

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

	СТР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	3-21
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	22
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	23
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	24
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	25
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	26 - 61

Ръководството представя своя годишен доклад и годишен финансов отчет към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие с Международните Стандарти за Финансова Отчетност (МСФО). Този отчет е заверен от Мур България Одит ООД.

Докладът представя коментар и анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността, имащи отношение към стопанската дейност на дружеството. Докладът съдържа обективен преглед, който представя вярно и честно развитието и резултатите от дейността на Синергон Енерджи ООД, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправено.

1. Информация

Синергон Енерджи ООД – гр. София е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на Агенция по вписванията, с ЕИК 202668908 и седалище и адрес на управление: София, 1000, ул. Солунска № 2. Синергон Енерджи ООД е създадено през 2013 г. и функционира съгласно Търговския закон.

1.1. Собственост и капитал

Записаният капитал на Синергон Енерджи ООД е съставен от 55,000 броя дялове общо, с номинална стойност 100 лв. всеки, или общо записан капитал в размер на 5,500 хил. лв. През 2022 г. дружеството е приело нов съдружник Димитър Христов Бартов, след което капиталът на дружеството е разпределен както следва:

-81,82 % / 4,500 хил. лв. / от капитала са собственост на Синергон Холдинг АД

-18,18 % / 1,000 хил. лв. /от капитала са собственост на Димитър Христов Бартов

1.2. Клонове

Дружеството няма разкрити клонове.

1.3. Описание на дейността и планове за развитие

Синергон Енерджи ООД – гр. София е лицензия № Л-430-15/06.11.2014 г. за извършване на дейността "търговия с електрическа енергия" с включени в същата права и задължения, свързани с дейността "координатор на стандартна балансираща група", успява да се наложи като един от основните доставчици на електрическа енергия на Свободния пазар в България.

Дружеството е организирано и функционира съгласно Търговския закон.

Нарастващият брой клиенти е в пряка зависимост от развитието на Търговския екип на дружеството и откриването на представителства в страната, но рефлектира и върху броя на служителите в Административните и Финансово-счетоводни отдели. Растящите продажби на електрическа енергия са пряко обвързани с последващо обслужване, както и засилен контрол върху заплащането на потребената от клиентите електрическа енергия, свързан с оптимизиране на паричните потоци на Дружеството.

Синергон Енерджи ООД успява да увеличи своята клиентска база спрямо предходната година, като се очаква същата тенденцията да се запази и през 2023 г.

Дружеството няма планове за промяна на спецификата на продажбите по отношение вида на стоките (ел. енергия), както и няма планове за извършване на сделки извън обичайните за дружеството, но ще се търсят възможности за увеличаване на пазарния дял, чрез развитие на търговската структура на територията на цялата страна и създаване на ключови партньорства с

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

други търговски дружества, чрез чийто търговски структури да бъдат предлагани услугите на Синергон Енерджи ООД на крайни клиенти.

1.4. Научноизследователска и развойна дейност

Към 31.12.2022 г., дейността на Синергон Енерджи ООД не включва научноизследователска и развойна дейност. Ръководството на дружеството няма планове за бъдещи проекти в този аспект.

2. Финансиране

Синергон Енерджи ООД финансира дейността си чрез собствени средства и привлечен финансов ресурс, като банкови кредити при необходимост и заеми от свързано лице – дружество-майка. Методите на финансиране не включват специфични или необичайни условия и договорености.

3. Резултати от дейността

3.1. Анализ на продажбите

Приходи от дейността	2022 г.		2021 г.		Изменение	
	хил. лв.	Дял %	хил. лв.	Дял %	хил. лв.	%
Приходи от продажба на ел. енергия	815 953	99,6%	257 928	99,6%	558 025	216,3%
Други приходи	2 913	0,4%	942	0,4%	1 971	209,2%
Общо:	818 866	100,0%	258 870	100,0%	559 996	216,3%

Приходите от продажби за 2022 г. са в размер на 818,866 хил. лв., като се увеличават с 216,3% спрямо 2021 г. или 558,025 хил. лв.

Дружеството успява да набере значителна клиентска база и през текущата година и да достигне оборотите, нужни за ефективно финансово и оперативно представяне на дейността. Продажбите са изключително от електрическа енергия на свободния пазари и заемат 99,6 % от всички приходи за дейността.

Разходи за дейността	2022		2021		Изменение	
	хил. лв.	Дял %	хил. лв.	Дял %	хил. лв.	%
Разходи за материали	188	0.0%	134	0.1%	54	40.3%
Разходи за външни услуги	9 715	1.3%	3 637	1.5%	6 078	167.1%
Разходи за амортизации	58	0.0%	53	0.0%	5	9.4%
Разходи за персонал	5 412	0.7%	2 701	1.1%	2 711	100.4%
Други разходи	467	0.1%	403	0.2%	64	15.9%
Балансова ст -ст на продажбите (ел. ене	752 457	97.9%	237 166	97.2%	515 291	217.3%
Общо:	768 297	100.0%	244 094	100.0%	524 203	214.8%

За осъществяването на продажбите, дружеството е реализирало разходи за дейността за 2022 г. в размер на 768,298 хил. лв. Основната част от разходите са за закупената електроенергия (97.9% от всички), като външните услуги заемат 1.3% от всички разходи за дейността или 9,715 хил. лв.

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

4. Имуществено състояние, финансово представяне и анализ

4.1. Имуществено състояние

Активи	31.12.2022 г.		31.12.2021 г.		Изменение	
	хил. лв.	Дял %	хил. лв.	Дял %	хил. лв.	%
Нетекущи активи						
Имоти, машини и оборудване	42	0.0%	16	0.0%	26	162.5%
Нематериални активи	85	0.1%	54	0.1%	32	59.3%
Активи с право на ползване	71	0.1%	105	0.0%	(34)	-32.4%
Инвестиции в дъщерни дружества	10	0.0%	-	0.0%	10	-
Отсрочен данъчен актив	86	0.1%	127	0.2%	(41)	-32.3%
Общо:	294	0.3%	302	0.6%	(8)	-2.6%
Текущи активи						
Материални запаси	4	0.0%	3	0.0%	1	33.3%
Вземания от свързани лица	518	0.5%	388	0.8%	130	33.5%
Търговски и други вземания	86 828	87.6%	49 906	98.2%	36 922	74.0%
Парични средства	11 472	11.6%	212	0.4%	11 260	5311.3%
Общо:	98 822	99.7%	50 509	99.4%	48 313	95.7%
Общо АКТИВ:	99 116	100.0%	50 811	100.0%	48 305	95.1%

Активите на Синергон Енерджи ООД имат съществено значение за осъществяване на основната дейност. Към 31.12.2022 г., същите са в размер на 99,116 хил. лв., което е с 48,305 хил. лв. повече спрямо 2021 г.

Нетекущите активи включват материални и нематериални активи, които остават с незначителен дял от всички активи. Ново-въведените активи 2022 г. са в размер на 32 хил. лв.

Текущите активи към 31.12.2022 г. са 98,822 хил. лв., което е 99.7% от всички активи. Най-голяма част представляват търговските и други вземания (без тези от свързани лица), в размер на 86,828 хил. лв. или 87.6% от всички активи. Същите се увеличават спрямо предходния период с 74.0% или 36,922 хил. лв.

4.2. Капиталова структура

Към 31.12.2022 г., Синергон Енерджи ООД има следната капиталова структура:

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Пасиви	31.12.2021 г.		31.12.2020 г.		Изменение	
	хил. лв.	Дял %	хил. лв.	Дял %	хил. лв.	%
Собствен капитал						
Регистриран капитал	5 500	5,5%	4 500	8,9%	1 000	22,2%
Натрупана печалба/загуба	38 851	39,2%	(1 090)	-2,1%	39 941	-3664,3%
Общо:	44 351	44,7%	3 410	6,7%	40 941	1200,6%
Нетекущи пасиви						
Задължения към свързани лица	35	0,0%	1 635	3,2%	(1 600)	-97,9%
Задължения за лизинг	40	0,0%	73	0,1%	(33)	-45,2%
Общо:	75	0,1%	1 708	3,4%	(1 633)	-95,6%
Текущи пасиви						
Задължения по банкови заеми	11 009	11,1%	12 694	25,0%	(1 685)	-13,3%
Задължения за лизинг	37	0,0%	37	0,1%	-	0,0%
Задължения към свързани лица	241	0,2%	2	0,0%	239	11950,0%
Търговски и други задължения	43 403	43,8%	32 960	64,9%	10 443	31,7%
Общо:	54 690	55,2%	45 693	89,9%	8 997	19,7%
Общо ПАСИВ:	99 116	100,0%	50 811	100,0%	48 305	95,1%

Регистрираният капитал на дружеството към 31.12.2022 г. е в размер на 5,500 хил. лв., с 1,000 хил. лева повече от 2021 година.

Текущите задължения по баланса на Синергон Енерджи ООД, в размер на 54,690 хил. лв., основно търговски и други задължения – 43.8% и банкови заеми – 11.1%, персонал, обществено осигуряване, бюджет и други са текущи и се погасяват в предвидените за тях срокове. Към 31.12.2022 г., задълженията към бюджета и държавното обществено осигуряване са спазени.

4.3. Анализ на основни показатели

Финансовото състояние на дружеството е характеризирано от няколко основни показателя, основно по отношение на **рентабилност, финансова автономност, ликвидност и ефективност.**

Финансова автономност	2021 г.	2 021	Изменение	
			Абсолютно	%
1. Собствен капитал	44 351	3 410	40 941	1200,6%
2. Пасиви	54 765	47 401	7 364	15,5%
Коефициент на финансова автономност	0,81	0,07	0,74	1025,7%
Коефициент на задлъжнялост	1,23	13,90	(12,67)	-91,1%

Коефициентът на **финансова автономност** отразява нивото на задлъжнялост на дружеството към неговите кредитори, съответно до каква степен то е зависимо от тях. За 2022 г., коефициентът на финансова автономност е 0.81, което показва, че Синергон Енерджи ООД намалява значително зависимостта си от своите кредитори. Въпреки това дружеството-майка показва готовност за подкрепа при необходимост.

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Рентабилност	2022 г.	2021 г.	Изменение	
			Абсолютно	%
1. Нетен обем на продажбите	818 324	257 928	560 396	217,3%
2. Финансов резултат	39 941	(2 506)	42 447	-1693,8%
Рентабилност на продажбите	0,05	(0,01)	0,06	-602,4%
1. Сума на актива	99 116	50 811	48 305	95,1%
2. Финансов резултат	39 941	(2 506)	42 447	-1693,8%
Рентабилност на активите	0,40	(0,05)	0,45	-917,1%
1. Сума на текущи и нетекущи пасиви	54 765	47 401	7 364	15,5%
2. Финансов резултат	39 941	(2 506)	42 447	-1693,8%
Рентабилност на пасивите	0,73	(0,05)	0,78	-1479,5%
1. Собствен капитал	44 351	3 410	40 941	1200,6%
2. Финансов резултат	39 941	(2 506)	42 447	-1693,8%
Рентабилност на капитала	0,90	(0,73)	1,64	-222,5%

Тъй като финансовият резултат дава едно свособразно обобщение на представянето на дружеството през годината, **коэффициентът на рентабилност** показва каква е ефективността при получените резултати. В частност, той показва какво е нивото на възвръщаемост съответно за реализирания обем продажби, използваните активи за целите на дейността, както и вложения капитал.

При коефициент от 0.05 за рентабилност на продажбите за 2022 г., дружеството показва ниво на печалба за годината. При този показател, един лев продажби генерира 0.05 лв. печалба. Нивото е подобро значително спрямо предходния период.

Коефициентът за рентабилност на активите за 2022 г. е 0.40, което показва, че от 1 лев активи се формира 0.40 лв. печалба.

Рентабилността на собствения капитал достига 0.90 за 2022 г., което показва печалба на инвестираните средства, както и значително подобрене спрямо предходния период.

Ликвидност	2022 г.	2021 г.	Изменение	
			Абсолютно	%
1. Материални запаси	4	3	1	33,3%
2. Текущи вземания	87 267	50 235	37 032	73,7%
4. Парични средства	11 472	212	11 260	5311,3%
5. Текущи задължения	54 690	45 693	8 997	19,7%
Обща ликвидност	1,81	1,10	0,70	63,5%
Бърза ликвидност	1,81	1,10	0,70	63,5%
Незабавна ликвидност	0,21	0,00	0,21	4421,1%
Абсолютна ликвидност	0,21	0,00	0,21	4421,1%

Ликвидността е един от основните рискове, пред които е изправено дружество, затова и този показател е изключително важен за характеризиране на дейността. При обща ликвидност от 1.81, дружеството покрива оптимално ниво на ликвиден ресурс за погасяване на текущите задължения към доставчици, бюджет и други. Коефициентът за бърза ликвидност, която включва високо ликвидни средства, е отново 1.81. В тази връзка, ръководството е предприело мерки, включително чрез финансова подкрепа от едноличния собственик, които могат да обезпечат текущи плащания при необходимост.

4.4. Финансово управление и политика

Ръководството следи основните финансови показатели, характеризиращи дейността за периода, както и икономическите показатели, характеризиращи бизнес средата, в която дружеството функционира. По този начин, то се стреми да реагира навреме при наличието на индикатори за неблагоприятни развития.

5. Рискове и предизвикателства

В обичайния ход на дейността, Синергон Енерджи ООД е изправено пред различни рискове и предизвикателствата. Те могат да бъдат разделени в две основни групи – бизнес рискове, които произтичат от стопанската среда, в която дружеството оперира, и финансови рискове, включително от промяна в пазарни фактори.

5.1. Бизнес рискове

Дейността на Синергон Енерджи ООД се развива в силно-конкурентна среда на пазара за електрическа енергия. Това обичайно потиска цените и ограничава възможностите за печалба. Ръководството следи развитието на пазара текущо, като прави анализ на данните за продажби, и се стреми да поддържа и увеличава своя пазарен дял, като по този начин успява да създаде икономии от мащаба.

Несистематични (микроикономически) рискове:

Традиционно несистематичните рискове се разглеждат на две нива – отраслов риск, касаещ несигурностите в развитието на отрасъла ни и общ фирмен риск, произтичащ от спецификите на дружеството ни.

Отраслов (секторен) риск:

Появява се във вероятността от негативни тенденции в развитието на отрасъла като цяло, технологичната обезпеченост, нормативната база, конкурентната среда и характеристиките на пазарната среда за продуктите и суровините, употребявани в отрасъла. Рискът се свързва преди всичко с отражението върху възможността за реализиране на доходи в рамките на отрасъла и по-конкретно на технологичните промени или измененията в специфичната нормативна база.

С оглед предстоящите реформи в сектора, Ръководството на Дружеството очаква подобряване на пазарната среда и възможности за развитие, свързани с доставка на електрическа енергия на битови потребители.

*На база посоченото по-горе и спецификата на отрасъла ни, към момента на изготвяне на настоящия доклад, оценяваме отрасловия риск като: **нисък**.*

Технологичен риск:

Технологичният риск е произведен от необходимите нови технологии за обслужване дейността на дружеството и от скоростта, с която се развиват те. Налице е обратна зависимост на този риск спрямо технологичното фирмено обезпечение.

*На база използваните от дружеството ни технологии и познаването на технологичните тенденции на развитие на бранша, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме технологичния риск като: **нисък**.*

Фирмен риск:

Свързан е с характера на основната дейност на дружеството, с технологията и организацията на цялостната му активност, както и с обезпечеността на дружеството с финансови ресурси.

Подкатегории на фирмения риск са: бизнес риск и финансов риск. Основният фирмен риск е свързан със способността на дружеството да генерира приходи, а оттам и положителен финансов резултат.

Управлението на фирмения риск за дружеството ни засяга анализа на продуктите/услугите, които се предлагат от Синергон Енерджи ООД, обезпечеността с човешки ресурси, управленските решения на оперативното и стратегическо ниво, контрола върху прилагането на приетите планове и стратегии за развитие.

*На база посоченото по-горе и спецификата на дейността ни, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме фирмения риск като: **нисък**.*

5.2. Пазарни и финансови рискове

Валутен риск

Синергон Енерджи ООД осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар, но също така осъществява износ на ел. енергия.

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро. Еврото е с фиксиран курс спрямо българския лев, утвърден с действащия в страната Валутен борд.

*На база посоченото по-горе и познаването на икономическата среда към момента на изготвяне на настоящия доклад, ние оценяваме валутния риск като: **нисък**.*

Инфлационен риск

Инфлацията в страната е важен фактор, тъй като обуславя реалната възвращаемост на инвестициите, съответно на постигнатите резултати. Инфлацията за последните 3 години е както следва:

2020 г.	2021 г.	2022 г.
1.7%	3.3%	16.9%

Тенденцията е за относително висока средногодишната инфлация в страната, измервана от Индекса на потребителските цени през 2022 г. Прогнозите са инфлацията да започне да намалява в началото на 2023 г.

*На база показателите за инфлация, оценяваме риска като: **умерен**.*

Ценови риск

Ценовият риск се определя в две направления: по отношение на пазарната конюнктура и по отношение на вътрешнофирмените разходи. Продажната цена трябва да бъде съобразена и с двата фактора, като се цели тя да покрива разходите на предприятието и да носи определено ниво на печалба. Същевременно с това цената следва и да не се отдалечава значително от дефинираната а пазара, тъй като това ще рефлектира върху търсенето и закупуването на електрическа енергия.

Пазарните условия към момента на изготвяне на настоящия доклад показват, че факторите за натиск върху цените са както по отношение на продажбите, така и по отношение на разходите, което до известна степен запазва нивото на рентабилност за дружеството.

*На база на посоченото по-горе и пазарния анализ на ръководството, ценовият риск се определя като: **умерен**.*

Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск, тъй като неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 5 дни само на клиенти, а за по-големите потребители на електрическа енергия дружеството е въвело авансово или междинно заплащане на електрическата енергия, с цел оптимизиране на паричните потоци.

На база на посоченото по-горе и нивото на вземанията към 31.12.2022 г., кредитният риск се определя като: умерен

Ликвиден риск

Управлението на ликвидността се стреми да поддържа достатъчно паричен ресурс във всеки момент, необходим за своевременното погасяване на задълженията като изходящ паричен поток. По този начин се намалява рискът дружеството да изпадне в невъзможност за плащане на задълженията с наличните парични средства, съгласно установените срокове.

На база посоченото по-горе, нивото на текущите активи и пасиви и анализа на входящите и изходящите ни парични потоци, оценяваме ликвидния риск като: нисък.

5.3. Регулативен риск

Дейността на Синергон Енерджи ООД подлежи на специфична нормативна рамка, съответно е изложена на риск от промени в регулаторната среда. Влиянието върху Дружеството на някои от настъпилите промени в регулациите през 2022 г. могат да бъдат разглеждани като несъществени спрямо увеличението на кредитния и съответно ликвиден риск, но предпоставки за бъдещи подобни промени няма. Ръководството очаква през 2023 г. да настъпят промени, съгласно предписанията на Световната банка, които биха разкрили нови възможности и биха направили бизнес средата далеч по-благоприятна.

На база посоченото по-горе и публичната информация за бъдещи политики към момента на изготвяне на настоящия доклад, ние оценяваме регулативния риск като: нисък.

6. Управление

6.1. Форма на управление и възнаграждение

Като дружество с ограничена отговорност, Синергон Енерджи ООД се представлява от управители – Пламен Тонев и Димитър Бартов – заедно и поотделно.

През 2022 г. управителите получават възнаграждение в размер на 628 хил. лв.

Димитър Христов Бартов притежава 18.18 % от капитала на дружеството .

7. Значителни събития, настъпили след датата на отчета

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен на 25.02.2023 г. Няма съществени събития, настъпили след датата, към която е изготвен годишният финансов отчет до настоящия момент.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО ЗАКОНА ЗА ПУБЛИЧНО ПРЕДЛАГАНЕ НА ЦЕННИ КНИЖА (ЗППЦК)

Дружеството няма задължение за изготвяне на Декларация за корпоративно управление, съгласно разпоредбите на § 1д на ДР на ЗППЦК, в съответствие, с която изискванията на чл. 100и, ал.7, т.1 от ЗППЦК не се прилагат за дружествата, извършващи дейност, регулирана по Закона за енергетиката.

Допълнителна информация съгласно Приложение 10 към чл. 32, ал. 1, т. 2, чл. 32а, ал. 2, чл. 41а, ал. 1, т. 1 съдържание на годишния доклад за дейността от наредба 2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация като част от съдържанието на годишния доклад за дейността на Дружеството:

8. Допълнителна информация съгласно Приложение 10 към чл. 32, ал. 1, т. 2, чл. 32а, ал. 2, чл. 41а, ал. 1, т. 1

8.1. Информация за основни услуги

1. Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година.

Основната дейност на Синергон Енерджи ООД е търговията с електрическа енергия, като 99,9% от приходите на Дружеството са формирани от продажбата на електрическа енергия на крайни клиенти. Продажбата на електрическа енергия е обвързана и с последващо предоставяне на административно обслужване на клиентите на Дружеството като част от предлагания продукт.

Приходи от дейността	2022		2021		Изменение	
	хил. лв.	Дял %	хил. лв.	Дял %	хил. лв.	%
Приходи от продажба на ел. енергия	818 324	99,9%	257 928	99,6%	560 396	217,3%
Други приходи	542	0,1%	942	0,4%	(400)	-42,5%
Общо:	818 866	100,0%	258 870	100,0%	559 996	216,3%

Освен приходите от продажба на ел. енергия, дружеството осъществява и приходи от услуги по балансиране и енергийно консултиране, както и от неустойки за просрочени плащания от клиенти, в размер на 542 хил. лв. за 2022 г., които съответно имат относително малък дял.

Делът на продажбите на ел. енергия спрямо приходите остава непроменен, тъй като това е основната дейност на дружеството. През 2022 г., няма промени в спецификата на продажбите.

Постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, са близки до прогнозите, изготвени от Ръководството на Дружеството в началото на 2022 г. Това се дължи на два основни фактора:

С цел максимално бързо завземане на пазарен дял, всички търговци на пазара на електроенергия създадоха големи търговски структури в национален мащаб. Това принуди Синергон Енерджи ООД аналогично да инвестира с оглед запазване изградените позиции и развитие в повечето региони на страната. Прогнозите на повечето дружества в бранша, че

поставянето на основите на стратегически партньорства с компании, чиято търговска инфраструктура е изградена, ще им даде достъп до по-голям брой клиенти и ще ускори сключването на договори с тях при минимални оперативни разходи се оказаха основателни. Това се оказва и причината всички да заложат на изграждане на търговска мрежа, което е както най-ефективната стратегия за развитие, така и най-дългосрочната инвестиция.

Очакванията на ръководството на Синергон Енерджи ООД за стратегията за развитие на услугите, да позволи на клиентите на Дружеството да получат по-изгодно икономически предложение за доставка на електрическа енергия, докато същевременно дружеството успява да задържа нивата на маржовете си по-високи от тези на конкуренцията.

8.2. Информация за приходите

Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

Дейността на Синергон Енерджи ООД е насочена към вътрешния пазар, дружеството има и чуждестранни контрагенти.

Дружеството има голям брой клиенти, всеки от които заема относителна малка част от продажбите, обичайно под 1%. Основните (най-големи) клиенти на Синергон Енерджи ООД, техният относителен дял в общите приходи от продажби за 2022 г. и изменението спрямо 2021 г. (съгл. т.2 от Приложение № 10) са както следва:

Основни клиенти

в хил. лв.

Наименование	2022 г.	%	2021 г.	%	Изменение	%
В и К ЕАД Бургас	35 675	4.4%	7 262	2.8%	28 413	391.3%
Свилоцел ЕАД	35 155	4.3%	11 558	4.5%	23 597	204.2%
Ди Ес Смит Б-я АД	25 053	3.1%	8 107	3.1%	16 946	209.0%
Монбат АД	19 369	2.4%	5 892	2.3%	13 477	228.7%
Общо продажби	817 938	100.0%	257 928	100.0%	560 010	217.1%

Видно от таблицата няма клиенти на Синергон Енерджи ООД, чийто относителен дял да надхвърля 10% от приходите от дейността.

Предвид спецификата на дейността, основните доставчици на Синергон Енерджи ООД са за доставки на електроенергия и услуги по нейното разпределение. Техният относителен дял в общите разходи за дейността за 2022 г. и изменението спрямо 2021 г. (съгл. т.2 от Приложение № 10) са както следва:

Основни доставчици

в хил. лв.

Наименование	2022 г.	%	2021 г.	%	Изменение	%
БНЕБ	352 818	46.9%	223 058	94.1%	129 760	58.2%
ЕСО ЕАД	192 911	25.6%	3 831	1.6%	189 080	4935.5%
ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД	163 525	21.7%	3 619	1.5%	159 906	4418.5%
Общо разходи за дейност	752 457	100.0%	237 166	100.0%	515 291	217.3%

Видно от таблицата основните доставчици на Синергон Енерджи ООД, чийто относителен дял надхвърля 10% от разходите за дейността (съгл. т.2 от Приложение № 10) както следва:

Основни доставчици на Синергон Енерджи ООД с относителен дял над 10% от разходите за дейността

Наименование	относителен дял %	ЕИК	седалище и адрес на управление	връзка / взаимоотношения с дружеството
Българска независима енергийна борса	46.9%	202880940	Гр. София 1000, бул. Княз Александър Дондуков №19	Търговски
ЕСО ЕАД	25.6%	175201304	ГР.СОФИЯ,БУЛ.ЦАР БОРИС III №201	Търговски
ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД	21.7%	123531939	с. Ковачево, община Раднево	Търговски

8.3. Информация за сключени съществени сделки

Дружеството е избрало критерии за съществени сделки 5% от приходите за дейността, като определя за такива всички над тази граница: През отчетната 2022 г. Синергон Енерджи ООД не е сключило съществени сделки.

8.4. Информация за сключени сделки със свързани лица

Информация относно сделките, сключени между емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът, съответно лицето по § 1д

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

от допълнителните разпоредби на ЗППЦК или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

Свързани лица с дружеството са:

- Дружество-майка – Синергон холдинг АД;
- 21 дружества под общ контрол на Групата Синергон холдинг АД (19 с пряко участие и 2 с непряко участие);
- Ключов управленски персонал.

През отчетната 2022 г. Синергон Енерджи ООД е сключило следните продажби със свързани лица:

в млн. лв.

Свързано лице	Характер на свързаността	Вид на сделката	Стойност на сделката 2022	Стойност на сделката 2021
СИНЕРГОН ХОТЕЛИ АД	Дружество под общ контрол	Продажба на ел. енергия	814	197
ТОПЛИВО АД	Дружество под общ контрол	Продажба на ел. енергия	1,070	520
		Продажба на услуги	5	-
СВЕТЛИНА АД	Дружество под общ контрол	Продажба на ел. енергия	658	341
СИНЕРГОН ПЕТРОЛЕУМ ЕООД	Дружество под общ контрол	Продажба на ел. енергия	213	111
ЛАКПРОМ АД	Дружество под общ контрол	Продажба на ел. енергия	317	178
СЛАТИНА АД	Дружество под общ контрол	Продажба на ел. енергия	91	41
ПРЕМИЕР-ПЛ АД	Дружество под общ контрол	Продажба на ел. енергия	113	60
БАЛКАНКЕРАМИК АД	Дружество под общ контрол	Продажба на ел. енергия	135	67
ПЕТЪР КАРАМИНЧЕВ АД	Дружество под общ контрол	Продажба на ел. енергия	-	6
ВИ ГАЗ БЪЛГАРИЯ ЕАД	Дружество под общ контрол	Продажба на ел. енергия	83	50
ВИ ГАЗ БЪЛГАРИЯ ЕАД	Дружество под общ контрол	Продажба на услуги	2	-
			3,501	1,571

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

През отчетната 2022 г. Синергон Енерджи ООД е сключило следните покупки от свързани лица:

Материали на дружества в Групата

в хил. лв.

	2022 г.	2021 г.
1 Топливо АД	50	33
Общо	50	33

Услуги на дружества в Групата

в хил. лв.

	2022 г.	2021 г.
1 Синергон Холдинг АД	240	-
2 Синергон транспорт ЕООД	37	11
3 Топливо АД	1	3
4 Петър Караминчев АД	-	11
Общо	278	25

Дружеството не е извършвало сделки със свързани лица извън обичайната си дейност. Сключените сделки със свързани лица са при обичайните пазарни условия.

8.5. Информация за необичайни събития, имащи съществено влияние върху дейността

Информация за събития и показатели е необичаен за емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.

През отчетната 2022 г. в Синергон Енерджи ООД не е имало необичайни събития, имащи съществено влияние върху дейността.

8.6. Информация за сделки, водени задбалансово

Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

През отчетната 2022 г., Синергон Енерджи ООД не е сключило сделки, водени извънбалансово.

8.7. Договорености с ефект върху притежаваните акции/облигации

Информация за дялови участия на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране.

През отчетната 2022 г., Синергон Енерджи ООД няма инвестиции в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти, както и инвестиции в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството.

8.8. Информация за заеми, като заемополучател

Информация относно сключените от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.

Към 31.12.2022 г., Синергон Енерджи ООД, има сключени заеми в качеството на заемополучател (съгл. т. 8 от Приложение № 10):

Получени заеми						
Вид и цел	Заемодател	Стойност	Краен срок на погасяване	Лихвен %	Предоставени гаранции	Поемане на задължения
Овърдрафт	Райфайзен-банк (България) ЕАД	38,000 хил. лв.	30.05.2024	КЛП + 2.5%, мин. 2.5%	Залог на вземания на дружеството	
Заем	Синергон холдинг АД	15,000 хил. лв.	31.12.2024	3%	Няма	Няма

Към 31.12.2022 г., Синергон Енерджи ООД, чрез Райфайзенбанк (България) ЕАД има издадени банкови гаранции към доставчици на електрическа енергия и мрежови услуги в размер на 13,018 хил. лева.

8.9. Информация за заеми, като заемодател

Информация относно сключените от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати.

Към 31.12.2022 г., Синергон Енерджи ООД, няма сключени договори за заем в качеството на заемодател.

8.10. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период

Подобна информация не е приложима за Синергон Енерджи ООД, тъй като дружеството е с ограничена отговорност и не е публично, респективно не извършва емисии на ценни книжа.

8.11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати

Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати.

Синергон Енерджи ООД не публикува прогнозна информация.

8.12. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси

Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им.

Политиката относно управление на финансовите ресурси на Синергон Енерджи ООД касае способността му да:

- изпълнява задълженията си навременно;
- реализира добра събираемост на вземанията;
- генерира приходи, а оттам и печалба;
- да инвестира в рентабилни инвестиции.

Политиката относно управление на финансовите ресурси на Синергон Енерджи ООД отчита влиянието на ключови фактори като:

- междуфирмените вземания и задължения;
- събираемост на вземанията;
- ценова политика;
- търговска политика;
- данъчна политика и ползването на данъчни облекчения;
- технологичната обезпеченост на дружеството;
- пазари за реализация на ел. енергия;
- конкурентоспособността на дружеството;
- взаимоотношения с финансово-кредитни институции;

Политиката относно управление на финансовите ресурси на Синергон Енерджи ООД включва следните принципи:

- стриктно спазване на действащото законодателство;
- мониторинг на ключови финансови показатели;
- обезпечаване на мениджмънта с финансово - счетоводна информация за вземане на решения;
- своевременно осигуряване на необходимите финансови ресурси за развитие на дружеството при възможно най-изгодни условия;
- ефективно инвестиране на разполагаемите ресурси (собствени и привлечени);
- управление на капитала и активите на дружествата (включително и привлечените капитали);
- финансово обезпечаване на съхранението и просперитета на дружеството.

Информация за задълженията на Синергон Енерджи ООД и възможностите за тяхното обслужване:

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Синергон Енерджи ООД има следните задължения:

Вид	Стойност	Основание	Срок на погасяване
Задължения за банкови заеми	11,009	Овърдрафт	2024 г.
Пасив по лизинг	77	Лизинг	2021 г.–2024 г.
Търговски и други задължения	43,366	Търг. договори	2022 г.
Задължения към свързани лица	313	Търг. договори	2024 г.
	54,765		

Синергон Енерджи ООД има следните възможности за тяхното покриване:

Вземанията от свързани лица, търговски и други	Паричните средства	Задължения до 31.12.2021 г.	Възможност да обслужването на задълженията
(1)	(2)	(3)	(4) = (1+2-3)
87,267	11,472	55,112	43,267

От таблицата по-горе е видно, че стойността на задълженията е много по-ниска от стойността на вземанията и наличните парични средства на Синергон Енерджи ООД. Дружеството е предприело следните мерки за покриване на задълженията:

1. Ръководството е създадо собствена система за следене и управление на вземанията от клиенти на Дружеството.
2. Търговският отдел е ангажиран с дейността за осъществяване на комуникация с клиентите на Синергон Енерджи ООД и управление и събиране на просрочените им задължения.
3. Дружеството разглежда комуникацията с клиентите относно задълженията им, като част от предоставяната услуга. За разлика от повечето конкуренти в бранша, клиентите на Синергон Енерджи ООД получават постоянна информация, както и съдействие относно различните начини на плащане, които са и основен фактор за прекъсванията на захранването с електрическа енергия по Чл. 123, ал. 1 от ЗЕ на клиенти да бъдат сведени до минимум.

Това е създадената организация с цел своевременно събиране на задълженията от клиенти, което в комбинация с наличният финансов ресурс предоставен под формата на кредитна линия от Кей Би Си Банк България дава възможност на Дружеството да се разплаща ежемесечно с всичките си контрагенти съгласно договорените срокове за това.

Евентуалните заплахы, пред които Синергон Енерджи ООД може да се изправи, включително влиянието и неговата експозиция по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток са посочени в т. II „Характеристика на дейността“, т. „Рискове, пред които дружеството е изправено“ на настоящия Годишен доклад за дейността.

Мерките, които Синергон Енерджи ООД е предприело с оглед отстраняването им са следните:

1. Управлението на вземанията от клиенти чрез създадения с тази цел е основен фактор за минимизиране на кредитния риск на дружеството.

2. Извършван е анализ на клиенти с голямо потребление на електрическа енергия и съответно носещи по-голям риск, на базата, на който се привличат и клиенти с безупречна репутация и установени позиции в браншовете си.

3. Работи се постоянно върху подобряването на административното обслужване на клиентите, както и върху стратегически партньорства, които да носят добавена стойност на всички дружества, членове на Балансиращата група на Синергон Енерджи ООД. Това е и стратегията на Ръководството за минимизиране на ценовият риск в продажбите и запазване на рекордно високия процент за бранша на задържане на вече привлечени клиенти.

8.13. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения

Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.

Синергон Енерджи ООД има следните инвестиционни намерения и възможности за тяхното реализиране:

1. Развитие на маркетинговата стратегия чрез инвестиции в реклама и популяризиране на търговската марка Синергон Енерджи ООД, като по този начин се изгражда положителна търговска репутация, респективно като нематериален актив.

Дейността в гореописаните насоки се очаква да донесе стабилност в портфолиото от клиенти на дружеството и органичният му растеж, които в комбинация с търговската структура неминуемо ще доведат до увеличение на пазарният дял, което няма да е за сметка на чувствително свиване на brutния марж от продажбите.

8.14. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление

Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството.

През отчетната 2022 г. в основните принципи на управление на Синергон Енерджи ООД не са настъпили промени.

8.15. Информация за основните характеристики на прилаганите система за вътрешен контрол и система за управление на рискове

Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове.

Система за вътрешен контрол и управление на риска на Синергон Енерджи ООД гарантира правилното идентифициране на рисковете, свързани с дейността на дружеството и подпомага ефективното им управление, обезпечава адекватното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация.

В дружеството функционира система за вътрешен контрол и управление на риска, която гарантира ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация. Системата е изградена и функционира и с оглед идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на дружеството и подпомагане тяхното ефективно управление. Управителите носят основната отговорност и роля по отношение на изграждане на системата за вътрешен контрол и

управление на риска. Управителите изпълняват както управляваща и насочваща функция, така и текущ мониторинг.

Текущият мониторинг се състои в оценяване дали системата е подходяща все още за дружеството в условията на променена среда, дали действа както се очаква и дали се адаптира периодично към променените условия. Оценяването на избрани области, извършвано в този контекст като отговорност на управителя се съобразява с приоритетите на дружеството. Оценяването също е съразмерно с характеристиките на дружеството и влиянието на идентифицираните рискове.

8.16. Информация за промените в управителните и надзорните органи

През отчетната 2022 няма промяна в управлението, като двамата управители на дружество го представляват заедно и поотделно.

8.17. Информация за размера на възнагражденията

Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

а) получени суми и непарични възнаграждения;

През 2022 г., полученото възнаграждение от управителите на дружеството е 628 хил. лв.

б) условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент;

Няма условни или разсрочени възнаграждения на управителя, които са възникнали през 2022 г., както и такива които се дължат към по-късен момент.

в) сума, дължима от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

Дружеството няма сума, дължима за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

8.18. Информация за притежаваните акции

За публичните дружества - информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите.

Информацията за притежаваните акции не е приложима за Синергон Енерджи ООД.

8.19. Информация за известните на дружеството договорености

Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери.

Като еднолично дружеството с ограничена отговорност, Синергон Енерджи ООД не издава акции и облигации, респективно информация за тях е неприложима.

8.20. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства

Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно.

Към 31.12.2022 г., Синергон Енерджи ООД няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, водени от или срещу дружеството.

8.21. Данни за връзки с инвеститора

За публичните дружества – данни за директора за връзки с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция.

Изискванията за връзки с инвеститорите не са приложими за Синергон Енерджи ООД.

8.22. Друга информация

Няма друга информация, по преценка на дружеството, която би имала влияние върху годишния финансов отчет и оповестените резултати в настоящия доклад, респективно да се оповести.

Не е налице друга информация, която би имала влияние върху годишния финансов отчет.

Отговорности на ръководството

Отговорности на ръководството

Ръководството на Синергон Енерджи ООД е изготвило финансов отчет за 2022 година, който дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати. Финансовия отчет се изготвя в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2022 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите. Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

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

гр. София, 15.02.2023 г.

Димитър Бартов

Управител





ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ НА

„СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ“ ООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ“ ООД („Дружеството“), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и отчет за всеобхватния доход, отчет за измененията в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на същественияте счетоводни политики, отразени от стр. 22 до стр. 61.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на CMCEC), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на CMCEC. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.



Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
Обезценки за кредитни загуби на вземания от клиенти Оповестяванията на Дружеството относно Вземанията от клиенти, активи по договори с клиенти и обезценки за кредитни загуби се съдържат в <i>Приложение 1.17 Приходи по договори с клиенти, Приложение 1.22 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки Приложение 6 Търговски вземания към финансов отчет.</i> Търговските вземания и активи по договори с клиенти представляват част (70%) от общата сума на активите на Дружеството, като тяхната брутна балансова стойност към 31 декември 2022 година възлизат на 69,087 хил. лв., а натрупаната обезценка за кредитни загуби е в размер на 504 хил. лв. Събираемостта на вземанията от клиенти е ключов елемент от управлението на оборотния капитал на Дружеството. За изчисляването на загуби от обезценка на търговски вземания е присъща сложност в изчисленията и прилагането на значителни преценки и допускания от страна на ръководството. Изчисленията на размера на кредитните загуби на експозиции по тези вземания с налични обективни доказателства за обезценка се основават на редица предположения и прогнозиране на набор от вероятно претеглени сценарии за очакваните парични потоци, вкл. Сумите, нивото на събираемост и времето разпределение. Поради значимостта на описаните по-горе обстоятелства, че тези вземания: а) са съществени по размер за финансовия отчет; и б) на приблизителната оценка на очакваните кредитни загуби за тях, са присъщи висока несигурност и използване на множество значителни преценки и предположения на ръководството на Дружеството, заложили в модела на обезценка, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.	В тази област, нашите одиторски процедури, наред с други такива, включиха: • Проучване за промени и получаване на актуално разбиране относно процеса по управление и мониторинг на възрастовата структура и събираемостта на вземанията от клиенти. Обхождане на процеса. • Получаване на актуално разбиране на политиката на Дружеството за обезценка и промени във възприетия модел за изчисляване на кредитни загуби на индивидуални вземания с обективни доказателства за обезценка, в съответствие с изискванията на МСФО 9. • Оценяване на последователността в прилагането и продължаващата уместност на възприетия подход и конкретен модел за изчисляване на обезценка, както и на ключовите предположения и преценки, използвани в него, в съответствие с изискванията на МСФО 9 и в контекста на спецификите на вземания от клиенти на Дружеството, наличните вътрешни исторически данни и информацията на бъдещето им развитие. • Анализ и оценяване на резултатите от извършения от Дружеството исторически анализ на събираемостта на вземанията от клиенти и очакванията за несъбираемост и загуба към 31 декември 2022 година. • Преглед и инспекция на подкрепяща информация за ключовите предположения и входящи данни на изчисленията на очакваните кредитни загуби на вземанията – преглед и анализ на тяхното актуализиране за 2022 година и на фактическите резултати през текущата година спрямо направени допускания през 2021 година. • Тестване чрез преизчисляване на математическата точност на сумите на отчетните обезценки за очаквани кредитни загуби по вземания от клиенти



	за 2022 година и към 31 декември 2021 година. • Извършване на аналитични процедури относно използваните данни и документи при изчисленията на обезценката за кредитни загуби. • Извършване на одиторски процедури за последващи събития, насочени към развитието на експозициите и обслужването на вземанията от клиенти. • Оценка на уместността и адекватността на оповестяванията на Дружеството във връзка с вземанията от клиенти и провизиите за обезценка за очаквани кредитни загуби.
--	--

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовия отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.



Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в годишния доклад за дейността, изложен от стр. 3 до стр. 21, за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството на чл. 100(н), ал. 7 т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

„МУР БЪЛГАРИЯ ОДИТ“ ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г. на „СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ“ ООД („Дружеството“) с Писмо за поемане на одиторски ангажимент от 26 септември 2022 г., за период от една година.

Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г. на Дружеството представлява втори пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.

Към края на отчетния период в Дружеството не е назначен одитен комитет, същия е в процес на конституиране и ще бъде факт, може би през 2023 година.

Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.

Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

Съдружникът, отговорен за ангажимента за одит, довел до настоящия доклад на независимия одитор е Стефан Ненов.

Регистриран одитор

МУР БЪЛГАРИЯ ОДИТ ООД



Стефан Ненов



Стефан Ненов
Управляващ съдружник, регистриран одитор

27 февруари 2023 г.
София, България

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(Всички суми в хил. лева)

	Прил.	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, оборудване	2	42	16
Актив право на ползване	2	71	105
Нематериални активи	3	85	54
Инвестиции в дъщерни дружества	4	10	-
Отсрочен данъчен актив	21	86	127
Общо нетекущи активи		294	302
Текущи активи			
Материални запаси	5	4	3
Търговски и други вземания	6	87,267	50,235
Парични средства и парични еквиваленти	7	11,472	212
Разходи за бъдещи периоди		79	59
Общо текущи активи		98,822	50,509
Общо активи		99,116	50,811
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	8	5,500	4,500
Натрупана печалба/(загуба)	9	38,851	(1,090)
Общо собствен капитал		44,351	3,410
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения към свързани предприятия	10	35	1,635
Задължения за лизинг	11	40	73
Общо нетекущи пасиви		75	1,708
Текущи пасиви			
Задължения за банкови заеми	12	11,009	12,694
Задължения за лизинг	11	37	37
Търговски и други задължения	14	43,215	20,314
Пасиви по договори с клиенти	14	429	12,648
Общо текущи пасиви		54,690	45,693
Общо пасиви		54,765	47,401
Общо пасиви и капитал		99,116	50,811

Финансовите отчети на страници от 22 до 61 са одобрени от ръководството на 15.02.2023 г.

Димитър Бартов

Управител:

Заверил съгласно одиторски доклад

Стефан Ненов

Регистриран одитор

Дата: 27.02.2023

Милен Кожухаров

Гл. счетоводител:



СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(Всички суми в хил. лева)

	Прил.	31.12.2022	31.12.2021
Приходи от договори с клиенти	15	818,324	257,928
Други приходи	15	542	942
Разходи за материали	16	(188)	(134)
Разходи за външни услуги	16	(9,715)	(3,637)
Разходи за амортизации	2,3	(58)	(53)
Разходи за персонала	17	(5,412)	(2,701)
Други разходи	18	(467)	(403)
Балансова стойност на продажбите на ел. енергия	16	(752,457)	(237,166)
Печалба от оперативна дейност		50,569	14,776
Финансови приходи	19	3,597	116
Финансови разходи	20	(9,978)	(17,482)
Финансови приходи/разходи, нето		(6,381)	(17,366)
Печалба/загуба преди данъци		44,188	(2,590)
Разходи/Икономия за/от данъци	21	(4,247)	84
Печалба/загуба за годината		39,941	(2,506)
Друг всеобхватен доход, нето от данъци			-
Общ всеобхватен доход		39,941	(2,506)

Финансовите отчети на страници от 22 до 61 са одобрени от ръководството на 15.02.2023 г.

Димитър Бартов
 Управител:



Милен Кожухаров
 Гл. счетоводител:

Заверил съгласно одиторски доклад

Стефан Ненов
 Регистриран одитор
 Дата: 22.02.2023



СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(Всички суми в хил. лева)

	Основен капитал	Нераз- пределена печалба	Общо собствен капитал
1 януари 2021 година	3,500	1,416	4,916
Печалба за годината		(2,506)	(2,506)
Увеличение на капитала	1,000		1,000
Салдо към 31 декември 2021 година	4,500	(1,090)	3,410
1 януари 2022 година	4,500	(1,090)	3,410
Печалба за годината		39,941	39,941
Увеличение на капитала	1,000		1,000
Салдо към 31 декември 2022 година	5,500	38,851	44,351

Финансовите отчети на страници от 22 до 61 са одобрени от ръководството на 15.02.2023 г.

Димитър Бартов
Управител:



Милен Кожухаров
Гл. счетоводител:



Заверил съгласно одиторски доклад

Стефан Ненов
Регистриран одитор
Дата: 27.02.2023



СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

(Всички суми в хил. лева)

	Прил.	31.12.2022	31.12.2021
Наименование на паричните потоци			
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		1 007,959	357,262
Плащания на доставчици		(980,028)	(353,274)
Плащания на персонала		(4,497)	(2,868)
Платени други данъци		(5,948)	(7,365)
Платени корпоративни печалбата		(3,240)	(218)
Получени лихви		142	154
Платени лихви и банкови комисионни		(658)	(497)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		13,730	(6,806)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за придобиване на ИМС и НДА		(97)	(16)
Предоставени заеми		(8,880)	(61)
Възстановени предоставени заеми		8,880	-
Получени лихви по предоставени заеми		2	-
Плащания за придобита инвестиция		(10)	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(105)	(77)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от увеличение на дялов капитал		1,000	1,000
Постъпления от заеми		1,065,972	435,923
Плащания за заеми		(1,069,253)	(431,915)
Плащания за лизинг		(43)	(40)
Плащания за лихви по инвестиционни заеми		(41)	(4)
Нетни парични потоци от финансова дейност		(2,365)	4,964
Изменение на пар. Средства през периода		11,260	(1,919)
Наличност на парични средства на 01 януари		212	2,131
Наличност на парични средства на 31 декември	7	11,472	212

Финансовите отчети на страници от 22 до 61 са одобрени от ръководството на 15.02.2023 г.

Димитър Бартов

Управител:

Заверил съгласно одиторски доклад

Милен Кожухаров

Гл. счетоводител:

Стефан Ненов

Регистриран одитор

Дата: 27.02.2023



1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика

1.1. Резюме на дейността

Синергон Енерджи ООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност. Седалището на Дружеството е с адрес: БЪЛГАРИЯ, област София (столица), община Столична, гр. София, 1000, район р-н Средец, ул. Солунска 2.

Дружеството е част от Групата „Синергон холдинг“ АД.

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

Дружеството 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 ДКЕВР. Дружеството е координатор на балансираща група. Дружеството 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 дружеството за съответната лицензионна дейност съгласно годишния му финансов отчет от предходната година и отчетената информация по видове дейности.

1.2. Счетоводна политика

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

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви.

1.3. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Синергон Енерджи ООД 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 2021 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Дружеството не съставя консолидирани финансови отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), тъй като попада в изключенията за задължително съставяне заложен в МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

1.4. Принципи на действащо предприятие

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

1) Нови стандарти и изменения, приложими от 1 януари 2022 г.

Следните стандарти и тълкувания се прилагат за първи път за периодите на финансово отчитане започващ на или след 1 януари 2022 г.:

- *Имоти, машини и съоръжения : Постъпления преди предвидената употреба - Изменения на МСС 16*

Изменението на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения забранява на предприятието да приспада от себестойността на даден елемент на имоти, машини и съоръжения всички приходи, получени от продажба на произведени елементи, докато предприятието подготвя актива за предвиденото му използване. Той също така изяснява, че предприятието „тества дали активът функционира правилно“, когато оценява техническите и физическите характеристики на актива. Финансовото представяне на актива не е от значение за тази оценка.

Предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието.

Дата на влизане в сила 1 януари 2022 г.

- *Позоваване на Концептуалната рамка - Изменения на МСФО 3*

Бяха направени незначителни изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, за да се актуализират препратките към Концептуалната рамка за финансово отчитане и да се добави изключение за признаване на задължения и условни задължения в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и Тълкуване 21 налози. Измененията също потвърждават, че условните активи не трябва да се признават към датата на придобиване.

Дата на влизане в сила 1 януари 2022 г.

- *Обременяващи договори - Разходи за изпълнение на договорни изменения на МСС 37*

Изменението на МСС 37 пояснява, че преките разходи за изпълнение на договор включват както допълнителните разходи за изпълнение на договора, така и разпределение на други разходи, пряко свързани с изпълнението на договорите. Преди да признае отделна провизия за обременяващи договори, предприятието признава всяка загуба от обезценка, настъпила върху активи, използвани при изпълнение на договора.

Дата на влизане в сила 1 януари 2022 г.

- *Годишни подобрения на стандартите по МСФО 2018–2020*

Следните подобрения бяха финализирани през май 2020 г.:

- МСФО 9 Финансови инструменти - изяснява кои такси трябва да бъдат включени в 10% теста за отписване на финансови пасиви.

- МСФО 16 Лизинг - изменение на илюстративен пример 13, за да се премахне илюстрацията за плащания от лизингодателя, свързани с подобрения на лизинговите имоти, за да се премахне всякакво объркване относно третирането на стимулите за лизинг.
- МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО - позволява на предприятия, които са оценили своите активи и пасиви по балансови стойности, записани в счетоводните книги на предприятия майки, също да оценят всички кумулативни валутни разлики от превалутиране, като използват сумите, отчетени от предприятието майката. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1.
- МСС 41 Земеделие - премахване на изискването за предприятия да изключват паричните потоци за данъчно облагане при измерване на справедливата стойност по МСС 41. Това изменение има за цел да се приведе в съответствие с изискването в стандарта за дисконтиране на паричните потоци на база след данъчно облагане.

Дата на влизане в сила 1 януари 2022 г.

2) Предстоящи изисквания

Към 31 май 2021 г. бяха издадени следните стандарти и тълкувания, но не са задължителни за годишните отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2022 г.

- МСФО 17 Застрахователни договори

МСФО 17 е издаден през май 2017 г. като заместител на МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква текущ модел на измерване, при който оценките се преизмерват през всеки отчетен период. Договорите се измерват с помощта на градивните елементи на:

- дисконтирани парични потоци, претеглени по вероятност
- изрична корекция на риска, и
- договорна надбавка за услуга (CSM), представляваща непридобитата печалба от договора, която се признава като приходи през периода на покритие.

Стандартът позволява избор между признаване на промените в дисконтовите проценти или в отчета за печалбата или загубата или директно в друг всеобхватен доход. Изборът вероятно отразява как застрахователите отчитат своите финансови активи съгласно МСФО 9.

Допълнителен, опростен подход за разпределяне на премиите е разрешен за отговорността за оставащото покритие за краткосрочни договори, които често се изписват от застрахователи, различни от животозастраховането.

Има модификация на общия модел на измерване, наречен „подход с променлива такса“ за определени договори, написани от животозастрахователи, при които притежателите на полици споделят възвръщаемостта от основните позиции. При прилагане на подхода на променливата такса делът на предприятието в промените в справедливата стойност на основните позиции се включва в CSM. Следователно е вероятно резултатите от застрахователите, които използват този модел, да са по-малко променливи, отколкото при общия модел.

Новите правила ще засегнат финансовите отчети и ключовите показатели за изпълнение на всички предприятия, които издават застрахователни договори или инвестиционни договори с функции на дискреционно участие.

Дата на влизане в сила 2023 г.

- Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - Изменения на МСС 1

Измененията в тесен обхват на МСС 1 Представяне на финансови отчети изясняват, че пасивите се класифицират като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период. Класификацията не се влияе от очакванията на предприятието или събитията след датата на отчитане (напр. получаване на предупреждение или нарушение на споразумението). Измененията също така изясняват какво означава МСС 1, когато се отнася до „уреждане“ на пасив.

Измененията могат да повлияят на класификацията на пасивите, особено за дружества, които преди са обмисляли намеренията на ръководството да определи класификацията и за някои пасиви, които могат да бъдат преобразувани в собствен капитал.

Те трябва да се прилагат ретроспективно в съответствие с нормалните изисквания в МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните оценки и грешки.

Дата на влизане в сила 1 януари 2023 г.

- Оповестяване на промени в счетоводните политики на МСС 1 и МСФО Практически Отчети 2

СМСС измени МСС 1, за да изисква от предприятията да оповестяват своите съществени, а не значителни счетоводни политики. Измененията определят какво е „съществена информация за счетоводната политика“ и обясняват как да се идентифицира кога информацията за счетоводната политика е съществена. Допълнително се изясняват, че не е необходимо да се представя несъществена информация за счетоводната политика. Ако е представена, съществена счетоводна информация не трябва да е неясна.

За да подкрепи това изменение, СМСС също така измени МСФО Практически Отчети 2 Значителни Материални Преценки, за да предостави насоки как да се прилага концепцията за същественост към оповестяванията на счетоводната политика.

Дата на влизане в сила 1 януари 2023 г.

- Определение на промените в счетоводните приблизителни оценки на МСС 8

Изменението на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки пояснява как компаниите трябва да различават промените в счетоводната политика от промените в счетоводните приблизителни оценки. Разграничението е важно, тъй като промените в счетоводните оценки се прилагат проспективно към бъдещи транзакции и други бъдещи събития, но промените в счетоводните политики обикновено се прилагат ретроспективно към минали транзакции и други минали събития, както и към текущия период.

Дата на влизане в сила 1 януари 2023 г.

- Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от една транзакция - изменения на МСС 12

Измененията на МСС 12 Данъци върху дохода изискват компаниите да признават отсрочен данък върху сделки, които при първоначално признаване водят до равни суми на облагаеми и приспадащи временни разлики. Те обикновено се прилагат за сделки като лизинг на лизингополучатели и задължения за извеждане от експлоатация и ще изискват признаване на допълнителни отсрочени данъчни активи и пасиви.

Изменението трябва да се прилага за сделки, които се извършват на или след началото на най-ранния представен сравнителен период. В допълнение, предприятията трябва да признават отсрочени данъчни активи (доколкото е вероятно те да бъдат използвани) и отсрочени данъчни

задължения в началото на най-ранния сравнителен период за всички приспадаеми и облагаеми временни разлики, свързани с:

- активи с право на ползване и задължения по лизинг, и
- извеждане от експлоатация, възстановяване и подобни задължения и съответните суми, признати като част от себестойността на свързаните активи.

Кумулативният ефект от признаването на тези корекции се признава в неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал, според случая.

МСС 12 по-рано не разглеждаше как да се отчитат данъчните ефекти от балансовите лизингови договори и подобни сделки и различните подходи бяха счетени за приемливи. Някои предприятия може вече да са отчитали такива трансакции в съответствие с новите изисквания. Тези дружества няма да бъдат засегнати от измененията.

Дата на влизане в сила 1 януари 2023 г.

- *Продажба или принос на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие - Изменения на МСФО 10 и МСС 28*

СМСС е направил промени в обхвата на МСФО 10 Консолидиран финансов отчет и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия.

Измененията разясняват счетоводното третиране на продажбите или приноса на активи между инвеститор и неговите асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи от това дали непаричните активи, продадени или внесени в асоциирано или съвместно предприятие, представляват „бизнес“ (както е дефинирано в МСФО 3 Бизнес комбинации).

Когато непаричните активи представляват бизнес, инвеститорът ще признае пълната печалба или загуба от продажбата или приноса на активи. Ако активите не отговарят на дефиницията на бизнес, печалбата или загубата се признава от инвеститора само до степента на интересите на другия инвеститор в асоциираното или съвместното предприятие. Измененията се прилагат перспективно.

** През декември 2015 г. СМСС реши да отложи датата на прилагане на това изменение до момента, в който СМСС приключи своя изследователски проект по метода на собствения капитал.

1.5. Функционална и чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си („функционална валута“). 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 Еурото 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 официалния курс за съответния ден.

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

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 дружеството за периодите, за които е съставен настоящия финансов отчет е както следва:

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN	BGN
1 щатски долар се равнява на	1,83371	1,72685
1 евро се равнява на	1,95583	1,95583

1.6. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преименуват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

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. Стойностният праг за признаване на актив е 700лв.

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 им признаване ДМА се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и евентуалните загуби от обезценки.

Амортизацията се начислява на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите. Активите се амортизират от датата на въвеждане в експлоатация.

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
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.

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност.

Печалбите и загубите от изписване на дълготрайни материални активи се определят, като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите.

Разходите по заеми се отчитат като текущ разход.

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. Нетекущи активи, държани за продажба

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

1.11. 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.

1.12. Провизии

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

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

1.13. Данъци върху печалбата

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.,

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

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

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

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

1.14. Доходи на наети лица

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който 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 удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Компенсиреми отпуски

Към датата на всеки финансов отчет дружеството 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

Дружеството не е начислило провизии за пенсии в съответствие с Кодекса на труда поради незначителният им ефект.

1.15. Лизинг

Дружеството 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

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

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

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

Активи „Право на ползване“

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

Дружеството /Групата амортизира актив “право на ползване“ за по-краткият период от полезния живот и срока на лизинговия договор. Ако собствеността върху актива се прехвърля по силата на лизинговия договор до края на срока на договора, то го амортизира за полезния живот.

Активите „право на ползване“ се представят на отделен ред 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

Дружеството признава задължения за лизинг на датата на стартиране на лизинга, оценени по настояща стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Те включват фиксирани плащания намалени с подлежащи на плащания лизингови вноски, променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти, цената за упражняване на опцията за покупка, ако съществува достатъчна сигурност, че дружеството- лизингополучател ще ползва опцията, суми дължими по гаранции за остатъчна стойност и плащане на санкции за прекратяване на лизинговия договор;

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 дружеството, който то би плащало, в случай че заеме финансови средства за сходен период от време, сходно обезпечение, и сходна икономическа среда.

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

Задълженията за лизинг се представят на отделен ред в баланса.

Последващо оценяване

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

Отчитане на измененията на лизинговия договор

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

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

Дружеството 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

Дружеството не е лизингодател.

1.16. Заеми

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

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

1.17. Приходи по договори с клиенти

Признаване на приходи по договори с клиенти

Обичайните приходи на Дружеството са от продажба на електрическа енергия. Приходите в Дружеството 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 дружеството 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 Дружеството 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 Дружеството 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 разграничени (сами по себе си и в контекста на договора) се отчита като едно задължение за изпълнение.

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

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

Приходи от продажба на електроенергия

Дружеството притежава Лицензия за търговия с електрическа енергия, издадена от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране („ДКВР“), към момента Комисия за енергийно и водно регулиране Лицензията за търговия е изменена с решение на ДКВР № Л-430-15 от 06.11.2014 г. с права и задължения за дейността “ координатор на комбинирана балансираща група”.

Дружеството доставя електрическа енергия на индустриални и бизнес клиенти, както и търгува на пазара на едро по свободни цени, които са определени индивидуално за всяка конкретна сделка.

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 Дружеството очаква да има право да получи, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики.

Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Приходите, генерирани в Дружеството, са основно от продажба на електроенергия. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите за продадената електроенергия, тъй като обичайно Дружеството 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

Дружеството продава електро енергия 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 Дружеството услуги включват: наеми, и 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.

Формите на променливо възнаграждение включват неустойки по договора. Неустойките за неизпълнение на задължения на някоя от страните, включително за качествено изпълнение от страна на Дружеството – променливите възнаграждения под формата на неустойки се включват в намаление на цената на сделката, само ако плащането им е твърде вероятно. Опитът на Дружеството показва, че исторически то спазва изискванията по договорите с клиенти и не е начислявало задължения за неустойки. Получаването на променливи възнаграждения под формата на неустойки, дължими от клиента, зависи от действията на клиента. Поради това те се включват

като част от цената на сделката, само когато несигурността за получаването им е разрешена. Такива са обичайно лихвите за забава на плащаният от страна на клиента.

1.18. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет дружеството- 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 горе изброени 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 23.

1.19. Разпределение на дивиденди

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

1.20. Финансови инструменти

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

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

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

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

Оценяване

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

Последващо оценяване

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

- Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност;
- Дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (с в печалбата или загубата);

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

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

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществена на дружеството.

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

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

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

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

Отписване

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

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

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

Обезценка на финансови активи

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

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

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение над 30 дни. В определени случаи, обаче, то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

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

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

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

Последващо оценяване

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

Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност

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

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

Отписване

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

Деривативни инструменти

Деривативните финансови инструменти, използвани в Дружеството са предназначени за икономическа защита с цел управление на риска от промяна на цената на електрическата енергия. Деривативни инструменти, ползвани от Дружество 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 2021 г. дружеството сключва 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. Дружеството 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).

1.21. Управление на финансовия риск

Фактори, определящи финансовия риск

Дейността на Дружеството 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 Дружеството.

Валутен риск

Дружеството 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 Дружеството на валутно-курсов риск, както и при получаването на засми, деноминирани във валута, различна от отчетната. Експозициите се следят стриктно и се осигурява ефективно управление на валутно-курсовия риск.

Кредитен риск

Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск.

Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството 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 дружеството 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.

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

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

- Ниво 1 – Котиращи (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 котиращи цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котиращите цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

Дружеството прилага основно справедлива стойност Ниво 1 и Ниво 2.

1.22. 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.

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

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

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Дружеството има дъщерно дружество към края на отчетния период, което няма дейност.

Определяне дали даден договор съдържа лизинг или лизингови елементи

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

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

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

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

2. Имоти, машини и съоръжения

Дружеството оповестява информация за сегменти групирани по бизнес дейности.

	Транспортни средства	Машини, компютърна техника и инвентар	Общо ИМС	Активи право на ползване
01 януари 2021 г.				
Балансова стойност в началото на периода	-	22	22	140
Новопридобити	-	8	8	-
Прехвърлени активи	-	(14)	(14)	(35)
Амортизация	-	-	-	-
Балансова стойност в края на периода	-	16	16	105
Към 31 декември 2021 г.				
Отчетна стойност	117	65	182	246
Натрупана амортизация	(117)	(49)	(166)	(141)
Балансова стойност	-	16	16	105
01 януари 2022 г.				
Балансова стойност в началото на периода	-	16	16	105
Новопридобити	-	42	42	-
Амортизация	-	(16)	(16)	(34)
Балансова стойност в края на	-	42	42	71

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

периода

Към 31 декември 2022 г.

Отчетна стойност	117	107	224	246
Натрупана амортизация	(117)	(65)	(182)	(175)
Балансова стойност	-	42	42	71

3. Нематериални активи

Притежаваните от дружеството нематериалните дълготрайни активи са:

	Лицензия	Програмни продукти	Права в/у собственост	Разходи за придобиване на НМДА	Общо
01 януари 2021 г.					
Балансова стойност	19	-	1	-	20
Новопридобити	1	5	-	32	38
Амортизация	(4)	-	-	-	(4)
Балансова стойност в края на периода	16	5	1	32	54

Към 31 декември 2021 г.

Отчетна стойност	29	30	5	32	96
Натрупана амортизация	(13)	(25)	(4)	-	(42)
Балансова стойност в края на периода	16	5	1	32	54

01 януари 2022 г.

Балансова стойност	16	5	1	32	54
Новопридобити	-	7	-	33	40
Амортизация	(4)	(4)	(1)	-	(9)
Балансова стойност	12	8	-	65	85

Към 31 декември 2022 г.

Отчетна стойност	29	37	5	65	136
Натрупана амортизация	(17)	(29)	(5)	-	(51)
Балансова стойност	12	8	-	65	85

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. Разходите за придобиване на НДМА са за изработването на нов програмен продукт за управление на дейността на дружеството.

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

4. Инвестиции

Дружеството е учредило дъщерно дружество в Република Северна Македония с капитал 10 хил. лева.

5. Материални запаси

Дружеството закупува материали при конкретна необходимост и употребява непосредствено след доставката им. Наличните материални запаси на стойност 4 хил. лв. са за гориво (към 31.12.2021 г.: 3 хил. лв.).

6. Търговски вземания

Търговски вземания	31.12.2022	31.12.2021
Вземания от клиенти/доставчици	58,792	37,261
Вземания от клиенти свързани лица (нота 22)	518	388
Доставчици по аванси	10,295	11,125
Други взем. от клиенти /Неустойки просрочие/	45	56
Вземания от посредници при плащания	5	36
Предплатени разходи	-	234
Подотчетни вземания	19	17
Вземания по гаранции	12,711	1,558
Вземания по съдебни спорове	17	14
Други вземания	1	6
Данъчни вземания- ДДС	5,368	-
Обезценка на несъбираеми вземания	(504)	(460)
Вземания от клиенти, нето	87,267	50,235

Следните редовни вземания се отнасят до клиенти, които имат добра репутация. Възрастова структура на непладежиралите /редовни/ вземания е както следва:

	31.12.2022	31.12.2021
До 5 дни	53,080	28,591
до 45 дни	4,835	4,667
Общо	57,915	33,258

Възрастова структура на просрочени вземания е както следва:

	31.12.2022	31.12.2021
от 45 до 90 дни	68	1,330
от 90 до 270 дни	-	466
от 270 до 1 година	121	39
Над 1 година	617	375
Общо	877	4,003

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Вземанията от клиенти са безлихвени и са основно в български лева. Обичайно дружеството договаря с клиентите срок на плащане на вземанията е до 5 дни, освен ако няма определени специфични условия за падеж на определени клиенти до 30 дни. Ръководството на дружеството преценяват събираемостта като анализира експозицията на конкретния клиент, възможностите за погасяване и вземат решение относно признаването и начисляването на съответна обезценка.

Дружеството 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. На тази база, корективът за загуби към 31 декември 2022 и 31 декември 2021 г. е определен както следва.

	2022	2021
Начално салдо на коректива за загуби към 1 януари, изчислено по МСФО 9	(460)	(409)
Увеличение на коректива за загуби, признат в печалба или загуба	(196)	(66)
Намаление на коректива за загуби, признат в печалба или загуба	152	15
Вземания, отписани като несъбираеми през годината		-
Крайно салдо на коректива, изчислено по МСФО 9	(504)	(460)

7. Парични средства

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

	31.12.2022	31.12.2021
Пари в брой	45	13
Пари в банки	11,427	199
Общо	11,472	212

Паричните средства и паричните еквиваленти, с които разполага дружеството са основно в левове.

8. Капитал

Към 31 декември 2021 г., основният капитал е в размер на 4,500 хил. лв. и е равен на 45,000 броя дялове с номинална стойност 100.00 лв. за всеки един. Към 31.12.2022г. дяловете са увеличени с 10,000, а капитала с 1 млн лв

	Брой дялове	Основен капитал
Към 31 декември 2021 г	45,000	4,500
Увеличение	10,000	1,000
Към 31 декември 2022 г	55,000	5,500

Върху дружествените дялове не съществуват валидно учредени залози.

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

9. Неразпределена печалба/(загуба)

	31.12.2022	31.12.2021
Неразпределена печалба	(1,090)	1,416
Текуща печалба	39,941	(2,506)
Общо	38,851	(1,090)

10. Нетекущи задължения

	31.12.2022	31.12.2021
Задължения към свързани предприятия	35	1,635
Задължения за лизинг	40	73
Общо	75	1,708

11. Договори за лизинг

Движението на задълженията по договори за лизинг на дружеството са:

	2022 г.	2021 г.
Към 1 януари	110	143
Увеличения	-	-
Начислена лихва	3	4
Отписани задължения по прекратени договори	-	-
Плащания	(36)	(37)
Към 31 декември	77	110
Нетекущи	40	73
- в.т. ч. Задължения към свързани лица	40	73
Текущи	37	37
- в.т. ч. Задължения към свързани лица	37	37
Общо	77	110

Признати са следните разходи и приходи за лизинг по МСФО 16:

	2022 г.	2021 г.
Разходи за амортизация на активи с „право на ползване“		
Разходи за амортизация на активи с „право на ползване“	34	35
Разходи, свързани с краткосрочни лизингови договори	103	205
Общо	137	240

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.:

	2022 г.	2021 г.
Вноски/главница по лизинг	36	37
Лихви по лизинг	3	4
Общо	39	41

Лизингови дейности на дружеството и начина на тяхното отчитане

Дружеството 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. Дружеството 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 Дружеството 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 Дружеството преценява, че не 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 Дружеството.

12. Банкови заеми

Дружеството има получени банкови заеми при следните параметри:

Вид и цел	Заемодател	Договорен размер	Усвоена сума към 31.12. 2022	Краен срок на погасяване	Лихвен %
Овърдрафт	Райфайзен-банк (България) ЕАД	38 000 хил. лв.	11,009	30.05.2024	КЛП + 2.5%

Дружеството е предоставило следните обезпечения по получения банков кредит:

Вид	Характеристика
- <i>Залог на вземания</i>	Всички настоящи и бъдещи вземания на Синергон енерджи ООД, вписани в ЦРОЗ

13. Условни задължения

Предоставени и получени гаранции

Дружеството е регистриран участник на пазара на електрическа енергия. Съгласно Правилата за търговия с електрическа енергия то е задължено 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 Дружеството е предоставило банкови гаранции на контрагенти свързани с изпълнение на търговски договори за сделки с електрическа енергия.

Валидни към 31.12.2022 г. са гаранции, издадени по нареждане на дружеството, са в размер на 13,018 хил. лв. в полза на доставчици на електроенергия и мрежови услуги.

14. Търговски и други задължения

14.1. Търговски задължения

	31.12.2022	31.12.2021
Задължения към доставчици	37,328	16,716
Задължения към свързани лица	182	2
Общо	37,510	16,718

14.2. Пасиви по договори с клиенти

	31.12.2022	31.12.2021
Пасиви по договори с клиенти	429	12,648
Общо	429	12,648

Като пасив по договори с клиенти дружеството отчита получените от клиентите плащания преди за е изпълнено задължението по конкретния договор. Пасивите по договор се признават за приход когато се удовлетвори задължението за изпълнение.

14.3. Задължения към персонала

	31.12.2022	31.12.2021
Задължения за заплати	873	54
Задължения за социални осигуровки	77	65
Общо	950	119

Дружеството не е начислило 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.

14.4. Други задължения

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Задължения за акциз	166	167
Задължение за ДДС	-	1,672
Корпоративен данък	965	-
Други данъци	240	25

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Задължения гаранции	1,498	560
Задължения гаранции св. лица	59	-
Задължения ТЗО	1,106	1,035
Други кредитори	721	18
Общо	4,755	3,477

Регулаторна среда при търговията с електроенергия

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

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 ООД 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;
- Предлагане на енергийно-ефективни услуги;
- Вноски във Фонд „Енергийна ефективност и възобновяема енергия“;
- Придобиване /покупка/ на УЕС от мерки, изпълнени от други лица.

Индивидуално определените цели за енергийни спестявания, определени с решение на МС за 2018 г., 2019 г., 2020г., 2021 г. и 2022г. са изпълнени от Дружеството и са както следва:

- За 2018 г. – 2.186 GWh
- За 2019 г. – 2.330 GWh
- За 2020 г. – 4.705 GWh
- За 2021 г. – 1.016 GWh
- За 2022г. - 1,468 GWh

Отчет за всеобхватния доход

В Отчета за всеобхватния доход към 31.12.2022 г. приходите от дейността на дружеството са представени както следва:

15. Приходи от основната дейност

Приходи на дружеството за текущия и предходния период са:

	2022	2021
Приходи от продажба на ел. енергия	815,953	257,928
Приходи от услуги	2,371	722
Други приходи	542	220
Общо	818,866	258,870

Разходи за закупена и продадена електроенергия

Дружеството купува електроенергия от производители, посредници, внос на енергия, от клиенти при излишък и ЕСО при недостиг на електрическа енергия, както и директно от борса на електроенергия от м. юли 2018 г. Направени са следните разходи за електроенергия.

Разходи за електроенергия

	2022	2021
Закупена електрическа енергия	752,457	237,166
Общо	752,457	237,166

Приходи по договори с клиенти

	2022	2021
Приходи от продажба на електроенергия	815,953	257,928
Приходи от услуги за балансиране и енергийно консултиране	2,371	722
Общо	818,324	258,650

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

Момент във времето за признаване на приходите

	2022	2021
Стока, прехвърлени в определен момент във времето	815,953	257,928
Услуги, прехвърлени в течение на времето	2,371	722
Общо	818,324	258,650

Дружеството отчита като друг приход всички приходи възникнали извън обхвата на МСФО 15.

Други приходи

	2022	2021
Приходи от обезщетения за забавени плащания и др.	534	218
Финансиране от държавата	8	2
Общо	542	220

Дружеството е извършило следните разходи за дейността:

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

16. Разходи за материали и за външни услуги

Разходи за материали:

	2022	2021
Офис оборудване	15	3
Офис материали и консумативи	11	15
Горива	113	87
Резервни части	19	9
Други	30	20
Общо	188	134

Разходи за външни услуги:

	2022	2021
Телефония и куриерски услуги	40	38
Наеми и комунални услуги	183	214
Граждански договори	124	53
Административни услуги	255	124
Комисионни, консултантски	8,608	2,855
IT услуги и абонаменти	220	186
Други	245	203
Общо	9,715	3,637

17. Разходи за персонала

	2022	2021
Разходи за заплати	4,984	2,325
Разходи за социално осигуряване	428	376
Общо	5,412	2,701

18. Други оперативни разходи за дейността

	2022	2021
Представителни	60	12
Разходи неустойки и лихви	4	16
Отписани вземания	-	273
Обезценка на очаквани кредитни загуби от търговски вземания	196	66
Други	207	36
Общо	467	403

19. Финансови приходи

	2022	2021
Приходи от лихви	2	4
Приходи от стоков суап	3,595	112
Общо:	3,597	116

20. Финансови разходи

	2022	2021
Разходи за лихви	223	468
Банкови такси и комисионни	918	571
Разходи от стоков суап	8,834	16,392
Други финансови р-ди	3	51
Общо:	9,978	17,482

Финансовите разходи за текущата и предходна година включват лихви върху лизинги и използван банков овърдрафт, както и такси и комисионни за банкови гаранции и разходи договори за суап на електрическа енергия за хеджиране на покупки и продажби срещу ценови флуктуации.

21. 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%.

Основните компоненти на разходите за данъци върху печалбата са следните:

	2022 г.	2021 г.
Текущ данъчен разход по ГДД	4,206	-
Разход по отсрочени данъци по временни разлики нетно	41	84
Разходи за данъци	4,247	84

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

	2022 г.	2021 г.
Счетоводна печалба	44,188	(2,590)
Дължим корпоративен данък за счетоводен резултат	(4,419)	-
Разходи непризнати за данъчни цели	(39)	84
Несоблагаеми приходи	211	-
Разходи за данъци	4,247	84

Отсрочени данъци

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

	Обезценка вземания	Регулиране на слаба капитализация	Доходи ФЛ	Отпуски	Общо
Към 01 януари 2021	41	-	1	2	43
(Разход)/приход в отчета за доходите	32	46	1	4	84
Към 31 декември 2021	73	46	2	6	127

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Към 01 януари 2022	73	46	2	6	127
(Разход)/приход в отчета за доходите	5	(46)	-	-	(41)
Към 31 декември 2022	78	-	2	6	86

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 дружеството не смята, че съществуват обстоятелства, които биха довели до съществени данъчни задължения съгласно посоченото по-горе естество.

22. Свързани лица

Свързани лица с дружеството 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	2022 и 2021 г
Топливо АД	Дружество от Групата	2022 и 2021
Петър Караминчев АД	Дружество от Групата	2022 и 2021
Синергон Хотели АД	Дружество от Групата	2022 и 2021
Лакпром АД	Дружество от Групата	2022 и 2021
Светлина АД	Дружество от Групата	2022 и 2021
Слатина АД	Дружество от Групата	2022 и 2021
Премиер Пл АД	Дружество от Групата	2022 и 2021
Балканкерамик АД	Дружество от Групата	2022 и 2021
Юли 2020 ООД	Дружество от Групата	2022 и 2021
Синергон Транспорт ЕООД	Дружество от Групата	2022 и 2021
Топливо Газ ЕООД	Дружество от Групата	2022 и 2021
Витал Газ ЕООД	Дружество от Групата	2022 и 2021
Енерджи Делта ЕООД	Дружество от Групата	2022 и 2021
Синергон Петролеум ООД	Дружество от Групата	2022 и 2021
Синергон Имоти ЕООД	Дружество от Групата	2022 и 2021
Белчински минерални бани ЕООД	Дружество от Групата	2022 и 2021
Премиер Плевен ЕООД	Дружество от Групата	2022 и 2021
Интериор Текстил АД	Дружество от Групата	2022 и 2021
Ви-газ България ЕАД	Дружество от Групата	2022 и 2021
Синергон Енерджи ДООЕЛ	Дружество от Групата	2022

Дружество, което има значително влияние за „Синергон холдинг“ АД е Омега Би Ди Холдинг АД с мажоритарен собственик г-н Бедо Доганян.

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

22.1. Сделки със свързани лица

Към 31.12.2022 г., дружеството е осъществило следните сделки със свързани лица:

Продажби на:

Стоки и услуги на дружества в Групата

	2022	2021
Синергон Петролеум ЕООД	213	111
Синергон Хотели АД	814	197
Балканкерамик АД	135	67
Премиер-Пл АД	113	60
Лакпром АД	317	178
Петър Караминчев АД	-	6
Слатина АД	91	41
Светлина АД	658	341
Топливо АД	1070	520
Ви газ България ЕАД	83	50
Общо	3,494	1,571

Покупки на:

Материали на дружества в Групата

	2022	2021
2 Топливо АД	50	33
Общо	50	33

Услуги на дружества в Групата

	2022	2021
1 Синергон Холдинг АД	240	-
2 Синергон транспорт ЕООД	37	11
3 Топливо АД	1	3
4 Петър Караминчев АД	-	11
Общо	278	25

22.2. Вземания от свързани лица

По търговски сделки с дружества в Групата:

	31.12.2022	31.12.2021
Синергон Петролеум ЕООД	23	34
Синергон Хотели АД	4	5
Балканкерамик АД	13	18
Премиер-Пл АД	9	15
Лакпром АД	7	-
Слатина АД	7	11

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Светлина АД	43	77
Топливо АД	164	210
Ви газ България ЕАД	7	18
Синергон транспорт ЕООД	241	-
Общо	518	388

22.3. Предоставени депозит на свързани лица

	31.12.2022	31.12.2021
Топливо АД-за гаранции	1	1
Общо	1	1

22.4. Задължения към свързани лица

Търговски задължения към свързани лица

	31.12.2022	31.12.2021
Топливо АД	2	2
Синергон Холдинг АД	180	-
Светлина АД	50	-
Балканкерамик АД	9	-
Общо	241	2

Получени заеми от свързани лица

	31.12.2022	31.12.2021
Синергон холдинг АД	35	1,635
Общо	35	1,635

22.5. Сделки с ключов управленски персонал

Дружеството има сделки по отношение ръководството, като свързано лице на дружеството.

	2022	2021
Възнаграждение на управленски персонал	138	138
Разходи за социални осигуровки	14	14
Общо	152	152

23. Финансови инструменти

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

Приемането на МСФО 9 по същество променя счетоводното отчитане на загубите от обезценка за финансовите активи на дружеството 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 Дружеството 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

Дружеството е възприело 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 дружеството не следва заделяне на суми по коректива за загуби от парични средства.

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

24. Финансови активи и финансови пасиви

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 дружеството приема като основен пазар директните сделки между страните. Особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и банковите депозити, то очаква да реализира тези финансови активи и пасиви или чрез тяхното цялостно обратно изплащане, или респективно - 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 дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценките на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Управление на финансов риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено 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 дружеството и на привлечения от него заемен 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 деривативни инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро.

Приходите от продажби също са основно в лева.

Ценови риск

Дружеството е изложено 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 дружеството 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 дружеството 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 дружеството измерва кредитния риск на вземанията от клиенти, като - използва матрица за провизиране на кредитния риск за изчисление на очакваните кредитни загуби за търговските вземания. Процентите за провизиране се базират на дните на просрочие за определени от ръководството групи различни сегменти клиенти, които имат сходни бизнес модели. Дружеството 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 дружеството. 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.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск.

Паричните средства в дружеството 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 дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж. То 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. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси. За да контролира риска дружеството ежедневно следи за падежа на договорените плащане и своевременно им се погасяване.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матурирещите граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матурирещият и своевременното осъществяване на плащанията

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

се следни 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 дружеството към датата на счетоводния баланс 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 2022г.	1-12 м.	1-5 г.	Без матуритет	Общо
Финансови активи				
Търговски вземания	86,749	-	-	86,749
Вземания от свързани лица	518	-	-	518
Парични средства	11,472	-	-	11,472
Общо	98,739	-	-	98,739
Финансови пасиви				
Банкови кредити	11,009	-	-	11,009
Търговски задължения	43,403	-	-	43,403
Задължения към свързани лица	241	35	-	276
Лизинг	37	40	-	77
Общо	54,690	77	-	54,765
 31 декември 2021 г.	 1-12 м.	 1-5 г.	 Без матуритет	 Общо
Финансови активи				
Търговски вземания	49,830	-	-	49,830
Вземания от свързани лица	388	-	-	388
Парични средства	212	-	-	212
Общо	50,430	-	-	50,430
Финансови пасиви				
Банкови кредити	12,694	-	-	12,694
Търговски задължения	30,977	-	-	30,977
Задължения към свързани лица	2	1 635	-	1,637
Лизинг	37	73	-	110
Общо	43,710	1 708	-	45,418

СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството 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 ООД са изложени на лихвен риск от ползване на банкови заеми, договорени с променлив лихвен процент. Заемите откриват експозиция за риск за дружеството спрямо промените в справедливата стойност на лихвените равнища.

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

31 декември 2022 г.	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи				
Търговски вземания	86,749	-	-	86,749
Вземания от свързани лица	518	-	-	518
Парични средства	11,472	-	-	11,472
Общо	98,739	-	-	98,739
Финансови пасиви				
Задължения към свързани лица-нетекущи	-	-	35	35
Банкови кредити	-	11,009	-	11,009
Търговски задължения	43,403	-	-	43,403
Задължения към свързани лица	241	-	-	241
Лизинг	-	77	-	77
Общо	43,644	11,086	35	54,765
31 декември 2021 г.	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи				
Търговски вземания	49,830	-	-	49,830
Вземания от свързани лица	388	-	-	388
Парични средства	212	-	-	212
Общо	50,430	-	-	50,430
Финансови пасиви				
Задължения към свързани лица-нетекущи	-	-	1,635	1,635
Банкови кредити	-	12,694	-	12,694
Търговски задължения	30,977	-	-	30,977
Задължения към свързани лица	2	-	-	2
Лизинг	-	110	-	110
Общо	30,979	12,804	1,635	45,418

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 дружеството текущо наблюдава и анализира неговата 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 31.12.2022 г. финансовите активи и пасиви на дружеството са безлихвени, с плаващ и фиксиран лихвен процент.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то 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.

25. Събития след датата на счетоводния баланс

Не сме установили никакви събития, които да са настъпили след края на отчетния период и които биха изисквали корекция или оповестяване във финансовия отчет към 31.12.2022 г. или в приложенията към него.