

„СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ“ ЕООД

**КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ**

31 декември 2020 г.

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2020 година

(Всички суми в хил. лева)

Прил. 31.12.2020 г. 31.12.2019 г.

АКТИВИ

Нетекущи активи

Имоти, машини, оборудване	2	22	13
Активи с право на ползване	2.1	140	30
Нематериални активи	3	20	11
Отсрочен данъчен актив	14	43	-

Общо нетекущи активи

225 54

Текущи активи

Материални запаси	4	4	1
Вземания от свързани лица	5, 24	171	193
Търговски и други вземания	5	18 452	9 418
Парични средства и парични еквиваленти	6	2 146	243

Общо текущи активи

20 773 9 855

Общо активи

20 998 9 909

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал

Регистриран капитал	7	3 500	3 500
Натрупана печалба/загуба	9	1 172	(1 458)
Общо собствен капитал		4 672	2 042

Пасиви

Нетекущи пасиви

Задължения към свързани предприятия	10, 24	1 800	700
Задължения за лизинг	11	110	-

Общо нетекущи пасиви

1 910 700

Текущи пасиви

Задължения за банкови заеми	12	8 333	3 196
Задължения за лизинг	11	33	31
Задължения към свързани лица	24	1	1
Търговски и други задължения	15	5 978	3 939
Пасиви по договори с клиенти	15	71	-

Общо текущи пасиви

14 416 7 167

Общо пасиви и капитал

20 998 9 909

Финансовият отчет на страници от 1 до 47 е одобрен от ръководството на 31.03.2020 г.

Приложенията на страници от 6 до 47 са неразделна част от финансовия отчет.

Пламен Тонев

Управител

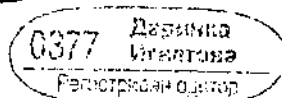
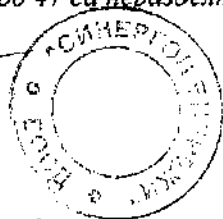
31.03.2021 г.

Милен Кожухаров

Гл. счетоводител

Даринка Игнатова

Регистриран одитор, отговорен за одита



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за 2020 година

(Всички суми в хил. лева)

	Прил.	2020 г.	2019 г.
Приходи от договори с клиенти	16	76 804	45 434
Други приходи	16	204	214
Разходи за материали	17	(142)	(122)
Разходи за външни услуги	17	(2 198)	(697)
Разходи за амортизации	2	(59)	(81)
Разходи за персонала	18	(2 116)	(1 179)
Други разходи	19	(399)	(203)
Балансова стойност на продажбите	16	(68 534)	(41 988)
Печалба от оперативна дейност		3 560	1 378
Финансови приходи	20	31	3
Финансови разходи	21	(787)	(261)
Финансови приходи/разходи, нето		(756)	(258)
Печалба преди данъци		2 804	1 120
Разходи за данъци	22	(174)	-
Печалба за годината		2 630	1 120
Друг всеобхватен доход, нето от данъци			-
Общ всеобхватен доход		2 630	1 120

Приложенията на страници от 6 до 47 са неразделна част от Годишния финансов отчет.

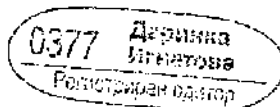
Пламен Тонев
 Управител

31.03.2021 г.

Даринка Игнатова
 Регистриран одитор, отговорен за одита



Милен Кожухаров
 Гл. счетоводител



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за 2020 година

(Всички суми в хил. лева)

	Прил.	2020 г.	2019 г.
Наименование на паричните потоци			
Парични потоци от оперативна дейност	6		
Постъпления от клиенти		111 775	78 176
Плащания на доставчици		(109 537)	(73 828)
Плащания на персонала		(1 934)	(1 205)
Платени други данъци		(4 440)	(3 440)
Получени лихви		123	133
Платени лихви и банкови комисионни		(235)	(228)
Други плащания		-	(16)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(4 248)	(408)
Парични потоци от инвестиционна дейност	6		
Плащания за придобиване на ИМС и НДА		(44)	(8)
Предоставени заеми		-	(500)
Възстановени предоставени заеми		-	1 750
Получени лихви по предоставени заеми		-	3
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(44)	1 245
Парични потоци от финансова дейност	6		
Постъпления от увеличение на дялов капитал		-	2 000
Постъпления от заеми		117 177	81 019
Плащания за заеми		(110 941)	(83 692)
Плащания за лизинг		(39)	(54)
Плащания за лихви лизинг		(2)	(2)
Нетни парични потоци от финансова дейност		6 195	(729)
Изменение на пар. средства през периода		1 903	108
Наличност на парични средства на 01 януари		243	135
Наличност на парични средства на 31 декември	6	2 146	243

Приложенията на страници от 6 до 47 са неразделна част от Годишния финансов отчет.

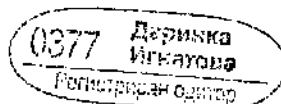
Пламен Тонев
 Управител

31.03.2021 г.



Милен Кожухаров
 Гл. счетоводител

Даринка Игнатова
 Регистриран одитор, отговорен за одита

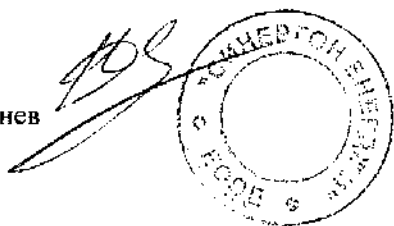


КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2020 година

<i>(Всички суми в хил. лева)</i>	Прил.	Основен капитал	Нераз- пределена печалба	Общо собствен капитал
1 януари 2019 година		1 500	(2 578)	(1 078)
Промени в собствения капитал за годината				
Увеличение на капитала		2 000		2 000
Печалба за годината	9		1 120	1 120
Общ всеобхватен доход за годината			1 120	1 120
Салдо към 31 декември 2019 година	7	3 500	(1 458)	2 042
1 януари 2020 година		3 500	(1 458)	2 042
Промени в собствения капитал за годината				
Увеличение на капитала				
Печалба за годината	9		2 630	2 630
Общ всеобхватен доход за годината			2 630	2 630
Салдо към 31 декември 2020 година	7	3 500	1 172	4 672

Приложенията на страници от 6 до 47 са неразделна част от Годишния финансов отчет.

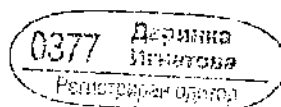
Пламен Тонев
 Управител



Милен Кожухаров
 Гл. счетоводител

31.03.2021 г.

Даринка Игнатова
 Регистриран одитор, отговорен за одита



1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика

1.1. Резюме на дейността

“Синергон Енерджи” ЕООД (Групата) е дружество с ограничена отговорност. Седалището на Групата е с адрес: БЪЛГАРИЯ, област София (столица), община Столична, гр. София, 1000, район Средец, ул. Солунска 2.

Групата е част от Групата „Синергон холдинг“ АД.

Основната дейност на Групата се състои в търговия с електрическа енергия, енергиен мениджмънт, организиране, оперативно планиране, координиране и управление на енергийна система, както и друга стопанска дейност, която не е забранена от закона.

Групата-майка Синергон Енерджи ЕООД притежава лицензия за търговия на електрическа енергия № Л-430-15 от 06.11.2014 г., територията на страната за срок от 10 години, издадена от КЕВР. Групата е координатор на балансираща група. Групата заплаща лицензионни такси за лицензията, посочени в тарифа, одобрена от Министерски съвет. Годишната такса е определена съгласно Тарифата за таксите, събрани от КЕВР, в размер на 2000 лв. плюс 0,055 на сто от годишните приходи на групата за съответната лицензионна дейност, съгласно годишния му финансов отчет от предходната година и отчетената информация по видове дейности.

Дъщерното дружество Синергон Инс ЕООД е дружество със специално предназначение – застрахователен брокер, регистрирано в съответствие с Кодекса за застраховането за застрахователно посредничеството с цел осигуряване на възможност за предлагане на застрахователни услуги от широк кръг застрахователни компании.

1.2. Счетоводна политика

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

1.3. База за изготвяне на финансовия отчет

Консолидираният годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2020 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еднаква с рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1. т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“(МСС).

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

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2020 г., ръководството е преценило, че следните *не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика* и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на Групата, а именно:

- **Промени в МСФО 16 Лизинг** (в сила за годишни периоди от 01.06.2020 г., приети от ЕК). С тези промени се въвежда практическа целесъобразна мярка, на база, на която всеки лизингополучател може да избере да не преценява дали дадена отстъпка (облекчение) по лизинг, възникнала само като пряка последица от пандемията COVID-19, е изменение на лизинговия договор. Тази мярка се допуска за прилагане и когато са изпълнени едновременно следните условия:
 - първо - с промяната в лизинговите плащания се променя възнаграждението за лизинга, като промененото възнаграждение по същество не надхвърля възнаграждението за лизинга, непосредствено предхождащо промяната;
 - второ - всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г.;
 - трето - останалите условия на лизинга не се променят съществено. Лизингополучателят, който прилага практическата целесъобразна мярка, отчита всяка промяна в плащанията по лизинга по същия начин, по който тя би се отчела при прилагането на МСФО 16, ако не представлява изменение на лизинговия договор. Тя не е валидна за лизингодателите. По-ранно прилагане е разрешено.
- **МСФО 17 Застрахователни договори** (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов счетоводен стандарт за всички видове застрахователни договори, вкл. за някои гаранции и финансови инструменти.
- **МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне)
- **Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети** (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не приети от ЕК). Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи.
- **Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации** (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК). Тези промени актуализират МСФО 3.Промените се прилагат перспективно.
- **Промени в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения** (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК). Тези промени засягат разходите за „тестване дали активът функционира правилно“, които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина,
- **Промени в МСС 37 Провизии, условни провизии и условни активи** (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК). Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага.
- **Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг, Промени в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни СС 41 Земеделие** (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не са приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в тези стандарти.
- **Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оповестяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг** (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., не приети от ЕК). Промените в стандартите са свързани с втора фаза от реформата на базовите лихвени проценти.

- **Промени в МСФО 4 Застрахователни договори** (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК). Промените дават право на предприятия, извършващи предимно застрахователна дейност да отложат датата на влизане в сила на МСФО 9 Финансови инструменти от 1 януари 2021 г. на 1 януари 2023 г.

1.4. Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Групата ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Групата зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Групата бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива.

Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управителите на Групата считат, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Риск COVID-19 за дейността на Групата за отчетния период

На 11.03.2020 г. Световната Здравна Организация обяви пандемия от корона вирус, впоследствие правителството на Република България обяви различни мерки за ограничаване на заразата. Въведените мерки включват: работа от къщи, временно затваряне на училища, университети, ресторанти, кина, театри, музеи и спортни съоръжения, търговци на дребно, с изключение на търговци на дребно на хранителни стоки, магазини за хранителни стоки и аптеки.

Ръководството на „Синергон Енерджи“ ЕООД внимателно анализира потенциалните ефекти от пандемията и ограниченията, наложени от правителството, като се очаква като цяло намаление на икономическата активност и ликвидност в икономиката на страната, което се очаква да се отрази и върху дейността на Групата.

Ефектите върху дейността на Групата в резултат на настъпилите събития включват, забавяне на събираемостта на вземанията от клиентите, както и намаление на потреблението на електро енергия от клиенти, чийто бизнес пряко е засегнат от Ковид 19 пандемията, необходимост от извънредни разходи за запазване и за предпазни мерки свързани с персонала, забавяне на изпълнението на планирани инвестиции и др.

Въз основа на публично достъпната информация към датата на финансовия отчет, Ръководството предприе действия, целящи ограничаването на отрицателните последици от събитията свързани с пандемията, които включват:

- Осигуряване на непрекъснат режим на работа при спазване на мерките за ограничаване на разпространението на COVID-19, включително – строг пропускателен режим и измерване на температурата на служителите и посетителите, забрана за струпване на хора и разпределяне на работните места по подходящ начин, който гарантира отсъствието на близък контакт между служителите, разделяне на потоците на движение в сградите и в пространствата между тях и т.н.;
- Преговори с доставчиците продиктувани от търсенето на конкретни услуги и/или материали и консумативи необходими за справянето с пандемията;
- Предоставяне на информация на клиентите относно начините на работа с цел запазване на графика за доставки на стоки и/или изпълнение на услуги;
- Преговори с финансовите институции, партньори на Дружеството и предоставянето на адекватна информация към тях, за да е възможно навременно допълнително финансиране при

нужда или при някои предприятия в Групата, отлагане на плащания по кредити, ако е необходимо за гарантиране на паричните потоци и други.

Ръководството счита за подходящ принципът на действащо предприятие по отношение на настоящия финансов отчет, тъй като Групата разполага с достатъчно ликвидни ресурси за да продължи дейността си в обозримо бъдеще. Към датата на този финансов отчет ръководството на Групата няма намерение да преустановява отделни дейности.

1.5. Функционална и чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Групата се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която Групата извършва дейността си (“функционална валута”). Годишният финансов отчет е представен в българския лев (BGN), която е функционална валута, както и валута на представяне.

Българският лев е с фиксиран курс към Еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения в България валутен борд.

Чуждестранна валута - Сделки и салда в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалният 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 преценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви, се признават в Отчета за всеобхватния доход.

Заключителният курс на българския лев към основните валути, с които оперира Групата за периодите, за които е съставен настоящият финансов отчет е както следва:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
	BGN	BGN
1 щатски долар се равнява на	1.59386	1.74099
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

1.6. Сравнителни данни

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

1.7. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването се отчитат първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се

капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

След първоначалното признаване за оценка на имоти, машини и оборудване се прилага допустимият алтернативен подход / преоценъчния модел, като те се отчитат по справедлива стойност, основана на оценка от независими външни оценители по отношение на земите и сградите, намалена с начислената амортизация и обезценка.

В случаите, когато инвестиционен имот се трансформира в имоти, машини и оборудване, последният се отчита първоначално по справедливата стойност на инвестиционния имот към датата на промяна в употребата на актива.

Увеличенията на стойността въз основа на преоценката по справедлива стойност на земи и сгради се отчитат в увеличение на резерви от справедлива стойност в собствения капитал. Намаления, които са до размера на предишни увеличения за същия актив се отчитат като намаление на същия резерв. Понататъшни намаления в стойността на актива се отчитат като разходи за периода.

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите имоти, машини и оборудване се начислява по линейния метод, с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

	Години
Сгради	50 – 80
Машини	5 – 40
Съоръжения	8 – 43
Транспортни средства	5 – 25
Оборудване и други	7 – 15

Ръководството извършва регулярно прегледи на остатъчния полезен живот на транспортни средства, машини и оборудване и прави корекции, ако това е необходимо.

В случаите, когато балансовата стойност на транспортни средства, машини и оборудване е по-голяма от тяхната възстановима стойност, балансовата стойност се намалява до възстановимата. ИМС се отписва при преценка, че последният не може да дава вече икономическа изгода, както и при продажба, при безвъзмездно прехвърляне, при апорт и прочие.

Печалбите и загубите от изписване на имоти, машини и оборудване се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в приходи/разходи и резултат от дейността.

Лихвите по заеми, в т.ч. заеми за придобиване на имоти, машини и съоръжения, се капитализират през в периода на тяхното изграждане.

1.8. Нематериални активи

Вещни права и други нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Амортизацията се начислява по линейния метод, с цел разпределяне стойността на нематериалните активи за срока на полезния им живот.

В случаите, когато балансовата стойност на нематериалните активи е по-голяма от тяхната възстановима стойност тя се намалява чрез обезценката им.

1.9. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. 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. Нефинансовите активи, които подлежат на обезценка, се преглеждат за наличие на признаци за необходимостта от обезценка към всяка отчетна дата.

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

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

Разходът при потребление / изписване се определя по метода средно-претеглена стойност.

Материалните запаси се оценяват в края на годината по по-ниската от историческата цена и нетната им реализуема стойност.

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

1.10. Търговски вземания

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).

Първоначално оценяване

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

Последващо оценяване

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

Обезценка

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.

1.11. Нетекущи активи, държани за продажба

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

1.12. Собствен капитал

Обикновените акции се отчитат като основен капитал. Дивиденди по обикновените акции се отчитат в намаление на собствения капитал през периода, в който те бъдат гласувани.

1.13. Провизии

Провизии се признават, когато Групата има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития от, което по-вероятно е да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението, и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Провизиите се оценяват по настоящата стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, като при дисконтирането се използва ставка без ефекта от данъци.

1.14. Данъци върху печалбата

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

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

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в счетоводния баланс, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или финансовия баланс.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите – да се погасят.

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

1.15. Доходи на наети лица

Краткосрочни доходи

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

недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Компенсирани отпуски

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

Задължения при пенсиониране

Групата няма планове с дефинирани доходи при пенсиониране поради незначим ефект върху финансовия отчет.

1.16. Лизинг

Групата прилага МСФО 16 Лизинг, считано от 1 януари 2019 г

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

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

Лизингополучател

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 без опция за покупка) 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 сключване 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-краткия период от полезния живот и срока на лизинговия договор. Ако собствеността върху актива се прехвърля по силата на лизинговия договор до края на срока на договора, то го амортизира за полезния живот.

Активите „право на ползване“ се представят на отделен ред в баланса 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 в отчета за всеобхватния доход.

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 групата 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 дисконтират с лихвен процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или е диференциалния лихвен процент на групата, който тя би плащала, 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 групата 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 суми 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 краткосрочен лизингов договор по отношение на договори, които отговарят на тези критерии.

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 договори. 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 отчет за финансовото състояние 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.

1.17. Заеми

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

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Групата има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

1.18. Приходи по договори с клиенти

Признаване на приходи по договори с клиенти

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

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той има търговска същност и мотив, страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“), ангажирали са се да го изпълнят и съществува вероятност възнаграждението, на което групата има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено.

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

за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени, съответно Групата изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване), и/или когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

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

Групата признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализира вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

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

Измерване на приходите по договори с клиенти

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

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

Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Приходите, генерирани в Групата, са основно от продажба на електроенергия. Като цяло Групата е достигнала до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите за продадената електроенергия, тъй като обичайно Групата контролира стоките и/или услугите преди да ги прехвърли към клиента и като агент за предоставените мрежови услуги на същите клиенти.

Приходи от продажби на стоки

Групата продава електроенергия и др. При продажба контролът върху електроенергията се прехвърля към клиента в точно определен времеви момент, на уговорено място и клиентът може да се разпорежда с нея като управлява употребата, и получава по същество всички останали ползи.

Приходи от продажби на услуги

Предоставяните от Групата услуги включват: брокерски комисион, епизодични услуги и др. Контролът върху услугите се прехвърля в периода от времето при тяхното предоставяне.

Цена на сделката и условия за плащане

Цената на сделката обичайно включва договорена / фиксирана продажна цена, съгласно обща или клиентска ценова листа.

Променливо възнаграждение

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи.

1.19. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет групата-майка, дружествата под общ контрол от Групата, представени в Приложение 23, асоциирани дружества, служители на ръководни постове

и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третираат като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в Приложение 24.

1.20. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивидент към собственика на Групата се признава като задължение във финансовите отчети на Групата в периода, в който е одобрено от собственика на Групата.

1.21. Финансови инструменти

Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2019 година

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

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

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

Бизнес моделът на Групата за управление на финансовите активи отразява начина, по който 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 отчета за финансовото 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 Групата признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Групата е запазила.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска 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 групата 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 30 дни. В определени случаи обаче, тя 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 нея. 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 избрала 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, привлечени средства, 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, 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 в 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.

Деривативни инструменти

Деривативните финансови инструменти, използвани в Групата са предназначени за икономическа защита с цел управление на риска от промяна на цената на електрическата енергия. Деривативни инструменти, ползвани от Групата са стокови суапове.

Суап е споразумение, при което плаваща (или пазарна) цена се разменя за фиксираната цена за определен период от време. Суаповете могат също да се използват за фиксирана цена за плаваща (или пазарна) цена.

МСФО 9 изисква всички деривативи, включително суапи върху електричество, да бъдат оценявани по справедлива стойност, като преоценките след първоначално признаване (печалби или загуби) се отразяват в отчета за всеобхватния доход (печалбата или загубата за годината).

Справедлива стойност се определя според изискванията на МСФО 13.

През 2020 г. дружеството влиза като стандартни договори за стоков суап. Те представляват формална размяна на обеми електричество с фиксирани и променливи цени, определени чрез стандартни месечни нива на признат ценови индекс. Групата ползва тези суапове да хеджира икономическия риск от ценови флуктуации на своите покупки и продажби. То не прилага правилата на счетоводството на хеджирано според МСФО 9.

Финансовите пасиви и активи, произтичащи от деривативните договори се представят към състава на текущите активи и пасиви, по отделна банкова статия на лицето на счетоводния баланс. Ефектите от преоценката на деривативните инструменти за съответния период са представени в отчета за всеобхватен доход като “нетни печалби от преоценка по справедлива стойност на деривативи за търгуване” към финансовите приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината). Всички суап сделки сключени през 2020 г. от Групата са приключени напълно към 31.12.2020 г. През 2019 г. Групата не е осъществявала такива сделки.

1.22. Управление на финансовия риск

Фактори, определящи финансовия риск

Дейността на Групата е изложена на редица финансови рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Групата.

Валутен риск

Групата оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти, което предполага, че част от разчетите, приходите и разходите са деноминирани в чуждестранна валута. Това излага Групата на валутно-курсов риск, както и при получаването на заеми, деноминирани във валута, различна от отчетната. Експозициите се следят стриктно и се осигурява ефективно управление на валутно-курсовия риск.

Лихвен риск

Групата няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Групата е установила политика, регулираща извършването на продажби на кредит на клиенти със съответната кредитна история. Кредитните експозиции се следят своевременно.

Ликвиден риск

Ръководството на Групата успява да обезпечи гъвкавост при осигуряването на финансиране и отпуснати кредитни линии на разположение, с оглед поддържане на ликвидност.

Оценяване 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 на 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 неповтаряща се база – нефинансови активи като имоти, машини и оборудване и нетекущи активи, държани за продажба.

Групата прилага различни оценъчни техники, за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да минимизира използването на ненаблюдаема информация. Тя използва и трите допустими подхода – пазарния, приходния и разходния подход, като най-често прилаганите оценъчни техники са пазарния и приходния подход.

Групата прилага справедлива стойност за оценка на повтаряема база за следните активи и пасиви – инвестиционни имоти и респективно на неповторяема – имоти, машини и оборудване.

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 Ниво 1 и Ниво 2.

1.23. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

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

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

Обезценки на вземания

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

Обезценката на вземанията се начислява и се представя на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

Ръководството прави анализ и оценка за наличие на индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема или преустановяване дейността на Групата, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време, както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен акционерен капитал.

Тестовите и преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите планове и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от дъщерните дружества, вкл. търговски и производствен опит, осигуряване на позиции на чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и пр.

За целта се разработват варианти на прогнози, чрез които се отчитат различните предположения за рискове, несигурности и вероятности за бъдещата реализация на паричните потоци и доходи от тези инвестиции. Всеки от вариантите се анализира внимателно от ръководството и резултатите от тях се претеглят при изчислението на възстановимата стойност на съответната инвестиция.

Определяне дали даден договор съдържа лизинг или лизингови елементи

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

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

Групата определя срока на лизинга като неотменимий период на лизинга, заедно с периодите по отношение, на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че групата ще упражни тази опция, и периодите, по отношение, на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор ако е достатъчно сигурно, че групата няма да упражни тази опция.

Групата има няколко договора, в които е включена опция за удължаване и опция за прекратяване. Групата прилага преценки при определяне дали притежава достатъчна степен на сигурност, че ще упражни опцията за удължаване или за прекратяване, като взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимули за упражняване на опция за удължаване или за не упражняване на опция за прекратяване.

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

В случаите, в които Групата е лизингополучател и не може непосредствено от договорите да определи лихвения процент, необходим ѝ за дисконтиране на задълженията по лизинг, тя използва диференциалния лихвен процент, който би плащала в случай, че заеме финансови средства, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива „право на ползване“, за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда. За договори, за които групата няма аналогично финансиране, тя търси наблюдаеми данни като пазарни нива на кредитите и банкова статистика, която е публично достъпна и прави специфични за него изчисления и корекции, за да отрази собствения си кредитен рейтинг на база вътрешно разработена методика на рискови коефициенти (базирана на сравняване и анализи на лихвата по собствените си заеми с тези от банковата статистика).

1.24. Отчитане по сегменти

Оперативният сегмент е отграничим компонент на групата, който осъществява дейност, реализира приходи, извършва разходи и оперативните му резултати се следят редовно от ръководството. Сегментна информация се представя след направен подбор от ръководството на групата на показатели значими за вземане на стратегически решения за дейността ѝ. Групата няма законови изисквания за представяне на сегментна информация.

Групата оперира в два сегмента, като основният е търговия с ел. енергия, а вторият е несъществен спрямо оборота на Групата - брокерски услуги за застраховане.

2. Имоти, машини и съоръжения

Групата оповестява информация за сегменти, групирани по бизнес дейности.

	Транспортни средства	Машини, компютърна техника и инвентар	Общо ИМС	Активи с право на ползване
Към 31 декември 2019 г.				
Балансова стойност	13	8	21	98
Новопридобити	20	-	20	
Прехвърлени активи	-	-	-	
Амортизация	(25)	(3)	(28)	(60)
Отписана амортизация	-	-	-	(8)
Балансова стойност	8	5	13	30
Към 31 декември 2019 г.				
Отчетна стойност	49	33	150	142
Увеличения/придобити	68			
Натрупана амортизация	(109)	(28)	(137)	(112)
Балансова стойност	8	5	13	30
Към 31 декември 2020 г.				
Балансова стойност на 01.01.2020 г.	8	5	13	30
Новопридобити		23	23	148
Амортизация	(8)	(6)	(14)	(38)
Отписани активи				
Отписана амортизация				
Балансова стойност	-	22	22	140
Към 31 декември 2020 г.				
Отчетна стойност на 01.01.2020 г.	117	34	151	98
Увеличения/придобити		23	23	148
Натрупана амортизация	(117)	(35)	(152)	(106)
Балансова стойност 31.12.2020 г.	-	22	22	140

Към 31 декември 2020 г. групата притежава основно транспортни средства и компютърна техника на стойност 22 хил. лв., съответно за 2019 г. – 13 хил. лв.

3. Нематериални активи

Притежаваните от групата нематериалните дълготрайни активи са:

	Лицензия	Програмни продукти	Права в/у собственост	Общо
Към 31 декември 2019 г.				
Балансова стойност	9	2	2	13
Новопридобити	-	5	-	5
Амортизация	(2)	(4)	(1)	(7)
Балансова стойност	7	3	1	11
Към 31 декември 2019 г.				
Отчетна стойност	15	29	5	49
Натрупана амортизация	(8)	(26)	(4)	(38)
Балансова стойност	7	3	1	11
Към 31 декември 2020 г.				
Балансова стойност	7	3	1	11
Новопридобити	13	-	-	13
Амортизация	(1)	(3)	-	(4)
Балансова стойност	19		1	20
Към 31 декември 2020 г.				
Отчетна стойност	28	29	5	62
Натрупана амортизация	(9)	(29)	(4)	(42)
Балансова стойност	19	-	1	20

Нематериалните активи включват лиценз, предоставен от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР). Лицензът е предоставен за срок от 10 години. Амортизация се начислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на лиценза, които е 10 години.

Към 31 декември 2020 г. притежаваните от Групата нематериалните дълготрайни активи са на стойност 20 хил. лв., съответно за 2019 г.: 11 хил. лв.

4. Материални запаси

Групата закупува материали при конкретна необходимост и употребява непосредствено след доставката им. Наличните материални запаси на стойност 4 хил. лв. са за гориво (към 31.12.2019 г.: 1 хил. лв.).

5. Търговски вземания

5.1. Вземания от клиенти

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Вземания от клиенти	17 935	9 007
Вземания от клиенти свързани лица	171	193
Други вземания от клиенти	52	-

Вземания от отчетени застрахователни полици	179	98
Провизия за очаквани кредитни загуби до 2019 г.	(221)	(221)
Провизия за очаквани кредитни загуби от 2020 г.	(358)	-
Вземания от клиенти, нето	17 745	7 587

Тези вземания се отнасят до клиенти, които имат добра репутация.

Възрастова структура на непадежиралите /редовни/ вземания е както следва:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
до 5 дни	12 146	5 641
до 45 дни	3 416	1 469
Общо	15 562	7 110

Възрастова структура на просрочени вземания е както следва:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
до 30 дни	437	1 310
от 30 до 90 дни	1 185	423
от 90 до 270 дни	597	1 61
от 270 до 1 години	98	19
над 1 година	406	177
Общо	2 723	2 090

Вземанията от клиенти са безлихвени и са основно в български лева. Обичайно групата договаря с клиентите срок на плащане на вземанията до 5 дни, освен ако няма определени специфични условия за падеж на определени клиенти до 45 дни. Ръководството на групата преценява събираемостта като анализира експозицията на конкретния клиент, възможностите за погасяване и взема решение относно признаването и начисляването на съответна обезценка.

Групата прилага от 1 януари 2018 г. опростения подход на МСФО 9 за измерване на очакваните кредитни загуби, като използва коректив за загуби за целия срок на инструмента за всички търговски вземания. /Приложение 1.21 и 1.23/. На тази база, корективът за загуби към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. е определен както следва.

Вземания според сроковете за плащания към 31.12.2020 г.
просрочени

	редовни	до 30 дни	30 до 90 дни	от 90 до 270 дни	до 1 година	над 1 година	общо
31 декември 2020 г.							
Очакван % на кредитни загуби	0.05%	0.40%	3.22%	30.19%	68.03%	76.25-100%	
Търговски вземания	15 549	437	1 185	597	98	406	18285
Кредитна загуба от обезценка	(8)	(2)	(38)	(180)	(66)	(285)	(579)

Вземания според сроковете за плащания към 31.12.2019 г.
просрочени

	редовни	до 30 дни	30 до 90 дни	от 90 до 270 дни	до 1 година	над 1 година	общо
--	---------	-----------	--------------	------------------	-------------	--------------	------

31 декември 2019 г.

Очакван % на кредитни загуби	0.05%	0.49%	2.99%	23.21%	59.78%	84.93%	
Търговски вземания	7,110	1,310	423	161	19	177	9,196
Кредитна загуба от обезценка	(4)	(6)	(13)	(37)	(11)	(150)	(221)

Търговските вземания на групата се уреждат според договорените срокове за плащане.

Крайното салдо на коректива за обезценка на търговски вземания към 1 януари 2020 г. е на стойност 221 хил. лв., а към 31 декември 2020 г. е на стойност 579 хил. лв. и се равнява на крайните салда на корективите към 31.12.2020 г. както следва:

	2020 г.	2019 г.
Начално салдо на коректива за загуби към 1 януари, изчислено по МСФО 9	(221)	(56)
Увеличение на коректива за загуби, признат в печалба или загуба	(358)	(165)
Намаление на коректива за загуби, признат в печалба или загуба	-	-
Вземания, отписани като несъбираеми през годината	-	-
Крайно салдо на коректива, изчислено по МСФО 9	(579)	(221)

5.2. Други текущи активи

<i>Вид на вземането</i>	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Вземания от посредници при плащания	37	20
Предплатени разходи	298	316
Подотчетни вземания	13	13
Вземания по гаранции	416	135
Вземания по застрахователни полици	9	98
Разходи за бъдещи периоди	59	36
Такси по съдебни спорове	15	14
Други вземания	27	-
Общо	874	632

Вземанията за гаранции са свързани с договорите за разплащане на мрежови услуги.

6. Парични средства

За целите на паричните потоци, паричните средства и еквиваленти се състоят от:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Пари в брой	11	6
Пари в банки	2 135	237
Общо	2 146	243

Паричните средства и паричните еквиваленти, с които разполага групата са основно в левове. На база извършената оценка на паричните средства по МСФО 9 от групата и от размера на разполагаемите парични средства няма необходимост от коректив за загуби от парични средства.

7. Капитал

Към 31 декември 2020 г., основният капитал е в размер на 3 500 хил. лв. и е равен на 35 000 броя дялове с номинална стойност 100,00 лв. всеки един.

	Брой дялове	Основен капитал
Към 31 декември 2019 г.	35 000	3 500
Увеличение	-	-
Намаление	-	-
Към 31 декември 2020 г.	35 000	3 500

Върху дружествените дялове не съществуват валидно учредени залози.

8. Резерви

Групата ще формира през следващите години резерви, съгласно учредителния си акт.

9. Натрупана загуба

Натрупаната загуба е формирана по следния начин:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Натрупана загуба	(1 458)	(2 578)
Текуща загуба	-	-
Текуща печалба	2 630	1 120
Общо	1 172	(1 458)

10. Нетекущи задължения

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения към свързани предприятия	1 800	700
Общо	1 800	700

11. Договори за лизинг

Движението на задълженията по договори за лизинг на групата са:

	2020 г.	2019 г.
Към 1 януари	31	87
Увеличения	149	-
Начислена лихва	2	2
Отписани задължения по прекратени договори	-	4
Плащания	39	54
Към 31 декември	143	31
Нетекущи	110	-
- в.т. ч. Задължения към свързани лица	110	-
Тещуши	33	31
- в.т. ч. Задължения към свързани лица	33	-
Общо	143	31

Разходи за лизинг, признати в отчета за всеобхватния доход

В настоящия финансов отчет са признати следните приходи и разходи за лизинг по МСФО 16.

Разходи за амортизация на активи с „право на ползване“	2020 г.	2019 г.
Разходи за амортизация на активи с „право на ползване“	40	64
Разходи за лихви по лизинг (към финансови разходи)	-	2
Разходи, свързани с краткосрочни лизингови договори	102	99
Разходи, свързани с активи на лизинг с ниска стойност	-	-
Разходи, свързани с променливи лизингови плащания	-	-
Приходи от преотдаване на активи с „право на ползване“	-	-
Общо	142	165

Разходите за амортизацията на активи с „право на ползване“ са включени в статията разходи за амортизации в отчета за всеобхватния доход.

Плащания за финансова дейност в т.ч.:	2020 г.	2019 г.
Вноски/главница по лизинг	39	54
Лихви по лизинг	1	2
Плащания за оперативна дейност в т.ч.:		
Краткосрочни лизингови договори	121	119
Активи на лизинг с ниска стойност	-	-
Общо	161	175

Лизингови дейности на групата и начина на тяхното отчитане

Групата наема офис площ и транспортни средства. Договорите за лизинг за транспортни средства се сключват за фиксиран период от 3-4 години. Срокът на лизинга е определен на ниво отделен договор. За договори за лизинг на транспортни средства е определено, че срокът на лизингите са реално определените в договора срокове. Договорите за лизинг не съдържат клауза задължителни показатели и съотношения. Лизинговите базови активи не могат да бъдат използвани като обезпечение по други договори. Групата няма действащи лизингови договори за преотдаване на лизинг на активи с право на ползване и не са извършвани сделки за продажби с обратен лизинг.

Краткосрочни лизингови договори са лизингови договори, чийто срок е до 12 месеца, включително. Договорът за наем на офис площ, която е наета от Групата, е краткосрочен, съгласно условията на договора и опциите за удължаване и прекратяване.

Опции за удължаване и опции за прекратяване

Опции за удължаване и прекратяване са включени в част от договорите за имот и транспортни средства. Тези опции са включени с цел максимално да се увеличи гъвкавостта при управлението на договорите. Основна част от опциите за удължаване и прекратяване могат да бъдат упражнени по взаимно съгласие от лизингодателя и лизингополучателя.

Потенциалните изходящи бъдещи парични потоци не са включени в задълженията за лизинг, защото ръководството на Групата преценява, че не е налице значителна степен на сигурност, че договорите за лизинг ще бъдат удължени.

Тези предположения се преразглеждат ако настъпи значително събитие или значително обстоятелство, което оказва влияние върху предположенията и ако това събитие е в рамките на контрола на Групата.

12. Банкови заеми

Групата има получени банкови заеми при следните параметри:

Вид и цел	Заемодател	Договорен размер	Усвоена сума към 31.12. 2020	Краен срок на погасяване	Лихвен %
Овърдрафт	Райфайзен-банк (България) ЕАД	16 000 хил. лв.	8333	30.05.2022	КЛП + 2.5%

Групата е предоставила следните обезпечения по получения банков кредит:

Вид	Характеристика
- Залог на вземания	Всички настоящи и бъдещи вземания на Синергон енерджи ЕООД, вписани в ЦРОЗ

13. Условни задължения

Предоставени и получени гаранции

Групата е регистриран участник на пазара на електрическа енергия. Съгласно Правилата за търговия с електрическа енергия тя е задължена да предостави гаранционно обезпечение за сделките си в полза на енергийните оператори. Обезпеченията представляват гаранционни депозити, внесени по банкови сметки или неотменими банкови гаранции.

Към датата на отчета Групата е предоставила банкови гаранции на контрагенти, свързани с изпълнение на търговски договори за сделки с електрическа енергия.

Валидни към 31.12.2020 г. са гаранции, издадени по нареждане на групата, както следва:

Контрагент в полза, на когото е учреден залога	Падеж	Стойност на гаранция по договор (в хил. лв.)
през Райфайзенбанк (България) ЕАД:		
- Електроенергиен системен оператор ЕАД	31.01.2022	1 774
- ЧЕЗ Разпределение България АД	31.01.2021	533
- Електроразпределение север АД	31.01.2022	700
- Фонд СЕС	30.06.2021	536
- БНЕБ	31.01.2022	2 000
- ALPIQ ENERGY	31.01.2022	978
- Joint Allocation Office S.A.	30.06.2021	147
- AXPO ENERGY ROMANIA S.A.	31.07.2021	293
- ГРАММЕР АД	30.06.2021	20
		6 981

Синергон Енерджи ЕООД е получило по сметките си от Тера Кап ЕООД парична гаранция размер на 30 хил. лв.

14. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Групата отчита отсрочени данъци, които са представени в Приложение 22.

15. Търговски и други задължения

15.1. Търговски задължения

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения към доставчици	4 908	3 344
Аванси на клиенти	-	12
Общо	4 908	3 356

Към 31.12.2020 г., Групата има търговски задължение към свързани лица в размер на 1 хил. лв. (31.12.2019 г.: 1 хил. лв.).

15.2. Пасиви по договори с клиенти

	31.12.2020	31.12.2019
Пасиви по договори с клиенти	71	-
Общо	71	-

15.3. Задължения към персонала

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения за заплати	180	10
Задължения за социални осигуровки	66	30
Общо	246	40

Групата не е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наети лица при пенсиониране в съответствие с МСС 19 „доходи на наети лица“, тъй като на база анализ за данни за персонала, то не очаква съществени такива да възникнат.

15.4. Други задължения

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения за акциз	134	68
Задължение за ДДС	246	291
Корпоративен данък	218	-
Други данъци	28	8
Задължения гаранции	30	74
Задължения за търговски отстъпки	156	-
Задължение застраховки	1	1
Други кредитори	11	101
Общо	824	543

Регулаторна среда при търговията с електроенергия

През предходната и изтеклата година настъпиха следните изменения в регулаторната среда при търговията с електроенергия:

Обнародван Закон за изменение и допълнение на Закона за енергетиката в ДВ, бр. 38 от 8 май 2018 г. и ДВ бр.41 от 21.05.2019 г.

Измененията в Закона за енергетиката въвеждат нова уредба и условия за определяне на премии за електрическа енергия на производители от възобновяеми източници и от високоефективно комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия от централи с обекти с обща инсталирана мощност 4 MW и над 4 MW, които вече ще продават произведената от тях електрическа енергия на борсов пазар.

Считано от 01.07.2018 г, мрежовите оператори купуват електроенергията за покриване на технологичните разходи на борсов пазар.

Регламентирано е задължение за внасяне на фактурираните средства от цената за „задължения към обществото“, включително и за Крайния снабдител, във Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ и за обезпечаване на тези задължения от страна на търговци и производители с банкова гаранция и/или паричен депозит.

Обнародван Закон за изменение и допълнение на Закона за енергетиката в ДВ, бр. 57 от 26 Юни 2020 г.

Промяната води до пълна либерализация на стопанските обекти. Всички стопански (небитови) клиенти от 01.10.2020г. спират бъдат снабдявани от краен снабдител на регулиран пазар. Тези които не са си избрали доставчик преминават по стандартизиран типов договор одобрен от КЕВР при търговеца на краен снабдител спрямо територията, на което ЕРП се намира всеки обект.

Тази промяна действа положително на бранша и на Дружеството, като ръста на Синергон Енерджи ЕООД в клиентското портфолио за второ полугодие е над 60%.

Обнародвани Правила за изменение и допълнение на Правила за търговия с електрическа енергия

С промените в Правилата са допълнени и прецизирани разпоредбите относно видовете договори и страните по тях, включително и договорите за премии с Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (ФСЕС). Променена е уредбата на заплащането на компонента „задължения към обществото“, които вече се заплащат към ФСЕС вместо към Обществения доставчик. Създадена е възможност за търговците на електрическа енергия, от своя страна, да изискват от крайните клиенти обезпечение на задължението им за заплащане на цена за „задължения към обществото“ под формата на банкова гаранция и/или паричен депозит.

Регламентирани са условията и механизмът за продажба на борсов пазар на енергията на производители от възобновяеми източници и от високоефективно комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия от централи и обекти с обща инсталирана мощност 4 MW и над 4 MW. Уредена е възможността за тези производители да продават енергията си на организиран борсов пазар чрез самостоятелна регистрация или чрез координатор на комбинирана или стандартна балансираща група, който ги регистрира отделно и има задължение да продава от свое име закупената от тях енергия. Въведено е ограничение за количеството електрическа енергия, което може да бъде продавано на борсов пазар чрез един координатор, като взаимоотношенията по покупко-продажба са уредени чрез отделен договор.

Наличието на сключен договор за доставка на електрическа енергия от доставчик от последна инстанция се явява задължително условие за участието на крайни клиенти на пазара по свободно договорени цени и е част от процедурата по регистрация на пазара.

Във връзка с промените в Закона за енергетиката от 8 май 2018 г. в Правилата беше разписана и прецизирана процедурата за временно преустановяване на хранването с електрическа енергия по искане на предходния доставчик, поради неизпълнени задължения по договор от страна на крайния клиент.

Публикуван Проект за изменение и допълнение на Правилата за търговия с електрическа енергия на 20.11.2019 г.

Публикуваният проект е свързан с измененията в Закона за енергетиката, които очертава новия етап на либерализация на пазара на електрическа енергия. С предложените изменения се урежда участието на производителите на ВИ и ВЕКП с обекти с обща инсталирана мощност от 1 MW до 4 MW на организиран борсов и на балансиращия пазар. Предложени са промени в състава и структурата на балансиращите групи, на възможността за обединение на балансиращите групи, както и на дейността на координаторите на балансиращите групи.

В проекта се предвижда промени в разпоредбите за реда и условията смяна на доставчик на електрическа енергия и на координатор на балансираща група, както и правилата за снабдяване от доставчик от последна инстанция. Отпада възможността клиентът /производителят самостоятелно да сменя доставчика/координатора си на свободен пазар, а процесът се иницира от клиента, съответно от производителя, но се извършва чрез избрания от него доставчик /координатор на балансираща група при изрично упълномощаване на доставчика/координатора на балансираща група.

Обнародвани Правила за изменение и допълнение на Правила за търговия с електрическа енергия в ДВ, бр. 40 от 05 Май 2020г.

Измененията в Закона за енергетиката въвеждат нова уредба и условия за определяне на премии за електрическа енергия на производители от възобновяеми източници и от високоефективно комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия от централи с обекти с обща инсталирана мощност 1 MW и над 1 MW, които вече ще продават произведената от тях електрическа енергия на борсов пазар. Влиза в сила от 01.07.2020г.

Регламентирани са условията и механизмът за продажба на борсов пазар на енергията на производители от възобновяеми източници и от високоефективно комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия от централи с обекти с обща инсталирана мощност 1 MW и над 1 MW. Уредена е възможността за тези производители да продават енергията си на организиран борсов пазар чрез самостоятелна регистрация или чрез координатор на комбинирана или стандартна балансираща група, който ги регистрира отделно и има задължение да продава от свое име закупената от тях енергия. Въведено е ограничение за количеството електрическа енергия, което може да бъде продавано на борсов пазар чрез един координатор, като взаимоотношенията по покупко-продажба са уредени чрез отделен договор.

Наличието на сключен договор за доставка на електрическа енергия от доставчик от последна инстанция се явява задължително условие за участието на крайни клиенти на пазара по свободно договорени цени и е част от процедурата по регистрация на пазара.

Решение № Ц -19 от 01.07.2019 на Комисията за енергийно и водно регулиране за утвърждаване на цени в сектор Електроенергетика.

В Решение № Ц -19 от 01.07.2019 ценовите параметри са запазени на нива близки до определените през предходния регулаторен период.

Решение № Ц -29 от 01.07.2020 на Комисията за енергийно и водно регулиране за утвърждаване на цени в сектор Електроенергетика.

Наредба № Е-РД -04-02 от 19.04.2019 г за енергийните спестявания

Наредбата № Е-РД -04-02 от 19.04.2019 г е за реда за извършване на оценка на енергийните спестявания, реализирани в резултат на изпълнени мерки за повишаване на енергийната ефективност.

Промени, въведени с Преходните и заключителните разпоредби на ЗИД на ЗЕВИ, обнародвани в ДВ бр. 91 от 2 ноември 2018 г.

Предвижда се крайните клиенти и мрежовите оператори да заплащат частта от цената или компонентата от цената за задължения към обществото, която отразява разходите на ФСЕС за предоставяне на премии и разходите за изкупуване на електроенергията, произведена от ВЕИ по преференциални цени, единствено за енергията, произведена в страната, но не и за тази, произведена в друга държава-членка на ЕС и потребена в страната, и за която са издадени гаранции за произход, признати от АУЕР. Чрез промените отпада досега прилаганото начисляване на посочената компонента върху цялото количество електроенергия от ВИ, потребено в страната.

Определя се срок, в който търговците и производителите следва да предоставят обезпечение на вноските на цена за 30 във ФСЕС - до 25-то число на текущия месец. Създава се възможност обезпечението да се предостави и под формата на застраховка.

Предвижда се задължението за продажба на цялото количество електроенергия, произведено от ВЕИ производителите с обект/и с обща инсталирана мощност 4 и над 4 MW на борсов пазар, да не се отнася до тези производители, които са въведени в експлоатация след 1 януари 2019 г.

Закон за енергийната ефективност /Провизии за енергийна ефективност -

Съгласно разпоредбите на Закона за енергийната ефективност /ЗЕЕ/, в сила от 15 май 2015 г., последно изменени и допълнен с ДВ 83 от 9 октомври 2018 г., Синергон енерджи ЕООД е задължено лице по смисъла на чл 14, ал.4 т.1 от ЗЕЕ. На дружеството са определени индивидуални поименни цели за реализиране на енергийните спестявания в крайното потребление на ел. енергия. Дружеството е задължено да изпълни индивидуално поставени цели за енергийни спестявания определени с решение на МС. Отчитането на енергийни спестявания, постигнати от задължените лица се осъществява чрез Удостоверения за енергийни спестявания издавани от /УЕС/ от АУЕР.

С Наредбата за методиката за определянето на националната цел за енергийна ефективност са представени няколко възможности за изпълнението на целите:

- Преки инвестиции в енергийни спестявания при крайното потребление на електро енергия;
- Предлагање на енергийно-ефективни услуги;
- Вноски във Фонд „Енергийна ефективност и възобновяема енергия“;
- Придобиване /покупка/ на УЕС от мерки, изпълнени от други лица.

С протоколно решение № 43 от 22.07.2020 г. на Министерския съвет е приет списък на задължените лица по чл. 14, ал. 4 от ЗЕЕ и определените им индивидуални цели за енергийни за енергийни спестявания за изпълнение през 2020 г. Съгласно този списък на „Синергон Енерджи“ ЕООД е определена индивидуална цел от 4, 705 GWh.

На 27.03.2020 г АУЕР публикува проект на Поименен списък на задължените лица по чл. 14, ал. 4 от ЗЕЕ и стойностите на определените им индивидуални цели за енергийни спестявания за 2020г. Новата цел за 2020 г. на дружеството е в размер на 4,705 GWh. , а кумулативната цел за 2017-2020 г. е в размер на 10,168 GWh. Синергон Енерджи ЕООД разполага с по-голямо количество Удостоверения за енергийни спестявания и след протоколно решение на Министерски съвет и

приемане на списък на задължените лица по чл.14, ал.4 от ЗЕЕ ще изпълни зададените индивидуални цели.

Индивидуално определените цели за енергийни спестявания, определени с решение на МС за 2017 г., 2018 г., 2019 и 2020 г. са изпълнени от Дружеството и са както следва:

- За 2017 г. – 0,947 GWh
- За 2018 г. – 2.186 GWh
- За 2019 г. – 2.330 GWh
- За 2020 г. – 4,705 GWh

Отчет за всеобхватния доход

В Отчета за всеобхватния доход за 2020 г. приходите от дейността на групата са представени както следва:

16. Приходи от основната дейност

Приходи на групата за текущия и предходния период са:

	2020 г.	2019 г.
Приходи от продажба на ел. енергия	75 274	45 021
Приходи от услуги	1 530	413
Други услуги	204	214
Общо	77 008	45 648

Приходите от продажба на електрическа енергия, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи, възнаграждение.

Приходите от основна дейност се формират от продажба на електрическа енергия. Доставените количества електроенергия за всеки клиент се измерват и потвърждават чрез Енергийния Системен Оператор АД съгласно действащите правилата за търговия с електрическа енергия /ПТЕЕ/. С промените в Правилата за търговия с електрическа енергия Групата е задължена да сключва комбинирани договори за продажба на електрическа енергия на клиенти със стандартни товари профили и да начислява съответните мрежови услуги и такса задължения за обществото.

Счетоводната политика за признаване на приходи по договори с клиенти.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти е новият стандарт за признаване на приходите. Той заменя МСС 18 Приходи, който обхваща договори за стоки и услуги, както МСС 11 Договори за строителство, който обхваща договори за строителство и свързаните с тях ПКР и КРМСФО. МСФО 15 е задължителен за приложение за финансовата година, започваща на 01.01.2018 г.

Групата е оценила ефектите от прилагането на новия стандарт върху финансовия ѝ отчет и е идентифицирала следните области, които са засегнати. Съгласно новите изисквания и правила на МСФО 15, Групата преразглежда статуса си на принципал или агент, т.е. дали задължението ѝ за изпълнение е да предостави определени стоки/ услуги (т.е. Групата е принципал) или тя организира/ урежда трета страна да предостави стоки/ услуги(т.е. Групата е агент).

Ръководството на групата е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват значително влияние върху счетоводната политика на групата по отношение на отчитане на мрежовите услуги и такса задължение за обществото. При направения анализ на договорите с

разпределителните дружества е установено, че по същество те са договори за разплащания на мрежови услуги като групата не носи риск от предоставянето на тези услуги. Допълнително, по отношение на такса задължения за обществото групата е длъжна да инкасира и преведе таксата на Фонд сигурност на енергийната система.

Групата счита, че не в качеството на принципал, тъй като не притежава контрол върху следните продажби, които включват:

Мрежови компоненти и чл. 51 от ПИККЕ, фактурирани на крайния клиент, съгласно ценовите решения на КЕВР и събрани от Групата, съгласно Правила за търговия с електрическа енергия и договорите с разпределителните дружества за 2020 г. 13 050 хил. лв. (2019 г - 9586 хил. лв.).

Задължения към обществото – Групата събира такса задължение за обществото и заплаща до 30.06.2018 г. на НЕК ЕАД, а след 01.07.2018 г. на Фонд Сигурност на електроенергийната система /ФСЕС/ суми за задължения за обществото по реда определен съгласно решения на КЕВР и лиценза на дружеството за Търговия за електрическа енергия за 2020 г. – 11 873 хил. лв. (2019 г – 10 339 хил. лв.).

Във финансовия отчет на Групата не са признати като приходи посочените по-горе продажби, съответно същите суми не са признати и като разходи за 2019 г. и 2020 г.

Разходи за закупена и продадена електроенергия

Групата купува електроенергия от производители и търговци съгласно договорености с тях и директно от борса на електроенергия от м. юли 2018 г.

Групата заплаща мрежови услуги на електроразпределителните дружества и такса задължения към обществото първоначално на НЕК, а от 01.07.2018 г на ФСЕС за продадена електроенергия на крайни клиенти на свободен пазар по цена, определена с решение на КЕВР от 2019 г.

Направени са следните разходи за електроенергия.

Разходи за електроенергия

	2020 г.	2019 г.
Закупена електрическа енергия	68 534	41 988
Общо	68 534	41 988

Приходи по договори с клиенти

	2020 г.	2019 г.
Приходи от продажба на електроенергия	75 274	45 021
Приходи от услуги	1 530	413
Общо	76 804	45 434

Приходите от продажбата на електро енергия са на клиенти на свободен пазар, клиенти членове на балансираща група. Групата продава на Електро енергийния системен оператор електрическа енергия при балансиране на излишък.

Момент във времето за признаване на приходите

	2020 г.	2019 г.
Стока, прехвърлени в определен момент във времето	75 274	45 021
Услуги, прехвърлени в течение на времето	1 530	413
Общо	76 804	45 434

Салдо по договори

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Търговски вземания от клиенти	17 935	8 787
Търговски вземания от свързани лица	171	193
Общо	18 106	8 980

Към 31.12.2020 г. пасивите по договори с клиенти включват получени авансови плащания по договори за продажба на ел. енергия в размер на 71 хил. лв.

Групата отчита като други приходи всички приходи, възникнали извън обхвата на МСФО 15.

Други приходи

	2020 г.	2019 г.
Приходи от обезщетения за забавени плащания	204	151
Изпълнени задължение по ЗЕЕ	-	63
Общо	204	214

Групата е извършила следните разходи за дейността:

17. Разходи за материали и за външни услуги**Разходи за материали:**

	2020 г.	2019 г.
Офис оборудване	(31)	(6)
Офис материали и консумативи	(10)	(6)
Горива	(49)	(54)
Резервни части	(26)	(48)
Други	(26)	(8)
Общо	(142)	(122)

Разходи за външни услуги:

	2020 г.	2019 г.
Телефония и куриерски услуги	(35)	(26)
Наеми и комунални услуги	(176)	(136)
Граждански договори	(46)	(28)
Административни услуги	(73)	(58)
Комисионни	(1 149)	(226)
Реклама	(448)	-

IT услуги и абонаменти	(111)	(75)
Суми по констативни протоколи	-	(11)
Други	(160)	(137)
Общо	(2 198)	(697)

18. Разходи за персонала

	2020 г.	2019 г.
Разходи за заплати	(1 791)	(993)
Разходи за социално осигуряване	(325)	(186)
Общо	(2 116)	(1 179)

19. Други оперативни разходи за дейността

	2020 г.	2019 г.
Представителни	(11)	(7)
Разходи неустойки и лихви	(1)	(7)
Други	(29)	(24)
Обезценка на очаквани кредитни загуби от търговски вземания	(358)	(165)
Общо	(399)	(203)

20. Финансови приходи

	2020 г.	2019 г.
Приходи от лихви	-	3
Приходи от стоков суап	31	-
Общо:	31	3

21. Финансови разходи

	2020 г.	2019 г.
Разходи за лихви	(92)	(128)
Банкови такси и комисионни	(267)	(133)
Разходи от стоков суап	(428)	-
Общо	(787)	(261)

Финансовите разходи за 2020 г. включват лихви върху лизинги и използван банков офърдрафт, както такси и комисионни за банкови гаранции и операции.

През 2020 г., Групата влиза като страна по стандартни договори за стоков суап. Те представляват формална размяна на обеми електричество с фиксирани и променливи цени, определени чрез средни месечни нива на признат ценови индекс Групата ползва тези суапове да хеджира своите покупки и продажби срещу ценови флуктуации (Приложение 2.1.5).

Печалбите от преоценка в размер на 31 хил. лв. и респективно загубите от преоценка в размер на 428 хил. лв. отчетени по суаповите споразумения, представляват разлика между фиксираните в договора

стойности на електроенергията и променливата цена, отчетена от енергийната борса. Нетният резултат (загуби) за Групата от реализираните по-горе сделки през 2020 г. е в размер на 397 хил. лв. Всички суап сделки, сключени през 2020г. от Дружеството, са приключени напълно към 31.12.2020 г. През 2019 г., Групата не е осъществявала такива сделки.

22. Разходи за данъци

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското законодателство. Отсрочените данъци се изчисляват върху всички данъчни временни разлики по балансовия метод, използвайки ефективна данъчна ставка 10% (2019 г.-10%).

Основните компоненти на разходите за данъци върху печалбата са следните:

	2020 г.	2019 г.
Текущ данъчен разход по ГДД	(217)	-
Разход по отсрочени данъци по временни разлики нетно	43	-
Разходи за данъци	(174)	-

Връзката между разхода за данъци и счетоводната печалба е както следва:

	2020 г.	2019 г.
Счетоводна печалба/загуба	2 804	1 120
Дължим корпоративен. данък за счетоводен резултат	(280)	(112)
Дължим корпоративен . данък от постоянни разлики, нетно	(1)	(1)
Непризнат АОД от временна разлика	107	113
Разходи за данъци	(174)	-

Групата не е признала отсрочен данъчен активи от натрупана данъчна загуба в предходни години поради несигурност във възможността за признаването ѝ за данъчни цели в срок от 5 г.

Движението на отсрочените данъчни активи по елементи през периода е, както следва:

	Обезценка вземания	Доходи ФЛ	Отпуски	Общо
Към 01 януари 2019 г.				
Отчетени в:				
- в отчета за приходи и разходи				
- в отчета за собствения капитал				
Към 31 декември 2019 г.				
Отчетени в:				
- в отчета за приходи и разходи	41	1	2	43
- в отчета за собствения капитал				
Към 31 декември 2020 г.	41	1	2	43

Данъчните власти могат по всяко време да извършат проверка на счетоводните регистри в рамките на 5 години след отчетния период, като е възможно да наложат допълнителни данъци и глоби. Ръководството на групата не смята, че съществуват обстоятелства, които биха довели до съществени данъчни задължения, съгласно посоченото по-горе естество.

23. Свързани лица

Свързани лица с групата са:

- Дружество-майка – „Синергон холдинг“ АД;
- Ключов управленски персонал;
- Дружества под общ контрол - дъщерни дружества от Групата, съгласно приложения списък:

	Вид свързаност	Период на свързаност
Синергон Холдинг АД	Дружество – майка	2019 и 2020 г
Топливо АД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Петър Караминчев АД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Синергон Хотели АД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Лакпром АД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Шамот АД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Светлина АД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Слатина АД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Премиер Пл АД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Балканкерамик АД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Юли 2020 ООД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Синергон Транспорт ЕООД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Топливо Газ ЕООД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Витал Газ ЕООД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Енерджи Делта ЕООД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Синергон Петролеум ООД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Синергон Имоти ЕООД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Белчински минерални бани ЕООД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Премиер Плевен ЕООД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Интериор Текстил АД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Синергон Инс ЕООД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г
Ви-газ България ЕАД	Дружество от Групата	2019 и 2020 г

Дружество, което има значително влияние за предприятието-майка е Омега Би Ди Холдинг АД с мажоритарен собственик Бедо Доганян.

24. Сделки със свързани лица

Към 31.12.2020 г., групата е осъществила следните сделки със свързани лица:

Продажби на:

Стоки и съпътстващи услуги на дружества в Групата

	2020 г.	2019 г.
Синергон Петролеум ЕООД	46	62
Синергон Хотели АД	39	252
Балканкерамик АД	29	30
Премиер-Пл АД	29	39
Лакпром АД	96	92
Юли 2020 ООД	45	97
Петър Караминчев АД	24	30
Слатина АД	20	21
Шамот АД	16	76
Светлина АД	130	159
Топливо АД	244	240
Ви газ България ЕАД	22	15
Петромел 2 ЕООД	2	-
Общо	742	1 113

Покупки на:

Материали на дружества в Групата

	2020 г.	2019 г.
1. Синергон петролеум ЕООД	-	6
2. Топливо АД	22	22
Общо	22	28

Услуги на дружества в Групата

	2020 г.	2019 г.
1. Синергон транспорт ЕООД	5	-
2. Топливо АД	5	-
3. Синергон хотели АД	7	-
Общо	17	-

24.1. Вземания от свързани лица

По търговски сделки с дружества в Групата:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Синергон Петролеум ЕООД	10	11
Синергон Хотели АД	2	2
Балканкерамик АД	4	-
Премиер-Пл АД	5	5
Лакпром АД	11	22
Юли 2020 ООД	-	10
Петър Караминчев АД	5	4
Слатина АД	3	3
Шамот АД	-	11
Светлина АД	25	18
Топливо АД	100	100

Ви газ България ЕАД

Общо

6	7
171	193

24.2. Предоставени депозит на свързани лица

Топливо АД – за гаранции

Общо

31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	1
1	1

24.3. Търговски задължения към свързани лица

Топливо АД

Общо

31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	1
1	1

24.4. Получени заеми от свързани лица

Синергон холдинг АД

Общо

31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1 800	700
1 800	700

24.5. Сделки с ключов управленски персонал

Групата има сделки по отношение ръководството, като свързано лице на групата.

Възнаграждение на управленски персонал

Разходи за социални осигуровки

Общо

2020 г.	2019 г.
83	79
14	15
97	94

25. Финансови инструменти

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

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

Групата е направила преглед на своите финансови активи и пасиви за ефекти при тяхната класификация съгласно новия стандарт от 1.01.2018 г.

Приемането на МСФО 9 по същество променя счетоводното отчитане на загубите от обезценка за финансовите активи на групата като замени подхода на начислените загуби на МСС 39 с ориентирания в по-голяма степен към бъдещето, модел на очакваните кредитни загуби (ОКЗ). МСФО 9 изисква от Групата да признава провизия за очакваните кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата и за активите по договори.

Прилагането на МСФО 9 Финансови инструменти от 1 януари 2018 г. е водело до определени корекции на сумите по съответните статии, отразяващи засегнатите отчетни обекти. Признатите нови счетоводни политики са представени в приложение 1.19.

Групата е възприела политика за поддържане и управление на паричните средства във финансови институции в България с добра репутация и висок кредитен рейтинг. На база извършената оценка към края на отчетния период, за групата не следва заделване на суми по коректива за загуби от парични средства.

За групата няма промени и ефекти от счетоводното отчитане на нейните финансови пасиви, тъй като новите изисквания засягат само счетоводното отчитане на финансови пасиви, определени по справедлива стойност през печалбата или загубата, а тя няма такива пасиви. Правилата за отписване на пасиви са прехвърлени от МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* и не са изменени.

26. Финансови активи и финансови пасиви

Категории финансови активи и финансови пасиви в групата са:

31 декември 2020 г.	<i>Амортизируема стойност</i>
Финансови активи	
Търговски вземания	18 379
Вземания от свързани лица	171
Парични средства	2 146
Общо финансови активи	20 696
Финансови пасиви	
Банкови кредити	8 333
Търговски задължения	5 178
Задължения към свързани лица	1 800
Задължения за лизинг	143
Общо финансови пасиви	15 454
31 декември 2019 г.	
Финансови активи	
Търговски вземания	9 383
Вземания от свързани лица	193
Парични средства	243
Общо финансови активи	9 819
Финансови пасиви	
Банкови кредити	3 196
Търговски задължения	3 532
Задължения към свързани лица	700
Лизинг	31
Общо финансови пасиви	7 459

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За своите финансови активи и пасиви Групата приема като основен пазар директните сделки между страните. Особено по отношение на

търговските вземания и задължения, кредитите и банковите депозити, тя очаква да реализира тези финансови активи и пасиви или чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно – чрез погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така, част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на групата счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Не са извършвани Прехвърляния между ниво 1, 2 и 3.

Управление на финансов риск

В хода на обичайната си стопанска дейност групата може да бъде изложена на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на групата и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо, съгласно политиката, определена от ръководството, което е приело основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложена групата при осъществяване на търговските ѝ операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

Валутен риск

Групата осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. Тя не е изложена на значителен валутен риск, защото почти всички нейни операции и сделки са деноминирани в български лева и евро.

Приходите от продажби също са основно в лева.

Ценови риск

Групата е изложена на специфичен ценови риск. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на електро енергията, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Финансовите активи на групата са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Последните са представени в баланса с нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудно събираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Ръководството на групата измерва кредитния риск на вземанията от клиенти, като използва се матрица за провизиране на кредитния риск за изчисление на очакваните кредитни загуби за търговските вземания – виж Приложение 7.1. Процентите за провизиране се базират на дните на просрочие за определени от ръководството групи различни сегменти клиенти, които имат сходни бизнес модели. Групата прецизира матриците, за да коригира историческия опит за кредитните загуби чрез включване прогнозна информация за БВП.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на групата. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми.

	2020 г.	2019 г.
	% кредитна експозиция спрямо общата сума на търговските вземания	% кредитна експозиция спрямо общата сума на търговските вземания
Клиент 1	5%	9%
Клиент 2	4%	6%
Клиент 3	3%	3%
Други	88%	82%
Общо	100%	100%

Групата няма значителна концентрация на кредитен риск.

Паричните средства в групата и разплащателните операции не са концентрирани в една банка, което намалява риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

Групата провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Групата ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска, групата ежедневно следи за падежа на договорените плащане и своевременното им се погасяване.

Групата осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на групата. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на групата към датата на отчет за финансовото състояние, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-

ранна дата, на която вземането, респ. задължението е станало изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2020 г.	1-12 м.	1-5 г.	Без матуритет	Общо
Финансови активи				
Търговски вземания	18 379			18 379
Вземания от свързани лица	171			171
Парични средства	2 146			2 146
Общо	20 696			20 696
Финансови пасиви				
Банкови кредити	8 333			8 333
Търговски задължения	5 177			5 177
Задължения към свързани лица	1	1 800		1 801
Лизинг	33	110		143
Общо	13 544	1 910		15 454

31 декември 2019 г.	1-12 м.	1-5г.	Без матуритет	Общо
Финансови активи				
Търговски вземания	9 383			9 383
Вземания от свързани лица	193			193
Парични средства	-		243	243
Общо	9 576	-	243	9 819
Финансови пасиви				
Банкови кредити и лизинг	3 196			3 196
Търговски задължения	3 531		-	3 531
Задължения към свързани лица	1	700		701
Лизинг	31	-		31
Общо	6 759	700	-	7 459

Риск на лихвоносните парични потоци

Групата няма значителна концентрация на лихвоносни активи, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Същевременно изходящите парични потоци на „Синергон Енерджи“ ЕООД са изложени на лихвен риск от ползване на банкови заеми в евро, договорени с променлив лихвен процент. Заемите откриват експозиция за риск за групата спрямо промените в справедливата стойност на лихвените равнища.

За останалите финансови пасиви групата не е изложено на лихвен риск, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

31 декември 2020 г.	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи				
Търговски вземания	18 379			18 379
Вземания от свързани лица	171			171
Парични средства	2 146			2 146
Общо	20 696			20 696
Финансови пасиви				
Задължения към свързани лица - нетекущи			1 800	1 800
Банкови кредити		8 333		8 333
Търговски задължения	5 177			5 177
Задължения към свързани лица	1			1
Лизинг		143		143
Общо	5 178	8 476	1 800	15 454
31 декември 2019 г.	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи				
Търговски вземания	9 383			9 383
Вземания от свързани лица	193			193
Парични средства	243			243
Общо	9 819	-	-	9 819
Финансови пасиви				
Задължения към свързани лица - нетекущи			700	700
Банкови кредити		3 196		3 196
Търговски задължения	3 531			3 531
Задължения към свързани лица	1			1
Лизинг		31		31
Общо	3 532	3 227	700	7 459

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на групата текущо наблюдава и анализира нейните експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

Към 31.12.2020 г. финансовите активи и пасиви на групата са безлихвени, с плаващ и фиксиран лихвен процент.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала, групата цели да създава и поддържа възможности тя да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собственика, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Групата текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	10 133	3 896
Заеми от банки	8 333	3 196
Заеми от свързани лица	1 800	700
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(2 146)	(243)
Нетен дългов капитал	7 987	3 653
Общо собствен капитал	4 672	2 042
Общо капитал	12 659	5 695
Съотношение на задлъжнялост	0.63	0.64

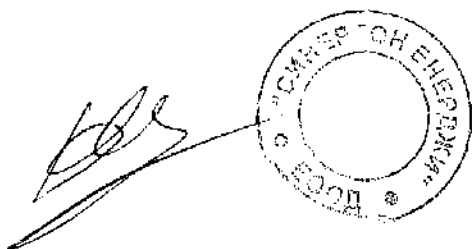
Групата се финансира основно чрез привлечен капитал.

27. Събития след датата на счетоводния баланс

Не са възникнали коригиращи събития или значими некоригиращи събития между датата, към която е изготвен финансовият отчет, до датата на неговото изготвяне и одобряване.

Консолидираният годишен финансов отчет на „Синергон Енерджи“ ЕООД към 31 декември 2020 г. е одобрен и приет от Управителя на Групата на 23 април 2021 г.

Пламен Тонев
Управител



Милен Кожухаров
Гл. счетоводител

31.03.2021 г.