

„СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ“ ЕООД

**НЕКОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ**

31 декември 2017г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2017 година

(Всички суми в хил. лева)

АКТИВИ**Нетекущи активи**

Имоти, машини оборудване	2	76	111
Нематериални активи	3	23	34
Инвестиции в дъщерни дружества	4	50	

Общо нетекущи активи

149 145

Текущи активи

Матерални запаси		6	6
Вземания от свързани лица	6,26	344	234
Търговски и други вземания	6	5,579	3,210
Парични средства и парични еквиваленти	7	107	154

Общо текущи активи

6,036 3,604

Общо активи

6,185 3,749

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ**Собствен капитал**

Регистриран капитал	8	500	250
Натрупана загуба	10	(688)	(377)

Общо собствен капитал

(188) (127)

Пасиви**Нетекущи пасиви**

Задължения за финансов лизинг	12	9	25
Задължения към свързани лица	11	-	172

Общо нетекущи пасиви

9 197

Текущи пасиви

Задължения за банкови заеми	13	1,600	749
Задължения за финансов лизинг	12	18	22
Задължения към свързани лица	26	5	3
Търговски и други задължения	17	4,741	2,905

Общо текущи пасиви

6,364 3,679

Общо пасиви и капитал

6,185 3,749

Неконсолидираният финансов отчет на страници от 1 до 39 е одобрен от ръководството на 23.02.2017 г.

Приложенията на страници от 6 до 39 са неразделна част от настоящия неконсолидиран годишен финансов отчет.

Пламен Тонев

Управител:

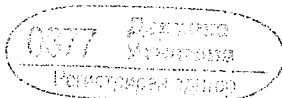
23.02.2018

Даринка Игнатова

Регистриран ДЕС, отговорен за одита

Милен Кожухаров

Гл. счетоводител:



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за 2017 година

(Всички суми в хил. лева)

	Прил.	2017 г.	2016 г.
Приходи от продажби	18	32,831	15,468
Други доходи	19	48	1
Приходи от финансиране	23	31	11
Разходи за материали	20	(82)	(105)
Разходи за външни услуги	20	(7,095)	(2,756)
Разходи за амортизации	1.6, 2	(52)	(30)
Разходи за персонала	21	(1,165)	(792)
Други разходи	22	(39)	(34)
Балансова стойност на продажбите		(24,725)	(12,025)
Загуба от оперативна дейност		(248)	(262)
Финансови приходи	23		1
Финансови разходи	24	(63)	(33)
Финансови приходи/разходи, нето		(63)	(32)
Загуба преди данъци		(311)	(294)
Разходи за данъци	25	-	-
Загуба за годината		(311)	(294)
Друг всеобхватен доход, нето от данъци		-	-
Общ всеобхватен доход		(311)	(294)

Приложенията на страници от 6 до 39 са неразделна част от настоящия неконсолидиран годишен финансов отчет.

Пламен Тонев
Управител:

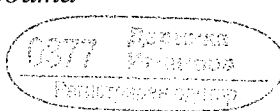



Милен Кожухаров
Гл. счетоводител:



23.02.2018

Даринка Игнатова
Регистриран ДЕС, отговорен за одита



„СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ“ ЕООД
НЕКОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 Г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за 2017 година

(Всички суми в хил. лева)

	Прил.	2017 г.	2016 г.
Наименование на паричните потоци			
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		37,829	16,698
Плащания на доставчици		(36,401)	(16,102)
Плащания на персонала		(1,260)	(702)
Платени други данъци		(768)	(371)
Получени лихви		40	
Платени лихви и банкови комисионни		(50)	(23)
Други постъпления			11
Други плащания		(212)	(6)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(822)	(495)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за придобиване на ИМС и НДА		(4)	(89)
Предоставени заеми		(60)	-
Плащания за придобита инвестиция		(50)	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(114)	(89)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от емитиране на дялов капитал		230	-
Постъпления от заеми		40,058	17,005
Плащания за заеми и финансов лизинг		(39,399)	(16,286)
Платени лихви, такси, комисиони по заеми		-	-
Нетни парични потоци от финансова дейност		889	719
Изменение на пар. средства през периода		(47)	135
Наличност на парични средства на 01 януари		154	19
Наличност на парични средства на 30 декември		107	154

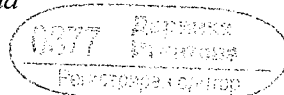
Приложенията на страници от 6 до 39 са неразделна част от настоящия неконсолидиран годишен финансов отчет.

Пламен Тонев
Управител:

23.02.2018

Даринка Игнатова
Регистриран ДЕС, отговорен за одита

Милен Кожухаров
Гл. счетоводител:



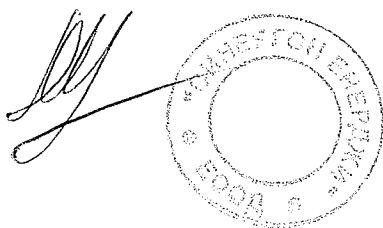
**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ
КАПИТАЛ**
към 31 декември 2017 година

(Всички суми в хил. лева)

	Основен капитал	Нераз- пределена печалба	Общо собствен капитал
1 януари 2016 година	250	(83)	167
Промени в собствения капитал за 2016 година			
Загуба за годината		(294)	(294)
Общ всеобхватен доход за годината	-	(294)	(294)
Салдо към 31 декември 2016 година	250	(377)	(127)
1 януари 2017 година	250	(377)	(127)
Промени в собствения капитал за 2017 година			
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)

Приложенията на страници от 6 до 39 са неразделна част от настоящия неконсолидиран годишен финансов отчет.

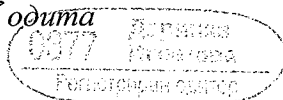
Пламен Тонев
Управител:



Милен Кожухаров
Гл. счетоводител:

23.02.2018

Даринка Игнатова
Регистриран ДЕС, отговорен за одита



1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика

1.1. Резюме на дейността

“Синергон Енерджи” ЕООД (Дружеството) е акционерно дружество. 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, оперативно 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 неконсолидиран финансов отчет е представена по долу.

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

1.3. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Синергон енерджи“ 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 на 1 януари 2017 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 е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2017 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци – относно инициатива за оповестявания(в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. –приет от ЕК). Промяната изисква допълнително оповестяване и пояснения да бъдат направени относно промените в пасивите на дружеството във връзка спромени от финансиращата дейност в резултат на операции, водещи до промени в паричните поток и/или до промени в резултат на непарични трансакции като придобивания и освобождавания, начислявания на лихви, ефекти от курсови разлики, промени в справедливите стойности и други подобни.
- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – приет от ЕК) – признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби. Тази промяна пояснява отсрочените данъци при случаите, когато актив се оценява по справедлива стойност и оценката по справедлива стойност е по-ниска от данъчната база.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2017 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

- 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 замени изцяло МСС 39. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Стандартът определя само две основни категории оценки – по амортизирана и по справедлива стойност. Съществено е променена методология на определяне на обезценката, като промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба”.
- 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). Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 към датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 9 и да не преизчислява сравнителните данни.
- МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – приет от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция.) Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизинга при лизингополучателите – за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване”, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2017 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти, свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11 и свързаните с тях тълкувания. Водещият принцип на новия стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди.
- МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.07.2018 г. – не е приет от ЕК).
- МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложено ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС).
- МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).
- МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г. – не е приет от ЕК).
- МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции – Класификация и оценяване на транзакциите базирани на плащания с акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е 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 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не са приети от ЕК).
- КРМСФО 22 – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е прието от ЕК).
- КРМСФО 23 (променен) Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е прието от ЕК).
- МСФО 9 (променен) – Финансови инструменти – относно случаи на негативни компенсации при предсрочно погасяване и модификации на финансови пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м. декември 2017 г.) – подобрения в МСС23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не са приети от ЕК).

1.4. Принцип 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 Еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения в България валутен борд.

Чуждестранна валута - Сделки и салда в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден.

Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за всеобхватния доход.

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

	31/12/2017	31/12/2016
	BGN	BGN
1 щатски долар се равнява на	1.63081	1.85545
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този неконсолидиран 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.

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/ преоценчния 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 периода на тяхното изграждане.

1.7. Нематериални активи

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

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

1.8. 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. Финансови активи

Дружеството класифицира финансовите активи като кредити и вземания и като финансови активи на разположение за продажба. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на инвестициите си в момента на покупката и преоценява предназначението им в края на всеки отчетен период.

Кредити и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството дава парични средства, стоки или услуги директно на дебитора без намерение да търгува с тези разчети. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни. Кредитите и вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания в счетоводния баланс.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансови активи, на разположение за продажба са недеривативни активи, които са предназначени за тази категория, или не са определени в други категории. Те се включват в нетекущи активи. Покупката и продажбата на инвестиции се отчита като се взема предвид датата на търгуване, т.е. датата на която Дружеството се ангажира с покупка или продажба на актива. Инвестициите първоначално се признават по справедливата стойност плюс разходите по транзакцията.

Инвестиции се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от инвестиции са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е прехвърлило в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността.

Финансови активи, обявени за продажба се отчитат в следващите отчетни периоди по справедлива стойност.

Справедливата стойност на котираните инвестиции се определя на база данните за цените на пазара.

Дружеството оценява на датата на баланса дали съществуват обективни доказателства, че финансов актив или група от финансови активи са обезценени.

Нереализираните печалби и загуби в резултат от промяна в справедливата стойност на ценните книжа класифицирани като активи, държани за продажба се отчитат в капитала. Когато ценни книжа, класифицирани като активи, на разположение за продажба се продават или обезценяват, натрупаните корекции на справедливата стойност се включва в отчета за всеобхватния доход като друг всеобхватен доход

Когато се тестват за обезценка капиталовите ценни книжа, класифицирани като разполагаеми за продажба, се взема предвид наличието на съществен или продължителен спад в справедливата стойност под отчетната. Ако съществува доказателство за обезценка на финансовите активи, на разположение за продажба, то натрупаните загуби (изчислени като разлика между цената на придобиване, и текущата справедливата стойност минус обезценка, отчетена в предходен период в отчета за всеобхватния доход), се представят като изменение на друг всеобхватен доход.

1.10. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми. Дружеството изготвя Отчет за паричните потоци като прилага прекия метод за неговото съставяне.

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 реализиране 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 персоналетът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Компенсирани отпуски

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани 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 договорът е бил прекратен.

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

Финансов лизинг

При продажба на активи на финансови 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. Заемн

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

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходи се признават в отчетния период, в който са извършени.

(а) Продажба на продукция и стоки

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са прехвърлени на купувача значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките, не е запазено участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена, Дружеството има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

(б) Извършване на услуги

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена, Дружеството има икономическа изгода, свързана със сделката, етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи и разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

(в) Приходи от лихви

Приходите от лихви се начисляват текущо, на база на ефективния лихвен процент и сумата на вземането, за което се отнасят. При обезценка на вземане, Дружеството намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалната ефективен лихва. Приходите от лихви по обезценените заеми се признават или при събиране на дължимите лихви, или на базата на признаване на свързаните условни гаранции.

(г) Приходи от дивиденди

Приход от дивиденди се признава когато е установено правото да се получи плащането.

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 третираат като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в Приложение 26.

1.22. Разпределение на дивиденкти

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. 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 нетекущи 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 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.

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.

2. Имоти, машини и съоръжения

	Транспортни средства	Машини, компютърна техника и инвентар	Общо
Към 31 декември 2016 г.			
Балансова стойност	41	1	42
Новопридобити	72	24	96
Амортизация	(21)	(6)	(27)
Балансова стойност	92	19	111
Към 31 декември 2016 г.			
Отчетна стойност	117	25	142
Натрупана амортизация	(24)	(7)	(31)
Балансова стойност	93	18	111
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
Натрупана амортизация	(53)	(17)	(70)
Балансова стойност	64	12	76

Към 31 декември 2017 г. дружеството притежава основно транспортни средства и компютърна техника на стойност 76 хил. лв., съответно за 2016 г. - 111 хил. лв.

3. Нематериални активи

Притежаваните от дружеството нематериалните дълготрайни активи са :

	Лицензия	Програмни продукти	Права в/у собственост	Общо
Към 31 декември 2016 г.				
Балансова стойност	14	1	-	15
Новопридобити	-	18	5	23
Амортизация	(2)	(2)	-	(4)
Балансова стойност	12	17	5	34
Към 31 декември 2016 г.				
Отчетна стойност	15	19	5	39
Натрупана амортизация	(3)	(2)	-	(5)
Балансова стойност	12	17	5	34
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

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 2017 г. притежаваните от Дружеството нематериалните дълготрайни активи са на стойност 23 хил. лв, съответно за (2016г. 34 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 Удостоверие № 596-ЗБ от 19.01.2018 г.

	31.12.2017	31.12.2016
Инвестиция в дъщерно дружество	50	
(Обезценка)		-
Общо	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 отчет на дружеството е направен преглед за индикация за обезценка. Ръководството вярва, че не съществува индикация за обезценка на инвестицията в „Синергон инс“ ЕООД.

5. 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

6. Търговски вземания

6.1. Вземания от клиенти и доставчици извън групата

	31.12.2017	31.12.2016
Вземания от клиенти по продажби на ел.енергия -		
трети лица	5196	3062
(Обезценка)	(1)	-
Общо	5195	3062

Вземанията от клиенти са безлихвени и са основно в български лева.

Възрастова структура на вземания (преди обезценка)

в хил. лв.	31.12.2017	%
Без просрочие	4,270	82.17%
До 30 дни	622	11.97%
от 30 до 60 дни	162	3.11%

от 60 до 180 дни	96	1.85%
от 180 до 365 дни	24	0.46%
над 1 г.	23	0.44%
Общо	5,196	100%

Част от вземанията по продажби са платени в началото на 2018 г.

Търговските вземанията са в следните валути:

- в лева – 5195 хил. лв. (31.12.2016 г.: 3062 хил. лв.);

Обичайно дружеството договаря с клиентите срок на плащане на вземанията по продажби до 5 дни, освен ако няма определени специфични условия за падеж на определени клиенти. Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 дни, за който не начислява лихви на клиентите. Забава след този срок е приета като индикатор за провеждане на индивидуални спозарумения с клиентите. Ръководството на дружеството преценяват събираемостта като анализира експозицията на конкретния клиент, възможностите за погасяване (на клиента и чрез обезпечението) и вземат решение относно признаването и начисляването на съответна обезценка.

Към 31 декември 2017 г., търговските вземания от клиенти по продажби, на които не е признавана обезценка, са 5195 хил. лв. (31.12.2016 г.: 3118 хил. лв.).

Тези вземания се отнасят до независими клиенти, които нямат лоша репутация.

6.2. Вземания от свързани лица

	31.12.2017	31.12.2016
Търговски вземания от свързани предприятия- за ел.енергия	276	234
(Обезценка)	-	-
Депозит в дружество майка	60	-
Други вземания от дъщерно дружество	8	
Общо	344	234

6.3. Други текущи активи

<i>Вид на вземането:</i>	31.12.2017	31.12.2016
Вземания от посредници при плащания	90	24
Подотчетни вземания	4	44
Вземания по гаранции	169	80
Други вземания	121	
Общо	384	148

7. Парични средства и парични еквиваленти

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

	31.12.2017	31.12.2016
Пари в брой	8	-
Пари в банки	99	154
Общо	107	154
Разполагаеми средства по овърдрафт	1200	-

Общо**1307****154**

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

8. Капитал

Към 31 декември 2017 г., основният капитал е в размер на 500 хил. лв. и е равен на 5 000 броя дялове с номинална стойност 100,00 лв. за всеки един.

	Брой дялове	Основен капитал
Към 31 декември 2016 г	2500	250
Увеличение	2500	250
Намаление	-	-
Към 31 декември 2017 г	5000	500

Върху дружествените дялове не съществуват валидно учредени залози.

9. Резерви

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

10. Натрупана загуба

Натрупаната загуба е формирана по следния начин:

	31.12.2017	31.12.2016
Натрупана загуба	(377)	(83)
Текуща загуба	(311)	(294)
Общо	(688)	(377)

11. Нетекущи задължения

	31.12.2017	31.12.2016
Заеми от свързани лица	-	172
Финансов лизинг	9	25
Общо	9	197

Нетекущите задължения имат следната структура според техния падеж:

	31.12.2017	31.12.2016
Между 2 и 5 години	-	172
Над 5 години	-	-
Общо	-	172

През 2017 г., дружеството е изплатило изцяло предоставения заем от свързани лица, респективно такива не са налични към 31 декември 2017 г.

Лихвените нива по предоставения заем от свързано лице към датата на баланса са както следва:

	31.12.2017	31.12.2016
Заеми свързани лица	-	4%

12. Лизинг

12.1. Финансов лизинг

Дружеството използва финансов лизинг от Уникредит лизинг ЕАД и Райфайзен Лизинг България ЕООД за покупката на автомобили. Към 31 декември 2017 г., нетекущата част по тези лизинги е в размер на 9 хил. лв.

	31.12.2017	31.12.2016
До 1 година	18	22
Между 1 и 5 години	9	25
Отложени разходи по финансов лизинг	(1)	(2)
Общо	26	45

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

	31.12.2017г.	31.12.2016
До 1 година	17	21
Между 1 и 5 години	9	24
Общо	26	45

12.2. Оперативен лизинг

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

Разходи за оперативен лизинг	2017	2016
Оперативен лизинг на търговски и офис площи	49	31
Оперативен лизинг на транспортни средства	47	17
Общо	96	48

13. Банкови заеми

Вид и цел	Заемодател	Договорен размер	Усвоен а сума към 31.12. 2017	Краен срок на погасяван е	Лихвен %	Предоставени обезпечения	Поемане на задължени я
Овърдрафт	Райфайзен- банк (България) ЕАД	2000 хил. лв.	1600 хил. лв.	28.02.2018	1M SOFIBO R + 3.0%	Ипотека, залог на движими вещи, залог на вземания на П. Караминчев АД	
Овърдрафт	Райфайзен- банк (България) ЕАД	800 хил. лв.	-	30.04.2019	1M SOFIBO R + 3.0%	Ипотека, залог на движими вещи, залог на вземания на П. Караминчев АД	Опции за предоставя не на гаранции

14. 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 гарационни депозити внесени по банкови сметки или неотменени 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 31.12.2017 г. са гаранции, издадени по нареждане на дружеството, обезпечени с лимит на Петър Караминчев АД – дружество под общ контрол, както следва:

Контрагент в полза, на когото е учреден залога	Падеж	Стойност на гаранция по договор (в хил. лв.)
през Райфайзенбанк (България) ЕАД:		
- Електроенергиен системен оператор ЕАД	31.01.2019	20
- ЧЕЗ Разпределение България АД	31.12.2018	244
- ЕВН България Електроразпределение ЕАД	31.12.2018	130
- Енерго-про мрежи АД	31.12.2018	150
- ЕРП Златни пясъци АД	08.05.2018	24
		568

Валидни към 31.12.2017 г. са гаранции, издадени по нареждане на дружеството, обезпечени с лимит на дружеството, както следва:

Контрагент в полза, на когото е учреден залога	Падеж	Стойност на гаранция по договор
през Райфайзенбанк (България) ЕАД:		
- Мото Пфое Лизинг ЕООД	31.12.2017	6
		6

Дружеството е превело по банкови сметки на следните бенефициенти допълнително парични средства за обезпечение по сключените договори:

Контрагент в полза, на когото са предоставени допълнителни обезпечения	Стойност на обезпечението (в хил. лв.)
- ЧЕЗ Разпределение България АД	133
- ЕВН България Електроразпределение ЕАД	24
- Енерго-про мрежи АД	8
	165

Синергон Енерджи ЕООД е получило по сметките си от Пирин Пеллет ЕООД парични средства в размер на 74 хил. лв.

Синергон енерджи ЕООД има дъщерно-дружество Синергон инс ЕООД и не е сключвало заеми с него за отчетната 2017 г.

15. Равнение на движението на пасивите, произтичащи от финансовата дейност

	01/01/2017	Промени в причините потоци от фин. дейност	Промени с не паричен характер	31/12/2017
Банкови заеми (Приложение № 12)	749	851		1600
Заеми от свързани лица (Приложение № 23.3)	172	-172		0
Задължения по договори за фин. лизинг (Приложение № 11)	45	-18		27
Общо пасиви от финансова дейност	966	661		1627

16. Активи и пасиви по отсрочени данъци

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

17. Търговски и други задължения**17.1. Търговски задължения**

	31.12.2017	31.12.2016
Задължения към доставчици	4513	2714
Аванси на клиенти	13	14
Общо	4526	2728

Задълженията към доставчици към 31 декември 2017 г. включват основно задължения за закупена електроенергия на обща стойност 2574 хил. лв. (1285 хил. лв. към 31 декември 2016 г.).

17.2. Задължения към персонала

	31.12.2017	31.12.2016
Задължения за заплати	16	64
Задължения за социални осигуровки	30	34
Общо	46	98

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

	31.12.2017г.	31.12.2016
Задължения за акциз	53	31
Задължения по ЗДДС	-	19
Други данъци	14	16
Задължения гаранции	74	
Други кредитори	28	

Общо

169

66

Отчет за всеобхватния доход

В Отчета за всеобхватния доход към 31.12.2017 г. приходите от дейността на дружеството са представени както следва:

18. Приходи от основната дейност

	2017	2016
Електрическа енергия	26145	13113
Пренос и мрежови услуги	6686	2355
Общо	32831	15468

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 и от пренос и мрежови услуги. Доставените количества електроенергия за всеки клиент се измерват и потвърждават чрез Енергийния Системнен Оператор АД.

19. Други приходи

	2017	2016
Приходи от обезщетения и неустойки	48	1
Общо	48	-
	2017	2016
Приходи от финансиране	31	11
<i>В т.ч правителството</i>	<i>31</i>	<i>11</i>
Общо	31	11

Дружеството е извършило следните разходи за дейността:

20. Разходи за материали и за външни услуги

Разходи за материали:

	2017	2016
Офис оборудване	(3)	(20)
Офис материали и консумативи	(11)	(8)
Горива	(50)	(39)
Други	(18)	(38)
Общо	(82)	(105)

Разходи за външни услуги:

	2017	2016
Телефония и курерски услуги	(29)	(38)
Наеми и комунални услуги	(100)	(41)

Граждански договори	(58)	(45)
Административни услуги	(57)	(21)
Комисионни	(111)	(229)
Пренос и мрежови услуги	(6630)	(2342)
Други	(110)	(40)
Общо	(7095)	(2756)

21. Разходи за персонала

	2017	2016
Разходи за заплати	(983)	(670)
Разходи за социално осигуряване	(182)	(122)
Общо	(1165)	(792)

Средно-списъчният брой на персонала за 2017 г. е 48 души (2016 г. - 46).

22. Други оперативни разходи за дейността

	2017	2016
Представителни	(6)	(7)
Горива търговци	(17)	(6)
Други	(16)	(21)
Общо	(39)	(34)

Други оперативни разходи за 2017 г. включват представителни разходи, разходи горива на търговци и други.

23. Финансови приходи

	2017	2016
Приходи от лихви	0	1
общо	0	1

През 2017 г., дружеството не реализира финансови приходи.

24. Финансови разходи

	2017	2016
Разходи за лихви	(34)	(25)
Банкови такси и комисионни	(29)	(8)
Общо:	(63)	(33)

Финансовите разходи за 2017 г. включват лихви върху лизинги и използван банков офърдрафт, както и такси и комисионни за банкови операции.

25. 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% (за 2016 г. - 10%).

Основните компоненти на разходите за данъци върху печалбата са следните:

	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Текущ данъчен разход по ГДД	-	-
Разход по отсрочени данъци по временни разлики нетно	-	-
Разходи за данъци	-	-

През 2017 г., дружеството не реализира текущи данъчни разходи върху печалбата, както и разходи по отсрочени данъци.

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

	2017	2016
Счетоводна загуба за годината преди данъци	(312)	(297)
Дължим корпоративен данък за счетоводна загуба	(31)	(23)-
Дължим корп. Данък от постоянни разлики, нетно	-	-
Непризнат АОД от временна разлика	31	23
Разходи за данъци	0	0

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.

26. 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	2016 и 2017 г
Топливо АД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
Петър Караминчев АД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
Синергон Хотели АД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
Лакпром АД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
Шамот АД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
Светлина АД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
Слатина АД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
Премиер Пл АД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г

Балканкерамик АД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
Петромел 1 ООД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
Синергон Транспорт ЕООД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
Топливо Газ ЕООД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
Витал Газ ЕООД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
Енерджи Делта ЕООД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
Ритейл Инженеринг ООД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
Топливо ООД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
Синергон Петролеум ООД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
София Експо ЕООД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
Белчински минерални бани ЕООД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
Премиер Плевен ЕООД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
Интерииор Текстил АД	Дружество от Групата	2016 и 2017 г
Синергон Инс ЕООД	Дружество от Групата	2017 г.
Европа Резорт ЕООД	Дружество от Групата	2017 г.

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

26.1. Сделки със свързани лица

Към 31.12.2017 г. Дружеството е осъществило следните сделки със свързани лица:

Продажби на:

Стоки и съпътстващи услуги на дружества в Групата

	2017	2016
Синергон Петролеум ЕООД	100	102
София Експо ЕООД	58	50
Синергон Хотели АД	678	664
Балканкерамик АД	23	24
Премиер-Пл АД	39	37
Лакпром АД	141	124
Петромел 1 ООД	130	137
Петър Караминчев АД	37	35
Слатина АД	17	12
Шамот АД	90	80
Светлина АД	215	217
Топливо АД	363	240
Интерииор Текстил АД	49	47
Общо	1814	1687

Покупки на:

Материали на дружества в Групата

	2017	2016
1 Синергон петролеум ЕООД	38	18
2Топливо АД	1	-

3 Синергон Карт Сервиз ЕООД
Общо

-	12
39	30

Услуги на дружества в Групата

1 Петър Караминчев АД
2Топливо АД
3Синергон Хотели АД
Общо

2017	2016
3	8
7	12
1	-
11	20

26.2. Вземания от свързани лица

По търговски сделки с дружества в Групата:

Синергон Петролеум ЕООД
София Експо ЕООД
Синергон Хотели АД
Балканкерамик АД
Премиер-Пл АД
Лакпром АД
Петромел 1 ООД
Петър Караминчев АД
Слатина АД
Шамот АД
Светлина АД
Топливо АД
Интерииор Текстил АД
Синергон инс ЕООД
Общо

31.12.2017	31.12.2016
13	14
8	8
62	62
10	7
4	5
13	18
13	17
5	6
3	2
11	13
25	22
102	53
7	7
8	-
284	234

26.3. Предоставени депозит на свързани лица

Синергон холдинг АД
Топливо АД
Общо

31.12.2017	31.12.2016
60	-
1	1
61	1

26.4. Задължения към свързани лица

Нетекущи задължения към свързани лица:

Дългосрочни заеми и депозити
Общо

31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
-	172
-	172

Търговски задължения към свързани лица

31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
---------------	---------------

Синергон Петролеум ЕООД	2	3
Топливо	3	-
Общо	5	3

26.5. Сделки с ключов управленски персонал

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

	2017	2016
Възнаграждение на управленски персонал	32	29
Разходи за социални осигуровки	6	5
Общо	38	34

3 Финансови активи и финансови пасиви

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември по категории е следната:

	<i>балансова стойност</i>	<i>справедлива стойност</i>
31 декември 2017 г.		
Финансови активи		
Търговски вземания	5306	5306
Вземания от свързани лица	344	344
Парични средства	107	107
Общо	5757	5757
Финансови пасиви		
Банкови кредити	1600	1600
Търговски задължения	4600	4600
Задължения към свързани лица	5	5
Лизинг	25	25
Общо	6231	6231

	<i>балансова стойност</i>	<i>справедлива стойност</i>
31 декември 2016 г.		
Финансови активи		
Търговски вземания	3118	3118
Вземания от свързани лица	234	234
Парични средства	154	154
Общо	3506	3506
Финансови пасиви		
Банкови кредити	749	749
Търговски задължения	2740	2740
Задължения към свързани лица	172	172
Общо	3708	3708

Поради техния характер, балансовата стойност на финансовите активи и пасиви на дружеството към 31.12.2017 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 ниво 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 заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо съгласно политиката, определена от ръководството, което е приело основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на 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 събираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск.

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

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 матурирелните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матурирелтът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матурирелтен анализ

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

	1-12м.	1-5г.	Без матурирелт	Общо
31 декември 2017 г.				
Финансови активи				
Търговски вземания	5306	-	-	5306

Вземания от свързани лица	344	-	-	344
Парични средства		-	107	107
Общо	5770		107	5877
Финансови пасиви				
Банкови кредити	1600	-	-	1600
Търговски задължения	4677	-	-	4677
Задължения към свързани лица	5	-	-	5
Лизинг	18	8	-	26
Общо	6223	8	-	6231

	1-12м.	1-5г.	Без матуритет	Общо
31 декември 2016 г.				
Финансови активи				
Търговски вземания	3118	-	-	3118
Вземания от свързани лица	234	-	-	234
Парични средства	-	-	154	154
Общо	3352	-	154	3506
Финансови пасиви				
Банкови кредити	749	-	-	749
Търговски задължения	2740	-	-	2740
Задължения към свързани лица	-	172	-	172
Лизинг	22	25	-	47
Общо	3511	197	-	3708

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.

	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
31 декември 2017 г.				
Финансови активи				
Търговски вземания	5306	-	-	5306
Вземания от свързани лица	344	-	-	344
Парични средства	107	-	-	107
Общо	5757	-	-	5757

Финансови пасиви				
Банкови кредити	1600	-	-	1600
Търговски задължения	4600	-	-	4600
Задължения към свързани лица	5	-	-	5
Лизинг	-	26	-	26
Общо	6205	26	-	6231
	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
31 декември 2016 г.				
Финансови активи				
Търговски вземания	3118	-	-	3118
Вземания от свързани лица	234	-	-	234
Парични средства	154	-	-	154
Общо	3506	-	-	3506
Финансови пасиви				
Банкови кредити	749	-	-	749
Търговски задължения	2740	-	-	2740
Задължения към свързани лица	-	-	172	172
Лизинг	-	47	-	47
Общо	3489	47	172	3708

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 31.12.2017 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:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Общо дългов капитал, в т.ч.:	6231	3708
<i>Заеми от банки</i>	<i>(1600)</i>	<i>(749)</i>
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	107	154
Нетен дългов капитал	6124	3554
Общо собствен капитал	(209)	(127)
Общо капитал	5915	3427
Съотношение на задлъжнялост	Неприл.	Неприл.

Дружеството се финансира основно чрез привлечен капитал.

27. Преценка за действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен на основата на принципа на действащо предприятие. През последните няколко години предприятието и към 31.12.2017 година отчита натрупани загуби в размер на 688 х.лв. Като резултат от това, поради значителния размер на срочни ежемесечни 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 2017 г. е извършено увеличение на регистрирания капитал от 250 хил. лв. на 500 хил. лв. Тези действия на едноличния собственик на капитала потвърждават готовността за финансова подкрепа и визията за развитие на дружеството в дългосрочен план.

28. 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.

29. Потенциални ефекти от приложението на нови МСФО

Новите стандарти МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и МСФО 9 Финансови инструменти са издадени и в сила от 1 януари 2018 г., но не са приети за по-ранно прилагане от дружеството.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти

Естество на промяната

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти е новият стандарт за признаване на приходи. Той заменя МСС 18 *Приходи*, който обхваща договори за стоки и услуги, както и МСС 11 *Договори за строителство*, който обхваща договори за строителство, и свързаните с тях ПКР и КРМСФО.

Новият стандарт е базиран на принципа, че приходите се признават, когато контролът върху стоката или услугата се прехвърли на клиента.

Ефекти от промяната

Дружеството счита, че ефекта би бил несъществен.

Приходи от продажби

Основната дейност на дружеството е търговия на електро енергия на свободния пазар.

Дружеството не очаква съществен ефект върху финансовите показатели, тъй като изпълнението на дейността не отговаря на критериите на МСФО 15 за признаване на приходите „в течение на период от време” и прилаганият досега подход и метод за отчитане на приходите ще бъде запазен.

Дружеството оценява, че няма промени в счетоводната му политика от въвеждането на МСФО 15 върху промяната на момента на признаване на приходите:

При адаптирането на счетоводната си политика за прилагането на МСФО 15 дружеството е анализирано и обмислило счетоводното третиране по отношение на:

- Програмите за клиентска лоялност –
- Различните форми на променливо възнаграждение;
- Аванси получени от клиенти
- Принципал срещу агент

Принципал срещу агент

Съгласно МСФО 15 дружеството следва да определи дали задължението за изпълнение е да предостави определените стоки/услуги (т.е. дружеството е принципал) или да организира / урежда трета страна да предостави тези стоки/услуги (т.е. дружеството е агент). За целта то следва да определи дали контролира предоставените стоки/услуги преди да ги прехвърли към клиента. Съгласно прилаганата до сега счетоводна политика, при определянето на статуса на принципал и/или агент от определящо значение е кой носи значимите рискове и ползи, свързани с продажбата на стоки или предоставянето на услуги. Дружеството е направило наново оценка относно описаните по-горе договори от гл.т. на контрола и е определило, че продължава да действа като принципал по договорите за продажба на електро енергия.

Дружеството не очаква ефект върху финансовите показатели за признаване на приходи от услугите, които предоставя на клиентите на дружеството.

Изисквания по представянето и за оповестяванията

Представянето и оповестяванията по МСФО 15 са в определена степен различни и повече детайлни спрямо текущите МСФО. Част от тях ще бъдат напълно нови за дружеството и ще изискват допълнителни оповестявания на информация. Като такива области то оценява прегрупиране и представяне на видовете приходи от клиенти в категории, които ще представят как съдържанието, сумата, времето и периода, и несигурностите, свързани с всеки от приходите

и паричните потоци, са повлияни от различните икономически фактори. Дружеството все още продължава да тества съответните системи, вътрешни контроли, политики и процедури, необходими за събирането и поддържането на изискваната информация за оповестяванията по МСФО 15.

Дата на прилагане от дружеството

МСФО 15 е задължителен за приложение за финансовата година, започваща на 1 януари 2018 г. Дружеството е избрало модифицирано ретроспективно приложение на новите правила на стандарта, от 1.01.2018 г. Сравнителните данни за 2017 г. няма да се преизчисляват.

МСФО 9 Финансови инструменти

Естество на промяната

МСФО 9 (2014) разглежда класификацията, оценката и отписването на финансови активи и финансови пасиви, въвежда нови правила за счетоводно отчитане на хеджирането и нов модел за обезценка на финансови активи. Той изцяло заменя МСС 39 *Финансови инструменти: Признаване и оценяване*.

Ефект на промяната

Класификация

МСФО 9 (2014) въвежда 3 принципни категории класификация за финансовите активи: оценявани по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

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

Държаните от дружеството финансови активи, при които не се очаква да има съществени ефекти, включват:

- търговски и други вземания в момента класифицирани като „кредити и вземания” и се оценяват по амортизирана стойност, които отговарят на условията за класифициране по амортизирана стойност съгласно МСФО 9, с балансова стойност 5 757 х.лв.; и

Следователно, дружеството не очаква изискванията на новия МСФО 9 да окажат съществено влияние върху класификацията и оценката на неговите финансови активи.

Дружеството не очаква промени и ефекти за 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.

Също така дружеството е във финална фаза на разработването на модел за матрично провизиране на неговите търговски и други краткосрочни вземания. Той включва: а) групиране на клиентите и контрагентите на дружеството по географски признак и по сходни бизнес и други характеристики и кредитен риск; б) провизионна матрица, основана на исторически наблюдавани проценти на неизпълнение и неплащане по времеви диапазони на просрочие, коригирани с допълнителни предположения и приблизителни оценки, ориентирани към

възможни промени в тези проценти, базирани на макроикономически или специфични за съответната индустрия фактори. При тези вземания е преценено, че финансовият компонент е не съществен

На базата на извършената към момента предварителна оценка, дружеството не очаква значително увеличение в сумата на коректива за загуби от търговски и други вземания.

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 към момента предварителна оценка дружеството очаква заделяне на несъществена сума по коректива за загуби от парични средства.

Оповестявания

Новият стандарт също така въвежда разширени изисквания за оповестяване и промени в представянето. Дружеството очаква те да променят естеството и обема на неговите оповестявания относно финансовите му инструменти, особено в годината на приемане на новия стандарт – 2018 г

Дата на прилагане от дружеството

МСФО 9 е задължителен за приложение за финансовата година, започваща на 1 януари 2018 г. Дружеството е решило да не го прилага по-рано. То е избрало модифицирано ретроспективно приложение на новите правила на стандарта, от 1.01.2018г. Сравнителните данни за годината (2017 г.), предшестваща първоначалното прилагане няма да бъдат преизчислявани.

Класификация на финансовите активи на датата на първоначалното прилагане на МСФО 9

	Пояс- нително приложение	Първона-чална 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	5,650
• Парични средства и парични еквиваленти	6	Кредити и вземания	Оценявани по амортизирана стойност	107	107
Общо финансови активи:				5,757	5,757

Равнение на балансовите стойности на финансовите активи според МСС 39 с балансовите стойности по МСФО 9 на датата на преминаването към МСФО 9

Финансови активи	МСС 39 - балансова стойност към 31.12.2017	Прекласифи- кация	Прео-ценка	МСФО 9 – балансова стойност на 01.01.2018
Амортизирана стойност				
Парични средства и парични еквиваленти:				
Начално салдо: <i>Кредити и вземания</i>	107			107
Преоценка			-	
Крайно салдо	107			107
Търговски и други вземания				
Начално салдо: <i>Кредити и вземания</i>	5,650			5,650
Преоценка			-	
Крайно салдо	5,650			5,650
Общо оценявани по амортизирана стойност:	5,757			5,757

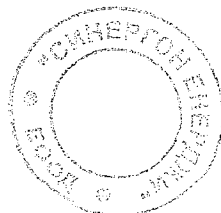
Дружеството не отчита ефект от преминаване от МСФО 39 в МСФО 9 в резерв от преоценки по справедлива стойност и в салдото на неразпределената печалба.

Няма други стандарти, които все още не са влезли в сила и които се очаква да окажат съществено влияние върху дружеството през текущия или бъдещи отчетни периоди и върху планирани бъдещи операции.

Годишният финансов отчет на „Синергон Енерджи“ ЕООД към 31 декември 2017 г. е одобрен и приет от Управителя на Дружеството към 23 февруари 2018 г.

Пламен Тонев
Управител:

23.02.2018

Милен Кожухаров
Гл. счетоводител:



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До Едноличния собственик
на Синергон Енерджи ЕООД**

Мнение

Ние извършихме одит на неконсолидирания финансов отчет на **Синергон Енерджи ЕООД** („Дружеството“), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2017 г. и отчет за всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към неконсолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики

По наше мнение, приложеният неконсолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

Друга информация, различна от неконсолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

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



Във връзка с нашия одит на неконсолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с неконсолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

- а) Информацията, включена в неконсолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен неконсолидирания финансов отчет, съответства на неконсолидирания финансов отчет.
- б) Неконсолидирания доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Отговорности на ръководството за неконсолидирания финансов отчет

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

При изготвяне на неконсолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие,



оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на неконсолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в неконсолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена



несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в неконсолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на неконсолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидирания финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Даринка Игнатова

Регистриран ДЕС, отговорен за одита

гр. София, бул. България № 45, ет. 2, офис 3

28 февруари 2018 г.

