

„СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ“ ЕООД

**ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ**

31 декември 2018 г.

„СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ“ ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 Г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2018 година

(Всички суми в хил. лева)

АКТИВИ

Нетекущи активи

Имоти, машини оборудване

Нематериални активи

Инвестиции в дъщерни дружества

Вземания от свързани лица

Общо нетекущи активи

Текущи активи

Матерални запаси

Вземания от свързани лица

Търговски и други вземания

Парични средства и парични еквиваленти

Общо текущи активи

Общо активи

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал

Регистриран капитал

Натрупана загуба

Общо собствен капитал

Пасиви

Нетекущи пасиви

Задължения за финансов лизинг

Общо нетекущи пасиви

Текущи пасиви

Задължения за банкови заеми

Задължения за финансов лизинг

Задължения към свързани лица

Търговски и други задължения

Провизии

Общо текущи пасиви

Общо пасиви и капитал

Прил. 31.12.2018 31.12.2017

2 42 76

3 11 23

4 50 50

5, 25 1 311 -

1 414 149

6 6 6

5 438 344

7 7 639 5 579

8 135 107

8 218 6 036

9 632 6 185

9 1 500 500

11 (2 519) (688)

(1 019) (188)

12 - 9

- 9

14 6 569 1 600

13 9 18

25 1 5

17 4009 4 741

21 63 -

10 651 6 364

9 632 6 185

Финансовият отчет на страници от 1 до 41 е одобрен от ръководството на 28.02.2019 г.
 Приложенията на страници от 6 до 41 са неразделна част от Годишния финансов отчет.

Пламнен Тонев

Управител:

28.2.2019 г.

Даринка Игнатова

Регистриран одитор, отговорен за одита

Милен Кожухаров

Гл. счетоводител:

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за 2018 година

<i>(Всички суми в хил. лева)</i>	Прил.	2018 г.	2017 г.
Приходи от продажби	18	31 231	32 831
Други доходи	18	24	48
Приходи от финансираня		-	31
Разходи за материали	19	(107)	(82)
Разходи за външни услуги	19	(693)	(7 095)
Разходи за амортизации	2	(48)	(52)
Разходи за персонала	20	(936)	(1 165)
Други разходи	21	(120)	(39)
Балансова стойност на продажбите		(31 012)	(24 725)
Загуба от оперативна дейност		(1 661)	(248)
Финансови приходи	22	28	
Финансови разходи	23	(179)	(63)
Финансови приходи/разходи, нето		(151)	(63)
Загуба преди данъци		(1 812)	(311)
Разходи за данъци		-	-
Загуба за годината		(1 812)	(311)
Друг всеобхватен доход, нето от данъци		-	-
Общ всеобхватен доход		(1 812)	(311)

Приложенията на страници от 6 до 41 са неразделна част от Годишния финансов отчет.

Пламен Тонев
 Управител:



28.2.2019 г.

Милен Кожухаров
 Гл. счетоводител:

Даришка Игнатова
 Регистриран одитор, отговорен за одита



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за 2018 година

(Всички суми в хил. лева)

	Прил.	2018 г.	2017 г.
Наименование на паричните потоци			
Парични потоци от оперативна дейност	8		
Постъпления от клиенти		61 090	37 829
Плащания на доставчици		(62 921)	(36 401)
Плащания на персонала		(965)	(1 260)
Платени други данъци		(1 812)	(768)
Получени лихви		-	40
Платени лихви и банкови комисионни		(107)	(50)
Други плащания		(2)	(212)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(4 717)	(822)
Парични потоци от инвестиционна дейност	4		
Плащания за придобиване на ИМС и НДА		(3)	(4)
Предоставени заеми		(6 961)	(60)
Възстановени предоставени заеми		5 710	-
Получени лихви по предоставени заеми		28	-
Плащания за придобита инвестиция		-	(50)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(1 226)	(114)
Парични потоци от финансова дейност	23, 24		
Постъпления от увеличение на дялов капитал		1 020	230
Постъпления от заеми		97 902	40 058
Плащания за заеми и финансов лизинг		(92 951)	(39 399)
Нетни парични потоци от финансова дейност		5 971	889
Изменение на пар. средства през периода		28	(47)
Наличност на парични средства на 01 януари		107	154
Наличност на парични средства на 30 декември	8	135	107

Приложенията на страници от 6 до 41 са неразделна част от Годишния финансов отчет.

Пламен Тонев
Управител:

28.2.2019 г.

Милен Кожухаров
Гл. счетоводител:

Даринка Игнатова
Регистриран одитор, отговорен за одита



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
към 31 декември 2018 година

<i>(Всички суми в хил. лева)</i>	Прил.	Основен капитал	Нераз- пределена печалба	Общо собствен капитал
1 януари 2017 година	9	250	(377)	(127)
<i>Промени в собствения капитал за годината</i>				
Увеличение на капитала		250		250
Загуба за годината			(311)	(311)
Общ всеобхватен доход за годината		-	(311)	(311)
Салдо към 31 декември 2017 година		500	(688)	(188)
<i>Ефект от преминаване към МСФО 15 на 01 януари 2018</i>			(19)	
1 януари 2018 година		500	(707)	(207)
<i>Промени в собствения капитал за годината</i>				
Увеличение на капитала		1 000		1 000
Загуба за годината			(1 812)	(1 812)
Общ всеобхватен доход за годината		-	(1 812)	(1 812)
Салдо към 31 декември 2018 година	9	1 500	(2 519)	(1 019)

Приложенията на страници от 6 до 41 са неразделна част от Годишния финансов отчет.

Пламен Тонев
Управител:

28.2.2019 г.



Милен Кожухаров
Гл. счетоводител:

Даринка Игнатова
Регистриран одитор, отговорен за одита



1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика

1.1. Резюме на дейността

„Синергон Енерджи“ ЕООД (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, оперативни 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.

Съгласно българското законодателство собственика на Дружеството няма право да правят промени във финансовите отчети след тяхното издаване.

1.2. Счетоводна политика

Счетоводната политика, прилагана при изготвянето на този индивидуален 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

Индивидуалният финансов отчет на „Синергон енерджи“ ЕООД 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 от 1 януари 2018 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).

За текущата финансова година дружеството 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/нейната дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2018 г. са настъпили промени в счетоводната политика на

дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация за тях:

- **МСФО 9 Финансови инструменти** (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. МСФО 9 въвежда изискване, класификацията на финансовите активи да бъде направена на база бизнес модела за тяхното управление и на база характеристиките на договорените парични потоци от съответните активи. МСФО 9 определя само две основни категории оценки по амортизирана и по справедлива стойност. Присмането на МСФО 9 по същество променя счетоводното отчитане на дружеството на загубите от обезценка за финансовите активи като замени подхода на начислените загуби по МСС 39, с ориентирания в по-голявма степен към бъдещия модел на очакваните кредитни загуби. 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 като приложи три степенен или опростен подход на обезценка според вида на конкретния финансов актив.

Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството. Ефектите от направените от него преизчисления и рекласификации са оповестени в приложение т. 1.23, т. 1.5.2, т. 26.

- **МСФО 15 Приходи по договори с клиенти** (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). МСФО 15 заменя МСС 11 „Договори за строителство“, МСС 18 „Приходи“ и свързаните с тях Разяснения, и с някои ограничени изключения се прилага по отношение на всички приходи, произтичащи от договори с клиенти. МСФО 15 въвежда нов, пет-стъпков модел за отчитане на приходите, произтичащи от договори с клиенти, и изисква приходите да се признават в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на прехвърлените на клиента стоки или услуги.

МСФО 15 изисква от предприятията да упражнят преценка, при отчитане на всички уместни факти и обстоятелства, когато прилагат всяка една стъпка от модела по отношение на договорите с техните клиенти. В допълнение, стандартът определя и счетоводното третиране на диференциалните разходи за придобиване на договор и разходите, пряко свързани с изпълнението на договора. Нещо повече, стандартът изисква разширени оповестявания.

Дружеството е приело МСФО 15 при използването на модифицирано ретроспективно прилагане като за дата на първоначалното прилагане е приет 1 януари 2018 г. Съгласно този метод стандартът може да се прилага или по отношение на всички договори към датата на първоначалното прилагане, или само към договорите, които не са изпълнени към тази дата. Дружеството е предпочело да прилага стандарта само към договорите, които не са изпълнени към 1 януари 2018 г.

Кумулативният ефект от първоначалното прилагане на МСФО 15 се признава към датата на първоначалното прилагане като корекция на началното салдо на неразпределената печалба. Тоест, сравнителната информация не е преизчислявана и продължава да се отчита съгласно МСС 11, МСС 18 и свързаните с тях Разяснения.

Дружеството е оценило ефектите от прилагането на новия стандарт върху годишния финансов отчет и е идентифицирало области, които да бъдат засегнати и които да окажат влияние върху стойностите на приходите от дейността и/или вземанията и елементите на собствения капитал, доколкото не се очаква съществена промяна в бизнес модела, нито промяна във времевия хоризонт на прехвърляне на контрола към клиентите от оказваните от Дружеството услуги или отчитането на продажбите на стоки. Прилагането на МСФО 15 за

първи път в Дружеството включва допълнителна обезценка от кредитни загуби за търговски вземания и допълнителни оповестявания – виж приложния т.1.5.2, т. 1.20, т. 7.1 и т.26.

- **МСФО 7 (променен) Финансови инструменти:** Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).

Приети стандарти и тълкования които не оказват влияние и и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции:

- **МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции** – Класификация и оценяване на трансакциите базирани на плащания с акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).
- **МСФО 4 (променен) Застрахователни договори** (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).
- **Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.)** – подобрения в МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приети от ЕК).
- **МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти** – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).
- **КРМСФО 22 – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания** (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., прието от ЕК).

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са влезнали в сила

МСФО 16 „Лизинг“ – приет от ЕС на 31 октомври 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.); Този стандарт е с изцяло променена концепция и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите. Въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел по-достовърно представяне на тези сделки. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт МСС 17 „Лизинг“, КРМСФО 4 „Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг“, ПКР-15 „Оперативен лизинг – стимули“ и ПКР-27 „Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг“. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца, като ще се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение. СМСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малощещи активи, като това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите.

В допълнение, МСФО 16 изисква от лизингополучателите и лизингодателите да правят по-подробни оповестявания спрямо тези по МСС 17.

Ефект от прилагането на новия МСФО 16 Лизинг

Дружеството планира да приеме МСФО 16 като приложи модифициран ретроспективен подход, като кумулативният ефект от прилагането се признава на датата на първоначалното прилагане в началното салдо на капитала и не се преизчислява сравнителна информация. Дружеството ще избере да приложи

стандарта към договори, които преди това са били идентифицирани като лизинг при прилагане на МСС 17 и КРМСФО 4. Следователно Дружеството няма да прилага стандарта към договори, които преди не бяха идентифицирани като съдържащи лизинг при прилагане на МСС 17 и КРМСФО 4.

Дружеството ще избере да използва изключенията, предложени от стандарта, за лизингови договори, за които срокът на лизинга приключва в рамките на 12 месеца и договори за лизинг, за които базовият актив е с ниска стойност.

През 2018 г. Дружеството е извършило подробна оценка на въздействието на МСФО 16. В обобщение на база нашите предварителни приблизителни изчисления, извършени към 31 декември 2018 г. се очаква въздействието на възприемането на МСФО 16 да бъде, както следва:

Въздействие върху отчетоводния баланс е увеличение към 1 януари 2019 г. с признаване на активи с право на ползване и съответно задължения по лизингови договори.

Активи	Очакван ефект
Активи с право на ползване	222
Задължения	
Лизингови пасиви	222
Нетен ефект върху собствения капитал	-

Другите стандарти, които все още не са влезли в сила и от които не се очаква да окажат съществено влияние върху дружеството през бъдещи отчетни периоди и върху планирани бъдещи операции са:

Изменения в МСС 19 „Доходи на наети лица“ – Изменение, съкращаване или уреждане на плана – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г. не е приет от ЕК);

Изменение в МСФО 9 „Финансови инструменти“ - Предплащания с негативна компенсация – (приет от ЕС на 22 март 2018 г., в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.);

Изменение в МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и в съвместно контролирани предприятия“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. не е приет от ЕК);

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2015-2017)“ – (в сила за годишни периоди от 01 януари 2019 г., не е приет от ЕК);

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. не е приет от ЕК);

Изменения в МСФО 3 “Бизнес комбинации“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. не е приет от ЕК);

МСФО 17 „Застрахователни договори“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. не е приет от ЕК);

КРМСФО 23 „Несигурност, свързана с данъчни третирания на данъци върху дохода“ – (приет от ЕС на 23 октомври 2018 г., в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.);

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.

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

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 Еврот 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.

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:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN	BGN
1 щатски долар се равнява на	1.70815	1.63081
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

1.5.2 Сравнителни данни

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

Ръководството не е приело промяната в МСС1, доколкото не е необходимо смяната на наименованието на отчета за всеобхватния доход – новото наименование е отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Дружеството прилага първоначално МСФО 9 и МСФО 15 на 1 януари 2018 г. В съответствие с избраните методи за преминаване, сравнителната информация не е произчислена.

Дружеството е избрало модифицирано ретроспективно прилагане за първи път на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. При приемането на МСФО 9 Финансови инструменти дружеството е приложило облекченията при първоначалното му прилагане. Всички корекции, произтичащи от първоначалното прилагане на двата нови стандарта, са отчетени в собствения капитал (към „неразпределената печалба“) към 1 януари 2018 г.

1.6. Имоти, машини и оборудване

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

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.7. Нематериални активи

Всички 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..

1.8. 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.

1.9. Кредити и вземания

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

Първоначално оценяване

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

признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника.

Последващо оценяване

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

Обезценка

Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2018 година

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

Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията "Обезценка на текущи активи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Счетоводна политика приложима до 31 декември 2017 г.

Обезценката на търговски вземания се оценява на базата на модела на понесени загуби. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

1.10. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за Дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита.

Последващо оценяване

Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2018 година

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност без натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

1.11. Материални запаси

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.

1.12. 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 реализирана чрез продажба, а не чрез бъдеща употреба в дейността на Дружеството.

1.13. 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.

1.14. 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,

1.15. 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 сепогасят.

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.

1.16. 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

персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от 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 няма планове с дефинирани доходи при пенсиониране поради незначим ефект върху финансовия отчет.

1.17. Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато Дружеството е лизингополучател

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които се извършва прехвърляне на всички рискове и изгоди от актива, се отчитат като финансов лизинг. Финансовият лизинг се отразява по справедливата стойност на наетия актив. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че да се получи постоянна лихва върху дължимата главница. Съответните наемни задължения без финансовите разходи, се включват съответно в краткосрочни и дългосрочни задължения. Финансовите разходи се разпределят систематично по периоди, в рамките на лизинговия договор. Активите придобити по реда на финансови лизингови договори, се амортизират на база техния очакван полезен срок на годност.

Оперативен лизинг

Наемните договори за инвестиционни имоти, при които рисковете и изгодите, свързани със собствеността се поемат от наемодателя се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията във връзка с оперативните лизинги се отнасят като разход в отчета за всеобхватния доход на равни вноски за периода на наемния договор.

При прекратяване на лизинговия договор преди изтичане на лизинговия период, всяко плащане под формата на неустойка се признава като разход в периода, в който договърът е бил прекратен.

1.18. Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато Дружеството е лизингодател

Финансов лизинг

При продажба на активи на финансов лизинг настоящата стойност на лизинговите плащания се признава вземане. Разликата между общата стойност на договорените лизингови плащания и стойността на отчетеното вземане представлява нереализиран финансов приход, който се отчита като текущ приход върху срока на лизинга, така че да се получи постоянна лихва върху остатъка от дължимата лихва.

Оперативен лизинг

Наемните договори за ДМА, при които рисковете и изгодите, свързани със собствеността се поемат от наемодателя се класифицират като оперативен лизинг. Предоставените активи по договори за оперативен лизинг се отчитат като собствени машини и съоръжения в баланса. Те се амортизират на база на техния предполагаем полезен срок, както други подобни дълготрайни активи. Наемните вноски се отразяват като приходи от продажби в текущия период на база на линейния метод.

1.19. 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.

1.20. Признаване на приходите

Счетоводна политика, приложима от 01 януари 2018 г.

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 разгранчими (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.

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, 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.

Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2017 г.

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадената електро енергия и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

1.21. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, техните дъщерни и 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 третират 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 26.

1.22. 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.

1.23. Финансови инструменти

Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2018 година

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

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на 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 прекласификация в печалбата или загубата);
- Капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (без прекласификация в печалбата или загубата);
- Финансови активи (дългови инструменти, капиталови инструменти и деривативи), оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

През текущия период 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-високата 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.

Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2017 година

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: заеми (кредити) и

вземания и активи на разположение и за продажба. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние/баланс/.

Обичайно Дружеството признава в отчета за финансовото състояние / счетоводния баланс/ финансовите активи на “датата на търгуване”- датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, с изключение на тези активи, които са по справедлива стойност през печалби и загуби. Последните се признават по справедлива стойност, а преките разходи по транзакцията се признават веднага в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на Дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние /счетоводен баланс/ по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние.

Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 12 месеца, където признаването на такъв доход е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), в “Други доходи от дейността, нетно”.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват некотирани или

ограничено котиран на борса акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на Дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по цена на придобиване, защото са в дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни транзакции или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други алтернативни оценъчни методи.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се признават и отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато се установи, че Дружеството е придобило правото върху тези дивиденди.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

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

1.24. 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 заеми, деноминирани във валута, различна от отчетната. Експозициите се следят стриктно и се осигурява ефективно управление на валутно-курсовия риск.

Лихвен риск

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

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, а други на неповтаряща се база – нефинансови активи като имоти, машини и оборудване и нетекучи активи, държани 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)

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

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

- Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

Дружеството прилага основно справедлива стойност Ниво 1 и Ниво 2.

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

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

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

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

Отчитане по сегменти

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

Дружеството има един единствен сегмент на отчитане.

2. Имоти, машини и съоръжения

	Транспортни средства	Машини, компютърна техника и инвентар	Общо
Към 31 декември 2017 г.			
Балансова стойност	93	18	111
Новопридобити	-	4	4
Амортизация	(29)	(10)	(39)
Балансова стойност	64	12	76

Към 31 декември 2017 г.

Отчетна стойност	117	29	146
Патрупа на амортизация	(53)	(17)	(70)
Балансова стойност	64	12	76

Към 31 декември 2018 г.

Балансова стойност	64	12	76
Новопридобити	-	3	3

Амортизация	(30)	(7)	(37)
Балансова стойност	34	8	42
Към 31 декември 2018 г.			
Отчетна стойност	117	33	150
Натрупана амортизация	(83)	(25)	(108)
Балансова стойност	34	8	42

Към 31 декември 2018 г. дружеството притежава основно транспортни средства и компютърна техника на стойност 42 хил. лв., съответно за 2017 г. – 76 хил. лв.

3. Нематериални активи

Притежаваните от дружеството нематериалните дълготрайни активи са :

	Лицензия	Програмни продукти	Права в/у собственост	Общо
Към 31 декември 2017 г.				
Балансова стойност	12	17	5	34
Новопридобити	-	-	-	-
Амортизация	(1)	(8)	(2)	(11)
Балансова стойност	11	9	3	23
Към 31 декември 2017 г.				
Отчетна стойност	15	19	5	39
Натрупана амортизация	(4)	(10)	(2)	(16)
Балансова стойност	11	9	3	23
Към 31 декември 2018 г.				
Балансова стойност	11	9	3	23
Новопридобити	-	-	-	-
Амортизация	(2)	(9)	(1)	(12)
Балансова стойност	9	0	2	11
Към 31 декември 2018 г.				
Отчетна стойност	15	20	5	40
Натрупана амортизация	(6)	(20)	(3)	(29)
Балансова стойност	9	0	2	11

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

Към 31 декември 2018 г. притежаваните от Дружеството нематериалните дълготрайни активи са на стойност 11 хил. лв, съответно за (2017 г. 23 хил. лв.)

4. Инвестиции

Дружеството е учредило дъщерно дружество „Синергон инс“ ЕООД гр. София през 2017 г. с 100% участие в капитала му. Дъщерното дружество е регистрирано като застрахователен брокер с Удостоверение № 596-ЗБ от 19.01.2018 г.

	31.12.2018	31.12.2017
Инвестиция в дъщерно дружество (Обезценка)	50	50
Общо	50	50

Дружеството отчита инвестицията в дъщерни дружества в съответствие с МСС 27 – по цена придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка. Във връзка с изготвянето на финансовия от на дружеството е направен преглед за индикация за обезценка. Ръководството вярва, че не съществува индикация за обезценка на инвестицията в „Синергон инс“ ЕООД.

5. Дългосрочни вземания

	31.12.2018	31.12.2017
Депозит свързано лице	1250	-
Засм свързано лице	61	-
Лихви по заем	-	-
Общо	1311	-

Дружеството е предоставило заем и депозит на свързани лица, условията на които са представени в приложниите т. 24 .

6. Материални запаси

Дружеството закупува материали при конкретна необходимост и употребява непосредствено след доставката им. Наличните материални запаси на стойност 6 хил. лв. са за гориво

7. Търговски вземания

7.1. Вземания от клиенти

	31.12.2018	31.12.2017
Вземания от клиенти	7538	5278
Вземания от клиенти свързани лица	438	344
Провизия за очаквани кредитни загуби от 2018 г.	(54)	-
Обезценка на несъбираеми вземания до 2017 г.	(2)	(2)
Вземания от клиенти, нето	7920	5620

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

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

	31.12.2018	31.12.2017
Текущи	6102	4333
до 45 дни	288	142
Общо	6390	4475

Възрастова структура на просрочени вземания е както следва:

	31.12.2018	31.12.2017
до 30 дни	793	721
от 30 до 90 дни	253	195
от 90 до 270 дни	54	39
от 270 до 1 години	32	1
Над 1 година	31	10
Общо	1163	966

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 падсж на определени клиенти до 45 дни. Ръководството на дружеството пресняват 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. / Приложение 1.12/. На тази база, корективът за загуби към 01 януари 2018 и 31 декември 2018 е определен както следва.

Вземания според сроковете за плащания към 31.12.2017							
	редовни	просрочени до 30 дни	просрочени 30 до 90 дни	просрочени от 90 до 270 дни	просрочени до 1 година	просрочени над 1 година	общо
01 януари 2018 г.							
Очакван % на кредитни загуби	0,06%	0,60%	1,22%	10,60%	12,28%	47,92%	
Търговски вземания	4475	721	195	39	1	10	5441
Кредитна загуба от обезценка	(3)	(4)	(2)	(4)	0	(5)	(18)
Вземания според сроковете за плащания към 31.12.2018							
	редовни	просрочени до 30 дни	просрочени 30 до 90 дни	просрочени от 90 до 270 дни	просрочени до 1 година	просрочени над 1 година	общо
01 януари 2018 г.							
Очакван % на кредитни загуби	0,06%	0,60%	1,22%	10,60%	12,28%	47,92%	
Търговски вземания	6390	793	253	54	32	31	7553
Кредитна загуба от обезценка	(3)	(5)	(3)	(6)	(4)	(15)	(36)

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

Следователно крайното салдо на коректива за обезценка на търговски вземанияе заеми към 1 януари 2018 г. е на стойност 18 хил. лв., а към 31 декември 2018 е на стойност 36 хил.лв. и се равнява на крайните салда на корективите към 31.12.2018 г. както следва:

	31.12.2018	31.12.2017
Салдо на 1 януари, изчислено по МСС 39	(2)	-
Суми, преизчислени през непокрита загуба в началото на годината	(18)	
Начално салдо на коректива за загуби към 1 януари 2018 г. изчислено по МСФО 9	(20)	
Увеличение на коректива за загуби, признат в печалба или загуба	(36)	(2)
Намаление на коректива за загуби, признат в печалба или загуба	-	
Вземания, отписани като несъбиреми през годината	-	
Крайно салдо на коректива, изчислено по МСФО 9	(56)	(2)

7.2. Други текущи активи

Вид на вземането:

Вземания от посредници при плащания

Предплатени разходи

Подотчетни вземания

Вземания по гаранции

Други вземания

Общо

	31.12.2018	31.12.2017
Вземания от посредници при плащания	44	90
Предплатени разходи	340	-
Подотчетни вземания	12	4
Вземания по гаранции	32	169
Други вземания	8	121
Общо	436	384

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

8. Парични средства

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

	31.12.2018	31.12.2017
Пари в брой	3	8
Пари в банки	132	99
Общо	135	107

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

9. Капитал

Към 31 декември 2018 г., основният капитал е в размер на 1 500 хил. лв. и е равен на 15 000 броя дялове с номинална стойност 100,00 лв. за всеки един.

	Брой дялове	Основен капитал
Към 31 декември 2017 г	5000	500
Увеличение	10000	1000

Намаление

Към 31 декември 2018 г

15000

1500

Върху дружествените дялове не съществуват валидно учредени залози.

10. Резерви

Дружеството ще формира през следващите години резерви съгласно учредителния си акт.

11. Натрупана загуба

Натрупаната загуба е формирана по следния начин:

	31.12.2018	31.12.2017
Натрупана загуба	(688)	(377)
Текуща загуба	(1812)	(311)
Общо	(2500)	(688)

12. Нетекущи задължения

	31.12.2018	31.12.2017
Финансов лизинг	-	9
Общо	-	9

13. Лизинг

13.1. Финансов лизинг

Дружеството използва финансов лизинг от Уникредит лизинг ЕАД и Райфайзен Лизинг България ЕООД за покупката на автомобили. Към 31 декември 2018 г. няма нетекущата част по тези лизинги.

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
До 1 година	9	18
Общо	9	26

Настоящата стойност на лизинговите задължения е разпределена по години както следва:

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
До 1 година	9	17
Общо	9	26

13.2. Оперативен лизинг

Дружеството ползва в дейността си търговски и офис площи, както и транспортни средства при условията на оперативен лизинг.

14. Банкови заеми

Вид и цел	Заемодател	Договорен и размер	Усвоен а сума към 31.12. 2018	Краен срок на погасяване	Лихвен %	Предоставени обезпечения	Поемане на задължения
Овърдрафт	Райфайзен- банк (България) ЕАД	14 000 хил. лв.	6569	30.05.2021	КЛП + 2.5%	Ипотека, залог на движими вещи, залог на вземания на Синергон хотели АД	

15. 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 31.12.2018 г. са гаранции, издадени по нареждане на дружеството, както следва:

Контрагент в полза, на когото е учреден залога	Падеж	Стойност на гаранция по договор (в хил. лв.)
през Райфайзенбанк (България) ЕАД:		
- Електроенергисен системен оператор ЕАД	31.01.2019	118
- ЧЕЗ Разпределение България АД	31.12.2018	639
- Електроразпределение север АД	31.01.2019	200
- ТЕЦ Марица Изток 2	15.01.2019	292
- Фонд СЕС	01.07.2019	1479
- БНЕБ	25.07.2019	850
- Болкан Лоджик ООД	30.09.2018	500
- Чез Трейд България АД	25.08.2019	500
		4578

Синергон Енерджи ЕООД е получило по сметките си от Пирин Пеллет ЕООД паричена гаранция размер на 74 хил. лв.

16. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Дружеството не отчита отсрочени данъци поради наличена на натрупани загуби и несигурност относно възможността за нейното приспадане.

17. Търговски и други задължения

17.1. Търговски задължения

	31.12.2018	31.12.2017
Задължения към доставчици	3699	4513
Аванси на клиенти	14	17
Общо	3713	4530

17.2. Задължения към персонала

	31.12.2018	31.12.2017
Задължения за заплати	12	16
Задължения за неизползвани отпуски	14	
Задължения за социални осигуровки	26	30
Общо	52	46

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.

17.3. Други задължения

	31.12.2018г.	31.12.2017
Задължения за акциз	64	53
Задължение за ДДС	94	-
Други данъци	7	14
Задължения гаранции	74	74
Задължение застраховки	3	
Други кредитори	2	28
Общо	244	169

Регулаторна среда при търговията с електроенергия

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

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

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

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

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

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

На 19.07.2018 г. е публикуван за обществено обсъждане проект на Правила за изменение и допълнение на Правилата за търговия с електрическа енергия, с който Правилата се привеждат в съответствие с обнародвания Закон за изменение и допълнение на Закона за енергетиката. На 25.07.2018 г. е проведеното обществено обсъждане по проекта, като в определения Дружеството представи своето становище по него. Измененията в Правилата за търговия са обнародвани в ДВ, бр.72 от 31 Август 2018 г.

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

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

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

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

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

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

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

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

Отчет за всеобхватния доход

В Отчета за всеобхватния доход към 31.12.2018 г. приходите от дейността на дружеството са представени както следва:

18. Приходи от основната дейност

Приходи на дружеството за текущата и предходна година са:

	2018	2017
Приходи от продажба на ел. енергия	31155	32831
Приходи от услуги	76	
Други услуги	24	48
Приходи от финансираня		31
Общо	31255	32910

Приходите на дружеството са от продажба на електрическа енергия на клиенти на свободен пазар, както следва:

	2018	2017
Електрическа енергия	31155	17926
Пренос и мрежови услуги	-	6631
Задължения за обществото	-	8274
Общо	31155	32831

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

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

Счетоводната политика за признаване на приходи по договори с клиенти за 2018 г.

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

Дружеството е оценило ефектите от прилагането на новия стандарт върху финансовия му отчет и е идентифицирано следните области, които ще бъдат засегнати. Съгласно новите изисквания и правила на МСФО 15, Дружеството преразглежда статуса си на принципал или агент, т.е. дали задължението му за изпълнение е да предостави определени стоки/услуги (т.е. Дружеството е принципал) или то организира/урежда трета страна да предостави стоки/услуги (т.е. Дружеството е агент).

Съгласно прилаганата до сега счетоводна политика, при определянето на статуса на принципал и/или агент от определящо значение е кой носи рисковете и ползите, свързани с продажбата на стоки или предоставените услуги.

Ръководството на дружеството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват значително влияние върху счетоводната политика на дружеството по отношение на отчитане на мрежовите услуги и такса задължение за обществото. При направения анализ на договорите с разпределителните дружества е установено, че по същество те са договори за разплащания на мрежови услуги като дружеството не носи риск от предоставянето на тези услуги. Допълнително, по отношение на такса задължения за обществото дружеството е длъжно да икасира и преведе таксата на Фонд сигурност на енергийната система.

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

Мрежови компоненти и чл. 51 от ПИККЕ, фактурирани на крайния клиент, съгласно ценовите решения на КЕВР и събрани от Дружеството, съгласно Правила за търговия с електрическа енергия и договорите с разпределителните дружества за 2018 г - 8264 хил.лв и за 2017 г - 6631 хил.лв.

Задължения към обществото – Дружеството събира от таксата задължение за обществото и заплаща до 30.06.2018 г. на НЕК ЕАД, а след 01.07.2018 г. на Фонд Сигурност на електроенергийната система /ФСЕС/ суми за задължения за обществото по реда определен съгласно решения на КЕВР и лиценза на дружеството за Търговия за електрическа енергия съответно за 2018 г - 11 678 хил.лв и за 2017 г - 8274 хил.лв.

Във финансовия отчет на Дружеството не са признати като приходи посочените по-горе продажби, съответно същите суми не са признати и като разходи за 2018 г.

Дружеството е избрало да прилага модифицирано ретроспективно приложение на новите правила от 01.01.2018 г. на МСФО 15 Приходи по договори с клиенти, като не преизчислява сравнимата информация за приходите от продажби за предходния период.

Счетоводната политика за признаване на приходи по договори с клиенти за 2017 г.

Дружеството действа като принципал и признава до края на 2017 година приходи от продажбата на електроенергия заедно с мрежови услуги и задълженията към обществото. То е изложено на значителни рискове и носи значителни изгоди, свързани с фактуриране на мрежови услуги и задължения към обществото. Основният риск (както е посочено в МСФО18 Приходи или /IAS18.1E21 - приложим до 31.12.2017г.) е кредитният риск, който носи дружеството за вземанията, включващи задължението към обществото и мрежовите услуги от името на разпределителните дружества, дължими от клиента съгласно Правилата за търговия с електрическа енергия, издадени от КЕВР.

Съгласно промените в Правилата за търговия с електрическа енергия Дружеството е задължено да сключва комбинирани договори за продажба на електрическа енергия на клиенти със стандартни товарови профили и за начислява съответните мрежови услуги.

С Решение № Ц-7/07.04.2017 г Комисията за енергийно и водно регулиране утвърди считано от 7.04.2017 г. цена за задължения за обществото в размер на 37.02.лв./MWh.

С Решение № Ц-19/01.07.2017 г Комисията за енергийно и водно регулиране утвърди считано от 01.07.2017 г. цена за задължения за обществото в размер на 37.25.лв./MWh.

С Решение № Ц-11/01.07.2018 г Комисията за енергийно и водно регулиране утвърди считано от 01.07.2018 г. цена за задължения за обществото в размер на 36.75.лв./MWh.

Разходи за закупена и продадена електроенергия

Дружеството купува електроенергия от производители и търговци съгласно договореността с тях и директно от барса на електроенергия от м.юли 2018 г.

Дружеството заплаща мрежови услуги на електроразпределителните дружества и такса задължения към обществото първоначално на НЕК, а от 01.07.2018 г на ФСЕС за продадена електро- енергия на крайни клиенти на свободен пазар по цена определена с решение на КЕВР. От 2018 г.

Направени са следните разходи за електроенергия, за мрежови услуги, и задължения за обществото по периоди.

Разходи за електроенергия

	2018	2017
Закупена електрическа енергия	31271	16504
Мрежови компоненти	-	6631
Задължения за обществото	-	8274
Общо	31271	31409

Приходи по договори с клиенти

	2018	2017
Приходи от продажба на електроенергия	31155	32831
Приходи от услуги на клиенти	76	
Общо	31231	32831

За 2017 година приходите са признати по МСС 18 Приходи, а за 2018 г. по МСФО 15 Приходи по договори с клиенти - приложение т.1.5.2.

Момент във времето за признаване на приходите

	2018	2017
Стока, прехвърлени в определен момент във времето	31155	32831
Услуги, прехвърлени в течение на времето	76	
Общо	31231	32831

Салдо по договори

	2018	2017
Търговски вземания от клиенти	7482	5276
Търговски вземания от свързани лица	438	344
Общо	7920	5620

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

Други приходи

	2018	2017
Приходи от обезщетения и неустойки	24	48
Общо	24	48

	31.12.2018	31.12.2017
Приходи от финансиране	-	31
<i>В т.ч правителството</i>	-	31
Общо	-	31

Финансиранията са за текущата дейност на дружеството чрез опетивна програма за заетост.

Дружеството е извършило следните разходи за дейността:

19. Разходи за материали и за външни услуги

Разходи за материали:

	2018	2017
Офис оборудване	(16)	(3)
Офис материали и консумативи	(7)	(11)
Горива	(66)	(50)
Други	(18)	(18)
Общо	(107)	(82)

Разходи за външни услуги:

	2018	2017
Телефония и курсерски услуги	(27)	(29)
Наеми и комунални услуги	(138)	(100)
Граждански договори	(33)	(58)
Административни услуги	(49)	(57)
Комисионни	(155)	(111)
Пренос и мрежови услуги	-	(6630)
IT услуги и абонаменти	(53)	-
Консултанти прогнозиране и балансиране	(82)	-
Други	(156)	(110)
Общо	(693)	(7095)

20. Разходи за персонала

	2018	2017
Разходи за заплати	(783)	(983)
Разходи за социално осигуряване	(153)	(182)
Общо	(936)	(1165)

21. Други оперативни разходи за дейността

	2018	2017
Представителни	(5)	(6)
Горива търговци	-	(17)
Разходи неустойки и лихви	(6)	
Други	(10)	(16)

Обезценка на търговски вземания	(36)	
Провизия ЗЕЕ	(63)	
Общо	(120)	(39)

22. Финансови приходи

	2018	2017
Приходи от лихви	(28)	-
Общо:	(28)	-

23. Финансови разходи

	2018	2017
Разходи за лихви	(94)	(34)
Банкови такси и комисионни	(85)	(29)
Общо:	(179)	(63)

Финансовите разходи за 2018 г. включват лихви върху лизинги и използван банков офърдрафт, както и такси и комисионни за банкови операции.

24. 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 от 10% .

Основните компоненти на разходите за данъци върху печалбата са следните:

	2018	2017
Текущ данъчен разход по ГДД	-	-
Разход по отсрочени данъци по временни разлики нетно	-	-
Разходи за данъци	-	-

През 2018 г., дружеството не реализира текущи данъчни разходи върху печалбата, както и разходи по отсрочени данъци.

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.

25. 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	2017 и 2018 г
Топливо АД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Петър Караминчев АД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Синергон Хотели АД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Лакиром АД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Шамот АД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Светлина АД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Слатина АД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Премиер Пл АД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Балканкерамик АД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Петромел 1 ООД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Синергон Транспорт ЕООД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Топливо Газ ЕООД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Витал Газ ЕООД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Енерджи Делта ЕООД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Ритейл Инженеринг ООД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Топливо ООД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Синергон Петролеум ООД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
София Експо ЕООД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Белчински минерални бани ЕООД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Премиер Плевен ЕООД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Интериор Текстил АД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Синергон Инс ЕООД	Дружество от Групата	2017 и 2018 г
Гланд Хотел Пловдив ЕООД	Дружество от Групата	2018 г

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

25.1. Сделки със свързани лица

Към 31.12.2018 г., дружеството е осъществило следните сделки със свързани лица:

Продажби на:

Стоки и съпътстващи услуги на дружества в Групата

	2018	2017
Синергон Петролеум ЕООД	62	100
София Експо ЕООД	43	58
Синергон Хотели АД	402	678
Балканкерамик АД	26	23
Премиер-Пл АД	34	39
Лакиром АД	63	141
Петромел 1 ООД	86	130

Петър Караминчев АД	29	37
Слатина АД	15	17
Шамот АД	61	90
Светлина АД	145	215
Топливо АД	175	363
Интериор Текстил АД	5	49
Общо	1146	1940

Покупки на:

Материали на дружества в Групата

	2018	2017
1 Синергон петролеум ЕООД	34	38
2 Топливо АД	2	1
3 Премиер Плевен ЕООД	9	-
Общо	45	39

Услуги на дружества в Групата

	2018	2017
1 Петър Караминчев АД	2	3
2 Топливо АД	4	7
3 Синергон Хотели АД	1	1
Общо	7	11

25.2. Вземания от свързани лица

По търговски сделки с дружества в Групата:

	31.12.2018	31.12.2017
Синергон Петролеум ЕООД	18	13
София Експо ЕООД	-	8
Синергон Хотели АД	75	62
Балканкерамик АД	-	10
Премиер-Пл АД	-	4
Лакпром АД	12	13
Петромел 1 ООД	16	13
Петър Караминчев АД	6	5
Слатина АД	3	3
Шамот АД	14	11
Светлина АД	32	25
Топливо АД	256	102
Интериор Текстил АД	-	7
Синергон инс ЕООД	-	8
Общо	438	284

25.3. Предоставени депозит на свързани лица

	31.12.2018	31.12.2017
Синергон холдинг АД	1250	60
Топливо АД-за гаранции	1	1

Общо	1251	61
------	------	----

25.4. Предоставени заеми на свързани лица

	31.12.2018	31.12.2017
Синергон инс ЕООД	61	-
Общо	61	-

25.5. Задължения към свързани лица

Търговски задължения към свързани лица

	31.12.2018	31.12.2017
Синергон Петролеум ЕООД	1	2
Общо	1	2

25.6. Сделки с ключов управленски персонал

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

	31.12.2018	31.12.2017
Възнаграждение на управленски персонал	32	32
Разходи за социални осигуровки	6	6
Общо	38	38

26. Финансови инструменти

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

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

Държаните от дружеството финансови активи са търговски и други вземания, които към 31.12.2017 г. са класифицирани като „кредити и вземания“ и се оценяват по амортизирана стойност, които отговарят на условията за класифициране по амортизирана стойност съгласно МСФО 9 и са с балансова стойност 5,757 х.лв .

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

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

Прилагането на МСФО 9 Финансови инструменти от 1 януари 2018 г. е водело до определени корекции на сумите по съответните статии, отразяващи засегнатите отчетни обекти. Признатите нови счетоводни политики са представени в приложение т. 1.23.

Класификация на финансовите активи на датата на първоначалното прилагане на МСФО 9 и равнението на балансовите стойности на финансовите активи според МСС 39 с балансовите стойности по МСФО 9 на датата на преминаването към МСФО 9 е следното.

	Пояс- нително приложение	Първоначална класификация според МСС 39	Нова класификация според МСФО 9	Балансова стойност според МСС 39	Нова балан- сова стойност според МСФО 9
Финансови активи					
• Търговски и други вземания	5 и 4	Кредити и вземания	Оценявани по амортизирана стойност	5,650	5,631
• Парични средства и парични еквиваленти	6	Кредити и вземания	Оценявани по амортизирана стойност	107	107
Общо финансови активи:				5,757	5,738

В съответствие с избрания допустим подход за прилагане на МСФО 9 сравнителните данни не са били преизчислявани.

На базата на извършената оценка към 1 януари 2018 г. за дружеството не възниква значително увеличение в сумата на коректива за загуби от търговски и други вземания.

Ефект върху непокритата загуба на дружеството към 1 януари 2018 г. от прилагането на МСФО 9 е както следва:

	2018 г.	2017 г.
Непокрита загуба към 01 януари	(688)	(377)
Корекция на непокритата загуба в резултат от прилагането на МСФО 9 на 1 януари 2018 г. от търговски вземания	(19)	-
Преизчислена непокрита загуба на 1 януари 2018 по МСФО 9	(707)	
Загуба към 31 декември	(1812)	(311)
Общо	(2519)	(688)

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.

27. Финансови активи и финансови пасиви

Категории финансови активи и финансови пасиви в дружеството са:

31 декември 2018 г.	Балансова стойност	Справед. стойност
Финансови активи		
Търговски вземания	7 628	7 628
Вземания от свързани лица	1 749	1 749
Парични средства	135	135
Общо финансови активи	9 512	9 512
Финансови пасиви		
Банкови кредити	6 569	6 569
Търговски задължения	3 788	3 788
Задължения към свързани лица	1	1
Лизинг	9	9
Общо финансови пасиви	10 367	10 367
31 декември 2017 г.	Балансова стойност	Справед. стойност
Финансови активи		
Търговски вземания	5 540	5 540
Вземания от свързани лица	344	344
Парични средства	107	107
Общо финансови активи	5 991	5 991
Финансови пасиви		
Банкови кредити	1 600	1 600
Търговски задължения	4 600	4 600
Задължения към свързани лица	5	5
Лизинг	27	27
Общо финансови пасиви	6 232	6 232

Поради техния характер, балансовата стойност на финансовите активи и пасиви на дружеството към 31.12.2018 г. е разумно приближение на справедливата стойност.

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.

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

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 заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

По-долу са описани различните видове рискове, на които е 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 не е изложено на специфичен ценови риск. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на материалите и продажните цени на продукцията, 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 отчет за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудно събиращи 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 се матрица за провизиране на кредитния риск за изчисление на очакваните кредитни загуби за търговските вземания – виж Приложение 7.1 . Процентите за провизиране се базират на дните на просрочие за определени от ръководството групи различни сегменти клиенти, които имат сходни бизнес модели. 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 неплатежите суми.

	2018 г.	2017 г.
	% кредитна експозиция спрямо общата сума на търговските вземания	% кредитна експозиция спрямо общата сума на търговските вземания
Клиент 1	15%	3%
Клиент 2	3%	3%
Клиент 3	2%	1%
Други	80%	94%
Общо	100%	100%

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 своевременното им се погасяване.

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

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на отчет за финансовото състояние, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения

матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането, респ. задължението е станало изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2018 г.	1-12 м.	1-5 г.	Без матуритет	Общо
Финансови активи по аморт. стойност				
Търговски вземания	7 628			7 628
Вземания от свързани лица	1 749			1 749
Парични средства	-		135	135
Общо	9 377	-	135	9 512
Финансови пасиви по аморт. стойност				
Банкови кредити	6 569			6 569
Търговски задължения	3 788		-	3 788
Задължения към свързани лица	1			1
Лизинг	9	-		9
Общо	10 367	-	-	10 367
31 декември 2017 г.	1-12м.	1-5г.	Без матуритет	Общо
Финансови активи по аморт. стойност				
Търговски вземания	5 540			5 540
Вземания от свързани лица	344		-	344
Парични средства			107	107
Общо	5 884	-	107	5 991
Финансови пасиви по аморт. стойност				
Банкови кредити и лизинг	1 618	9		1 627
Търговски задължения	4 600			4 600
Задължения към свързани лица	5			5
Общо	6 223	9	-	6 232

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“ ЕООД са изложени на лихвен риск от ползване на банкови заеми в евро, 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 2018 г.	Безлихвен и	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи по амортиз. стойност				
Вземания от свързани лица-нетекущи	-		1311	1 311
Търговски вземания	7 628			7 628
Вземания от свързани лица	438		-	438
Парични средства	-	135		135
Общо	8 066	135	-	9 512
Финансови пасиви по амортиз. стойност				
Банкови кредити	-	6 569		6 569
Търговски задължения	3 788			3 788
Задължения към свързани лица	1			1
Лизинг	-	9	-	9
Общо	3 789	6 578	-	10 367
 31 декември 2017 г.	 Безлихвен и	 С плаващ лихвен %	 С фиксиран лихвен %	 Общо
Финансови активи по амортиз. стойност				
Търговски вземания	5 540			5 540
Вземания от свързани лица	344		-	344
Парични средства		107		107
Общо	5 884	107	-	5 991
Финансови пасиви по амортиз. стойност				
Банкови кредити	-	1 600		1 600
Търговски задължения	4 600			4 600
Задължения към свързани лица	5			5
Лизинг	-	27		27
Общо	4 605	1 627	-	6 232

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 31.12.2018 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 съдружниците, 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.

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

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

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	6569	1600
<i>Заеми от банки</i>	<i>6569</i>	<i>1600</i>
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(135)	(107)
Нетен дългов капитал	6434	1493
Общо собствен капитал	(1019)	(188)
Общо капитал	5415	1305
<i>Съотношение на задлъжнялост</i>	<i>1.19</i>	<i>1.15</i>

Дружеството се финансира основно чрез привлечен капитал.

26. Преценка за действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен на основата на принципа на действащо предприятие. През последните няколко години предприятието и към 31.12.2018 година отчита натрупани загуби в размер на 2519 х.лв. Като резултат от това, поради значителния размер на срочни ежесмесечни плащания към доставчици на услуги и за закупената електрическа енергия дружеството ползва при необходимост привлечен финансов ресурс под формата на овърдрафт с разполагаем лимит от 2800 хил.лева. Крайното дружество майка се е ангажирало, също както в предходни периоди, да предоставя финансова помощ през следващата година в случаите, в които това е необходимо. Поради това настоящият финансов отчет не съдържа корекции по отношение на стойността на активите и рекласификация на пасивите, които би се изисквало, в случай че дружеството не би могло да продължи нормално своята стопанска дейност

Също през 2018 г. е извършено увеличение на регистрирания капитал от 1000 хил. лв. на 1500 хил. лв.

На 11.02.2019 г. е взето решение за увеличение на капитала на дружеството с 2 000 х.лв. като вписването на увеличението на капитал е приключило на 21.02.2019 г.

Тези действия на едноличния собственик на капитала потвърждават готовността за финансова подкрепа и визията за развитие на дружеството в дългосрочен план.

27. Събития след датата на счетоводния баланс

Не са възникнали коригиращи събития или значими некоригиращи събития между датата на отчет за финансовото състояние и датата на одобрението за публикуването на финансовия отчет.

Индивидуалният годишен финансов отчет на „Синергон Енерджи“ ЕООД към 31 декември 2018 г. е одобрен и приет от Управителя на Дружеството на 28 февруари 2019 г.

Пламен Тонев
Управител:

28.02.2019



Милен Кожухаров
Гл. счетоводител:

A handwritten signature in black ink, likely belonging to Milen Kozhuharov, the Chief Accountant.