

**„СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ“ ЕООД**

**МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**30 юни 2017 г.**

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
 към 30.06.2017 година

(Всички суми в хил. лева)

**АКТИВИ**

**Нетекущи активи**

Имоти, машини оборудване

Нематериални активи

**Общо нетекущи активи**

**Текущи активи**

Материални 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

Резерви

Нагрупана загуба

**Общо собствен капитал**

**Пасиви**

**Нетекущи пасиви**

Задължения за финансов лизинг

Задължения към свързани лица

Пасиви по отсрочени данъци

**Общо нетекущи пасиви**

**Текущи пасиви**

Задължения за банкови заеми

Задължения за финансов лизинг

Задължения към свързани лица

Търговски и други задължения

**Общо текущи пасиви**

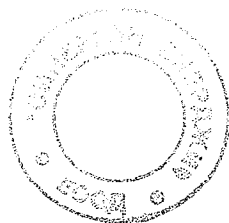
**Общо пасиви и капитал**

Прил.	30.06.2017	31.12.2016
2	93	111
2	28	34
	<b>121</b>	<b>145</b>
	9	6
4,19	312	234
3,5	3625	3210
6	35	154
	<b>3981</b>	<b>3604</b>
	<b>4102</b>	<b>3749</b>
7	250	250
8	(210)	(377)
	<b>40</b>	<b>(127)</b>
10	18	25
9	142	172
	-	-
	<b>160</b>	<b>197</b>
	987	749
10	18	22
	3	3
11	2894	2905
	<b>3902</b>	<b>3679</b>
	<b>4102</b>	<b>3749</b>

Финансовият отчет на страници от 1 до 28 е одобрен от ръководството на 27.07.2017 година и е подписан от:

Пламен Тонев

Управител:  
27.07.2017г.



Милен Кожухаров

Съставител:

Длъжност на съставителя – главен счетоводител

**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**  
 към 30.06.2017 година

(Всички суми в хил. лева)	Прил.	30.06.2017	30.06.2016
Приходи от продажби	12	14041	4904
Други приходи	12	31	2
Приходи от финансираня		21	-
Разходи за материали	13	(42)	(34)
Разходи за външни услуги	14	(3116)	(181)
Разходи за амортизации	2	(26)	(10)
Разходи за персонала	15	(625)	(234)
Други разходи	16	(6)	(25)
Балансова стойност на продажбите		(10076)	(4518)
<b>Загуба от оперативна дейност</b>		-	<b>(96)</b>
<b>Оперативна печалба</b>		<b>202</b>	
Финансови разходи	18	(35)	(9)
<b>Финансови приходи/разходи, нето</b>		<b>(35)</b>	<b>(9)</b>
Загуба преди данъци		-	(105)
Печалба преди данъци		167	
Разходи за данъци		-	-
Загуба за годината		-	(105)
Печалба за годината		167	-
Друг всеобхватен доход, нето от данъци		-	-
<b>Общ всеобхватен доход</b>		<b>167</b>	<b>(105)</b>

Финансовият отчет на страници от 1 до 28 е одобрен от Управителния съвет/ръководството на 27.07.2017г

Приложенията на страници от 1 до 28 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Пламен Тонев  
 Управител:  
 27.07.2017г.



Милен Кожухаров  
 Съставител:

Длъжност на съставителя – главен счетоводител

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
**към 30 юни 2017 г.**

(Всички суми в хил. лева)

**Наименование на паричните потоци**

**Парични потоци от оперативна дейност**

	30.06.2017	30.06.2016
Постъпления от клиенти	16584	5611
Плащания на доставчици	(15840)	(5752)
Плащания на персонала	(641)	(163)
Платени други данъци	(384)	(123)
Други	(33)	(127)
<b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>	<b>(314)</b>	<b>(554)</b>

**Парични потоци от инвестиционна дейност**

Плащания за придобиване на ИМС и НДА	(2)	(12)
<b>Нетни парични потоци от инвестиционна дейност</b>	<b>(2)</b>	<b>(12)</b>

**Парични потоци от финансова дейност**

Постъпления от заеми	17073	606
Плащания за заеми и финансов лизинг	(16865)	(11)
Платени лихви, такси, комисионни по заеми	(11)	(4)
<b>Нетни парични потоци от финансова дейност</b>	<b>197</b>	<b>591</b>

**Изменение на пар. средства през периода**

**Наличност на парични средства на 1 януари**

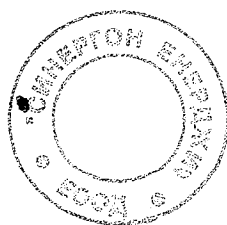
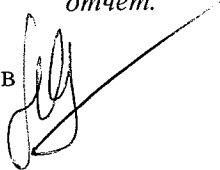
**Наличност на парични средства на 30 юни**

	<b>(119)</b>	<b>25</b>
	<b>154</b>	<b>19</b>
	<b>35</b>	<b>44</b>

Финансовият отчет на страници от 1 до 28 е одобрен от Управителния съвет/ръководството на 27.07.2017г

Приложенията на страници от 1 до 28 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Пламен Тонев  
Управител:  
27.07.2017г.



Милен Кожухаров  
Съставител:  
Длъжност на съставителя – главен счетоводител



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ  
 КЪМ 30 юни 2017 г.

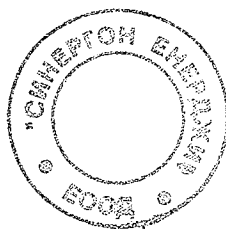
(Всички суми в хил. лева)

	Прил.	Основен капитал	Преоценъчен резерв	Нагрупана загуба	Общо собствен капитал
<b>1 януари 2016 година</b>	5	250	-	(83)	167
<b>Промени в собствения капитал за 2016 година</b>					
Загуба за годината		-	-	(294)	(294)
Други компоненти на всеобхватен доход, нето от данъци		-	-	-	-
<b>Общ всеобхватен доход за годината</b>		-	-	(294)	(294)
<b>Салдо към 31 декември 2016 година</b>		250	-	(377)	(127)
<b>1 януари 2017 година</b>		250	-	(377)	(127)
<b>Промени в собствения капитал за 2017 година</b>					
Печалба за годината		-	-	167	167
Други компоненти на всеобхватен доход, нето от данъци	5	-	-	-	-
<b>Общ всеобхватен доход за годината</b>		-	-	167	167
Прехвърляне на резерви		-	-	-	-
Прехвърляне към неразпределената печалба		-	-	-	-
<b>Салдо към 30 юни 2017 година</b>	5	250	-	(210)	40

Финансовият отчет на страници от 1 до 29 е одобрен от Управителния съвет/ръководството на 27.07.2017г

Приложенията на страници от 1 до 29 са неразделна част от настоящия финансов отчет

Пламен Тонев  
 Управител:  
 27.07.2017г.

Милен Кожухаров

Съставител

Длъжност на съставителя – главен счетоводител



## 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 No 2

Дружеството е част от Групата „Синергон холдинг“.

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

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

### 1.2. Счетоводна политика

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

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

### 1.3. 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.

### 1.4. 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 преценка по заключителен валутен курс на деноминирани 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:

	30/06/2017	31/12/2016
	BGN	BGN
1 щатски долар се равнява на	1.71384	1.85545
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

### Сравнителни данни

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

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.

### 1.5. 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 в периода на тяхното изграждане.

### **1.6. Инвестиционни имоти**

Инвестиционни имоти представляват земи и сгради използвани за дългосрочно получаване на приходи от наем и не са използвани за административни или производствени нужди от Дружеството.

Инвестиционните имоти се отчитат първоначално по цена на придобиване.

Инвестиционните имоти се отчитат след първоначална оценка по справедлива стойност. Промяната в справедливата стойност на инвестиционните имоти се признава като приходи/разходи от дейността в отчета за всеобхватния доход.

В случаите, когато земи и сгради се трансформира в инвестиционен имот, последния се отчита първоначално по справедливата стойност на актива към датата на промяна в употребата на актива. Разликите между балансовата стойност на актива и неговата справедлива стойност към тази дата следва да бъде призната в печалби и загуби за периода. ( Приложение ).

### **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 разграничени 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 се погасят.

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

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

#### 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 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

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 дивиденди

Разпределението на дивиденди на акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който е одобрено от акционерите на Дружеството.

## 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-курсен риск, както и при получаването на заеми, деноминирани във валута, различна от отчетната. Експозициите се следят стриктно и се осигурява ефективно управление на валутно-курсния 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 отчетване. Такива са на повтаряща се база – инвестиционните имоти, 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 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 – Котирувани (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 котирувани 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 отчетване 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
<b>Към 31 декември 2016 г.</b>			
Балансова стойност	41	1	42
Новопридобити	72	24	96
Амортизация	(21)	(6)	(27)
<b>Балансова стойност</b>	<b>92</b>	<b>19</b>	<b>111</b>
<b>Към 31 декември 2016 г.</b>			
Отчетна стойност	117	25	142
Натрупана амортизация	(24)	(7)	(31)
<b>Балансова стойност</b>	<b>93</b>	<b>18</b>	<b>111</b>
<b>Към 30 юни 2017 г.</b>			
Балансова стойност	93	18	111
Новопридобити	-	2	2
Амортизация	(15)	(5)	(27)
<b>Балансова стойност</b>	<b>78</b>	<b>15</b>	<b>93</b>
<b>Към 30 юни 2017 г.</b>			
Отчетна стойност	117	27	144
Натрупана амортизация	(39)	(12)	(31)
<b>Балансова стойност</b>	<b>78</b>	<b>15</b>	<b>93</b>

Към 30 юни 2017 г. притежаваните от Дружеството транспортни средства, машини и компютърна техника са на стойност 93 хил. лв, съответно за (2016 г. 111 хил. лв.)

Притежаваните от дружеството нематериалните дълготрайни активи са :

	Лицензия	Програмни продукти	Права в/у собственост	Общо
<b>Към 31 декември 2016 г.</b>				
Балансова стойност	14	1	-	15
Новопридобити	-	18	5	23
Амортизация	(2)	(2)	-	(4)

Балансова стойност	12	17	5	34
<b>Към 31 декември 2016 г.</b>				
Отчетна стойност	15	19	5	39
Натрупана амортизация	(3)	(2)	-	(5)
<b>Балансова стойност</b>	<b>12</b>	<b>17</b>	<b>5</b>	<b>34</b>
<b>Към 30 юни 2017 г.</b>				
Балансова стойност	12	17	5	34
Новопридобити	-	-	-	-
Амортизация	(1)	(4)	(1)	(6)
<b>Балансова стойност</b>	<b>11</b>	<b>13</b>	<b>4</b>	<b>28</b>
<b>Към 30 юни 2017 г.</b>				
Отчетна стойност	15	19	5	39
Натрупана амортизация	(4)	(6)	(1)	(11)
<b>Балансова стойност</b>	<b>11</b>	<b>13</b>	<b>4</b>	<b>28</b>

Към 30 юни 2017 г. притежаваните от Дружеството нематериалните дълготрайни активи са на стойност 28 хил. лв, съответно за (2016г. 34 хил. лв.)

#### Материални запаси

Дружеството закупува материали при конкретна необходимост и употребява непосредствено след доставката им. Наличните материални запаси на стойност 9 хил. лв. са за гориво

#### Търговски вземания

### 3. Вземания от клиенти и доставчици извън групата

	30.06.2017	31.12.2016
Вземания от клиенти по продажби	3467	3062
(Обезценка)	-	-
<b>Общо</b>	<b>3467</b>	<b>3062</b>

Вземанията от клиенти са безлихвени и са основно в български лева. Обичайно дружеството договаря с клиентите срок на плащане на вземанията по продажби до 15 дни, освен ако няма определени специфични условия за падеж на определени клиенти. Дружеството е определило обичаен кредитен период от 2 дни, за който не начислява лихви на клиентите. Забава след този срок е приета като индикатор за обезценка. 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 30 юни 2017 г. търговските вземания от клиенти по продажби, на които не е признавана обезценка, са 3467 хил. лв. (31.12.2016 г.: 3062 хил. лв.) с възрастова структура, както следва:

Към 30.06.2017 непадежиралите вземания от клиенти, които не са просрочени са:

	30.06.2017 г.	2016 г.
до 15 дни	2776	2648

Времеви анализ на просрочените търговски вземания, които не са обезценени, в т.ч.

Отчетна стойност	30.06.2017 г.	2016 г.

До 30 дни	489	107
от 30 -180 дни	163	296
от 180 – 360 дни	32	11
Над 1 год.	6	0
<b>Общо</b>	<b>690</b>	<b>414</b>

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

#### 4. Вземания от свързани лица

	30.06.2017	31.12.2016
Търговски вземания от свързани предприятия (Обезценка)	312	234
Други	-	-
<b>Общо</b>	<b>312</b>	<b>234</b>

#### 5. Други текущи активи

Вид на вземането:	30.06.2017	31.12.2016
Вземания от посредници при плащания	30	24
Предоставени аванси на доставчици и трети лица	-	-
Подотчетни вземания	19	44
Други вземания	109	80
<b>Общо</b>	<b>158</b>	<b>148</b>

#### 6. Парични средства и парични еквиваленти

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

	30.06.2017	31.12.2016
Пари в брой	3	-
Пари в банки	32	154
<b>Общо</b>	<b>35</b>	<b>154</b>
Банкови овърдрафти	-	-
<b>Общо</b>	<b>35</b>	<b>154</b>

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

7. Към 30 юни 2017 г. внесенят напълно основен капитал е в размер на 250 хил. лв. и е равен на 2 500 броя дялове с номинална стойност 100,00 лв. за всяка една.

	Брой дялове	Основен капитал
Към 31 декември 2016 г	2500	250
Увеличение	-	-
Намаление	-	-
Към 30 юни 2017 г	2500	250

Върху дружествените дялове не съществуват валидно учредени залози.

#### Резерви

Дружеството ще формира през годините резерви съгласно учредителния си акт:



## 8. Натрупана загуба

Тя включва:

	30.06.2017г.	2016 г.
Натрупана загуба	(377)	(83)
Текуща загуба	-	(294)
Текуща печалба	167	-
<b>Общо</b>	<b>(210)</b>	<b>(377)</b>

## 9. Нетекущи задължения

	30.06.2017г.	31.12.2016
Задължения към свързани лица	142	172
Финансов лизинг	18	25
<b>Общо</b>	<b>160</b>	<b>197</b>

Предоставените заеми са със следните срокове за погасяване.

	30.06.2017г.	31.12.2016
Между 2 и 5 години	142	172
Над 5 години	-	-
<b>Общо</b>	<b>142</b>	<b>172</b>

Предоставеният заем не е обезпечен с активи на дружеството.

Дружеството има следните задължения по следните видове заеми.

	30.06.2017г.	31.12.2016
Заеми от свързани лица	142	172
Лихви по заеми от свързани лица	-	-
<b>Общо</b>	<b>142</b>	<b>172</b>

Ефективните лихвени проценти по предоставените заеми към датата на баланса са както следва:

	30.06.2016г.	2016 г.
Заеми свързани лица	4%	4%

## 10. Финансов лизинг

	30.06.2017г.	31.12.2016г.
До 1 година	18	22
Между 1 и 5 години	18	25
Отложени разходи по финансов лизинг	(2)	(2)
<b>Общо</b>	<b>34</b>	<b>45</b>

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

	30.06.2017г.	31.12.2016
До 1 година	17	21
Между 1 и 5 години	17	24
<b>Общо</b>	<b>34</b>	<b>25</b>

### 10.1 Оперативен лизинг

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

	30.06.2017г.	31.12.2016г.
Разходи за оперативен лизинг	23	31
Оперативен лизинг на търговски и офис площи	23	17
Оперативен лизинг на транспортни средства	46	3
<b>Общо</b>		

### Активи и пасиви по отсрочени данъци

Дружеството няма отсрочени данъци след прилагане на данъчното законодателство .

### 11. Търговски задължения

	30.06.2017г.	31.12.2016
Задължения към доставчици	2693	2714
Аванси на клиенти	3	14
<b>Общо</b>	<b>2694</b>	<b>2728</b>

### Задължения към персонала

	30.06.2017г.	31.12.2016
Задължения за заплати	60	64
Задължения за социални осигуровки	29	34
<b>Общо</b>	<b>89</b>	<b>98</b>

Задълженията към персонала на Дружеството са уредени до края на 31.05.2017 г.

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 не очаква съществени такива да възникнат.

### Други задължения

	30.06.2017г.	31.12.2016
Задължения за акциз	35	31
Задължения по ЗДДС	39	19
Задължения за други данъци	15	16
<b>Общо</b>	<b>89</b>	<b>66</b>

### Отчет за всеобхватния доход

В Отчета за всеобхватния доход към 30.06.2017 г. приходите от дейността на дружеството са представени както следва:

### 12. Приходи от основната дейност

	30.06.2017г.	30.06.2016г.
Стоки	11134	4904
Услуги	2907	2

<b>Общо</b>	<b>14041</b>	<b>4906</b>
<b>Други приходи</b>	<b>30.06.2017г.</b>	<b>30.06.2016г.</b>
Приходи от застрахователно обезщетение и други	31	-
<b>Общо</b>	<b>31</b>	<b>-</b>

	<b>30.06.2017г.</b>	<b>30.06.2016г.</b>
Приходи от финансиране	21	-
<i>В т.ч правителството</i>	21	-
<b>Общо</b>	<b>21</b>	<b>-</b>

Дружеството е извършило следните разходи за дейността:

### 13. Разходи за материали

	<b>30.06.2017г.</b>	<b>30.06.2016г.</b>
Офис оборудване	(3)	(3)
Офис материали и консумативи	(8)	(1)
Горива	(23)	(30)
Други	(8)	(0)
<b>Общо</b>	<b>(42)</b>	<b>(34)</b>

### 14. Разходи за външни услуги

	<b>30.06.2017г.</b>	<b>31.12.2016г.</b>
Телефония и курерски услуги	(17)	(9)
Наеми и комунални услуги	(49)	(12)
Граждански договори	(31)	(7)
Административни услуги	(21)	(19)
Комисионни	(73)	(93)
Мрежови услуги	(2877)	-
Други	(65)	(41)
<b>Общо</b>	<b>(3116)</b>	<b>(181)</b>

### 15. Разходи за персонала

	<b>30.06.2017г.</b>	<b>30.06.2016г.</b>
Разходи за заплати	(527)	(198)
Разходи за социално осигуряване	(98)	(36)
<b>Общо</b>	<b>(625)</b>	<b>(234)</b>

Средно-списъчният брой на персонала към 30.06.2016 е 59 (2016 - 46)

### 16. Други оперативни разходи за дейността

	<b>30.06.2017г.</b>	<b>30.06.2016г.</b>
Представителни	(3)	(2)
Горива търговци	-	(6)
Други	(3)	(17)
<b>Общо</b>	<b>(6)</b>	<b>(25)</b>

## 17. Финансови приходи

	30.06.2017г.	30.06.2016г.
Приходи от лихви	0	0
<b>общо</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 18. Финансови разходи

	30.06.2017г.	30.06.2016г.
Разходи за лихви	(18)	(8)
Банкови такси и комисионни	(17)	(1)
<b>Общо:</b>	<b>(35)</b>	<b>(9)</b>

### Разходи за данъци

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското законодателство. Отсрочените данъци се изчисляват върху всички данъчни временни разлики по балансовия метод използвайки ефективна данъчна ставка 10% (2017 г-10%).

Основните компоненти на разходите за данъци върху печалбата са следните:

	30.06.2017г.	30.06.2016г.
Текущ данъчен разход по ГДД	-	-
Разход по отсрочени данъци по временни разлики нетно	-	-
<b>Разходи за данъци</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

	30.06.2017г.	30.06.2016г.
Счетоводна загуба за годината преди данъци	-	(297)
Счетоводна печалба за годината преди данъци	167	-
Дължим корпоративен данък за счетоводна загуба	-	-
Дължим корп. Данък от постоянни разлики, нетно	-	-
Ефект от промяна на данъчна ставка на временни разлики	-	-
Непризнат АОД от временна разлика	-	-
<b>Разходи за данъци</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

### Свързани лица

Свързани лица с дружеството са :

- Дружество – майка – „Синергон холдинг“ АД;
- Дружества от Групата;
- Ключов управленски персонал.

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
Мега Естейт 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 ЕООД	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

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

#### Сделки със свързани лица

Към 30.06.2017 г. Дружеството е осъществило следните сделки със свързани лица:

#### Продажби на:

#### Стоки и съпътстващи услуги на дружества в Групата

	30.06.2017 г.	30.06.2016 г.
Синергон Петролеум ЕООД	51	50
София Експо ЕООД	33	27
Синергон Хотели АД	284	302
Балканкерамик АД	12	13
Премиер-Пл АД	21	18
Лакпром АД	73	45
Петромел 1 ООД	60	73
Петър Караминчев АД	21	18
Слатина АД	7	7
Шамот АД	48	38
Светлина АД	107	115
Топливо АД	188	99
Интериор Текстил АД	25	25
<b>Общо</b>	<b>930</b>	<b>830</b>

Покупки на:

**Материали на дружества в Групата**

	30.06.2017г.	30.06.2016г.
1 Синергон петролеум ЕООД	18	4
<b>Общо</b>	18	4

**Услуги на дружества в Групата**

	30.06.2017г.	30.06.2016г.
1 Петър Караминчев АД	2	8
2 Топливо АД	5	7
<b>Общо</b>	7	15

**Други разходи на дружества в Групата**

	31.12.2016г.	31.12.2015г.
1 Синергон хотели АД	4	
<b>Общо</b>	4	-

**Краткосрочни вземания от свързани лица:**

**19. По търговски сделки с дружества в Групата**

	30.06.2017г.	31.12.2016г.
Синергон Петролеум ЕООД	8	14
София Експо ЕООД	3	8
Синергон Хотели АД	96	62
Балканкерамик АД	11	7
Премиер-Пл АД	3	5
Лакпром АД	14	18
Петромел 1 ООД	12	17
Петър Караминчев АД	2	6
Слатина АД	1	2
Шамот АД	7	13
Светлина АД	21	22
Топливо АД	130	53
Интериор Текстил АД	4	7
<b>Общо</b>	<b>312</b>	<b>234</b>

**Задължения към свързани лица:**

	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Дългосрочни заеми и депозити	142	172
<b>Общо</b>	142	172

Срокове за погасяване на получените заеми и депозити от свързани лица:

	Главница	Срок за погасяване
Синергон холдинг АД	142	2020 г.
<b>Общо</b>	142	

Търговски задължения към свързани лица

	30.06.2017 г.	31.12.2016 г.
Синергон Петролеум ЕООД	2	3
<b>Общо</b>	<b>2</b>	<b>3</b>

Сделки с ключов управленски персонал

Дружеството има отношение на свързано лице с ръководството на дружеството.

	2017 г.	2016 г.
Възнаграждение на управленски персонал	16	29
Разходи за социални осигуровки	2	5
<b>Общо</b>	<b>18</b>	<b>34</b>

**Предоставени гаранции**

	30.06.2017г.	31.12.2016г.
1 Топливо АД – дружество от групата	1	1
2 Енерго про мрежи АД	150	13
3 Чез Разпределение България АД	244	-
4 ЕВН България Електроразпределение ЕАД	130	-
5 ЕРП Златни пясъци АД	24	-
6 Мото-пфое лизинг ЕООД	6	-
6 ЕСО ЕАД	20	-
3 Предоставен депозит население	2	2
<b>Общо</b>	<b>577</b>	<b>16</b>

**Финансови активи и финансови пасиви**

Категории финансови активи и финансови пасиви

Структура на финансовите активи и пасиви към 30 юни по категории е следната :

	<i>балансова стойност</i>	<i>справедлива стойност</i>
<b>30 юни 2017г.</b>		
<b>Финансови активи</b>		
Търговски вземания	3537	3537
Вземания от свързани лица	312	312
Парични средства	35	35
<b>Общо</b>	<b>3884</b>	<b>3884</b>
<b>Финансови пасиви</b>		
Банкови кредити	987	987
Търговски задължения	2703	2703
Задължения към свързани лица	142	142
Лизинг	36	36
<b>Общо</b>	<b>3868</b>	<b>3868</b>

*балансова стойност* *справедлива стойност*

31 декември 2016г.

**Финансови активи**

Търговски вземания	3118	3118
Вземания от свързани лица	234	234
Парични средства	154	154
<b>Общо</b>	<b>3506</b>	<b>3506</b>

**Финансови пасиви**

Банкови кредити	749	749
Търговски задължения	2740	2740
Задължения към свързани лица	172	172
<b>Общо</b>	<b>3708</b>	<b>3708</b>

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 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.

	1-12м.	1-5г.	Без матуритет	Общо
<b>30 юни 2017г.</b>				
<b>Финансови активи</b>				
Търговски вземания	3537	-	-	3537
Вземания от свързани лица	312	-	-	312
Парични средства	-	-	35	35
<b>Общо</b>	<b>3849</b>		<b>35</b>	<b>3884</b>

<b>Финансови пасиви</b>				
Банкови кредити и лизинг	987	-	-	987
Търговски задължения	2703	-	-	2703
Задължения към свързани лица	142	-	-	142
Лизинг	18	18	-	36
<b>Общо</b>	<b>3850</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>3868</b>

	1-12м.	1-5г.	Без матуритет	Общо
<b>31 декември 2016 г.</b>				
<b>Финансови активи</b>				
Търговски вземания	3118			3118
Вземания от свързани лица	234			234
Парични средства	154			154
<b>Общо</b>	<b>3506</b>			<b>3506</b>
<b>Финансови пасиви</b>				
Банкови кредити	749			749
Търговски задължения	2740			2740
Задължения към свързани лица		172		172
<b>Общо</b>	<b>3489</b>	<b>172</b>		<b>3661</b>

### 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
<b>31 юни 2017 г.</b>				
<b>Финансови активи</b>				
Търговски вземания	3537	-	-	3537
Вземания от свързани лица	312	-	-	312
Парични средства	-	35	-	35
<b>Общо</b>	<b>3849</b>	<b>35</b>	<b>-</b>	<b>3884</b>
<b>Финансови пасиви</b>				
Банкови кредити	987	-	-	987
Търговски задължения	2703	-	-	2703
Задължения към свързани лица	3	-	142	145
Лизинг	-	36	-	36
<b>Общо</b>	<b>3693</b>	<b>36</b>	<b>142</b>	<b>3871</b>
	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо

31 декември 2016 г.

<b>Финансови активи</b>				
Търговски вземания	3118	-	-	3118
Вземания от свързани лица	234	-	-	234
Парични средства	154	-	-	154
<b>Общо</b>	<b>3506</b>			<b>3506</b>
<b>Финансови пасиви</b>				
Банкови кредити	749			749
Търговски задължения	2740	-	-	2740
Задължения към свързани лица	-	-	142	142
<b>Общо</b>	<b>3489</b>		<b>142</b>	<b>3631</b>

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 30.06.2017 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 30 юни:

	30.06.2017 г.	31.12.2015 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	4062	3876
<i>Заеми от банки</i>	(987)	(749)
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	35	154
Нетен дългов капитал	4027	3722
Общо собствен капитал	40	(127)
Общо капитал	4067	3595
<b>Съотношение на задлъжнялост</b>	<b>1.00</b>	<b>1.04</b>

*Дружеството се финансира основно чрез привлечен капитал*

#### Преценка за действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен на основата на принципа на действащо предприятие. През последните няколко години предприятието и към 30.06.2017 година отчита натрупани загуби в размер на

210 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 2000 хил.лева и ползва дългосрочен заем от дружеството майка. 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

#### **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.

Междинният финансов отчет на „Синергон Енерджи“ ЕООД към 30 юни 2017г. е одобрен и приет от Управителя на Дружеството към 27 юли 2017 г.