**ТОПЛИВО АД**

**ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**30 ЮНИ 2023 г.**

**СЪДЪРЖАНИЕ**

## Страница

Индивидуален счетоводен баланс 1

Индивидуален отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход 2

Индивидуален отчет за промените в собствения капитал 3

Индивидуален отчет за паричните потоци 4

Приложения към годишния индивидуален финансов отчет 5-54

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (Всички суми са в хил. лева) | **Прилoжение** |  | |
|  |  | **30.06.2023 г.** | **31.12.2022 г.** |
| **АКТИВИ** |  |  |  |
| **Нетекущи активи** |  |  |  |
| Имоти, машини и съоръжения (ИМС) | 5 | 31,456 | 32,377 |
| Инвестиционни имоти | 6 | 27,245 | 28,084 |
| Дълготрайни нематериални активи (ДНА) | 7 | 162 | 155 |
| Инвестиции в асоциирани предприятия | 28 | 2,510 | 2,510 |
|  |  | **61,373** | **63,126** |
|  |  |  |  |
| **Текущи активи** |  |  |  |
| Материални запаси | 8 | 42,729 | 50,798 |
| Търговски и други вземания | 10,27 | 8,866 | 24,428 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 11 | 2,804 | 4,620 |
|  |  | **54,399** | **79,846** |
| **Общо активи** |  | **115,772** | **142,972** |
|  |  |  |  |
| **СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ** |  |  |  |
| **Капитал и резерви** |  |  |  |
| Акционерен капитал | 12 | 5,417 | 5,417 |
| Премиен резерв | 13 | 9,539 | 9,539 |
| Законови резерви | 13 | 1,373 | 1,373 |
| Преоценъчен резерв | 14 | 8,151 | 8,183 |
| Неразпределена печалба |  | 56,527 | 62,933 |
|  |  | **81,007** | **87,445** |
| **Нетекущи пасиви** |  |  |  |
| Заеми | 15,27 | 10,647 | 18,150 |
| Отсрочени данъци | 17 | 894 | 898 |
| Задължения по лизингови договори | 16, 27 | 1,848 | 1,667 |
| Задължения за обезщетения при пенсиониране | 29 | 278 | 278 |
|  |  | **13,667** | **20,993** |
| **Текущи пасиви** |  |  |  |
| Търговски и други задължения | 18,27,29 | 14,307 | 12,633 |
| Заеми | 15 | 3,694 | 18,156 |
| Пасиви по договори с клиенти | 18.1 | 2,228 | 2,806 |
| Задължения по лизингови договори | 16, 27 | 869 | 939 |
|  |  | **21,098** | **34,534** |
| **Общо пасиви** |  | **34,765** | **55,527** |
| **Общо собствен капитал и пасиви** |  | **115,772** | **142,972** |

Финансовите отчети на стр. 1-54 са одобрени oт Съвета на директорите.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Преслав Козовски |  | Людмила Стамова |
| Изпълнителен директор |  | Финансов директор |
| 24 юли 2023 г. |  | 24 юли 2023 г. |
|  | |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | | |
| (Всички суми са в хил. лева) | | | **Прилoжение** | |  | | |
|  | | |  | | **30.06.2023 г.** | **30.06.2022 г** | |
|  | | |  | |  |  | |
| Приходи от продажба на стоки | | | 4 | | 102,719 | 121,858 | |
| Приходи от наеми | | | 4, 6 | | 359 | 408 | |
| Приходи от услуги | | | 4 | | 1,891 | 1,200 | |
| Други приходи от дейността | | | 21 | | 64 | 70 | |
| Печалба от продажба на ИМС, ДНА и инвестиционни имоти | | | 22 | | 1,378 | 386 | |
| Печалба от продажба на асоциирани дружества | | | 28 | | - | 54 | |
| Печалба от апорт на ИМС | | | 27 | | - | 1,750 | |
| Приходи от финансиране | | |  | | 31 | 150 | |
|  | | |  | |  |  | |
| Отчетна стойност на продадените стоки | | |  | | (94,555) | (107,868) | |
| Разходи за материали | | | 8 | | (1,271) | (1,189) | |
| Разходи за външни услуги | | | 19 | | (3,393) | (3,012) | |
| Разходи за персонала | | | 20 | | (8,423) | (7,537) | |
| Амортизация на ИМС и ДНА | | | 5, 7 | | (1,574) | (1,891) | |
| Други разходи от дейността | | | 21 | | (691) | (757) | |
| Загуби от обезценка на активи | | | 21.1 | | (2,353) | (2,085) | |
| **Загуба от дейността** | | |  | | **(5,818)** | **1,539** | |
|  | | |  | |  |  | |
| Финансови приходи | | | 23 | | - | 98 | |
| Финансови разходи | | | 23 | | (620) | (668) | |
| **Финансови разходи, нетно** | | |  | | **(620)** | **(570)** | |
|  | | |  | |  |  | |
| **Загуба/Печалба преди облагане с данъци** | | |  | | **(6,438)** | **969** | |
|  | | |  | |  |  | |
| Приход от/(разход за) данък | | | 24 | | - | - | |
|  | | |  | |  |  | |
| **Загуба/Печалба за периода** | | |  | | **(6,438)** | **969** | |
|  | | |  | |  |  | |
|  | | |  | |  |  | |
| **Общ всеобхватна загуба/Печалба** | | |  | | **(6,438)** | **969** | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Загуба/Печалба на акция (лева на акция)** | **25** | **(1.19)** | **0.18** |

Финансовите отчети на стр. 1-54 са одобрени oт Съвета на директорите.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Преслав Козовски |  | Людмила Стамова |
| Изпълнителен директор |  | Финансов директор |
| 24 юли 2023 г. |  | 24 юли 2023 г. |
|  | |  |
|  | |  |
|  | |  |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (Всички суми са в хил. лева) | **Приложение** | **Акционерен капитал** | **Премиен резерв** | **Законови резерви** | **Преоценъчен резерв** | **Неразпределена печалба** | **Всичко** |
| **2022 г.** |  |  |  |  |  |  |  |
| **1 януари 2022 г.** |  | **5,417** | **9,539** | **1,373** | **10,650** | **63,676** | **90,655** |
| Загуба за годината |  | - | - | - | - | (5,067) | (5,067) |
| Друг всеобхватен доход | 14 | - | - | - | 1,376 | - | 1,376 |
| **Общо всеобхватна загуба** |  | **-** | **-** | **-** | **1,376** | **(5,067)** | **(3,691)** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прехвърляне на преоценка в неразпределена печалба |  |  |  |  | (4,270) | 4,270 | - |
| Прехвърляне на отсрочен данък върху преоценка в неразпределена печалба |  |  |  |  | 427 | 54 | 481 |
| **31 декември 2022 г.** | 12-14 | **5,417** | **9,539** | **1,373** | **8,183** | **62,933** | **87,445** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 г.** | | |  |  |  |  |  |  |  |
| **1 януари 2023 г.** |  | | **5,417** | **9,539** | **1,373** | **8,183** | **62,933** | **87,445** |
| Загуба за периода |  | | - | - | - | - | (6,438) | (6,438) |
| Друг всеобхватен доход | 14 | | - | - | - |  | - | - |
| **Общо всеобхватна загуба** |  | | **-** | **-** | **-** |  | **(6,438)** | **(6,438)** |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |
| Прехвърляне на преоценка в неразпределена печалба |  | |  |  |  | (32) | 32 | - |
| Прехвърляне на отсрочен данък върху преоценка в неразпределена печалба |  | |  |  |  |  |  |  |
| **30 юни 2023 г.** | | | 12-14 | **5,417** | **9,539** | **1,373** | **8,151** | **56,527** | **81,007** |

Финансовите отчети на стр. 1-54 са одобрени oт Съвета на директорите.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Преслав Козовски |  | Людмила Стамова |
| Изпълнителен директор |  | Финансов директор |
| 24 юли 2023 г. . |  | 24 юли 2023 г. |
|  | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (Всички суми са в хил. лева) | **Прилoжение** | **За годината, приключваща на** | |
|  |  | **30.06.2023 г.** | **30.06.2022 г.** |
| **Парични потоци от оперативна дейност** |  |  |  |
| Постъпления от клиенти |  | 124,260 | 147,103 |
| Плащания на доставчици |  | (96,790) | (121,274) |
| Плащания на персонал |  | (8,264) | (7,272) |
| Платени други данъци |  | (104) | (7,494) |
| Платени банкови такси |  | (239) | (193) |
| **Нетни парични потоци от оперативна дейност** |  | **(18,863)** | **10,870** |
|  |  |  |  |
| **Парични потоци от инвестиционна дейност** |  |  |  |
| Плащания за придобиване на ИМС и НДА |  | (1,908) | (431) |
| Постъпления от продажба на ИМС, НДА и инвестиционни имоти |  | 3,988 | 997 |
| Постъпления от продажба на асоциирани предприятия | 28 | - | 12,441 |
| **Нетни парични потоци от инвестиционна дейност** |  | **2,080** | **13,007** |
|  |  |  |  |
| Парични потоци от финансова дейност |  |  |  |
| Получени заеми от свързано лице | 27 | 20,490 | 170 |
| Платени заеми на свързано лице | 27 | (28,021) | (13,908) |
| Платени лихви на свързано лице | 27 | (128) | (208) |
| Получени заеми от банки |  | 42,428 | 42,836 |
| Платени заеми на банки |  | (56,876) | (47,900) |
| Платени лихви към банки |  | (208) | (198) |
| Платени задължения по лизингови договори | 16 | (572) | (710) |
| **Нетни парични потоци за финансова дейност** |  | **(22,887)** | **(19,918)** |
|  |  |  |  |
| **Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и парични еквиваленти** |  | **(1,944)** | **3,959** |
|  |  |  |  |
| Курсови разлики произтичащи от паричните средства и паричните еквиваленти |  | 128 | 14 |
|  |  |  |  |
| Парични средства и парични еквиваленти: |  |  |  |
| В началото на годината | 11 | 4,620 | 2,068 |
| В края на годината | 11 | **2,804** | **6,041** |

Финансовите отчети на стр. 1-54 са одобрени oт Съвета на директорите.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Преслав Козовски |  | Людмила Стамова |
| Изпълнителен директор |  | Финансов директор |
| 24 юли 2023 г. |  | 24 юли 2023 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.  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 46.54% 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 2.54% от капитала на Синергон Холдинг АД.  Не съществуват други физически лица, които да притежават директно или индиректно над 5% от акциите на Синергон Холдинг АД.  Средносписъчният брой на персонала в “Топливо” АД през първо шестмесечие 2023 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”.

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.

1. **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 Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2022 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружетсвото:

* 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

|  |  |
| --- | --- |
| **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)**

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 МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г., прието от ЕС**

Предприятието трябва да прилага измененията в стандарта за транзакциите, които възникват на или след началото на най-скорошния представен сравнителен период. Също така Дружеството следва да признава в началото на най-скорошния представен сравнителен период отсрочени данъци за всички временни разлики, свързани с лизингови договори и задължения за извеждане от експлоатация и да признава кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, ако е приложимо) на съответната дата.

Информация за стандарти и изменения, които не се очаква да имат съществен ефект върху индивидуалния финансов отчет на Дружеството, е представена по-долу.

* МСФО 17 „Застрахователни договори” в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС
* Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., 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., 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., 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., 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., приети от ЕС.
* Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
* Изменения на МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г. Все още не са приети от ЕС
* МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., не са приети от ЕС

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Б Принцип на действащото предприятие** | |  |
|  |  |
|  | **Влияние на Covid-19, конфликтът между Русия и Украйна и други рискове върху дейността на Дружеството през 2023 г.**  Стартиралата на 24 февруари 2022 г. пълномащабна военна инвазия на Русия над Украйна предизвика широк международен отзвук и засегна в различни аспекти страните в Европа. Задълбочаването на военните действия между Русия и Украйна, налагането на санкции и ограничения от страна на Европейския съюз, САЩ, Канада, Великобритания и други държави спрямо Русия, Руската централна банка, кредитни институции, компании, физически лица, предизвикват значителни сътресения, повсеместно на финансовите пазари.  Сътресенията, предизвикани от войната на Русия срещу Украйна и през 2023 година вредят на търсенето и увеличават инфлационния натиск в световен мащаб. Европейският съюз, в частност България, е сред най-изложените на риск икономики, поради географската си близост с войната и голямата си зависимост от вноса на газ от Русия.  Въпреки, че директно влияние на войната в Украйна върху дейността на Дружеството не се очаква, тя ще засилва останалите рискове за глобалната икономика – инфлация, волатилност на валутните курсове, затруднени снабдителни вериги, геополитическа несигурност, което обуславя косвеното влияние, което военните действия ще имат върху Дружеството.  В средносрочен план с ребалансирането на енергийния пазар се очаква несигурността да намалее и реалните доходи да се подобрят. В резултат на това се очаква икономическият растеж да се засили, подпомогнат и от засилващото се външно търсене и преодоляването на оставащите затруднения при предлагането въпреки по-неблагоприятните условия за финансиране.  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.  През 2023 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.. Получената компенсация в размер на 31 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 очакваните предизвикателства и несигурности, изложени по-горе. 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.   |  |  | | --- | --- | | **1** | **Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)** |  |  |  | | --- | --- | | **Б Принцип на действащото предприятие** |  |   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 загуба към 30.06.2023 г. възлизаща на 6,438 хил. лв. (30.06.2022 г. : печалба 969 хил. лв.). Към 30 юни 2023 г. текущите активи на Дружеството надвишават текущите му пасиви с 33,659 хил. лв. (към 31 декември 2022 г. текущите активи надвишават текущите пасиви с 45,312 хил. лв.). Дружеството разполага с неразпределена печалба към 30.06.2023 г. в размер на 56,527 хил. лв. (31.12.2022 г.: 62,933 хил. лв.). Паричните потоци от оперативна дейност за текущия и предходния период са положителни величини. Разполагаемостта от парични средства към 30.06.2023 г. е 2,804 хил. лв. Към 30.06.2023 г. на Дружеството са отпуснати кредитни линии с плаващ лихвен процент и срок на ползване до една година в размер на 16,156 хил. лв., които не са усвоени. (Приложение 15).  Състоянието на Дружеството е стабилно, въпреки сегашната икономическа среда, и разполага с достатъчно капитал и ликвидност да обслужва своите оперативни дейности.  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.  Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Значими валутни курсове: | | | |  | **30 юни 2023 г.** | **31 декември 2022 г.** | |  | **Лева** | **лева** | |  |  |  | | 1 щатски долар се равнява на | 1,79995 | 1,83371 | | 1 евро се равнява на | 1.95583 | 1.95583 |   1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение) | | | | | | |
| **Г** | | | **Имоти, машини и съоръжения (ИМС)** | | | | | | |
|  | | | Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.  Последващото оценяване на земите и сградите се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи.  Машини и съоръжения, транспортни средства, активи с право на ползване и други (включваща основно офис оборудване) се отчитат последващо по цена на придобиване, намалена с разходи за амортизация и обезценка. | | | | | |
|  | | | 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 ИМС на Дружеството е в размер на 700 лв.  При преминаване на ИМС (земя и сграда) в Инвестиционни имоти преоценъчният резерв се отнася в неразпределена печалба.  При продажба на ИМС и Инвестиционни имоти разликата, дължаща се на преоценена балансова стойност на актива, се отразява в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход. | | | | | |
|  | | | 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 категория III 10%  Транспортни средства категория IV 25%  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 наеми”, „Други разходи” и „Разходи за персонала“, и се признават, както е описано в приложение 4, приложение 21 и приложение 20.  **1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)** | | | | | |
| **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. | | | | | |
|  | | |  | | | | | |
| **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 може да бъде възстановена.  При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.  За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации  и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.  Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност  Към 30.06.2023 г. земите и сградите се отчитат по справедлива стойност 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.  Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9 използват информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“.  Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.  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.  Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.  При прилагането на тази подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:   * финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и * финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2) * „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.   12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).  Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.  **Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**  **Търговски и други вземания, активи по договор и вземания по лизингови договори**  Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби.  **И Финансови пасиви**  Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.  Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).  Дружеството определи някои финансови пасиви като оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, за да намали значителните несъответствия в оценяването между инвестиционните имоти в Съединените щати и свързаните банкови заеми в щатски долари с фиксирани лихвени проценти. Тези инвестиционни имоти се оценяват по модела на справедливата стойност, като промените в справедливата стойност се признават в печалбата или загубата. Справедливата стойност на заемите, използвани за финансиране на тези активи, корелира значително с оценката на притежаваните от Дружеството инвестиционни имоти, тъй като и двете оценки са силно зависими от пазарния лихвен процент за 30-годишните държавни облигации.  Кредитите се управляват и оценяват на база справедлива стойност чрез тримесечен преглед от ръководството в сравнение с оценките на инвестиционните имоти. Следователно Дружеството определя такива заеми с фиксиран лихвен процент като оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, ако са обезпечени със специфични инвестиционни имоти, притежавани от Дружеството. Тази счетоводна политика значително намалява счетоводното несъответствие.  Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.  Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, задължения по лизингови договори, търговски и други финансови задължения.  Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.  Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).   1. **Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**   Дружеството определи някои финансови пасиви като оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, за да намали значителните несъответствия в оценяването между инвестиционните имоти в Съединените щати и свързаните банкови заеми в щатски долари с фиксирани лихвени проценти. Тези инвестиционни имоти се оценяват по модела на справедливата стойност, като промените в справедливата стойност се признават в печалбата или загубата. Справедливата стойност на заемите, използвани за финансиране на тези активи, корелира значително с оценката на притежаваните от Дружеството инвестиционни имоти, тъй като и двете оценки са силно зависими от пазарния лихвен процент за 30-годишните държавни облигации. Кредитите се управляват и оценяват на база справедлива стойност чрез тримесечен преглед от ръководството в сравнение с оценките на инвестиционните имоти. Следователно Дружеството определя такива заеми с фиксиран лихвен процент като оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, ако са обезпечени със специфични инвестиционни имоти, притежавани от Дружеството. Тази счетоводна политика значително намалява счетоводното несъответствие.  Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи. | | | | | | | | |
|  | |  | | | | | | | | |
|  | | **Й 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. | | | | | | | | |
| **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 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.  Преоценъчният резерв включва печалби или загуби от преоценки на нефинансови активи.  Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.  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.  Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал. | | | | | | | | |
|  | | | |  | | |
|  | | | |  | | |
| **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 2023 г. Дружеството има натрупани данъчни загуби в размер на 7,165 хил. лв., които подлежат на пренасяне и за които тече пет годишен срок. |
| **1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)** |
| **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 2023 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**

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.

**Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**

|  |
| --- |
| **Лизингови договори (продължение)** |
| **Наети активи (продължение)** |

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.

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

**Дружеството като 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.  *(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. |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **С** | **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 стоките. 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. | |
| **Т** | **Приходи от финансиране** |
|  | Безвъзмездните средства, предоставени от държавата (финансирания, правителствени дарения), представляват получена помощ от правителството, правителствени агенции и други подобни органи под формата на прехвърляне на ресурси към Дружеството в замяна на бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативната му дейност. Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, могат да бъдат свързани с активи и свързани с приходи.  Първоначално финансиранията се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране), когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, които подлежат на получаване като компенсация за разходи или загуби, които вече са понесени или за целите на предоставяне на незабавна финансова подкрепа за предприятието без бъдещи свързани разходи, се признават в печалбата или загубата за периода, в който те станат вземане.  **1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**  **Т Приходи от финансиране (продължение)**  Безвъзмездни средства, предоставени от държавата се признават при наличие на приемлива гаранция, че Дружеството ще изпълни условия, свързани с тях и помощта ще бъде получена.  Безвъзмездните средства, които Дружеството е получило, са свързани с компенсация по Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия, одобрена с РМС № 739 от 26.10.2021 г. Получената компенсация през шестмесечие 2023 г. е в размер на 31 хил. лв.  Приходите от правителствена помощ са признати в отчета за доходите и другия всеобхватен доход на ред „Приходи от финансиране”. | |
| **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. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. 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. Дейността на Дружеството се извършва на територията на Република България. |
|  |  |
| **Ц** | Въпроси, свързани с климата През тази година Дружеството представя информация по въпроси, свързани с климата, отчитайки това докладване като дългосрочен ангажимент, който да развива и задълбочава в бъдеще.  **1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**  **Ц Въпроси, свързани с климата (продължение)**  Законодателството, регулаторните органи, контрагентите на Дружеството и потребителите на нефинансова информация отделят голямо внимание на изменението на климата. Европейският Съюз прие Европейската зелена сделка за преход към по-устойчива икономическа и финансова система, а през следващите години подробните изисквания за отчитане на изменението на  климата ще станат приложими като част от европейските стандарти за отчитане на устойчивостта съгласно предстоящата Директива относно отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта.  Ръководството осъзнава важната роля на Дружеството при смекчаване на последиците от изменението на климата и адаптацията към тях. Смекчаването е свързано с ограничаване на скоростта и на мащаба на изменението на климата, а неговата адаптация е свързана с процесът на приспособяване към реални или очаквани ефекти от изменението на климата.  Дружеството е в процес на анализ на ролята на бизнеса и извършваните дейности и степента им на въздействие, възможните рискове и начини за активно участие във вземането на решения, свързани с климатичните промени.  Същевременно, следните стъпки са заложени при осъществяване на дейността, с оглед намаление на парниковите емисии от потреблението на енергия от сградния фонд и транспорта:   * Оптимизиране на потреблението на горива за отопление и транспорт. Служебните автомобили са оборудвани с филтри и двигатели от последно поколение. Всички новозакупени автомобили отговарят на стандартите за емисии EURO норма V и VI. По-голямата част от ползваните дизеловите мотокари са заменени с газокари. Планирано е премине в бъдеще към ползването на електрокари. * Оптимизация на системите за отопление, вентилация, охлаждане, осветление. Подмяна на оборудването за отопление с по-енергийно ефективно. * Саниране на сгради при ремонти. * Настройване на техниката (компютри, климатици) да се изключва автоматично. * Стимулиране на провеждането на срещи, дискусии и обучения от разстояние, осигуряване на оборудване за телеконференции, за да се избегнат честите бизнес пътувания, в т. ч. и със самолет и други.   Към 30 юни 2023 г. Дружеството не е идентифицирало значителни рискове, предизвикани от климатичните промени, които биха могли да окажат пряко негативно и съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството непрекъснато оценява въздействието на свързаните с климата въпроси.  При определяне на финансовото състояние на Дружеството към 30.06.2023 г., въпросите, свързани с климата са били разглеждани и взети под внимание при извършване на тестовете за обезценка, оценка на полезния живот и определяне на справедливата стойност на нетекущите активи и при определяне на нетната реализируема стойност на материалните запаси. |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **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.  За 2023 г. поради ниската стойност на финансови активи, деноминирани в чуждестранна валута и изменението на курса на щатския долар не се наблюдават съществени изменения в годишния нетен финансов резултат след данъци и на собствения капитал на Дружеството в резултат на вероятна промяна на валутните курсове на българския лев спрямо щатския долар. Въпреки неголемия размер на финансови инструменти в чужда валута, въздействието на общата икономическа обстановка и динамиката на международните пазари биха могли да окажат влияние, което да доведе до неочаквани изменения на щатския долар и това да повлияе значително финансовите резултати на Дружеството в бъдеще. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (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.  Очакваното нарастване на инфлацията ще продължи да въздейства върху покачването на покупните цени на стоките и услугите, които използва Дружеството, което би могло да доведе до неочаквано свиване на потребителското търсене и съответно върху бъдещите приходи и генерираните разходи. | |
|  |  | |
|  | *(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 2023 г. и 2022 г. заемите на Дружеството са с плаващ лихвен процент и са деноминирани във функционална валута или евро.  Към 30.06.2023 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. | |
| **2** | **Управление на финансовия риск (продължение)** |

**Фактори, определящи финансовия риск (продължение)**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | *(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. Паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. |
|  |  |
|  | ***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, 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. |

|  |  |
| --- | --- |
| **2** | **Управление на финансовия риск (продължение)** |

**Фактори, определящи финансовия риск (продължение)**

*(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. На база на тази информация, ръководството е начислило обезценка на тази група финансови активи в размер на 300 хил. лв. през първо шестмесечие 2023 г. (31.12.2022 г.: 1,501 хил. лв.). Повече информация е оповестена в Приложение 10.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.06.2023 г.** | **31.12.2022 г.** |
| Вземания от клиенти и доставчици | 8,819 | 13,208 |
| Обезценка на вземания | (1,422) | (1,344) |
| Вземания от клиенти и доставчици– нетно | **7,397** | **11,864** |
|  |  |  |
| Вземания от свързани лица (Прил. 27) | 222 | 4,718 |
| Заем предоставен на свързано лице (Прил. 27) | 975 | 975 |
| Обезценка на заема | (975) | (975) |
|  | **222** | **4,718** |
|  |  |  |
| Съдебни и присъдени вземания | 1,801 | 1,614 |
| Обезценка на съдебни и присъдени | (1,801) | (1,501) |
| Съдебни и присъдени вземания – нетно | **-** | **113** |
|  |  |  |
| Вземания по липси и начети | 135 | 135 |
| Обезценка на вземания по липси и начети | (120) | (120) |
| Вземания по липси и начети – нетно | **15** | **15** |
|  |  |  |
| **Общо** | **7,634** | **16,710** |

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.

|  |  |
| --- | --- |
| **2** | **Управление на финансовия риск (продължение)** |

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. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | в хил. лв. |  |  |
|  | **Към 31 декември 2022 г.** | **По-малко от 1 година** | **Между 2 и 5 години** |
|  | Заеми | 18,156 | 18,150 |
|  | Търговски задължения към доставчици и свързани лица | 9,456 | - |
|  | Задължения по лизингови договори | 975 | 1,703 |

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

*(д) Ликвиден риск (продължение)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Към 30 юни 2023 г.** | **По-малко от 1 година** | **Между 2 и 5 години** |
|  | Заеми | 3,694 | 10,647 |
|  | Търговски задължения към доставчици и свързани лица | 11,222 | - |
|  | Задължения по лизингови договори | 869 | 1,848 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | *(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. | | |
|  | **30.06.2023** | **31.12.2022г.** |
|  |  |  |
| Общо заеми и задължения по финансов лизинг | 17,058 | 38,912 |
| Минус: Парични средства и еквиваленти | (2,804) | (4,620) |
| Нетен дълг | 14,254 | 34,292 |
| Собствен капитал | 81,007 | 87,445 |
| **Общо капитал** | **95,261** | **121,737** |
| **Коефициент за финансова задлъжнялост** | **15%** | **28%** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 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 494 хил. лв. (494 хил. лв. през 2022 г.) (приложение 29). За тази оценка бяха използвани следните предположения: бъдещо увеличение на трудовите възнаграждения с 7% и ниво на дискoнтов фактор 3.8%. |
|  |
| *Справедлива стойност на земи и сгради*  Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на нефинансовите активи. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период. |
| Оценката на инвестиционни имоти през 2022 г. е направена от сертифицирани оценители. Оценката на земи и сгради през 2022 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 материалните 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*  Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Политиката на дружеството по отношение на обезценката на финансовите активи е оповестена в Приложение 1 З. Резултатите от проведените анализи към 31 декември 2022 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 със 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 2023 г. са:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Строителни и отоплителни материали** | **Газ и течни горива** | **Общо** |
| Приходи |  | 56,473 | 46,246 | 102,719 |
| Неразпределени приходи |  |  |  | 2,250 |
| Резултат на сегмента – брутна печалба |  | 8,195 | (31) | 8,164 |
|  |  |  |  |  |
| Разходи за персонала |  | (6,965) | (1,458) | (8,423) |
| Обезценки и отписани активи |  | (2,353) | - | (2,353) |
| Разходи за ЗЗЗНН |  | - | (212) | (212) |
| Липси и излишъци, нетно |  | (142) | (35) | (177) |
| Резултат от валутно курсови разлики, нетно |  | 14 | - | 14 |
| Неразпределени разходи, нетно |  |  |  | (4,902) |
| Печалба от продажба на ИМС, ДНА и инвестиционни имоти |  | 564 | 814 | 1,378 |
| Амортизация на ИМС |  | (1,199) | (340) | (1,539) |
| Амортизация на ДНА |  | - | (35) | (35) |
| Финансови разходи |  | (634) | - | (634) |
| Правителствена помощ |  |  |  | 31 |
| Загуба преди данъци |  |  |  | (6,438) |
| Разход за данък |  |  |  | **-** |
| **Нетна загуба** |  |  |  | **(6,438)** |
|  |  |  |  |  |

\* ЗЗЗНН – Закон за държавните резерви и военновремените запаси.

|  |  |
| --- | --- |
| 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 |  |  |  | (6,971) |
| 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 |  | (568) | (100) | (668) |
| Печалба преди данъци |  |  |  | **969** |
| Разход за данък |  |  |  | **-** |
| **Нетна загуба** |  |  |  | |  | | --- | | **969** | |
|  |  |  |  |  |

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

|  |  |
| --- | --- |
| 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 30 юни 2023 г.** |  |  |  |  |  |  |  |
| Начално салдо | **20,084** | **6,193** | **2,073** | **465** | **458** | **3,104** | **32,377** |
| Новопридобити |  | 34 | 4,891 | 86 | 1,510 | 4 | 6,525 |
| Отписани | (6) | (180) | (5,564) | (9) | - | (148) | (5,907) |
| Трансфер към инвестиционни  имоти (Прил. 6) | - | - | - | - | - | - | - |
| Трансфери | - | 25 | 147 | - | (941) | 769 | - |
| Амортизация | (225) | (337) | (222) | (138) | - | (617) | (1,539) |
| Балансова стойност | **19,853** | **5,735** | **1,325** | **404** | **1,027** | **3,112** | **31,456** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Към 30юни 2023 г.** |  |  |  |  |  |  |  |
| Отчетна стойност | 29,563 | 20,862 | 13,684 | 3,212 | 1,027 | 5,037 | 73,385 |
| Натрупана амортизация | (9,710) | (15,127) | (12,359) | (2,808) | - | (1,925) | (41,929) |
| **Балансова стойност към 30 юни 2023 г.** | **19,853** | **5,735** | **1,325** | **404** | **1,027** | **3,112** | **31,456** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 31 декември 2022 г.** | |  |  |  |  |  |  | |  |
| Начално салдо | | **24,435** | **6,209** | **2,251** | **599** | **798** | **1,568** | | **35,860** |
| Новопридобити | | - | 169 | 468 | 104 | 2,007 | 1,631 | | 4,379 |
| Отписани | | (131) | (80) | (26) | - | - | (504) | | (741) |
| Апортирани | | (4,771) | (25) | - | - | - | - | | (4,796) |
| Трансфер към инвестиционни  имоти (Прил. 6) | | (634) | - | - | - | - | - | | (634) |
| Преоценка | | 1,529 | - | - | - | - | - | | 1,529 |
| Трансфер към НДА | | - | - | - | - | (135) | - | | (135) |
| Трансфери | | 149 | 614 | 11 | 89 | (2,212) | 1,349 | |  |
| Амортизация | | (493) | (694) | (631) | (327) | - | (940) | | (3,085) |
| Балансова стойност | | **20,084** | **6,193** | **2,073** | **465** | **458** | **3,104** | | **32,377** |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  |
| **Към 31 декември 2022 г.** | |  |  |  |  |  |  | |  |
| Отчетна стойност | | 29,606 | 22,166 | 14,630 | 3,182 | 458 | 9,286 | | 79,328 |
| Натрупана амортизация | | (9,522) | (15,973) | (12,557) | (2,717) | - | (6,182) | | (46,951) |
| **Балансова стойност към 31 декември 2022 г.** | | **20,084** | **6,193** | **2,073** | **465** | **458** | **3,104** | | **32,377** |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | **Сгради** | **Оборудване** | **Транспортни средства** | **Общо** |
| Балансова стойност към 01.01.2023 г. | | | **850** | **-** | **2,254** | **3,104** |
| Новопридобити | | | - | 4 | 769 | 773 |
| Прекратени договори | | | - | - | (148) | (148) |
| Разходи за амортизация | | | (289) | (1) | (327) | (617) |
| **Балансова стойност 30.06.2023 г.** | | | 561 | 3 | 2,548 | 3,112 |
|  | | |  |  |  |  |
| Отчетна стойност към 30.06.2023 г. | | | **1,690** | **4** | **3,343** | **5,037** |
| Натрупана амортизация към 30.06.2023 г. | | | (1,129) | (1) | (795) | (1,925) |
| **Балансова стойност 30.06.2023 г.** | | | **561** | **3** | **2,548** | **3,112** |
|  | | |  |  |  |  |
| Новопридобити | | | 1,114 |  | 1,866 | 2,980 |
| Прекратени договори | | | (492) |  | (12) | (504) |
| Разходи за амортизация | | | (496) |  | (444) | (940) |
| **Балансова стойност 31.12.2022 г.** | | | **850** |  | **2,254** | **3,104** |
|  | | |  |  |  |  |
| Отчетна стойност към 31.12.2022 г. | | | 1,690 |  | 7,596 | 9,286 |
| Натрупана амортизация към 31.12.2022 г. | | | (840) |  | (5,342) | (6,182) |
| **Балансова стойност 31.12.2022 г.** | | | **850** |  | **2,254** | **3,104** |
|  | |  |  | | | | | |

ИМС с балансова стойност от 7,013 хил. лв. (31.12.2022 г.: 7,013 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 2023 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30.06.2023 г.** | **31.12.2022 г.** |  |
|  |  |  |  |
| Балансова стойност (историческа цена) | 21,753 | 21,753 |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | Инвестиционни имоти | | | | |
|  |  | | **30.06.2023 г.** | | **31.12.2022 г.** |
|  | В началото на годината | | 28,084 | | 36,198 |
|  | Новопридобити | | - | | 160 |
|  | Прехвърлени от ИМС (Прил.5) | | - | | 634 |
|  | Отписани | | (839) | | (1,792) |
|  | Промени в справедливата стойност | | - | | (7,116) |
|  | В края на годината | | **27,245** | | **28,084** |
|  |  |  | |  | |
|  | Приходи от наеми на инвестиционни имоти в размер на 359 хил. лв. (2022 г.: 408 хил. лв.) са включени в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. | | | | |
|  |  | | | | |
|  | 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 606 хил. лв. (2022 г.: 606 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. | | | | |
|  |  | | | | |
|  | **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. | | | | |
|  |  | | | | |
|  | Ръководството е разгледало основните предположения, използвани от оценителя в моделите и потвърждава, че те са разумно определени съобразно пазарните условия към края на отчетния период. Няма промяна в използваните методи в сравнениe с предходната година. | | | | |

В изготвената пазарна оценка е взето в предвид затихващото влияние на пандемията от Covid-19 върху средните цени на наема към датата на оценката.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |  | | | | | | | | | | |
| 7 |  | | Дълготрайни нематериални активи (ДНА) | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | Програмни продукти | | | Други | | Общо | | |
|  | Към 30 юни 2023 г. | | | | |  | | |  | |  | | |
|  | Начално салдо | | | | | **27** | | | **128** | | **155** | | |
|  | Новопридобити | | | | | - | | | 51 | | 51 | | |
|  | Отписани | | | | | (8) | | | (1) | | (9) | | |
|  | Амортизация | | | | | (12) | | | (23) | | (35) | | |
|  | **Балансова стойност** | | | | | **7** | | | **155** | | **162** | | |
|  |  | | | | |  | | |  | |  | | |
|  | Към 30 юни 2023 г. | | | | |  | | |  | |  | | |
|  | Отчетна стойност | | | | | 1,325 | | | 188 | | 1,513 | | |
|  | Натрупана амортизация | | | | | (1,318) | | | (33) | | (1,351) | | |
|  | Балансова стойност | | | | | **7** | | | **155** | | **162** | | |
|  |  | | | | |  | |  | |  | |  |
|  |  | | | |  | | Програмни продукти | |  | Други | | Общо |
|  | Към 31 декември 2022 г. | | | | |  |  | |  |  | |  |
|  | Начално салдо | | | | |  | **717** | |  | **15** | | **732** |
|  | Новопридобити | | | | |  | 19 | |  | - | | 19 |
|  | Трансфер разходи за придобиване | | | | |  | - | |  | 135 | | 135 |
|  | Амортизация | | | | |  | (709) | |  | (22) | | (731) |
|  | **Балансова стойност** | | | | |  | **27** | |  | **128** | | **155** |
|  |  | | | | |  |  | |  |  | |  |
|  | Към 31 декември 2022 г. | | | | |  |  | |  |  | |  |
|  | Отчетна стойност | | | | |  | 1,369 | |  | 179 | | 1,548 |
|  | Натрупана амортизация | | | | |  | (1,342) | |  | (51) | | (1,393) |
|  | Балансова стойност | | | | |  | **27** | |  | **128** | | **155** |

Дружеството няма съществени договорни задължения за придобиване на нематериални активи към 30 юни 2023г. и 31 декември 2022 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 |  |  | |
|  |  | **30.06.2023 г.** | **31.12.2022 г.** |
|  |  |  |  |
|  | Строителни и отоплителни стоки | 34,855 | 31,977 |
|  | Газ и горива | 7,867 | 18,818 |
|  | Суровини и основни материали | 7 | 3 |
|  | **Общо** | **42,729** | **50,798** |
|  |  |  |  | |
|  | Стоки с балансова стойност от 10,555 хил. лв. са заложени като обезпечение по получени от Дружеството заеми (31.12.2022 г: 10,555 хил. лв.) (Прил. 15). | | | |

Към 30.06.2023 г. общо 1,974 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Материалните запаси са оценени по по-ниската стойност от цената на придобиване и тяхната нетна реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството е взело предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка в условията на несигурна икономическа среда.

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 се обездвижили. Спазвайки принципа на предпазливостта ръководството на Дружеството е направило оценка на нетната реализируема стойност на материалните запаси и е отчетена обезценка през шестмесечие 2023 г. в размер на 1,981 хил. лв. Разходът за обезценка е включен на ред Други разходи (Пояснение 21). Намаление на разходите в резултат на възстановяване на обезценки, които са били признати в предходни периоди, не е настъпило през 2023 г. и 2022 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **9** | Финансови инструменти по категории | | | |
| **Към 30.06.2023 г.** | **Амортизирана стойност** | **Общо** |
| **Активи** |  |  |
| Търговски вземания, вземания от свързани лица, съдебни и присъдени вземания и вземания по липси и начети | 7,631 | 7,631 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 2,804 | 2,804 |
| **Общо** | **10,435** | **10,435** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Към 30.06.2023 г.** | **Амортизирана стойност** | **Общо** |
| **Пасиви** |  |  |
| Заеми и лизинги | 17,058 | 17,058 |
| Търговски задължения към доставчици и свързани лица | 11,222 | 11,222 |
| **Общо** | **28,280** | **28,280** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Към 31.12.2022 г.** | **Амортизирана стойност** | **Общо** |
| **Активи** |  |  |
| Търговски вземания, вземания от свързани лица, съдебни и присъдени вземания и вземания по липси и начети | 16,710 | 16,710 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 4,620 | 4,620 |
| **Общо** | **21,330** | **21,330** |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Към 31.12. 2022 г.** | | **Амортизирана стойност** | **Общо** |
| **Пасиви** | |  |  |
| Заеми и лизинг | | 38,912 | 38,912 |
| Търговски задължения към доставчици и свързани лица | | 9,456 | 9,456 |
| **Общо** | | **48,368** | **48,368** |
| **10** | Търговски и други вземания |  | |  |
|  |  | **30.06.2023 г.** | | **31.12.2022 г.** |
|  | Вземания от клиенти и доставчици | 8,819 | | 13,208 |
|  | Обезценка на вземания | (1,422) | | (1,344) |
|  | Вземания от клиенти и доставчици– нетно | **7,397** | | **11,864** |
|  |  |  | |  |
|  | Вземания от свързани лица (Прил. 27) | 222 | | 4,718 |
|  | Заем предоставен на свързано лице (Прил. 27) | 975 | | 975 |
|  | Обезценка на заема | (975) | | (975) |
|  |  | **222** | | **4,718** |
|  |  |  | |  |
|  | Съдебни и присъдени вземания | 1,614 | | 1,614 |
|  | Обезценка на съдебни и присъдени | (1,614) | | (1,501) |
|  | Съдебни и присъдени вземания – нетно | **-** | | **113** |
|  |  |  | |  |
|  | Вземания по липси и начети | 132 | | 135 |
|  | Обезценка на вземания по липси и начети | (120) | | (120) |
|  | Вземания по липси и начети – нетно | **12** | | **15** |
|  |  |  | |  |
|  | **Всичко финансови активи** | **7,631** | | **16,710** |
|  |  |  | |  |
|  | Аванси на доставчици | 516 | | 6,849 |
|  | Предплатени данъци | 7 | | 4 |
|  |  | **523** | | **6,853** |
|  |  |  | |  |
|  | Други вземания | 537 | | 690 |
|  | Обезценка на други вземания | (54) | | (54) |
|  |  | **483** | | **636** |
|  |  |  | |  |
|  | Предплатени разходи | 229 | | 229 |
|  |  | **229** | | **229** |
|  |  |  | |  |
|  | **Всичко нефинансови активи** | **1,235** | | **7,718** |
|  |  |  | |  |
|  | **Общо** | **8,866** | | **24,428** |
|  |  |  | |  |
|  |  | | | |
| **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. | | | |
|  |  | | | |

Към 30.06.2023 г. Дружеството е обезценило всички вземания в съдебна фаза по заведени дела, които не са приключени 225 хил.лв. (31.12.2022 г.: 113 хил. лв.) Към 30.06.2023г. всички приключили изпълнителни дела с присъдени суми са обезценени. През 2023 г. съдебните вземания, за които има издаден изпълнителен лист и които ръководството на Дружеството прави усилия да събере, включително посредством съдия изпълнител са в размер на 949 хил. лв. преди обезценка.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 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.  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: | | | | | | | |
|  |  | | **30.06.2023 г.** | | **31.12.2022 г.** | |
|  |  | |  | |  | |
|  | Лева | | 8,781 | | 21,827 | |
|  | Евро | | 12 | | 1,945 | |
|  | Щатски долари | | 73 | | 656 | |
|  | **Общо** | | **8,866** | | **24,428** | |
|  | Дружеството няма обезпечения по своите вземания. | | | | | |
|  |
|  |
| **11** | | Парични средства и парични еквиваленти | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |
|  | | Паричните средства и еквиваленти се състоят от: | | | | | |
|  | |  | | **30.06.2023 г.** | | **31.12.2022 г.** | |
|  | | Парични средства в каса | | 717 | | 585 | |
|  | | Парични средства по банкови сметки | | 2,087 | | 4,035 | |
|  | |  | | **2,804** | | **4,620** | |
|  | |  | | | | | |

Парични средства в размер на 1,730 хил. лв. са предоставени като обезпечение по получени банкови заеми (31.12.2022 г.: 3,828 хил. лв.). Блокираните парични средства по банкови сметки към 30.06.2023 г. са в размер на 123 хил. лв. (към 31.12.2022 г.: 123 хил. лв.).

Паричните средства на Дружеството са деноминирани в следните валути:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **30.06.2023 г.** | **31.12.2022 г.** |
|  | Лева | 1,560 | 1,236 |
|  | Евро | 26 | 7 |
|  | Щатски долари | 1,218 | 3,377 |
|  | Общо | **2,804** | **4,620** |

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 2022 г. |  |  | **5,417** | **5,417** |
|  | 30 юни 2023 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 30.06.2023 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Акционери** | **Дялово участие** | **Брой**  **Акции** | **Номинална стойност в лв.** |
| Синергон Холдинг АД | 89,73% | 4,860,401 | 4,860,401 |
| Други юридически лица | 7,22% | 391,268 | 391,268 |
| Физически лица | 3,05% | 165,168 | 165,168 |
|  | **100%** | **5,416,829** | **5,416,829** |

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

**Структура на правото на глас към 30.06.2023 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Акционери** | **Дялово участие** | **Брой**  **Права** | **Номинална стойност в лв.** |
| Синергон Холдинг АД | 89,73% | 4,860,401 | 4,860,401 |
| Други юридически лица | 7,22% | 391,268 | 391,268 |
| Физически лица | 3,05% | 165,168 | 165,168 |
|  | **100%** | **5,416,829** | **5,416,829** |

**Структура на акционерния капитал към 31.12.2022 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Акционери** | **Дялово участие** | **Брой**  **Акции** | **Номинална стойност в лв.** |
| Синергон Холдинг АД | 89,73% | 4,860,401 | 4,860,401 |
| Други юридически лица | 7,44% | 403,094 | 403,094 |
| Физически лица | 2,83% | 153,334 | 153,334 |
|  | **100%** | **5,416,829** | **5,416,829** |

**Структура на правото на глас към 31.12.2022 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Акционери** | **Дялово участие** | **Брой**  **Права** | **Номинална стойност в лв.** |
| Синергон Холдинг АД | 89,73% | 4,860,401 | 4,860,401 |
| Други юридически лица | 7,44% | 403,094 | 403,094 |
| Физически лица | 2,83% | 153,334 | 153,334 |
|  | **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. (2022 г.: 1,373 хил. лв.) е формиран 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 2023 г. | | 8,183 |
|  | Изписан преоценъчен резерв– брутно | | (36) |
|  | Изписан преоценъчен резерв – данък | | 4 |
|  | **30 юни 2023 г.** | | **8,151** |
|  |  | |  |
|  | 1 януари 2022 г. | | 10,650 |
|  | Нов преоценъчен резерв – бруто оценка на справедлива стойност | | 1,529 |
|  | Нов преоценъчен резерв – данък | | (153) |
|  | Изписан преоценъчен резерв– брутно | | (4,270) |
|  | Изписан преоценъчен резерв – данък | | 427 |
|  | **31 декември 2022 г.** | | **8,183** |
| **15** | Заеми |  |  |
|  | Текущи | **30.06.2023 г.** | **31.12.2022 г.** |
|  |  |  |  |
|  | Банков овърдрафт | 3,694 | 18,156 |
|  | **Общо текущи заеми** | **3,694** | **18,156** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Нетекущи |  |  |
|  | Заеми от свързани лица (Прил.27) | 10,647 | 18,150 |
|  | **Общо нетекущи заеми** | **10,647** | **18,150** |
|  | **Общо заеми** | **14,341** | **30,291** |
|  |  |  |  |

Обезпечението върху горните заеми е на обща стойност от 22,001 хил. лв., представляващо ИМС, инвестиционни имоти, материални запаси и парични средства по балансова стойност (31.12.2022 г.: 22,001 хил. лв.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ефективните лихвени проценти по банковите заеми към датата на баланса са, както следва: | | | | | | |
|  |  | | | | | | |
|  |  | | | **30.06.2023 г.** | | **31.12.2022 г.** | |
|  | Банкови заеми | | | 2,84 % | | 2,84 % | |
|  | Заеми от свързани лица | | | 3.00% | | 3.00% | |
|  |  | | |  | |  | |
|  |  | | | | | | |
|  |  | **Главница** | **Лихви** | | **Общо** | **Срок за погасяване към датата на баланса** | | | |
|  | Централна Кооперативна Банка АД | 1,551 | - | | 1,551 | | 22.11.2023 г. | | | |
|  | Обединена Българска Банка АД | 2,143 | - | | 2,143 | | 20.05.2024 г. | | | |
|  | Банка ДСК АД | - | - | | - | | 30.11.2023 г. | | | |
|  | Банка ДСК АД | - | - | | - | | 30.11.2023 г. | | | |
|  |  | **3,694** | **-** | | **3,694** | |  | | | |
|  |  | | | | | | | |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **30.06.2023 г.** | **31.12.2022 г.** |
|  |  |  |  |
|  | Лева | 3,694 | 18,156 |
|  | Евро | 10,647 | 18,150 |
|  | **Общо (левова равностойност)** | **14,341** | **36,306** |

Към 30.06.2023 г. на Дружеството са отпуснати кредитни линии с плаващ лихвен процент и срок на ползване до една година в размер на 16,156 хил. лв., които не са усвоени.

Дружеството ползва кредитна линия от ОББ АД в размер на 1 950 000 евро за издаване на банкови гаранции и акредитиви. Към 30.06.2023 г. 970 хил. лв. от лимита за банкови гаранции са неусвоени.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Задължения по лизинга – минимални лизингови плащания | **30.06.2023 г.** | **31.12.2022 г.** |
| Със срок до 1 година | 942 | 975 |
| Със срок от 2 до 5 години | 1,940 | 1703 |
|  | **2,882** | **2,678** |
|  |  |  |
| Бъдещи финансови разходи по лизинга  Със срок до 1 година | (73) | (36) |
| Със срок от 2 до 5 години | (92) | (37) |
|  | **(165)** | **(73)** |
|  |  |  |
| Настоящата стойност на задълженията по лизинга е както следва: |  |  |
| Със срок до 1 година | 869 | 939 |
| Със срок от 2 до 5 години | 1,848 | 1,667 |
|  | **2,717** | **2,606** |

**Лизинг**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.06.2023 г.** | **31.12.2022 г.** |
| В началото на годината | 2,606 | 1,500 |
| Нови лизингови договори и начислени лихви за периода | 683 | 2,764 |
| Прекратени лизингови договори през периода | - | (488) |
| Платени главници по лизингови договори | (532) | (1,131) |
| Платени лихви по лизингови договори | (40) | (39) |
| В края на годината | **2,717** | **2,606** |

Дружеството има сключени договори за лизинг с ОТП Лизинг ЕООД, Кей Би Си Лизинг България ЕООД, Уникредит Лизинг АД и АутоБохемия АД за финансиране на доставка на лекотоварни и тежкотоварни автомобили.

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 залага 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.

Дружеството има сключени лизингови договори със свързани лица. Информация по отношение на тези договори е предоставена в приложение 27 от индивидуалния финансов отчет.

Дружеството е избрало да не признава задължение по лизингови договори, ако те са краткосрочни (лизинги с очакван срок от 12 месеца или по-малко) или ако те за наем на активи с ниска стойност. Плащания направени по тези лизингови договори се признават като разход по линейния метод. В допълнение, някои променливи лизингови плащания не могат да бъдат признавани като лизингови пасиви и се признават като разход в момента на възникването им.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Отсрочени данъци се формират при прилагане на балансовия метод при данъчна ставка (ЕДС) от 10 % (2022 г.: 10 %). | | | |
|  | |  | | |
|  | Промяната в отсрочените данъчни пасиви, свързани с данъчни временни разлики е, както следва: | | | |
|  |  | | **30.06.2023 г.** | **31.12.2022 г.** |
|  |  | |  |  |
|  | В началото на годината – пасив | | 898 | 1,592 |
|  | Приход отчетен в печалбата или загубата (прил. 24) | | - | (366) |
|  | Приход в собствен капитал | | (4) | (328) |
|  | В края на годината – пасив | | **894** | **898** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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: | | |
|  | **30.06.2023 г.** | **31.12.2022 г.** |
| Отсрочени данъчни активи: |  |  |
| – Отсрочени данъчни активи за възстановяване след 12 месеца | (716) | (716) |
| – Отсрочени данъчни активи за възстановяване в рамките на 12 месеца | (1,262) | (1,262) |
|  | **(1,978)** | **(1,978)** |
| Отсрочени данъчни пасиви: |  |  |
| – Отсрочени данъчни пасиви за погасяване след 12 месеца | 2,872 | 2,876 |
|  | **2,872** | **2,876** |
|  |  |  |
| **Отсрочени данъчни пасиви, (нето):** | **894** | **898** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Отсрочени данъци в счетоводния баланс, както и ефекта на данъчните временни разлики в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход са отчетени, както следва: | | | | | |
|  |  | | | | | |
|  |  | | **31.12.2022 г.** | **Признати в печалбата или загубата** | **Признати директно в собствения капитал** | **30.06.2023 г.** |
|  | **Отсрочен данъчен пасив**  Преоценка на активи | | 3,918 |  | (4) | 3,914 |
|  | Амортизации | | (1,042) |  |  | (1,042) |
|  |  | | **2,876** |  | **(4)** | **2,872** |
|  |  | |  |  |  |  |
|  | Отсрочен данъчен актив: | |  |  |  |  |
|  | Данъчни загуби за пренасяне | | (716) | - | - | (716) |
|  | Обезценка на активи | | (1,101) | - | - | (1,101) |
|  | Провизии | | (159) | - | - | (159) |
|  | Ефект от прилагане на МСФО 16 | | (2) | - | - | (2) |
|  |  | | **(1,978)** | **-** | **-** | **(1,978)** |
|  | Отсрочен данъчен пасив – нетно | | **898** | **-** | **(4)** | **894** |
|  | |  | | | | | |
|  | |  | | | | | |
|  | |  | | | | | |
| 17 | | **Отсрочени данъци (продължение)** | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2021 г.** | **Признати в печалбата или загубата** | **Признати директно в собствения капитал** | **31.12.2022 г.** |
| **Отсрочен данъчен пасив** |  |  |  |  |
| Преоценка на активи | 4,246 | - | (328) | 3,918 |
| Амортизации | (416) | (626) | - | (1,042) |
|  | **3,830** | **(626)** | **(328)** | **2,876** |
| **Отсрочен данъчен актив:** |  |  |  |  |
| Данъчни загуби за пренасяне | (650) | (66) | - | (716) |
| Обезценка на активи | (1,458) | 357 | - | (1,101) |
| Провизии | (130) | (29) | - | (159) |
| Ефект от прилагане на МСФО 16 | - | (2) | - | (2) |
|  | **(2,238)** | **260** |  | **(1,978)** |
| **Отсрочен данъчен пасив – нетно** | **1,592** | **(366)** | **(328)** | **898** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **18** | Търговски и други задължения | |  | |  |
|  |  | | **31.12.2022 г.** | | **31.12.2022 г.** |
|  |  | |  | |  |
|  | Задължения към доставчици | | 10,349 | | 8,013 |
|  | Задължения към свързани лица (Прил. 27) | | 873 | | 1,443 |
|  | **Финансови пасиви** | | **11,222** | | **9,456** |
|  | Задължения към персонала | | 870 | | 956 |
|  | Задължения по социални осигуровки | | 376 | | 353 |
|  | Неизплатени възнаграждения по граждански договори | | 3 | | 1 |
|  | Неизплатено възнаграждение на членове на Съвета на директорите | | 63 | | 28 |
|  | Начисления за компенсируеми отпуски | | 892 | | 892 |
|  | Социални осигуровки по компенсируеми отпуски | | 170 | | 170 |
|  | Обезщетения при пенсиониране | | 216 | | 216 |
|  | Задължения за ДДС | | 79 | | 129 |
|  | Задължение за акциз | | 2 | | 3 |
|  | Задължения за други данъци | | 214 | | 105 |
|  | Други задължения | | 200 | | 324 |
|  | Нефинансови пасиви | | **3,085** | | **3,177** |
|  |  | | **14,307** | | **12,633** |
|  | Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2023 г. Другите краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период. | | | | |
| **18.1** | Пасиви по договори с клиенти |  | |  |  |
|  | Дружеството е признало следните пасиви по договори с клиенти | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **30.06.2023 г.** | **31.12.2022 г.** |
|  |  |  |  |
|  | Задължения към клиенти по аванси | 2,188 | 2,765 |
|  | Приходи за бъдещи периоди | 40 | 41 |
|  |  | **2,228** | **2,806** |

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 офериране 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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.06.2023 г.** | **31.12.2022 г.** |
|  |  |  |
| Отчетени приходи, свързани с пасиви по договори с клиенти признати към края на предходния отчетен период | 2,806 | 1,485 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 19 | Разходи за външни услуги |  |  |
|  |  | **30.06.2023 г.** | **30.06.2022 г.** |
|  |  |  |  |
|  | Разходи за застраховки | (270) | (196) |
|  | Разходи за транспортни услуги | (309) | (204) |
|  | Разходи за професионални услуги | (304) | (223) |
|  | Разходи за ремонт и поддръжка | (233) | (250) |
|  | Разходи по ЗЗЗНН | (212) | (138) |
|  | Разходи за ел. енергия | (320) | (476) |
|  | Разходи за наем | (345) | (239) |
|  | Разходи за абонаментна поддръжка | (62) | (130) |
|  | Такса инкасо | (138) | (123) |
|  | Разходи за реклама | (97) | (112) |
|  | Телекомуникационни разходи | (91) | (109) |
|  | Охрана | (66) | (74) |
|  | Абонаменти такси | (165) | (58) |
|  | Разходи за обслужване на САП | (189) | (288) |
|  | Други разходи | (592) | (392) |
|  |  | **(3,393)** | **(3,012)** |

**Възнаграждение за одиторски услуги**

Възнаграждението за независим финансов одит за 2023 г. е в размер на 42 хил. лв. Одитор не предоставя данъчни консултации или други услуги, несвързани с одита. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30 от Закона за счетоводството.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 20 | Разходи за персонала |  |  |
|  |  | **30.06.2023 г.** | **30.06.2022 г.** |
|  | Разходи за заплати | (6,900) | (6,107) |
|  | Разходи за социално осигуряване | (1,078) | (947) |
|  | Разходи за държавно пенсионно осигуряване | (202) | (174) |
|  | Разходи за възнаграждения и осигуровки на съвета на директорите | (243) | (309) |
|  |  | **(8,423)** | **(7,537)** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 21 | Други приходи/(разходи) за дейността |  |  |
|  |  | **30.06.2023 г.** | **30.06.2022 г.** |
|  |  |  |  |
|  | Приходи от излишъци на стоки | 28 | 58 |
|  | Признати на приход търговски задължения | 1 | **-** |
|  | Други оперативни приходи | 35 | 12 |
|  |  | **64** | **70** |
|  |  |  |  |
|  | Разходи за местни данъци /данък сгради/ | (302) | (300) |
|  | Разходи от обезценка на други активи | (1) | (5) |
|  | Разходи от липси, фири и брак на стоки | (205) | (100) |
|  | Разход за лични нужди | (38) | (31) |
|  | Други оперативни разходи | (145) | (321) |
|  |  | **(691)** | **(757)** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 21.1 | Нетни загуби от обезценка на финансови активи и отписани вземания | | |
|  |  | **30.06.2023 г.** | **30.06.2022 г.** |
|  | Разходи от обезценка на вземания | (378) | - |
|  | Разходи от обезценка на стоки | (1,974) | (2) |
|  | Разходи от обезценка на инвестиция | - | (2,083) |
|  | Нетни загуби от обезценка на финансови активи и отписани вземания | **(2,353)** | **(2,085)** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **22** | **Печалба от продажба на ИМС, ДНА и инвестиционни имoти, нетно** | | |
|  |  | **30.06.2023 г.** | **30.06.2022 г.** |
|  | Приходи от продажба на ИМС, ДНА и инвестиционни имоти | 3,473 | 927 |
|  | Балансова стойност | (2,125) | (541) |
|  | **Печалба от продажба на ИМС, ДНА и инвестиционни имоти** | **1,378** | **386** |
|  |  |  |  |
|  | През щестмесечие на 2023 г. е отчетена печалба в размер на 1,378 хил. лв. в резултат на продажба на активи. Продадени са 13 обекта, всички налични жп цистерни, други транспортни средства и други активи. | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 23 | Финансови приходи и финансови разходи | | |
|  |  | **30.06.2023 г.** | **30.06.2022 г.** |
|  | Приходи от лихви и лихви по предоставени заеми на свързани лица | - | 1 |
|  | Нетен резултат от промяна във валутните курсове | - | 97 |
|  | **Общо финансови приходи** | **-** | **98** |
|  |  |  |  |
|  | Разходи за лихви по получени банкови заеми и заеми от свързани лица | (349) | (443) |
|  | Разходи за лихви по лизингови договори | (39) | (16) |
|  | Банкови такси и комисионни | (232) | (209) |
|  | **Общо финансови разходи** | **(620)** | **(668)** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 24 | Данъци | | |
|  |  | **30.06.2023 г.** | **30.06.2022 г.** |
|  |  |  |  |
|  | Данъчни времени разлики във връзка с призната данъчна загуба (Прил. 17) | - | - |
|  | Данъчни временни разлики (Прил. 17) | - | - |
|  | **Приход от/(разход за) 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. | | | | | | |
|  |  | **30.06.2023 г.** | | | **30.06.2022 г.** | | |
|  |  |  | | |  | | |
|  | Нетни активи, приписвани на акционерите | 81,007 | | | 91,624 | | |
|  | Брой на акциите в края на годината | 5,417 | | | 5,417 | | |
|  | **Нетна стойност на активите на акция (лева на акция)** | **14.95** | | | **16.91** | | |
|  |  | | | | | | |
|  | *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. | | | | | | |
|  |  |  | | |  | | |
|  |  | **30.06.2023 г.** | | | | **30.06.2022 г.** | |
|  |  |  | | | |  | |
|  | Нетна загуба/печалба | (6,438) | | | | 969 | |
|  | Средно претеглен брой на акциите | 5,417 | | | | 5,417 | |
|  | **Основна загуба на акция (лева на акция)** | **(1.19)** | | | | **0.18** | |
|  |  | | | | | | |
| 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** | | **30.06.2023 г.** | | | | **31.12.2022 г.** |
|  |  | |  | | | |  |
|  | Синергон Холдинг АД | | 18 | | | | 23 |
|  |  | | **18** | | | | **23** |
|  |  | |
|  | ii) Покупка на стоки и услуги | | **30.06.2023 г.** | | | | **31.12.2022 г.** |
|  |  | |  | | | |  |
|  | Синергон Холдинг АД | | 60 | | | | 60 |
|  |  | | **60** | | | | **60** |
|  |  | |  | | | |  |
|  | Разход за лихви по заем от Синергон Холдинг АД | | (156) | | | | (243) |
|  |  | | **(156)** | | | | **(243)** |
|  | **iii) Вземания от свързани лица** | | **30.06.2023 г.** | | | | **31.12.2022 г.** |
|  |  | |  | | | |  |
|  | Синергон Холдинг АД | | 1 | | | | 1 |
|  |  | | **1** | | | | **1** |
|  |  | |  | | | |  |
|  |  | |  | | | |  |
|  | **(а) Сделки с Дружеството – майка – Синергон Холдинг АД** | | **30.06.2023 г.** | | | | **31.12.2022 г.** |
|  | Дългосрочен заем | |  | | | |  |
|  | Синергон Холдинг АД (главница) | | 10,647 | | | | 18,150 |
|  |  | | **10,647** | | | | **18,150** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Заем от Синергон Холдинг АД** | **30.06.2023 г.** | **31.12.2022 г.** |
| В началото на годината | 18,150 | 17,042 |
| Получени заеми | 20,490 | 31,110 |
| Платени заеми | (28,021) | (30,002) |
| Начислени лихви | 156 | 351 |
| Изплатени лихви | (128) | (351) |
| В края на годината | **10,647** | **18,150** |

|  |
| --- |
|  |
| През 2023 г. Дружеството е ползвало заем от Синергон Холдинг АД при фиксиран лихвен процент 3,0% (31.12.2022 г.: 3,0%). Заемът не е обезпечен. Срокът на заема е до 31.12.2028 г. | | | | |
|  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |
|  | **(б) Сделки с асоциирани предприятия** |  | |  |
|  |  |  | |  |
|  | **i) Вземане от свързани лица** | **30.06.2023 г.** | | **31.12.2022 г.** |
|  |  |  | |  |
|  | TOO „РАМА Петролеум“, Казахстан | 975 | | 975 |
|  | Обезценка на вземане по заем | (975) | | (975) |
|  |  | **-** | | **-** |
|  |  |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **(в) Сделки с други свързани лица (контролирани от компанията –майка** | | | | | | |
|  | **iv) Разчети произтичащи от продажба/покупка на стоки/услуги** | | | | | | |
|  |  | | | | | | |
|  |  | | | **30.06.2023 г.** | **31.12.2022 г.** | | |
|  | Вземания от свързани лица | | |  |  | | |
|  | Топливо газ ЕООД | | | 112 | 4,498 | | |
|  | Ви Газ България ЕАД | | | 62 | 84 | | |
|  | Синергон Петролеум ООД | | | 1 | 98 | | |
|  | Синергон Транспорт ЕООД | | | 39 | 34 | | |
|  | Петър Караминчев АД | | | 5 | 1 | | |
|  | Синергон Енерджи ЕООД | | | 2 | 1 | | |
|  | Премиер Плевен ЕООД | | | - | 1 | | |
|  |  | | | **221** | **4,717** | | |
|  | **Задължения към свързани лица** | | |  | |  | | |
|  |  | | | **30.06.2023 г.** | | **31.12.2022 г.** | | |
|  | **Краткосрочни задължения** | | |  | |  | | |
|  | Топливо газ ЕООД | | | 148 | | 218 | | |
|  | Петър Караминчев АД | | | 31 | | 78 | | |
|  | Ви Газ България ЕАД | | | 29 | | 728 | | |
|  | Синергон Енерджи ЕООД | | | 96 | | 164 | | |
|  | Балканкерамик АД | | | 334 | | 148 | | |
|  | Синергон транспорт ЕООД | | |  | | - | | |
|  | Лакпром АД | | | 12 | | 9 | | |
|  | Премиер ПЛ АД | | | 4 | | 5 | | |
|  | Синергон Петролеум ООД | | | 207 | | 93 | | |
|  |  | | | **861** | | **1,443** | | |
|  |  | | | | | | |
|  | **27 Сделки със свързани лица (продължение)**  **v) Задължения по лизингови договори** | | | | | | | | |
| Задължения по лизинг – минимални лизингови плащания | | **30.06.2023 г.** | | | | **31.12.2022 г.** | | |
| Със срок до 1 година | | 301 | | | | 603 | | |
| Със срок от 2 до 5 години | | 782 | | | | 782 | | |
|  | | **1,083** | | | | **1,385** | | |
|  | |  | | | |  | | |
| Бъдещи финансови разходи по финансов лизинг  Със срок до 1 година | | (7) | | | | (15) | | |
| Със срок от 2 до 5 години | | (9) | | | | (9) | | |
|  | | **(16)** | | | | **(24)** | | |
|  | |  | | | |  | | |
| Настоящата стойност на задълженията по финансов лизинг е както следва: | |  | | | |  | | |
| Със срок до 1 година | | 294 | | | | 588 | | |
| Със срок от 2 до 5 години | | 773 | | | | 773 | | |
|  | | **1,067** | | | | **1,361** | | |

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

**Лизинг**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30.06.2023 г.** | **31.12.2022 г.** |  |
| В началото на годината | 1,361 | 744 |  |
| Нови лизингови договори | - | 1,627 |  |
| Прекратени договори | - | (484) |  |
| Начислени лихви | 8 | 24 |  |
| Платени главници по лизингови договори | (294) | (526) |  |
| Платени лихви по лизингови договори | (-) | (24) |  |
| В края на годината | **1,067** | **1,361** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | **(г) Възнаграждение на ръководството** | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | | **30.06.2023 г.** | | | | | **30.06.2022 г.** | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | | | |
|  | | | Размер на възнаграждението | | | | | | | | 232 | | | | | 300 | | | | | | | | |
|  | | | Размер на осигуровките | | | | | | | | 11 | | | | | 9 | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | | | |
| 28 | | **Инвестиции в асоциирани предприятия** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | **Дружество** | | | | **Основен капитал**  **в хил. лева** | | | **Процентно участие** | | | | | | | **Балансова стойност в хил. лв.** | | | | | | | | | |
|  | | **31.12.2022 г.** | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | | Синергон Петролеум ООД | | | | 29,000 | | | 10,36% | | | | | | | 3,372 | | | | | | | | | |
|  | | Обезценка на инвестиция | | | |  | | |  | | | | | | | (862) | | | | | | | | | |
|  | | Инвестиция в Синергон Петролеум ООД | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | |
|  | |  | | | |  | | |  | | | | | | | **2,510** | | | | | | | | | |
| **30.06.2023 г.** | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | | |
| Синергон Петролеум ООД | | | | 29,000 | | 10,36% | | | | | | | | | | 3,372 | | |
| Обезценка на инвестиция | | | |  | | | | |  | | | | | | | (862) | | |
| Инвестиция в Синергон Петролеум ООД | | | | | | | |  | |  | | | | | |  | | |
|  | | | |  | |  | | | | | | | | | | **2,510** | | |
|  | | | | | | | | | | |  |  | | |  | | |
|  | | | | | | | | | | |  |  | | |  | | |
|  | | | | | | | | | | |  |  | | |  | | |
|  | | |  | | | | | | | | | |  | | |  | | |
|  | | |  | | | | | | | | | |  | | |  | | |
| **29** | | | **Задължения за обезщетения при пенсиониране** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Задължения в баланса:** | | | | | | | | | | | | **30.06.2023 г.** | | | | | | **31.12.2022 г.** | | |
|  | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | |
| **Доходи при пенсиониране, в т. ч.:** | | | | | | | | | | | | **494** | | | | | | **494** | | |
| Нетекущи задължения за обезщетения при пенсиониране | | | | | | | | | | | | 278 | | | | | | 278 | | |
| Текущи задължения за обезщетения при пенсиониране | | | | | | | | | | | | 216 | | | | | | 216 | | |
| **Движението на признатото в баланса задължение е както следва** | | | | | | | | | | | | **30.06.2023 г.** | | | | | | **31.12.2022 г.** | | |
|  | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | |
| В началото на годината | | | | | | | | | | | | 494 | | | | | | 401 | | |
| Общо разходи, включени в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и  другия всеобхватен доход | | | | | | | | | | | | - | | | | | | 93 | | |
| В края на годината | | | | | | | | | | | | **494** | | | | | | **494** | | |
|  | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | |

Ръководството на Дружеството е определило настоящата стойност на обезщетенията при пенсиониране в размер на 494 хил. лв. (31.12.2022г. : 494 хил. лв.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Основните използвани предположения са както следва** | **30.06.2023 г.** | **31.12.2022 г.** |
|  |  |  |
| 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.** | Условни задължения |
|  |  |
|  | Данъчното законодателство е обект на разнообразни интерпретации и промени, които често могат да възникнат. Интерпретациите на ръководството относно прилагането на това законодателство могат да се различават от тези, направени 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/задължение. 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 ОББ АД за издаване на банкови гаранции към Агенция Митници към трети лица. Общият размер на условните задължения към 30.06.2023 г. е 4,284 хил. лв. (31.12.2022 г.: 5,221 хил. лв.). |

**32. Събития след края на отчетния период**

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване.