дружеството са както следва: | | | | | |
|  |  |  | |  | | |
|  |  | **30.06.2022 г.** | | **31.12.2021 г.** | | |
|  | Към 1 януари | 3,285 | | 3,226 | | |
|  | Разходи за обезценка на вземания (прил. 21) | - | | 222 | | |
|  | Отписани обезценени вземания | - | | (163) | | |
|  | Към 30 юни | **3,285** | | **3,285** | | |

Към 30.06.2022 г. 373 хил. лв. (31.12.2021 г.: 199 хил. лв.) представляват вземания в съдебна фаза по заведени дела, които не са приключени. Към 30.06.2021 г. са приключили изпълнителни дела с присъдени суми в размер на 576 хил. лв. (31.12.2021 г.: 570 хил. лв.), за които има издаден изпълнителен лист, които ръководството на Дружеството прави усилия да събере, включително посредством съдия изпълнител.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ръководството следи отблизо всички съдебни дела и търси възможности за събиране на тези вземания. Част от вземанията по съдебните дела над 365 дни се отнасят за съдебни дела, които още не са приключили и има несигурност за техния развой. Ръководството не ги счита за обезценени докато няма окончателно решение на съда. Голяма част от съдебните дела са приключени в полза на Дружеството, но поради юридическите административни процедури, вземанията по тези дела не са събрани към датата на индивидуалния финансов отчет. Според ръководството, няма несигурност относно тяхното получаване в рамките на една година.  Във връзка с пандемичната обстановка в страната, голяма част от плащанията от клиенти през 2021 г. са предоговорени и падежите на плащанията са удължени спрямо обичайните за търговия със строителни и отоплителни материали. Поради индикация, че част от клиентите не са в състояние да изпълнят задължения за плащания, Дружеството е предприело мерки по ограничаване на продажби спрямо тези клиенти до момент на погасяване на вземанията. При анализа на очакваните кредитни загуби Дружеството извършва регулярен мониторинг и анализ на индивидуална база на наличните разчети със своите контрагенти. При оценка на събираемостта на вземанията, Дружеството взема предвид реалните и потенциални ефекти от Covid-19 върху контрагентите и тяхната способност да погасяват задълженията си към него.  Балансовите стойности на търговските и други вземания на Дружеството са деноминирани в следните валути: | | | |
|  |  | **30.06.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
|  |  |  |  |
|  | Лева | 11,748 | 13,585 |
|  | Евро | 115 | 26 |
|  | Щатски долари | 12 | 1,457 |
|  | **Общо** | **11,875** | **15,068** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | |
| **11** | Парични средства и парични еквиваленти | |  |  |
|  |  | |  |  |
|  | Паричните средства и еквиваленти се състоят от: | | | |
|  |  | | **30.06.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
|  | Парични средства в каса | | 677 | 359 |
|  | Парични средства по банкови сметки | | 2,637 | 1,507 |
|  | Парични средства по банкови сметки и гаранции | | 2,727 | 202 |
|  |  | | **6,041** | **2,068** |
|  |  | | | |

Парични средства в размер на 398 хил. лв. са предоставени като обезпечение по получени от Дружеството банкови заеми (31.12.2021 г.: 24 хил. лв.). Блокираните парични средства по банкови сметки към 30.06.2021 г. са в размер на 123 хил. лв. (към 31.12. 2021 г.: 123 хил. лв.).

Паричните средства на Дружеството са деноминирани в следните валути:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **30.06.2021 г.** | **31.12.2020 г.** |
|  | Лева | 1,391 | 1,731 |
|  | Евро | 1,462 | 17 |
|  | Щатски долари | 3,188 | 15 |
|  | Общо | **6,041** | **1,763** |

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0.1% от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена в индивидуалния финансов отчет на Дружеството.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **12** | **Акционерен капитал** | | | | |
|  |  |  |  | **Брой акции (хил.)** | **Стойност (хил.)** |
|  | 31 декември 2021 г. |  |  | **5,417** | **5,417** |
|  | 30 юни 2022 г. |  |  | **5,417** | **5,417** |
|  |  | | | | |
|  | Общият брой на записаните обикновени акции е 5,417 хиляди с номинална стойност на една акция от 1 лев, който е напълно внесен.  **Структура на акционерния капитал към 31.12.2021 г.**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Акционери** | **Дялово участие** | **Брой**  **Акции** | **Номинална стойност в лв.** | | Синергон Холдинг АД | 89,73% | 4,860,401 | 4,860,401 | | Други юридически лица | 7,16% | 387,700 | 387,700 | | Физически лица | 3,11% | 168,728 | 168,728 | |  | **100%** | **5,416,829** | **5,416,829** |   **Структура на правото на глас към 31.12.2021 г.**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Акционери** | **Дялово участие** | **Брой**  **Права** | **Номинална стойност в лв.** | | Синергон Холдинг АД | 89,73% | 4,860,401 | 4,860,401 | | Други юридически лица | 7,16% | 387,700 | 387,700 | | Физически лица | 3,11% | 168,728 | 168,728 | |  | **100%** | **5,416,829** | **5,416,829** | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **12** | **Акционерен капитал (продължение)** |
|  |  |

**Структура на акционерния капитал към 30.06.2022 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Акционери** | **Дялово участие** | **Брой**  **Акции** | **Номинална стойност в лв.** |
| Синергон Холдинг АД | 89,73% | 4,860,401 | 4,860,401 |
| Други юридически лица | 7,24% | 392,273 | 392,273 |
| Физически лица | 3,03% | 164,155 | 164,155 |
|  | **100%** | **5,416,829** | **5,416,829** |

**Структура на правото на глас към 30.06.2022 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Акционери** | **Дялово участие** | **Брой**  **Права** | **Номинална стойност в лв.** |
| Синергон Холдинг АД | 89,73% | 4,860,401 | 4,860,401 |
| Други юридически лица | 7,24% | 392,273 | 392,273 |
| Физически лица | 3,03% | 164,155 | 164,155 |
|  | **100%** | **5,416,829** | **5,416,829** |

|  |  |
| --- | --- |
| **13** | Премиен и законов резерв |
|  |  |
|  | Премийният резерв възлизащ на 9,539 хил. лв. (2021 г.: 9,539 хил. лв.) е формиран от емисии на обикновени акции през периода 2002 – 2006 г. при емисионна цена варираща от 100% до 800% по-висока от номиналната стойност на акциите.  Законовият резерв възлизащ на 1,373 хил. лв. (2021 г.: 1,373 хил. лв.) е натрупан в съответствие с Търговския закон, изискващ всяко акционерно дружество да заделя до 10% от нетната си печалба, докато законовият резерв достигне 10% от регистрирания акционерен капитал. Дружеството трябва да поддържа това ниво на резерв след всяко издаване на акции. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **14** | **Преоценъчен резерв** | |
|  |  | ИМС |
|  | 1 януари 2021 г. | 14,197 |
|  | Изписан преоценъчен резерв– брутно | (3,941) |
|  | Изписан преоценъчен резерв – данък | 394 |
|  | **31 декември 2021 г.** | **10,650** |
|  |  |  |
|  | 1 януари 2022 г. | 10,650 |
|  | Изписан преоценъчен резерв– брутно | (4,087) |
|  | Изписан преоценъчен резерв – данък | 409 |
|  | **30 юни 2022 г.** | **6,972** |

|  |  |
| --- | --- |
| **15** | Заеми |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Текущи | **30.06.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
|  |  |  |  |
|  | Банков овърдрафт | 8,174 | 13,249 |
|  | Лихви по банкови заеми | 10 | **-** |
|  | **Общо текущи заеми** | **8,184** | **13,249** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Нетекущи |  |  |
|  | Заеми от свързани лица (Прил.27) | 3,304 | 17,042 |
|  | Лихви по заеми от свързани лица | 35 | - |
|  | **Общо нетекущи заеми** | **3,339** | **17,042** |
|  |  |  |  |
|  | **Общо заеми** | **11,523** | **30,291** |

Обезпечението върху горните заеми е на обща стойност от 20,699 хил. лв., представляващо ИМС, инвестиционни имоти, материални запаси и парични средства по балансова стойност (2021 г.: 20,924 хил. лв.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Ефективните лихвени проценти по банковите заеми към датата на баланса са, както следва: | | |
|  |  | | |
|  |  | **30.06.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
|  | Банкови заеми | 2,92 % | 2,92 % |
|  | Заеми от свързани лица | 3.00% | 3.00% |
|  |  |  |  |
|  | Балансовата стойност на краткосрочните заеми е равна на справедливата стойност, тъй като ефекта от дисконтирането би бил незначителен. | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Главница** | **Лихва** | **Общо** | **Срок за погасяване към датата на баланса** |
|  | Централна Кооперативна Банка АД | 601 | - | 601 | 22.11.2022 г. |
|  | Обединена Българска Банка АД | 2,479 | - | 2,479 | 20.08.2022 г. |
|  | Банка ДСК АД | 5,094 | 10 | 5,104 | 31.05.2023 г. |
|  |  | **8,174** | **10** | **8,184** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **15** | Заеми (продължение) |

Балансовите стойности на заемите на Дружеството са деноминирани в следните валути:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **30.06.2021 г.** | **31.12.2021 г.** |
|  |  |  |  |
|  | Лева | 8,184 | 13,249 |
|  | Евро | 3,339 | 17,042 |
|  | **Общо (левова равностойност)** | **11,513** | **30,291** |

Към 30.06.2022 г. на Дружеството са отпуснати кредитни линии с плаващ лихвен процент и срок на ползване до една година в размер на 9,939 хил. лв., които не са усвоени.

Дружеството ползва кредитна линия от Райфайзенбанк в размер на 1 950 000 евро за издаване на банкови гаранции и акредитиви. Към 30.06.2022 г. 33 хил. лв. от лимита за банкови гаранции са неусвоени.

|  |  |
| --- | --- |
| **16** | Задължения по лизинг |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Задължения по лизинга – минимални лизингови плащания | **30.06.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
| Със срок до 1 година | 488 | 797 |
| Със срок от 2 до 5 години | 1794 | 758 |
|  | **2,282** | **1,555** |
|  |  |  |
| Бъдещи финансови разходи по лизинга  Със срок до 1 година | (28) | (28) |
| Със срок от 2 до 5 години | (34) | (27) |
|  | **(62)** | **(55)** |
|  |  |  |
| Настоящата стойност на задълженията по лизинга е както следва: |  |  |
| Със срок до 1 година | 460 | 769 |
| Със срок от 2 до 5 години | 1,760 | 731 |
|  | **2,220** | **1,500** |

**Лизинг**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.06.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
| В началото на годината | 1,500 | 2,528 |
| Прекратяване на договори | - | 595 |
| Нови лизинги и начислени лихви за периода | 1,430 | (102) |
| Платени главници по лизингови договори | (694) | (1,476) |
| Платени лихви по лизингови договори | (16) | (45) |
| В края на периода | **2,220** | **1,500** |

Дружеството има сключени договори за лизинг с Уникредит Лизинг АД и АутоБохемия АД за финансиране на доставка на лекотоварни и тежкотоварни автомобили. Дружеството има сключени договори за лизинг със свързани лица.

Дружеството наема транспортни средства и имоти. С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинга на активи с ниска стойност, всеки лизинг се отразява в индивидуалния счетоводен баланс като актив с право на ползване и задължение по лизинг. Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекс или променливи проценти (например, лизингови плащания, базирани на процент от продажбите на Дружеството) се изключват от първоначалното оценяване на пасива и актива по лизинга. Дружеството класифицира активите си с право на ползване по последователен начин в своите имоти, машини и съоръжения (вижте пояснение 5).

Всеки лизинг обикновено налага ограничение, че активите с право на ползване могат да бъдат използвани само от Дружеството. Някои лизингови договори съдържат опция за директна покупка на основния актив по лизинга в края на срока на договора или за удължаване на лизинговия договор за следващ срок. Забранено е на Дружеството да продава наетите активи като обезпечение. Съгласно договора за лизинг на наетите активи, Дружеството трябва да поддържа наетите активи в добро състояние и да ги върне в първоначалното им състояние след изтичане на лизинговия договор. Дружеството е длъжно да заплаща такси за поддръжка в съответствие с договорите за лизинг.

|  |  |
| --- | --- |
| 17 | **Отсрочени данъци** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Отсрочени данъци се формират при прилагане на балансовия метод при данъчна ставка (ЕДС) от 10 % (2020 г.: 10 %). |
|  |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Промяната в данъчните временни разлики е, както следва: | | |
|  |  | **30.06.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
|  |  |  |  |
|  | В началото на годината – пасив | 1,592 | 1,813 |
|  | Приход отчетен в печалбата или загубата (прил. 24) | - | 120 |
|  | Приход в собствен капитал | (409) | (341) |
|  | В края на годината – пасив | **1,183** | **1,592** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на краткосрочните данъчни активи срещу краткосрочните данъчни пасиви и когато отсрочените данъци се отнасят за една и съща данъчна администрация. Компенсираните суми са както следва: | | |
|  | **30.06.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
| Отсрочени данъчни активи: |  |  |
| – Отсрочени данъчни активи за възстановяване след 12 месеца | (650) | (650) |
| – Отсрочени данъчни активи за възстановяване в рамките на 12 месеца | (1,588) | (1,588) |
|  | **(2,238)** | **(2,238)** |
| Отсрочени данъчни пасиви: |  |  |
| – Отсрочени данъчни пасиви за възстановяване след 12 месеца | 3,421 | 3,830 |
|  | **3,421** | **3,830** |
|  |  |  |
| **Отсрочени данъчни пасиви, (нето):** | **1,183** | **1,592** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Отсрочени данъци в счетоводния баланс, както и ефекта на данъчните временни разлики в отчета за приходи и разходи са отчетени, както следва: | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | |
|  |  | | **31.12.2020г.** | **Признати в печалбата или загубата** | **Признати директно в собствения капитал** | **31.12.2021г.** | |
|  | **Отсрочен данъчен пасив** | |  |  |  |  | |
|  | Преоценка на активи | | 4,541 | 46 | (341) | 4,246 | |
|  | Амортизации | | (494) | 78 | - | (416) | |
|  |  | | **4,047** | **124** | **(341)** | **3,830** | |
|  | Отсрочен данъчен актив | |  |  |  |  | |
|  | Данъчни загуби за пренасяне | | (1,052) | 402 | - | (650) | |
|  | Обезценка на активи | | (1,064) | (394) | - | (1,458) | |
|  | Провизии | | (115) | (15) | - | (130) | |
|  | Ефект от прилагане на МСФО 16 | | (3) | 3 | - | - | |
|  |  | | **(2,234)** | **(4)** | **-** | **(2,238)** | |
|  | Отсрочен данъчен пасив – нетно | | **1,813** | **120** | **(341)** | **1,592** | |
|  | |  | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2021 г.** | **Признати в печалбата или загубата** | **Признати директно в собствения капитал** | **30.06.2022 г.** |
| **Отсрочен данъчен пасив** |  |  |  |  |
| Преоценка на активи | 4,246 | - | (409) | 3,837 |
| Амортизации | (416) | - | - | (416) |
|  | **3,830** |  | **(409)** | **3,421** |
| **Отсрочен данъчен актив:** |  |  |  |  |
| Данъчни загуби за пренасяне | (650) | - | - | (650) |
| Обезценка на активи | (1,458) | - | - | (1,458) |
| Провизии | (130) | - | - | (130) |
| Ефект от прилагане на МСФО 16 | - | - | - | - |
|  | **(2,238)** | **-** | **-** | **(2,238)** |
| **Отсрочен данъчен пасив – нетно** | **1,592** | **-** | **(409)** | **1,183** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **18** | Търговски и други задължения | |  | |  |
|  |  | | **30.06.2021 г.** | | **31.12.2021 г.** |
|  |  | |  | |  |
|  | Задължения към доставчици | | 14,738 | | 7,631 |
|  | Задължения към свързани лица (Прил. 27) | | 7,126 | | 3,450 |
|  | **Финансови пасиви** | | **21,864** | | **11,081** |
|  |  | |  | |  |
|  | Задължения към персонала | | 865 | | 779 |
|  | Задължения по социални осигуровки | | 344 | | 299 |
|  | Неизплатени възнаграждения по граждански договори | | 2 | | 2 |
|  | Неизплатено възнаграждение на членове на Съвета на директорите | | 20 | | 16 |
|  | Начисления за компенсируеми отпуски | | 741 | | 741 |
|  | Социални осигуровки по компенсируеми отпуски | | 141 | | 141 |
|  | Обезщетения при пенсиониране | | 193 | | 193 |
|  | Задължения за ДДС | | 42 | | 549 |
|  | Задължение за акциз | | 660 | | 874 |
|  | Задължения за други данъци | | 205 | | 109 |
|  | Други задължения | | 209 | | 209 |
|  | **Нефинансови пасиви** | | **3,422** | | **3,912** |
|  |  | | **25,286** | | **14,993** |
|  | Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2022 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период. Тъй като нито един служител няма право на по-ранно пенсиониране, пенсионните задължения се считат за дългосрочни. | | | | |
| **18.1** | Пасиви по договори с клиенти |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |
|  | Дружеството е признало следните пасиви по договори с клиенти | | | | |
|  |  | | **30.06.2022 г.** | | **31.12.2021 г.** |
|  |  | |  | |  |
|  | Задължения към клиенти по аванси | | 2,345 | | 1,485 |
|  | Приходи за бъдещи периоди | | 37 | | 36 |
|  |  | | **2,382** | | **1,521** |

|  |  |
| --- | --- |
| **18.1** | Пасиви по договори с клиенти (продължение) |

Задължения към клиенти по аванси са в резултат от политиката на Топливо АД да гарантира приходи от нови за дружеството клиенти, като предоставя възможност на компаниите да резервират цена на стоки към момента на офертиране чрез предплащане.

По-долу е оповестено каква част приходите признати през настоящия отчетен период са свързани с пасиви по договори с клиенти признати към края на предходния отчетен период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.06.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
|  |  |  |
| Отчетени приходи, свързани с пасиви по договори с клиенти признати към края на предходния отчетен период | 1,485 | 810 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 19 | Разходи за външни услуги |  |  |
|  |  | **30.06.2022 г.** | **30.06.2021 г.** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | Разходи за застраховки | (196) | (208) |
|  | Разходи за транспортни услуги | (204) | (107) |
|  | Разходи за професионални услуги | (223) | (154) |
|  | Разходи за ремонт и поддръжка | (250) | (186) |
|  | Разходи по ЗЗЗНН | (138) | (133) |
|  | Разходи за ел. енергия | (476) | (216) |
|  | Разходи за наем | (239) | (454) |
|  | Разходи за абонаментна поддръжка | (130) | (102) |
|  | Такса инкасо | (123) | (87) |
|  | Разходи за реклама | (112) | (23) |
|  | Телекомуникационни разходи | (109) | (98) |
|  | Охрана | (74) | (77) |
|  | Абонаменти такси | (58) | (189) |
|  | Разходи за обслужване на САП | (288) | (230) |
|  | Други разходи | (392) | (303) |
|  |  | **(3,012)** | **(2,567)** |
| 20 | Разходи за персонала |  |  |
|  |  | **30.06.2022 г.** | **30.06.2021 г.** |
|  |  |  |  |
|  | Разходи за заплати | (6,107) | (5,180) |
|  | Разходи за социално осигуряване | (1,121) | (966) |
|  | Разходи за възнаграждения и осигуровки на съвета на директорите | (309) | (104) |
|  |  | **(7,537)** | **(6,250)** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 21 | Други приходи/(разходи) за дейността |  |  |
|  |  | **30.06.2022 г.** | **30.06.2021 г.** |
|  |  |  |  |
|  | Приходи от излишъци на стоки | 56 | 47 |
|  | Други оперативни приходи | 12 | 22 |
|  |  | **68** | **69** |
|  |  |  |  |
|  | Разходи за местни данъци /данък сгради/ | (300) | (349) |
|  | Разходи от обезценка на материални запаси и други активи | (5) | (60) |
|  | Разходи от липси, фири и брак на стоки | (100) | (210) |
|  | Разход за лични нужди |  |  |
|  | Други оперативни разходи | (32) | (151) |
|  |  | **(437)** | **(770)** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **22** | **Печалба от продажба на ИМС, ДНА и инвестиционни имoти, нетно** | | |
|  |  | **30.06.2022 г.** | **30.06.2021 г.** |
|  | Приходи от продажба на ИМС, ДНА и инвестиционни имоти | 927 | 1,783 |
|  | Балансова стойност | (541) | (1,354) |
|  | **Печалба от продажба на ИМС, ДНА и инвестиционни имоти** | **386** | **429** |
|  |  |  |  |
|  | Към 30.06.2022г. е отчетена печалба в размер на 386 хил. лв. в резултат на продажба на активи, представляващи 11 търговски обекта и други активи. | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 23 | Финансови приходи и финансови разходи | | |
|  |  | **30.06.2022 г.** | **30.06.2021 г.** |
|  | Приходи от лихви и лихви по предоставени заеми на свързани лица | 1 | 15 |
|  | Нетен резултат от промяна във валутните курсове | 97 | - |
|  | **Общо финансови приходи** | **98** | **15** |
|  |  |  |  |
|  | Разходи за лихви по получени банкови заеми и заеми от свързани лица | (443) | (497) |
|  | Разходи за лихви по лизингови договори | (16) | (13) |
|  | Нетен резултат от промяна във валутните курсове | - | (8) |
|  | Банкови такси и комисионни | (208) | (108) |
|  | **Общо финансови разходи** | **(667)** | **(626)** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 24 | Данъци | | |
|  |  | **30.06.2022 г.** | **30.06.2021 г.** |
|  | Текущ данък | **-** | **-** |
|  | Данъчни времени разлики във връзка с призната данъчна загуба (Прил. 17) |  |  |
|  | Данъчни временни разлики (Прил. 17) | - | - |
|  | **Приход от данък** | **-** | **-** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| 25 | Нетна стойност на активите на акция и загуба на акция | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Нетната стойност на активите на акция е изчислена чрез разделянето на нетните активи, включени в индивидуалния баланс, на броя акции в обръщение към края на годината. | | |
|  |  | **30.06.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
|  |  |  |  |
|  | Нетни активи, приписвани на акционерите | 91,624 | 90,655 |
|  | Брой на акциите в края на годината | 5,417 | 5,417 |
|  | **Нетна стойност на активите на акция (лева на акция)** | **16.91** | **16.73** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 25 | Нетна стойност на активите на акция и загуба на акция (продължение) | | | | | | |
|  | *Основна загуба на акция*  Основната загуба на акция се изчислява, като се раздели нетната загуба, съотносима към акционерите, на средно претегления брой на обикновените акции в обръщение през годината. | | | | | | |
|  |  |  | | |  | | |
|  |  | **30.06.2021 г.** | | | | **30.06.2020 г.** | |
|  |  |  | | | |  | |
|  | Нетна печалба/загуба | 969 | | | | (1,123) | |
|  | Средно претеглен брой на акциите | 5,417 | | | | 5,417 | |
|  | **Основна печалба/загуба на акция (лева на акция)** | **0.18** | | | | **(0.20)** | |
|  |  | | | | | | |
| 26 | **Поети ангажименти** | |  |  | | | |
|  | Поетите ангажименти на Дружеството са във връзка с договори за лизинг на Дружеството за наем на автомобили и сгради, както и закупени автомобили на по силата на лизингови договори. Дружеството няма други поети ангажименти. | |  |  | | | |
|  |  | |  | | |  | |
| **27** | **Сделки със свързани лица** | |  | | |  | |
|  | **Извършени са следните сделки със свързани лица:** | | | | | | |
|  |  | | | | | | |
|  | **(а) Сделки с Дружеството - майка – Синергон Холдинг АД** | | | | | | |
|  |  | |  | | |  | |
|  | **i) Продажба на стоки и услуги** | | **30.06.2022 г.** | | | | **30.06.2021 г.** |
|  |  | |  | | | |  |
|  | Синергон Холдинг АД | | 23 | | | | 20 |
|  |  | | **23** | | | | **20** |
|  |  | |
|  | ii) Покупка на стоки и услуги | | **30.06.2022 г.** | | | | **30.06.2021 г.** |
|  |  | |  | | | |  |
|  | Синергон Холдинг АД | | 60 | | | | 60 |
|  |  | | **60** | | | | **60** |
|  |  | |  | | | |  |
|  | Разход за лихви по заем от Синергон Холдинг АД | | (243) | | | | (297) |
|  |  | | **(243)** | | | | **(297)** |
|  | **iii) Задължиния от свързани лица** | | **30.06.2022 г.** | | | | **31.12.2021 г.** |
|  | Синергон Холдинг АД | | 35 | | | | 24 |
|  |  | | **35** | | | | **24** |
|  |  | |  | | | |  |
|  | **iv) Вземания от свързани лица** | | **30.06.2022 г.** | | | | **31.12.2021 г.** |
|  | Синергон Холдинг АД | | 1 | | | | 1 |
|  |  | | 1 | | | | **1** |
|  |  | |  | | | |  |
|  | **v) Задължения към свързани лица** | | **30.06.2022 г.** | | | | **31.12.2021 г.** |
|  | Дългосрочен заем | |  | | | |  |
|  | Синергон Холдинг АД (главница) | | 3,304 | | | | 17,042 |
|  | Синергон Холдинг АД (лихва) | | 35 | | | | **-** |
|  |  | | **3,339** | | | | **17,042** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Заем от Синергон Холдинг АД** | **30.06.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
| В началото на годината | 17,042 | 20,605 |
| Получени заеми | 170 | 3,724 |
| Платени заеми | (13,908) | (7,287) |
| Начислени лихви | 243 | 560 |
| Изплатени лихви | (208) | (560) |
| В края на годината | **3,339** | **17,042** |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| През 2022 г. Дружеството е ползвало заем от Синергон Холдинг АД при фиксиран лихвен процент 3,0% (31.12.2021 г.: 3,0%). Заемът не е обезпечен. Срокът на заема е до 31.12.2024 г. | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |
|  | (в) Сделки с други свързани лица (контролирани от компанията –майка) |  | |  |
|  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |
| 27 | **Сделки със свързани лица (продължение)** |  | |  |
|  |  |  | |  |
|  | **(б) Сделки с асоциирани предприятия** |  | |  |
|  |  |  | |  |
|  | **ii) Вземане от свързани лица** | **30.06.2022 г.** | | **31.12.2021 г.** |
|  |  |  | |  |
|  | TOO "РАМА Петролеум", Казахстан | 975 | | 975 |
|  | Обезценка на вземане по заем | (975) | | (975) |
|  |  | **-** | | **-** |
|  |  |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | | |
|  |  | |  | | |  | | |
| **ii) Разчети, произтичащи от продажба/покупка на стоки/услуги** | | | | | | |
|  | | | | | | |
|  | | **30.06.2022 г.** | | **31.12.2021 г.** | | |
| Вземания от свързани лица | |  | |  | | |
| Топливо газ ЕООД | | 352 | | 1,112 | | |
| Ви Газ България ЕАД | | 432 | | 714 | | |
| Синергон Петролеум ООД | | 14 | | 435 | | |
| Синергон Транспорт ЕООД | | 29 | | 18 | | |
| Петър Караминчев АД | | 7 | | 2 | | |
| Синергон Енерджи ЕООД | | 3 | | 2 | | |
| Витал газ ЕООД | | - | | 1 | | |
| Балканкерамик АД | | 9 | | - | | |
|  | | **846** | | **2,284** | | |
| **Задължения към свързани лица** | |  | | |  | | |
|  | | **30.06.2022 г.** | | | **31.12.2020 г.** | | |
| **Краткосрочни задължения** | |  | | |  | | |
| Топливо газ ЕООД | | 5,334 | | | 1,663 | | |
| Петър Караминчев АД | | 452 | | | 1,021 | | |
| Ви Газ България ЕАД | | 119 | | | 382 | | |
| Синергон енерджи ЕООД | | 112 | | | 211 | | |
| Балканкерамик АД | | 187 | | | 154 | | |
| Синергон транспорт ЕООД | |  | | | 8 | | |
| Лакпром АД | | 26 | | | 7 | | |
| Премиер ПЛ АД | | 2 | | | 4 | | |
| Синергон Петролеум ООД | | 894 | | | - | | |
|  | | **7,126** | | | **3,450** | | |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **(в) Сделки с други свързани лица (контролирани от компанията –майка) (продължение)** |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | Задължения по лизинг | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Задължения по лизинг – минимални лизингови плащания | **30.06.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
| Със срок до 1 година | 361 | 239 |
| Със срок от 2 до 5 години | 1,269 | 540 |
|  | **1,630** | **779** |
|  |  |  |
| Бъдещи финансови разходи по финансов лизинг  Със срок до 1 година | (12) | (16) |
| Със срок от 2 до 5 години | (22) | (19) |
|  | **(34)** | **(35)** |
|  |  |  |
| Настоящата стойност на задълженията по финансов лизинг е както следва: |  |  |
| Със срок до 1 година | 349 | 223 |
| Със срок от 2 до 5 години | 1,247 | 521 |
|  | **1,596** | **744** |

**Лизинг**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.06.2022 г.** | **31.12.2021 г.** |
| В началото на годината | 744 | 435 |
| Нови лизинги и начислени лихви за периода | 1,090 | 459 |
| Начислени лихви | 9 | 13 |
| Платени главници по лизингови договори | (238) | (150) |
| Платени лихви по лизингови договори | (9) | (13) |
| В края на годината | **1,596** | **744** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **(г) Възнаграждение на ръководството** |  |  |
|  |  | **30.06.2022 г.** | **30.06.2021 г.** |
|  |  |  |  |
|  | Размер на възнаграждението | 300 | 97 |
|  | Размер на осигуровките | 9 | 7 |
|  |  | 309 | 104 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 28 | **Инвестиции в асоциирани предприятия** | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | |
|  | **Дружество** | | | **Основен капитал**  **в хил. лева** | | | **Процентно участие** | | | **Балансова стойност в хил. лв.** | | | |
|  | **30.06.2022 г.** | | |  | | |  | | |  | | | |
|  | Синергон Петролеум ООД | | | 29,000 | | | 10,36% | | | 3,372 | | | |
|  | Обезценка на инвестиция | | |  | | |  | | | (862) | | | |
|  | Инвестиция в Синергон Петролеум ООД (към 30.06.2022 г.) | | |  | | |  | | | **2,510** | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | |
| **Дружество** | | **Основен капитал**  **в хил. лева** | | | | **Процентно участие** | | | **Балансова стойност в хил. лв.** | | | |
| **2021 г.** | |  | | | |  | | |  | | | |
| Синергон Петролеум ООД | | 29,000 | | | | 10,36% | | | 3,372 | | | |
| Обезценка на инвестиция | |  | | | |  | | | (862) | | | |
| Инвестиция в Синергон Петролеум ООД (към 31.12.2021 г.) | |  | | | |  | | | **2,510** | | | |
| TOO  "Global Procurement & Local Services"/ TOO "РАМА Петролеум", Казахстан | | 2,050 | | | | 50% | | | 2,823 | | | |
| Обезценка на инвестиция | |  | | | |  | | | (2,823) | | | |
| Инвестиция в TOO  "Global Procurement & Local Services"/ TOO "РАМА Петролеум", Казахстан – (към 31.12.2021 г.) | |  | | | |  | | | - | | | |
| Синергон Имоти ООД 30,936 31,23% 9,662 | | | | | | | | | | | |  | | |  | 9,662 |
| Обезценка на инвестиция | | |  | |  | | | (1,737) | | |
| Инвестиция в Синерон Имоти ООД | | |  | |  | | | **7,925** | | |
|  | | |  | |  | | | **10,435** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **29** | Задължения за обезщетения при пенсиониране | | |
|  |  | | |
| **Задължения в баланса:** | | **30.06.2021 г.** | **31.12.2020г.** |
|  | |  |  |
| **Доходи при пенсиониране** | | **401** | **401** |
| Нетекущи задължения за обезщетения при пенсиониране | | 208 | 208 |
| Текущи задължения за обезщетения при пенсиониране | | 193 | 193 |
| **Движението на признатото в баланса задължение е както следва** | | **30.06.2022 г.** | **31.12.2021г.** |
|  | |  |  |
| В началото на годината | | 401 | 313 |
| Общо разходи, включени в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход | | - | (88) |
| В края на годината | | **401** | **401** |
|  | |  |  |

Ръководството на Дружеството е определило настоящата стойност на обезщетенията при пенсиониране в размер на 313 хил. лв. (313 хил. лв. през 2020 г.). За тази оценка бяха използвани следните предположения: бъдещо увеличение на трудовите възнаграждения с 7% и ниво на дискoнтов фактор 3.8%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Основните използвани актюерски предположения са както следва** | **30.06.2022г** | **31.12.2021г.** |
|  |  |  |
| Дисконтов процент | 3.8% | 3.8% |
| Бъдещи увеличения на заплати | 7.0% | 7.0% |

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозирани плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент 3,8%.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

|  |  |
| --- | --- |
| **30.** | Равнение на задълженията, произтичащи от финансовата дейност |

Промените в задълженията на Дружеството, произтичащи от финансова дейност, могат да бъдат класифицирани, както следва:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Дългосрочни заеми** | **Краткосрочни заеми** | **Задължения по лизингови договори** | **Общо** |
|  | **хил. лв.** | **хил. лв.** | **хил. лв.** | **хил. лв.** |
|  |  |  |  |  |
| **1 януари 2022 г.** | **17,042** | **13,249** | **1,500** | **31,791** |
| **Парични потоци:** |  |  |  |  |
| Плащания | (14,116) | (48,099) | (710) | (62,925) |
| Постъпления | 170 | 42,836 | - | 43,006 |
| **Непарични промени:** |  |  |  |  |
| Начислени лихви | 243 | 198 | 16 | 457 |
| Нови лизингови договори | - | - | - | - |
| Възникване на задължения по лизинг съгласно МСФО 16 | - | - | 1,414 | 1,414 |
| **30 юни 2022 г.** | **3,339** | **8,184** | **2,220** | **13,743** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Дългосрочни заеми** | **Краткосрочни заеми** | **Задължения по лизингови договори** | **Общо** |
|  | **хил. лв.** | **хил. лв.** | **хил. лв.** | **хил. лв.** |
|  |  |  |  |  |
| **1 януари 2021 г.** | **20,605** | **12,352** | **2,528** | **35,485** |
| **Парични потоци:** |  |  |  |  |
| Плащания | (7,847) | (92,142) | (1,521) | (101,510) |
| Постъпления | 3,724 | 92,627 | - | 96,351 |
| **Непарични промени:** |  |  |  |  |
| Начислени лихви | 560 | 412 | 45 | 1,017 |
| Нови лизингови договори | **-** | **-** | 550 | 550 |
| Прекратени лизингови договори | **-** | **-** | (102) | (102) |
| **31 декември 2021 г.** | **17,042** | **13,249** | **1,500** | **31,791** |

|  |  |
| --- | --- |
| **31.** | Условни задължения |
|  |  |
|  | Данъчното законодателство е обект на разнообразни интерпретации и промени, които често могат да възникнат. Интерпретациите на ръководството на това законодателство прилагано за транзакциите идейността на Дружеството може да бъде предизвикани от съответните органи. |
|  |  |
|  | Данъчните власти могат да предприемат по-решителен подход в интерпретацията на закона и данъчните проверки. В комбинация с вероятното увеличаване на усилията по събираемост в отговор на натиска за бюджетни цели, по-горе споменатото може да доведе до увеличаване честотата на проверки от страна на данъчните власти. В частност, възможно е някои сделки и дейности да бъдат проверени, които не са били проверявани в миналото. В резултат на това, значителна сума допълнителни данъци, глоби и лихви могат да възникнат. |
|  |  |
|  | Фискалните периоди остават отворени за проверка от властите във връзка с данъците за пет календарни години считано от 1 януари от годината, в която е отразено данъчно възстановяване. При определени обстоятелства проверките могат да обхванат по-дълъг период. |
|  |  |
|  | Ръководството на Дружеството няма информация за никакви обстоятелства, които могат да доведат до данъчни задължения със съществени суми. |
|  |  |
|  | Дружеството ползва крeдитни линии от Райфайзенбанк за издаване на банкови гаранции към Агенция Митници към трети лица. Общият размер на условни задължения към 30.06.2022 г. е 5,221 хил. лв. (31.12.2021 г.: 5,041 хил. лв.).  На 27.06.2022г. Дружеството е подписало с Райфайзенбанк Договор за прехвърляне на собственост върху финансово обезпечение в размер на 1 200 000 (един милион и двеста хиляди) щатски долара с оглед на това, че Топливо АД е наредило на Банката издаване на документарен акредитив и обезпечило парично вземане, представляващо 100% от ангажимерна на Банката по акредитива, с парични средства по разплащателна сметка при Райфайзенбанк, открита на името на Дружеството. |
| 32. | **Събития след края на отчетния период**  Продължаващо въздействие на Covid-19  Към датата на одобрение на този индивидуален финансов отчет ръководството продължава да прилага мерки водещи до продуктивен и непрекъснат работен процес, при стриктно спазване на разпоредбите на държавните власти. Годишният бюджет е изготвен при отчитане на текущата обстановка и детайлно анализиран с оглед минимизиране последиците от влиянието на коронавируса.  Вероятно е да има бъдещи въздействия върху дейността на Дружеството, свързани с бизнес модела, правните и договорните отношения, служителите, клиентите и оборотните средства в резултат на Covid-19. | |
|  |  | |
|  |  | |
|  | Систематичните рискове действат извън Дружеството, но оказват ключово влияние върху дейността му. Тези рискове са характерни за целия пазар и не могат да бъдат избегнати чрез диверсификация на риска, тъй като са свързани с макроикономическата обстановка, политическата ситуация, регионалното развитие и др.  Цените на петролните продукти достигнаха най-високи нива за последните 13 години. Топливо АД , като основен доставчик на газ пропан-бутан за дружествата в групата на „Синергон Холдинг“ АД, е предприело необходимата организация за  актуализиране на организацията на доставки. През следваща финансова година се планира осигуряването на достатъчно суровини за обезпечаване нуждите на всички дружества от Групата, както и на външни клиенти, но не се предвижда съществен ръст в обема на продажбите, като очакването е за запазване нивата на продажби от 2021 г.  Свързаните с военния конфликт санкции биха могли пряко да повлияят дейността на Дружеството в сектора за търговия със строителни материали в следните насоки:  - Търговия с метали – снабдяването ще бъде затруднено и ще се търсят нови вериги на доставка. Дружеството поддържа оптимален запас, но се очаква да има забавяне на текущи доставки, дефицит на моменти и повишаване на цена от доставчиците;  - Транспорт – един от основните разходи при търговията със строителни материали. Повишаване на цените на горивата ще доведе до повишение на цените на логистичните услуги, което неминуемо ще повлияе на крайни продажни цени на стоки и услуги.  Покачване на покупните цени на стоките и услугите ще доведе до намаляване на доходите, свиване на потребителското търсене и ограничаване растежа на икономиката на страната. Стратегията на Топливо АД е съобразена с пазарните тенденции и икономическите условия в страната, като е търсено оптимално съотношение между високо качество и приемлива цена с цел най-пълно удовлетворяване на изискванията на потребителите. Въпреки усилията на ръководството за идентифициране на очакваните преки и непреки ефекти от военните действия и инфлационния натиск върху дейността на Дружеството и съответното им адресиране, динамичното развитие на макроикономическата и политическа обстановка затрудняват тяхната надеждна оценка и биха могли да предизвикат съществени корекции на балансовата стойност на активите и пасивите в рамките на следващата финансова година.  Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване. | |
|  | оценка и биха могли да предизвикат съществени корекции на балансовата стойност на активите и пасивите в рамките на следващата финансова година. |