

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 Юни 2025 г.

“СИНЕРГОН ХОЛДИНГ”АД, ЕИК по БУЛСТАТ:121228499



СЪДЪРЖАНИЕ

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС	2
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	4
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	7
1. РЕЗЮМЕ НА ДЕЙНОСТТА И ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	8
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	8
3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	27
4. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	28
5. АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ	28
6. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ, РЕЗЕРВИ И ДРУГИ УЧАСТИЯ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	29
7. НЕТНА ПЕЧАЛБА НА АКЦИЯ	29
8. ОПЕРАТИВНИ СЕГМЕНТИ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО	30
9. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	30
10. ДРУГИ ПРИХОДИ	31
11. ДРУГИ РАЗХОДИ	31
12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	31
13. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	31
14. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРИИ	31
15. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	32

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

„СИНЕРГОН ХОЛДИНГ“ АД, към 30 Юни 2025 година

Отчет за финансовото състояние

BGN Хиляди (000's)

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС	Бележки	30 юни 2025г.	31 декември 2024 г.
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3	131 316	131 038
Инвестиционни имоти		83 844	85 867
Дълготрайни нематериални активи	4	895	687
Инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал		37	37
Търговски и други нетекущи вземания		184	200
Активи с право на ползване	5	6 777	6 585
Общ размер на нетекущите активи		223 053	224 414
Текущи активи			
Текущи материални запаси		69 437	59 509
Търговски и други текущи вземания		105 027	113 644
Разходи за бъдещи периоди		1 072	690
Парични средства и парични еквиваленти		12 544	13 424
Общ размер на текущите активи		188 080	187 267
ОБЩО АКТИВИ		411 133	411 681
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Капитал отнасящ се до притежателите на собствения капитал на предприятието майка			
Издаден капитал		18 359	18 359
Неразпределена печалба		216 439	215 666
Премии от издаване на акции		14 479	14 479
Законов резерв		5 738	5 791
Преоценъчен резерв		20 189	19 682
Общ размер на собствения капитал, относим към собствениците на предприятието майка		275 204	273 977
Неконтролиращи участия		14 702	13 000
ОБЩ РАЗМЕР НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ		289 906	286 977
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Нетекущи провизии за доходите на наетите лица		936	936
Нетекуща част от нетекущите получени заеми		2 990	3 373
Нетекущи пасиви по лизинги		3 946	4 036
Нетекущи задължения към свързани лица		2 619	2 670
Отсрочени данъчни пасиви		4 214	4 200
Други нетекущи нефинансови пасиви		1 047	1 060
Общо нетекущи пасиви		15 752	16 275

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

„СИНЕРГОН ХОЛДИНГ“ АД, към 30 Юни 2025 година

Текущи пасиви

Текущи провизии за доходите на наетите лица	2 179	2 179
Търговски и други текущи задължения	68 771	64 436
Текущи получени заеми	28 252	35 831
Текущи пасиви по лизинги	1 695	1 703
Текущи пасиви по договор	4 528	4 237
Текущи приходи за бъдещи периоди, различни от текущите пасиви по договор	50	43
Общ размер на текущите пасиви	105 475	108 429
ОБЩ РАЗМЕР НА ПАСИВИТЕ	121 227	124 704
ОБЩ РАЗМЕР НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ И ПАСИВИТЕ	411 133	411 681

Консолидираният финансов отчет е одобрен от Управителния съвет и е подписан от:

Евгения Славчева

Председател на Управителния съвет:

Людмила Стамова

Съставител:

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД, към 30 Юни 2025 година

BGN Хиляди (000's)

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	Бележки	30 Юни 2025 г.	30 Юни 2024 г.
Приходи	8,9	501 086	418 182
Други приходи	10	1419	862
Печалби от освобождаване от имоти, машини и съоръжения		1 643	3 988
Себестойност на продажбите		(453 009)	(382 627)
Намаление (увеличение) на материалните запаси от продукция и незавършено производство		21	7
Използвани суровини, материали и консумативи		(5 025)	(4 774)
Разходи по услуги		(9 255)	(8 220)
Разходи за изплащане на доходи на наетите лица		(24 411)	(21 431)
Разходи за амортизация на материални и нематериални активи		(4 691)	(4 202)
Други разходи	11	(1 782)	(1 616)
Печалба (загуба) от оперативните дейности		5 922	169
Финансови приходи	12	180	443
Финансови разходи	13	(2 355)	(2 028)
Печалба (загуба) преди данъчно облагане		3 747	(1 416)
Разходи (приходи) за (от) данъци		(14)	(117)
Печалба за периода от продължаващи дейности		3 733	(1 533)
ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		3 733	(1 533)
Друг всеобхватен доход			
Печалба(загуба) отнасяща се към :			
Собствениците на предприятието- майка		1 859	(1 705)
Неконтролиращото участие		1 874	172
Общ всеобхватен доход отнасяща се към:			
Собствениците на предприятието майка		1 859	(1 705)
Неконтролиращото участие		1 874	172
Основна нетна печалба (загуба) на акция	5	0.10	(0.09)

Консолидираният финансов отчет е одобрен от Управителния съвет и е подписан от:

Евгения Славчева
Председател на Управителния съвет:Людмила Стамова
Съставител:

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД, към 30 Юни 2025 година

BGN Хиляди (000's)

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**30 Юни 2025 г.****30 Юни 2024 г.****ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНИ ДЕЙНОСТИ****Класове парични постъпления от оперативни дейности**

Парични постъпления от продажбата на стоки и предоставянето на услуги	616 509	481 781
Плащания към доставчиците за стоки и услуги	(546 627)	(455 432)
Плащания към и от името на наетите лица	(22 841)	(20 509)
Получени лихви	478	308
Платени (възстановени) данъци върху дохода	(706)	(390)
Платени данъци без корпоративен данък	(24 635)	(22 501)
Други изходящи (входящи) парични потоци	(253)	(232)

Нетни парични потоци от оперативни дейности**21 925****(16 975)****Парични потоци от инвестиционни дейности**

Парични потоци, използвани за получаване на контрол върху дъщерни предприятия или други стопански субекти	(89)	(68)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	5 075	6 199
Закупуване на имоти, машини и съоръжения	(6 315)	(7 123)
Други	-	(3)

Нетни парични потоци от инвестиционни дейности**(1 329)****(995)****Парични потоци от финансови дейности**

Постъпления от получени заеми	460 968	191 009
Погасяване на получени заеми	(479 284)	(184 295)
Платени банкови такси	(780)	(808)
Плащания на задължения (пасиви) по лизинги	(1 476)	(855)
Изплатени дивиденди	-	(1 805)
Платени лихви	(521)	(332)
Други изходящи (входящи) парични потоци	(3)	-

Нетни парични потоци от финансови дейности**(21 096)****2 914****НЕТНО НАМАЛЕНИЕ (УВЕЛИЧЕНИЕ) НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА****(500)****(15 056)**

Ефект от промените на обменния курс върху паричните средства и паричните еквиваленти	(380)	36
--	-------	----

Пари и парични еквиваленти :

В началото на годината	13 424	24 376
------------------------	--------	--------

В края на годината**12 544****9 356**

Консолидираният финансов отчет е одобрен от Управителния съвет и е подписан от:

Евгения Славчева
Председател на Управителния съвет:Людмила Стамова
Съставител:

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД, към 30 Юни 2025 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

BGN Хиляди (000's)

Отчет за промените в собствения капитал	Основен капитал	Премиен резерв	Законови резерви	Преоценъчен резерв	Неразпределена печалба	Неконтролиращо участие	Всичко
01 януари 2024 г.	18 359	14 479	5 791	19 579	215 101	14 285	287 594
Промени в собствения капитал през 2024 г.							
Печалба за годината					(286)	964	678
Други компоненти на всеобхватен доход, нето от данъци				1 575		6	1 581
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	-	1 575	(286)	970	2 259
Прехвърляне на резерви	-	-	-	-	-	(2 255)	(2 255)
Прехвърляне към неразпределената печалба	-	-	-	(1 472)	851	-	(621)
31 декември 2024 г.	18 359	14 479	5 791	19 682	215 666	13 000	286 977
Промени в собствения капитал през периода							
Печалба за периода					1 859	1 874	3 733
Други съставни части на всеобхватния доход, нето от данъци	-	-	-	-	-	-	-
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	-	-	1 859	1 874	3 733
Прехвърляне на резерви	-	-	(53)	-	(579)	(172)	(804)
Прехвърляне към неразпределената печалба	-	-	-	507	(507)	-	-
30 юни 2025 г.	18 359	14 479	5 738	20 189	216 439	14 702	289 906

Консолидирания финансов отчет е одобрен от Управителния съвет и е подписан от:

Евгения Славчева
Председател на Управителния съвет:Людмила Стамова
Съставител:

Групата

Групата Синергон Холдинг (Групата) включва дружество-майка и неговите дъщерни дружества, в това число с пряко и непряко участие

Дружеството - майка

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

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

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

Структурата на акционерния капитал на Дружеството – майка е следната:

- „Омега Би Ди холдинг“ АД – 47,72% ;
- „Ераст“ ЕООД – 10,24%
- Други юридически и физически лица – 42,04%.

1. Оповестяване на значимите счетоводни политики

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

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

2. Оповестяване на предприятието като действащо предприятие

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

Сравнителни данни

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

3. Описание на счетоводната политика за функционалната валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

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

(б) Сделки и салда

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

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на консолидирания финансов отчет.

Значими валутни курсове:	30 Юни 2025 г.	31 декември 2024 г.
1 щатски долар се равнява на	1.66880	1.88260
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

4. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ИМОТИТЕ, МАШИНИТЕ И СЪОРЪЖЕНИЯТА

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

(а) Амортизация

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

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

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

(б) Последващи разходи, поддръжка и ремонти

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

5. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ИНВЕСТИЦИОННИТЕ ИМОТИ

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

6. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА НЕМАТЕРИАЛНИТЕ АКТИВИ, РАЗЛИЧНИ ОТ РЕПУТАЦИЯТА

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

(а) Лицензии и концесии

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

(б) Програмни продукти

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

7. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА РЕПУТАЦИЯТА

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

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

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

8. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ОБЕЗЦЕНКАТА НА НЕФИНАНСОВИТЕ АКТИВИ

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

9. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕТО НА КОМПОНЕНТИТЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ

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

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

10. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ОЦЕНЯВАНЕТО НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

Материалните запаси се признават по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходът се определя по метода "средна претеглена стойност". Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство е съставена от разходите

за проектиране, материали, преките разходи за труд и социално/здравно осигуряване, други преки разходи(вкл. външни услуги и амортизации) и свързаните с тях производствени общи разходи (разпределени на база на нормален производствен капацитет), но изключва финансовите разходи, разходите за продажби и разходите за управление.

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

11. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ТЪРГОВСКИТЕ И ДРУГИТЕ ВЗЕМАНИЯ

ПЪРВОНАЧАЛНО ОЦЕНЯВАНЕ

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

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

ПОСЛЕДВАЩО ОЦЕНЯВАНЕ

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

ОБЕЗЦЕНКА

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

12. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ИЗДАДЕНИЯ КАПИТАЛ

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

13. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ПРОВИЗИИТЕ

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

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

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

14. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ПОЛУЧЕНИТЕ ЗАЕМИ

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

15. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ДАНЪКА ВЪРХУ ДОХОДА

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

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

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

16. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ДОХОДИТЕ НА НАЕТИТЕ ЛИЦА

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

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

17. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ТЪРГОВСКИТЕ И ДРУГИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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

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

18. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ЛИЗИНГИТЕ

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

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

ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛ

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

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

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

Активи „ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ“

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

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

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

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

Задължения за лизинг

Групата признава задължения за лизинг на датата на стартиране на лизинга, оценени по настояща стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Те включват фиксирани плащания намалени с подлежащи на плащания лизингови вноски, променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти, цената за упражняване на опцията за покупка, ако съществува достатъчна сигурност, че дружеството - лизингополучател ще ползва опцията, суми дължими по гаранции за остатъчна стойност и плащане на санкции за прекратяване на лизинговия договор. Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекси или преценки, а са свързани с изпълнение или с използването на основния актив, не се включват в оценката на задължението по лизинг и в актива „право на ползване“.

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

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

Задълженията за лизинг се представят на отделен ред в баланса.

Последващо оценяване

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

Отчитане на измененията на лизинговия договор

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

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

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

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

Лизингодател

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

Оперативен лизинг

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

Финансов лизинг

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

Групата признава финансов доход (лихва по лизинг) през срока на лизинговия договор по модела на постоянна периодична норма на възвращаемост от нетната си инвестиция в лизинга. Лихвените приходи се включват в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи на база ефективен лихвен процент. Когато договорът съдържа лизингов и нелизингов компонент Групата прилага МСФО 15 за да разпредели общото възнаграждение по договора между отделните компоненти.

19. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ПРИЗНАВАНЕТО НА ПРИХОДИТЕ

Общи положения

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

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

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

Оценка на договор с клиент

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

Групата признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор. Групата разглежда дали в договора съществуват други обещания, които са отделни задължения за изпълнение, за които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката. След като бъде удовлетворено задължение за изпълнение, Групата признава като приход стойността на цената на сделката (което изключва приблизителни оценки на променливото възнаграждение, съдържащо ограничения), която е отнесена към това задължение за изпълнение. Договорите на Групата с клиенти обичайно включват едно единствено задължение за изпълнение.

Цената на сделката е размера на възнаграждението, на който Групата очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност).

Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми или и двете.

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

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

ОЦЕНЯВАНЕ

Признаване на основни видове приходи по договори с клиенти

Приходи от услуги

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

ПРОДАЖБА НА СТОКИ

Продажби на стоки – корпоративни клиенти

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

Продажби на стоки - продажби на дребно

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

Приходи от услуги

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

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

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

Салда по договори

Търговското вземане представлява правото на Групата да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е., преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Като актив по договор дружеството представя правото да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиент, което не е безусловно. Като пасив по договор дружеството предоставя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора.

РАЗХОДИ

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

20. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА СДЕЛКИТЕ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

За целта на изготвянето на настоящият консолидиран финансов отчет акционерите, които притежават над 20% от гласовете на Общото събрание, техните дъщерни и асоциирани дружества, и членовете на управителните органи, както и членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица.

21. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ДИВИДЕНТИТЕ

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

22. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ АКТИВИ ИЛИ ГРУПИТЕ ЗА ОСВОБОЖДАВАНЕ, КЛАСИФИЦИРАНИ КАТО ДЪРЖАНИ ЗА ПРОДАЖБА

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

23. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ОЦЕНЯВАНЕТО ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

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

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

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

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

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

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

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

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

24. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИЗНАВАНЕ, КЛАСИФИКАЦИЯ И ОЦЕНЯВАНЕ

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

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

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

ОЦЕНЯВАНЕ

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

ПОСЛЕДВАЩО ОЦЕНЯВАНЕ

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

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

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

ФИНАНСОВИ АКТИВИ ПО АМОРТИЗИРАНА СТОЙНОСТ (ДЪЛГОВИ ИНСТРУМЕНТИ)

Тази категория е най-съществена за Групата.

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

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

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

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

ОТПИСВАНЕ

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

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

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

ОБЕЗЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

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

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

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

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

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

ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИЗНАВАНЕ, КЛАСИФИКАЦИЯ И ОЦЕНЯВАНЕ

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

ПОСЛЕДВАЩО ОЦЕНЯВАНЕ

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

Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност

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

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

ОТПИСВАНЕ

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

ФИНАНСОВИ ПАСИВИ И ИНСТРУМЕНТИ НА СОБСТВЕН КАПИТАЛ

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

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

ФИНАНСОВИ ГАРАНЦИИ

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

25. ПРЕЦЕНКИ ОТ ОПРЕДЕЛЯЩО ЗНАЧЕНИЕ ПРИ ПРИЛАГАНЕ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. КЛЮЧОВИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ С ВИСОКА НЕСИГУРНОСТ.

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

26. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ОБЕЗЦЕНКАТА НА ФИНАНСОВИТЕ АКТИВИ

Провизии за очаквани кредитни загуби за търговски вземания

Групата използва матрица за провизиране за изчисление на очаквани кредитни загуби за търговските вземания. Процентите на провизиране се базират на дните на просрочие.

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

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

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

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

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

27. ПРЕОЦЕНЕНИ СТОЙНОСТИ НА ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

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

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

- „Сравнителен подход“ чрез „Метод на пазарните аналози“ - за терени, за които има реален пазар, пазарни аналози и база за сравнимост се приема пазарната им стойност по сравнителен метод;

- „Разходен подход“ чрез „Метод на амортизираната възстановителна стойност“ - отразяващ всички съпътстващи преки и непреки разходи, в т.ч. различните видове изхажяване, за изграждане на равностоен актив/обект.

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

28. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ, ОТЧЕТЕНИ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ ПРЕЗ ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА

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

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

29. Оповестяване на принципа на консолидиране

29.1. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ДЪЩЕРНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дъщерните предприятия са всички предприятия, в които Групата притежава повече от половина от акциите с право на глас и върху чиято дейност може да упражнява контрол. Дъщерните фирми са консолидирани от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановява при загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие. При отчитане придобиването на дъщерни предприятия се използва метода на покупката. Стойността на придобиването се определя по справедливата стойност на придобитите активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване, заедно с условните плащания квалифицирани като дълг. Последващата промяна на условните плащания квалифицирани като дълг се отчитат в печалбата и загубата. Всички разходи свързани с придобиването се отчитат като разход за текущия период. Придобитите разграничими активи и поети пасиви и условни задължения се измерват първоначално по справедливата стойност в деня на придобиването независимо от размера на не контролиращото участие. Положителна репутация има в случаите, когато стойността на придобиването е по-висока от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество. Ако стойността на придобиването е по-ниска от справедливата стойност на нетните активи на придобитото дъщерно дружество, разликата се признава директно в отчета за всеобхватния доход.

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

29.2. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА СДЕЛКИТЕ С НЕ КОНТРОЛИРАЩИ УЧАСТИЯ

Промените в участието на предприятието-майка в собствеността на дъщерно предприятие, които не водят до загуба на контрол се отчитат като операции със собствения капитал (т.е. операции със собствениците в качеството им на собственици). При такива обстоятелства, балансовите суми на контролиращите и не контролиращи участия се коригират, за да се отразят промените в относителните им участия в дъщерното предприятие.

Всяка разлика участия, както и справедливата стойност на платеното или получено възнаграждение, се признава директно в собствения капитал и се отнася към собствениците на предприятието-майка, т.е. тези сделки няма да поразят репутация, печалба и загуба. Печалба и загуба ще се отчита при загуба на контрол съгласно МСФО.

29.3. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ИНВЕСТИЦИИТЕ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД, към 30 Юни 2025 година

30. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ОТЧИТАНЕТО ПО СЕГМЕНТИ

Бизнес сегментите представят продукти или услуги, които са изложени на риск и възвращаемостта от тях е различна при отделните бизнес сегменти. Групата оперира основно в Република България. Поради тази причина в този консолидиран финансов отчет не е представена информация по географски сегменти.

3. Имоти, машини и съоръжения

Групата е изградила следната имуществена структура на активите.

Имоти, машини и съоръжения	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства и оборудване	Разходи за придобиване на ДМА	Други	Общо
----------------------------	---------------	---------------------	-----------------------------------	-------------------------------	-------	------

Към 31 Декември 2024 г.

Начално салдо	92 361	22 043	6 401	7 582	2 864	131 251
Новопридобити	1 930	378	2 100	13 239	196	17 843
Амортизации	(1 576)	(2 240)	(2 806)	-	(709)	(7 331)
Отписани	(2 312)	(497)	(132)	(2 046)	(58)	(5 045)
ИМС преминали към инвестиционни имоти	(3 757)	(165)	-	(1 441)	-	(5 363)
Оценка по справедлива стойност	1 923	-	-	-	-	1 923
Трансфери	330	1 675	1 324	(6 331)	762	(2 240)

Крайно салдо – балансова стойност

88 899	21 194	6 887	11 003	3 055	131 038
---------------	---------------	--------------	---------------	--------------	----------------

Към 31 Декември 2024 г.

Справедлива стойност или цена на придобиване	113 619	68 498	37 006	11 003	9 187	239 313
Натрупана амортизация	(24 720)	(47 304)	(30 119)	-	(6 132)	(108 275)
Балансова стойност	88 899	21 194	6 887	11 003	3 055	131 038

Имоти, машини и съоръжения	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства и оборудване	Разходи за придобиване на ДМА	Други	Общо
----------------------------	---------------	---------------------	-----------------------------------	-------------------------------	-------	------

Към 30 Юни 2025 г.

Начално салдо	88 899	21 194	6 887	11 003	3 055	131 038
Новопридобити	103	49	-	4 847	505	5 504
Амортизации	(789)	(1 159)	(1 336)	-	(370)	(3 654)
Отписани	(563)	(138)	(67)	-	(31)	(799)
ИМС преминали към инвестиционни имоти	(73)	-	-	-	-	(73)
Инвестиционни имоти преминали към ИМС	-	-	-	-	-	-
Трансфери	418	7 592	1 874	(10 690)	106	(700)

Крайно салдо – балансова стойност

87 995	27 538	7 358	5 160	3 265	131 316
---------------	---------------	--------------	--------------	--------------	----------------

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД, към 30 Юни 2025 година

Към 30 Юни 2025 г.

Справедлива стойност или цена на придобиване	113 194	74 940	38 309	5 160	9 681	241 284
Натрупана амортизация	(25 199)	(47 402)	(30 951)	-	(6 416)	(109 968)
Балансова стойност	87 995	27 538	7 358	5 160	3 265	131 316

4. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи	Концесии и права	Софтуер	Други	Общо
---------------------------------	------------------	---------	-------	------

Към 31 декември 2024 г.

Начално салдо балансова стойност

	85	199	239	523
Новопридобити	-	41	-	41
Амортизация	(7)	(105)	(83)	(195)
Трансфери	-	47	271	318
Крайно салдо – балансова стойност	78	182	427	687

Към 31 декември 2024 г.

Отчетна стойност	241	2 216	929	3 386
Натрупана амортизация	(163)	(2 034)	(502)	(2 699)
Балансова стойност	78	182	427	687

Към 30 юни 2025 г.

Начално салдо балансова стойност	78	182	427	687
Новопридобити	-	35	-	35
Амортизация	-	(70)	(73)	(143)
Трансфери	-	96	220	316
Крайно салдо – балансова стойност	78	243	574	895

Към 30 юни 2025 г.

Отчетна стойност	241	2 344	1149	3 734
Натрупана амортизация	(163)	(2 101)	(575)	(2 839)
Балансова стойност	78	243	574	895

5. Активи с право на ползване

Активи с право на ползване	Земя и сгради	Транспортни средства и оборудване	Общо
----------------------------	---------------	-----------------------------------	------

Движение в Активите с право на ползване:

01 януари 2024 г.	7	3 516	3 523
Увеличение	232	4 094	4 326
Намаление	(1)	(49)	(50)
Начислена амортизация	(40)	(1 174)	(1 214)
31 декември 2024 г.	198	6 387	6 585

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД, към 30 Юни 2025 година

Движение в Активите с право на ползване:

01 януари 2025 г.	198	6 387	6 585
Увеличение	-	702	702
Намаление	-	-	-
Трансфер		384	384
Начислена амортизация	(34)	(860)	(894)
30 юни 2025 г.	164	6 613	6 777

6. Акционерен капитал, резерви и други участия в собствения капитал

	Брой акции	Основен	Премиен
Акционерен капитал	(хиляди)	капитал	резерв
Към 31 декември 2024 г.	18 359	18 359	14 479
Към 30 юни 2025 г.	18 359	18 359	14 479

Акциите на Групата се търгуват публично на Българска фондова борса-София АД на сегмент акции "Standard", Борсов код: SNRG. Няма не внесен основен капитал. През период януари – юни 2025 г. на Българска фондова Борса –София АД са търгувани 44 771 бр. акции.

Законовият резерв на стойност 5 738 хил.лв. (2024 г.: 5 791 хил.лв.) е натрупан в съответствие с Търговския закон, изискващ всяко акционерно дружество да заделя до 10% от нетната си печалба, докато законовият резерв достигне 10% от регистрирания. акционерен капитал. Дружеството – майка трябва да поддържа това ниво на резерв след всяко издаване на акции.

Премийният резерв е формиран от емисии на обикновени акции през 2006 г. и 2007 г.

Преоценъчните резерви се формират от преоценката на ИМС по справедлива стойност.

7. НЕТНА ПЕЧАЛБА НА АКЦИЯ

Печалбата на акция се изчислява, като се раздели нетната печалба, принадлежаща на акционерите, на средно-претегления брой на обикновените акции в обръщение през годината.

	30.06.2025	30.06.2024
Нетна печалба или (загуба), принадлежащи на акционерите (хил.лева)	1 859	(1 705)
Средно претеглен брой на обикновените акции (хиляди)	18 359	18 359
Нетна печалба или (загуба) на акция (лева на акция)	0.10	(0.09)

Печалбата или загубата на акция с намалена стойност е равна на печалбата или загубата на акция, тъй като Групата не разполага с инструменти, които биха могли да се конвертират в акции.

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД, към 30 Юни 2025 година

8. Оперативни сегменти на предприятието

30 юни 2024 г.	Търговия и услуги	Химическа промишленост	Туризъм	Строителни материали	Други	Общо за групата
Приходи от продажби	414 131	2 454	1 178	406	13	418 182
Оперативна печалба						169
Финансови приходи	443	-	-	-	-	443
Финансови разходи	(1 974)	(4)	(6)	(1)	(43)	(2 028)
Печалба(загуба) преди данъци						(1 416)
Разход за данък						(117)
Печалба(загуба) от продължаващи дейности						(1 533)
Печалба(загуба)на групата, в г.ч.						(1 533)
Нетна печалба(загуба) за собственици на предприятието- майка						(1 705)
Печалба(загуба) за неконтролиращото участие						172
Активи на сегмента	330 532	8 871	48 252	4 228	9 687	401 570
Пасиви на сегмента	109 160	996	8 663	162	3 036	118 017
Други елементи на сегмента						
Амортизация на ИМС	3 414	200	459	94	35	4 202
30 юни 2025 г.	Търговия и услуги	Химическа Промислено ст	Туризъм	Строителни материали	Други	Общо за групата
Приходи от продажби	497 234	2 254	1 129	455	14	501 086
Оперативна печалба						5 922
Финансови приходи	180	-	-	-	-	180
Финансови разходи	(2 288)	(3)	(9)	(1)	(54)	(2 355)
Печалба(загуба) преди данъци						3 747
Разход за данък						(14)
Печалба(загуба) от продължаващи дейности						3 733
Печалба(загуба)на групата, в т.ч.						3 733
Нетна печалба(загуба) за собственици на предприятието- майка						1 859
Печалба(загуба) за неконтролиращото участие						1 874

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД, към 30 Юни 2025 година

Активи на сегмента	342 255	8 034	47 455	4 311	9 078	411 133
Пасиви на сегмента	112 598	897	4 672	200	2 860	121 227
Други елементи на сегмента						
Амортизация на ИМС	3 899	195	462	100	35	4 691

9. Приходи от продажби

Анализ на приходите от продажби на Групата по категории:

	30.06.2025 г.	30.06.2024 г.
Приходи от продажба на продукция	2 582	2 804
Приходи от продажба на стоки	487 625	403 821
Приходи от продажба на услуги	9 905	10 568
Приходи от наем	974	989
	501 086	418 182

10. Други приходи

Състоят се от: излишъци на активи 178 хил.лв., обезщетения за забавени плащания 551 хил.лв, приходи от финансираня 87 хил. лв. и други приходи 603 хил. лв.

11. Други разходи

Другите разходи се състоят от: липса и брак на материални активи 354 хил.лв; разходи за командировки 40 хил.лв.; социални разходи 209 хил.лв.; обезценка на активи 74 хил.лв.; отписани вземания 6 хил.лв.; неустойки по търговски договори 128 хил.лв.; дарение 101 хил.лв.; представителни разходи 79 хил.лв.; лично ползване на активи 81 хил.лв. и други разходи 710 хил.лв.

12. Финансови приходи

Финансовите приходи се състоят от: 179 хил.лв. положителни разлики от операции с финансови инструменти вследствие положителни разлики между договорените фиксирани цени на електроенергията и променливите цени на енергийната борса и 1 хил.лв. приходи от лихви.

13. Финансови разходи

Финансовите разходи се състоят от: 956 хил.лв. разходи за банкови такси и комисионни, 709 хил.лв. отрицателни разлики от промяна на валутните курсове и 690 хил. лв. разходи за лихви по банкови заеми и лизинг.

14. Финансови инструменти по категории**Към 31 декември 2024 г.****Финансови активи**

Търговски и други вземания	110 584
Парични средства	13 424
Финансови активи, държани до падеж	37
Общо	124 045

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД, към 30 Юни 2025 година

Към 31 декември 2024 г.

Финансови пасиви

Задължения за заеми и финансов лизинг	47 613
Търговски и други задължения	59 127
Общо	106 740

Към 30 юни 2025 г.

Финансови активи

Търговски и други вземания	101 180
Пари и парични еквиваленти	12 544
Финансови активи – инвестиции	37
Общо	113 761

Към 30 юни 2025 г.

Финансови пасиви

Задължения за заеми и лизинг	39 502
Търговски и други задължения	62 069
Общо	101 571

15. Събития след края на отчетния период

На 04.07.2025 г. е вписано заличаването на „Интерииор текстил“ АД в Търговския регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел.

На 25.07.2025 г. „Синергон енерджи“ ООД, в качеството си на заемодател, е сключило с „Грийн енерджи сторидж“ ООД, с ЕИК 207993791 - дъщерно дружество на „Синергон енерджи“ ООД – заемател, договор за заем в размер до 7 500 000 лева, лихва в размер 3% на годишна база и за срок до 31.12.2030 г.

Междинният консолидиран финансов отчет от страници 2-32 е одобрен от Управителния съвет на 25 август 2025 г.