

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
МЕЖДИНЕН НЕКОНСОЛИДИРАН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

30 СЕПТЕМВРИ 2018 год.

СЪДЪРЖАНИЕ

Стр.

Неконсолидиран Счетоводен баланс	3
Неконсолидиран Отчет за всеобхватния доход	4
Неконсолидиран Отчет за промените в собствения капитал	5
Неконсолидиран Отчет за паричните потоци	6
Приложения към неконсолидирания годишен финансов отчет	7-42

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
МЕЖДИНЕН НЕКОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(Всички суми са в хил. лева)

	Прил.	30 септември 2018 г.	2017 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3	10 729	10 410
Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия	4,26	102 755	96 288
Вземания от свързани лица и други вземания	5,25	38 649	29 176
Активи от отсрочени данъци	14	1 610	1 610
Общо нетекущи активи		153 743	137 484
Текущи активи			
Вземания от свързани лица	25	3 652	5 904
Търговски вземания и други активи	5	427	5
Инвестиции държани до падеж	6	1	5
Парични средства и парични еквиваленти	7	100	58
Общо текущи активи		4 180	5 972
Общо активи		157 923	143 456
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	8	18 359	18 359
Резерви	9	34 760	34 768
Неразпределена печалба	10	82 763	82 334
Общо собствен капитал		135 882	135 461
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения за получени банкови заеми	11	-	977
Задължения към свързани лица	25	21 828	6 106
Задължения за пенсиониране	13	91	91
Общо нетекущи пасиви		21 919	7 174
Текущи пасиви			
Задължения за получени банкови заеми	11	-	690
Задължения към свързани лица	25	4	99
Търговски и други задължения	12	95	9
Провизии	13	23	23
Общо текущи пасиви		122	821
Общо пасиви		22 041	7 995
Общо собствен капитал и пасиви		157 923	143 456

Междинният неконсолидиран финансов отчет от страници 3 - 42 е утвърден от Управителния съвет на 26 октомври 2018 г. и е подписан от:

Марин Стоянов
 Изпълнителен директор

Стефан Гъндев
 Финансов директор

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(Всички суми са в хиляди лева)	Приложения	30 СЕПТЕМВРИ	
		2018 г.	2017 г.
Приходи			
Финансови приходи	19	1 275	8 663
Приходи от продажби на услуги	25	234	234
Разходи			
Разходи за материали	15	(12)	(15)
Разходи за външни услуги	16	(302)	(226)
Разходи за амортизация	3	(4)	(3)
Разходи за персонала	17	(467)	(455)
Други разходи/ приходи, нетно	18	(6)	(3)
Финансови разходи	20	(417)	(238)
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения	3	120	-
Печалба преди данъци		421	7 957
(Разход) Икономия (за) от данъци	21	-	-
Печалба след данъци		421	7 957
<i>Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани В печалби или загуби:</i>			
Последващи оценки на планове с дефинирани доходи		-	-
Данъчни ефекти, свързани с тези доходи		-	-
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход		421	7 957
Основен доход на акция(лева на акция)	22	0.02	0.43
Доход с намалена стойност на акция	22	0.02	0.43

Междинният неконсолидиран финансов отчет от страници 3 - 42 е утвърден от Управителния съвет на 26 октомври 2018 г. и е подписан от:

Марин Стоянов
Изпълнителен директор

Стефан Гъндев
Финансов директор

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(Всички суми са в хил. лева)	Прил	Основен капитал	Премиен резерв	Законови резерви	Преоценъчен резерв	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
01 януари 2017 г.		18 359	31 138	3 616	14	81 473	134 600
Печалба за годината						1 143	1 143
Общ всеобхватен доход за годината		-	-	-	-	1 143	1 143
31 декември 2017 г.		18 359	31 138	3 616	14	82 334	135 461
Промени в собствения капитал през 2018 г.							
Печалба за периода						421	421
Общ всеобхватен доход за годината		-	-	-	-	421	421
Прехвърляне към неразпределената печалба					(8)	8	-
30 септември 2018 г.		18 359	31 138	3 616	6	82 763	135 882

Междинният неконсолидиран финансов отчет от страници 3 - 42 е утвърден от Управителния съвет на 26 октомври 2018 г. и е подписан от:

Марин Стоянов
 Изпълнителен директор

Стефан Гъндев
 Финансов директор

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ
2018 г.

(Всички суми са в хиляди лева)	Прило жения	30 септември 2018 г.	2017 г.
Паричен поток от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		273	290
Плащания на доставчици		(614)	(196)
Плащания за персонала		(417)	(404)
Платени други данъци		(89)	(99)
Постъпления от лихви		780	616
Платени лихви		(124)	(104)
Постъпления от дивиденди		-	7 636
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(191)	7 739
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Предоставени заеми на свързани лица	25	(36 237)	(11 377)
Въстановени предоставени заеми от свързани лица	25	25 218	7 013
Плащания за придобиване на инвестиции	4,26	(2 570)	(1 073)
Постъпления от продажба на имоти машини и други		120	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(13 469)	(5 437)
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми	25	27 604	-
Платени заеми	25	(13 902)	(2 277)
Нетни парични потоци от финансова дейност		13 702	(2 277)
Увеличение/намаление на паричните средства и еквиваленти през периода		42	25
Парични средства и еквиваленти в началото на периода		58	51
Парични средства и еквиваленти в края на периода		100	76

Междинният неконсолидиран финансов отчет от страници 3 - 42 е утвърден от Управителния съвет на 26 октомври 2018 г. и е подписан от:

Марин Стоянов
 Изпълнителен директор

Стефан Гъндев
 Финансов директор

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика

1 Резюме на дейността

Синергон Холдинг („Дружеството“) е акционерно дружество, чиито акции се търгуват на Българска фондова борса - София АД, Сегмент акции „Standard“.

Дружеството е регистрирано в Република България и е вписано в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК 121228499 със седалище и адрес на управление: България, гр.София, община София, район Средец, ул."Солунска" №2.

Дружеството е предприятие - майка на Група от дружества и основната му дейност се състои в придобиване, управление и продажба на акции и финансиране на дейността на дъщерните дружества.

Дружеството има инвестиции с пряко участие в 21 от дружествата и непряко в 4 дружество. Дружеството притежава инвестиции и в 1 асоциирано и 2 с малцинствено участие предприятия.

2 Счетоводна политика

По-долу следва описание на счетоводната политика, прилагана при изготвяне на неконсолидирания финансов отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Неконсолидирания финансовият отчет е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2018 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еднаква с рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1. т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“(МСС).

Ръководството ще изготви консолидиран финансов отчет за периода към 30 септември 2018 г. В консолидираният финансов отчет, дъщерните дружества където Дружеството упражнява контрол са изцяло консолидирани.

Потребителите на този неконсолидиран финансов отчет трябва да го четат заедно с консолидирания финансов отчет за периода към 30 септември 2018 г., когато бъде изготвен за да получат пълна информация за финансовото положение, резултатите от дейността и промените в паричните потоци на Групата на Синергон Холдинг, като цяло.

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

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК). Нов стандарт, който ще замести 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. Определя само две основни категории оценки – по амортизирана и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и на оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за някои дългови и капиталови инструменти). Промяната в методологията на определяне на обезценката – промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба”. Съгласно този модел всички очаквани загуби на един амортизируем финансов инструмент (актив) се признават на три етапа, в зависимост от промяната на кредитното му качество, а не само при настъпване на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. Трите етапа са: при първоначалното признаване на финансовия актив – обезценка за 12-месечен период или за целия живот на актива; и съответно – при настъпването на фактическа обезценка. Те определят и как да се измерват загубите от обезценка и съответно прилагането на ефективния лихвен процент. Обезценката на дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другия всеобхватен доход, се определя и измерва като се прилага същата методология както при финансовите активи по амортизирана стойност. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените на новия стандарт не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на финансовите активи и пасиви.

- 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 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). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали немонетарните активи, които са продадени или апортирани, съставляват „бизнес” или не по смисъл на МСФО3. Когато немонетарните активи представляват „бизнес” инвеститорият признава изцяло печалбата или загубата от продажбата или апорта.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС28 (продължение)

Ако тези активи не отговарят на определението за „бизнес” печалбата или загубата, която се признава от инвеститора е до процент, съответстващ на дела на другите инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време.

- 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). Тази промяна уточнява, че предприятието следва да прилага МСФО 9, включително изискванията за обезценка, относно участията в асоциирани или съвместни предприятия, които формират нетната инвестиция с тези дружества, и за които не се прилага отчитането по метода на собствения капитал. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна.

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. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги – отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на сделката – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната (индивидуалната) продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договора чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Направени са пояснения (а) за идентифициране на задължения за изпълнение на базата на конкретни обещания за доставката на стоки или услуги, (б) за идентифициране дали дружество е принципал или агент при предоставянето на стоки или услуги, и (в) при трансфера на лицензии.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (продължение)

Въвеждането на този стандарт може да доведе до по-съществени промени: а) при комплексни договори, с обвързани продажби на стоки и услуги – ще е необходимо ясно разграничаване между стоките и услугите на всеки компонент и условие по договора; б) вероятност за промяна на момента на признаване на продажбата; в) увеличаване на оповестяванията; и г) въвеждане на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори – лицензии; консигнации; еднократно събирани предварителни такси; гаранции и др. под. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди.

- 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. Това е и съществената промяна спрямо текущата отчетна практика. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика; б) При лизингодателите няма да има съществени промени и те ще продължат да отчитат лизингите по подобие на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, следва да се направи и от тяхна страна един по-подробен анализ на условията на договорите и е възможно и при тях (лизингодателите) да настъпят основания за рекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията.

- 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). Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер на имоти, вкл. такива в процес на изграждане и/или реконструкция и преустройство, към и от категория „инвестиционни имоти”. Такива трансфери са допустими, само когато са изпълнени или респ. когато вече не са изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти и когато са налице доказателства за смяната в употребата им. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна. Промяната може да се прилага перспективно или ретроспективно, при спазването на определените с промяната правила.

- 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)
МССФО 4 (променен) Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. –приет от ЕК).

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

- 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 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).

2.2 Принцип на действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на принципа на действащото предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Сравнителни данни

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

2.3 Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовия отчет се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството извършва дейността си (“функционална валута”). Функционална валута на Дружеството и валута на представяне е българският лев.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционална валута, като се прилага обменния 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 деноминирани в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за всеобхватния доход, освен когато се представят в собствения капитал, когато са класифицирани като хеджиране на парични потоци или хеджиране на нетни инвестиции.

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на финансовия отчет.

Значими валутни курсове:	30 септември 2018 г.	31 декември 2017 г.
1 щатски долар се равнява на	1.68956	1.63081
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

2 Счетоводна политика(продължение)

2.4 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Всички ИМС се отчитат първоначално по цена на придобиване(историческа цена). Цената на придобиване включва всички разходи, които са пряко свързани с придобиването и въвеждането в експлоатация на активите. Впоследствие всички ИМС се отчитат по справедлива цена, намалена с амортизацията и евентуална обезценка. Справедливата стойност на ИМС се оценява на минимум три години от вътрешни комисии и/или от независим външен оценител.

Увеличенията на стойността на ИМС въз основа на преоценка по справедлива стойност се отчитат в собствения капитал в статия резерв от преоценки(преоценъчен резерв). 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 в отчета за всеобхватния доход. За отчитането на обезценката се използва корективна сметка. Стойностния праг на същественост за признаване на новопридобитите ИМС е 700 лв.

(а) Амортизация

Амортизация се признава от момента, в който актива е годен за употреба. Земята и разходите за придобиване на ИМС не се амортизират. Амортизацията на останалите ИМС се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва :

Имоти, машини и съоръжения	Години
Сгради	25
Машини и Оборудване	3.3
Компютри	2
Автомобили	4
Стопански инвентар	6.70

Полезния живот на ИМС се преразглежда, и ако е необходимо се променя в края на всеки отчетен период.

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, ИМС се отчита по неговата възстановима стойност.

Печалбите и загубите от продажба(изписване) на ИМС се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в печалба/загуба-нетно в отчета за всеобхватния доход.

Резервите от преоценка се пренасят в неразпределена печалба при отписването на съответния ИМС.

(б) Последващи разходи, поддръжка и ремонти

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив, и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

2.5 Нематериални активи

Нематериални дълготрайни активи включват лицензии и концесии, програмни продукти и се отчитат по цена на придобиване, като амортизация се начислява по линейния метод върху техния полезен живот (2 до 6.7 години). Нематериалните активи не се преоценяват, като остатъчната стойност и полезния живот на всеки нематериален дълготраен актив се преразглежда всяка година. На базата на тест за обезценка, Дружеството отчита провизия за обезценка на активите, при наличие на фактори доказващи това .

2 Счетоводна политика(продължение)

2.5 Нематериални активи (продължение)

(а) Лицензии и концесии

Лицензии и концесии се отчитат по цена на придобиване. Тези нематериални активи имат определен полезен живот и се отчитат по историческа стойност, намалена с натрупаната амортизация и евентуална обезценка.

(б) Програмни продукти

Придобитите лицензии за програмни продукти се капитализират на базата на разходите, необходими за придобиване и пускане в експлоатация на специфичния програмен продукт. Те се амортизират върху техния очакван полезен живот (2 години).

2.6 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. Нефинансови активи различни от положителна репутация, които подлежат на обезценка, се преглеждат за наличие на признаци за необходимостта от обезценка към всяка отчетна дата. За отчитане на натрупаните обезценки се използва корективна сметка.

2.7 Инвестиции

Дружеството класифицира инвестициите си в дългови и капиталови ценни книжа в следните категории: инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместно контролирани предприятия, в ценни книжа в оборотен портфейл, ценни книжа в инвестиционен портфейл, държани до падеж и ценни книжа в инвестиционен портфейл за търговия, Класификацията е извършена в зависимост от целите, за които са придобити съответните инвестиции. Ръководството класифицира инвестициите си при покупката им и редовно преразглежда предназначението им.

а) Инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместно контролирани предприятия се отчитат по цена на придобиване(себестойност), намалена с всякакви натрупани загуби от обезценка. Инвестициите в дъщерни, асоциирани и други предприятия са посочени в приложения 6 и 29. На датата на годишния финансов отчет ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на инвестициите му в дъщерни дружества. Ръководството е приело като индикатори за обезценка на тези инвестиции превишението на балансовата стойност на инвестицията над дела в нетните активи на дъщерните и асоциирани дружества и цените на БФБ за котираните акции. За целта се възлага напавата на оценка от независим лицензиран оценител. За отчитане на натрупаните обезценки се използва корективна сметка.

2 Счетоводна политика(продължение)

2.7 Инвестиции (продължение)

б) Ценни книжа в оборотен портфейл

Инвестиции, които са придобити с цел генериране на печалба от краткосрочни промени в цените са класифицирани като ценни книжа в оборотен портфейл и са включени в краткотрайните активи. За целите на настоящия финансов отчет, краткосрочни означава за период до 12 месеца.

в) Ценни книжа в инвестиционен портфейл, държани до падеж

Инвестиции с фиксиран падеж, които ръководството има намерение и право да държи до падеж са класифицирани като ценни книжа в инвестиционен портфейл, държани до падеж. Тези ценни книжа са включени в нетекущите активи, с изключение на онези ценни книжа с падеж до 12 месеца от датата на баланса, които са посочени като текущи активи, за отчетния период. Дружеството не притежава такива финансови активи.

г) Ценни книжа в инвестиционен портфейл за търговия

Инвестициите, придобити с намерение да се държат за неопределен период от време, които могат да бъдат продадени в зависимост от нуждите от оборотни средства или при промяна на лихвените проценти, са класифицирани като ценни книжа в инвестиционен портфейл за търговия (инвестиции на разположение за продажба); същите са класифицирани като нетекущи активи, освен ако ръководството не изрази намерение да държи посочените инвестиции за по-малко от дванадесет месеца от датата на баланса или ако те не са предвидени да бъдат използвани при евентуално набиране на оборотен капитал и се класифицират като текущи активи.

Ценните книжа в оборотен портфейл за търговия впоследствие се отчитат по справедлива стойност. Ценните книжа в инвестиционен портфейл, държани до падеж се отчитат по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент. Реализираните и нереализираните печалби и загуби, възникнали при промяна на справедливата стойност на ценните книжа в оборотен портфейл се отразяват в отчета за всеобхватния доход през периода, в който възникват.

Реализираните и нереализираните печалби и загуби, възникнали при промяна на справедливата стойност на ценните книжа в инвестиционен портфейл за търговия се отчитат в собствения капитал.

В случаите, когато ценни книжа в инвестиционен портфейл за търговия се продават или обезценяват, натрупаните корекции се включват в отчета за всеобхватния доход като печалба/загуба от инвестиции с ценни книжа.

Справедливата стойност на котираните инвестиции се определя на база данните за цените на пазара ("БФБ- София" АД). Справедливата стойност на инвестиции в ценни книжа, които не се търгуват на фондовата борса се определя, използвайки техники за оценяване, които включват използването на последни пазарни сделки с аналогични инвестиции, анализ на дисконтираните парични потоци и модели за оценка на опции. Когато не може надеждно да бъде определена справедливата стойност на капиталовите ценни книжа, то те се признават по цена на придобиване, намалена с евентуална обезценка. Ако в следващи отчетни периоди се появи надеждна оценка за тези инвестиции те се преоценяват по справедлива стойност към тази дата.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.7 Инвестиции (продължение)

На датата на финансов отчет Дружеството оценява дали съществуват обективни доказателства, че финансов актив или група от финансови активи са обезценени. Ръководството е приело като индикатори за обезценка на инвестициите-малцинствени участия: решение за обявяване на процедура по ликвидация на съответното дружество; намаление на цените на БФБ; трайна тенденция за натрупване на загуби в предприятието, в което е инвестирано и метода на дисконтираните парични потоци. Когато се тестват за обезценка тези инвестиции се взема предвид наличието на съществен или продължителен спад в справедливата стойност под отчетната. Ако съществува доказателство за обезценка то натрупаните загуби (изчислени като разлика между цената на придобиване, и текущата справедливата стойност минус обезценка, отчетена в предходен период в отчета за доходите), се преместват от капитала и се признават в отчета за всеобхватния доход.

2.8 Парични средства и еквиваленти

За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните. Дружеството изготвя Отчет за паричния поток съгласно МСС 7 “Отчети за паричните потоци” като прилага прекия метод на съставяне на паричен поток.

2.9 Материални запаси

Материалните запаси се признават по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализируема стойност. Разходът им се оценява по метода “средна претеглена стойност”. Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство е съставена от разходите за проектиране, материали, преките разходи за труд и социално/здравно осигуряване, други преки разходи(вкл. външни услуги и амортизации) и свързаните с тях производствени общи разходи (разпределени на база на нормален производствен капацитет), но изключва финансовите разходи, разходите за продажби и разходите за управление. Нетната реализируема стойност е равна на очакваната продажна цена, в обичайния ход на стопанската дейност, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи. В себестойността на материалните запаси се включват и прехвърлени от капитала печалби/ загуби, натрупани от хеджиране на парични потоци, свързани с покупката на материални запаси.

2.10 Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена с евентуална обезценка. Обезценка се признава в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Балансовата стойност на вземането се намалява чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход. Когато напълно обезценено търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективната сметка на търговските вземания.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.11 Акционерен капитал

Издадените обикновени акции съставляват основния(уставния) акционерен капитал. Дивиденди по обикновените акции се отчитат в намаление на собствения капитал през периода, в който те бъдат обявени. Невнесен капитал няма.

2.12 Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникне (отколкото да не възникнат) изходящ поток от ресурси, съдържащ икономически ползи за погасяване на задължението, и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизиите за реструктуриране включват глоби при прекратяване на лизинги и изплащане на доходи при прекратяване договорите на служителите. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават. Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява, като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка. Провизиите се определят на база сегашната стойност на разходите, които се очаква да са необходими за уреждане на задължението, като се използва дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на сумата на провизията с течение на времето се признава като разход за лихва.

2.13 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи за сключване на договора за заем. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност, всяка разлика между дължимите плащания(нетирани с разходите по извършванена транзакцията) и стойността на заема се признават в отчета за всеобхватния доход през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

2.14 Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Текущия данък се признава в отчета за всеобхватния доход, с изключение на случаите, в които е свързан със статии, признати в друг общ доход или директно в собствения капитал. В този случай данъкът също така се признава и в друг общ доход или директно в собствения капитал.

Отсроченият данък върху дохода се признава, като се прилага методът на задълженията, на база на временните разлики, произлизащи между данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности във финансовия отчет. Все пак не се отчита отсрочен доход върху дохода, ако той е резултат от първоначалното признаване на актив или пасив в транзакция, различна от бизнес комбинация, която по времето на операцията не се отразява нито на счетоводната, нито на облагаемата печалба или загуба. Отсрочените данъци се определят чрез прилагането на тези данъчни ставки и данъчната нормативна уредба, които са в сила или впоследствие са влезли в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат приложени, когато съответните отсрочени данъчни активи на възникане или отсрочените данъчни пасиви се погасят.

Отсрочените данъчни активи се признават в степента, в която е вероятно наличието на бъдеща облагаема печалба, с която могат да бъдат възстановени тези активи.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.15 Задължения по пенсионно осигуряване и доходи при прекратяване

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии е задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за "Универсален пенсионен фонд", съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета за всеобхватния доход за периода, за който се отнасят.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното трудово възнаграждение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. В случай, че работникът или служителят е работил в Дружеството през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на брутното му трудово възнаграждение към момента на пенсиониране. При определяне на тези задължения е възложена актюерска оценка на сертифициран актюер. Актюера изчислява настоящата стойност на задължението при пенсиониране въз основа на: предполагаемите парични потоци в бъдеще дисконтирани с лихвен процент на база доходността на дългосрочните ДЦК с 10 годишен матуритет; предположение за бъдещо увеличение на работните заплати за първите три години след датата на оценката и за целият останал период до момента на придобиване на право на пенсия.

2.16 Търговски задължения

Търговските задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като краткосрочни задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като дългосрочни задължения.

Те се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент. Търговските задължения представляват задължения към кредитори, доставчици, персонал (вкл. за неизползван отпуск).

2.17 Отчитане на лизингови договори, когато Дружеството е лизингополучател

(а) Финансов лизинг

Лизингови договори, при които по същество се прехвърлят всички рискове и изгоди от актива, се отчитат като финансов лизинг. Финансовият лизинг първоначално се признава по справедливата стойност на наетия актив или ако тя е по-ниска по-настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъка на дължимото задължение. Съответните наемни задължения без финансовите разходи, се включват съответно в краткосрочни и дългосрочни задължения. Нереализираните финансовите разходи се разпределят систематично по периоди, в рамките на лизинговия срок. Активите, придобити по реда на финансови лизингови договори, се амортизират на база на техния очакван полезен срок на годност.

2 Счетоводна политика(продължение)
Отчитане на лизингови договори, когато Дружеството е лизингополучател (продължение)

(б) Оперативен лизинг

Лизингови договори, които са различни от финансов лизинг се отчитат като оперативни лизингови договори. Плащанията, извършени по оперативни лизингови договори, се отчитат на линейна база като текущи разходи за съответния период в рамките на лизинговия договор. Когато договор за оперативен лизинг е прекратен преди приключване на лизинговия период, плащанията, направени от лизингополучателя по неустойки и глоби, се признават за разход в периода, в който договорът се прекрати.

2.18 Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато Дружеството е лизингодател
Финансов лизинг

При предоставяне на активи с финансов лизинг настоящата стойност на лизинговите плащания се признава за вземане. Разликата между общата сума 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 норма на възвръщаемост върху остатъка от дължимата главница.

Оперативен лизинг

Предоставените активи по договори за оперативен лизинг се отчитат като собствени дълготрайни активи в баланса. Те се амортизират по техните нормални амортизационни норми. Начислените лизингови (наемни) вноски се отразяват като приходи от дейността в текущия период.

2.19 Признаване на приходи и разходи

Приходите на дружеството се формират от: приходи от указани консултантски услуги на дъщерните дружества, приходи от лихви по предоставени заеми на дъщерните дружества, приходи от дивиденди получени от дъщерните дружества, приходи от продажба на инвестиции и други. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството, конкретизирани по-долу:

а) Приходите от продажби на стоки се признават когато Дружеството продава стоката на клиента, клиентът приеме стоката и събираемостта на произтичащото от сделката вземане е разумно гарантирана. Горното означава че значителни рискове и облаги свързани със собствеността на стоките са прехвърлени на купувача.

б) Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

в) Приходът от лихви се признава на пропорционален времеви принцип, в зависимост от остатъчния период и ефективната лихва за периода на падеж, в случаите когато е определено, че такъв приход ще бъде начислен за Дружеството.

г) Дивидентите се признават, когато се установи правото за получаване на такива.

Разходи

Дружеството, отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение. Разходите по заеми: разходи за лихви и други разходи по заеми се признават в печалбата и загубата в Отчета за всеобхватния доход, освен ако не съществуват условия за тяхното капитализиране в стойността на придобития актив съгласно условията на МСС 23 Разходи по заеми.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.20 Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият неконсолидиран финансов отчет акционерите, които притежават над 20% от гласовете на Общото събрание, техните дъщерни и асоциирани дружества, и членовете на управителните органи, както и членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третираат като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с такива лица в края на периода е представена в Приложение 25.

2.21 Дивиденди

Дивидентите се признават като задължение във финансовите отчети на Дружеството за периода, през който е взето решение от Общото събрание на акционерите за разпределението им.

2.22 Отчитане по оперативни сегменти

Дружеството управлява инвестициите в дъщерни, асоциирани и други дружества, търговските разчети и предоставените, съответно получените финансови ресурси, както и данъците на ниво предприятие. Не се разграничават отделни продукти или бизнес дейности, които да се характеризират с различни бизнес рискове, както и разделяне дейността по географски признак.

2.23 Отчитане 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 като имоти, машини и оборудване и нетекущи активи, държани за продажба.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респективно 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).

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 котирани 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 от ниво 1 и ниво 2, в краен вариант ниво 3. За по точното и професионално определяне на справедливите стойности се използват услугите на независими професионални оценители.

2.24 Потенциални ефекти от приложението на нови МСФО

а) МСФО 9 Финансови инструменти

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.

Ръководството на дружеството е направило преглед на своите финансови активи и пасиви за ефектите при класификацията от прилагането на новия стандарт от 01.01.2018 г. Основните финансови активи, които дружеството отчита са вземания по предоставени заеми на дъщерни дружества, търговски вземания от дъщерни дружества, възникнали в хода на обичайната дейност на дружеството и парични средства и еквиваленти, които в момента са класифицирани като „кредити и вземания” и които отговарят на условията за класифициране по амортизирана стойност съгласно МСФО 9. Поради това ръководството на дружеството не очаква промени в класификацията на тези финансови активи спрямо предходния МСС 39.

Ръководството на 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.

Обезценка

Новият модел за обезценка по МСФО 9 е базиран на признаване на провизии за обезценка на база на „очаквани кредитни загуби”, който се различава съществено спрямо сегашния модел по МСС 39, при който загубите се признават на етап, в който вече са понесени. Този модел е приложим за финансови активи, оценявани по амортизируема стойност и за дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, активи и вземания, признати по силата на МСФО 15 Договори с клиенти, вземания по лизингови договори, предоставени кредити и аванси на клиенти и различни други договори за финансови гаранции.

б) МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

Новият стандарт е базиран на принципа, че приходите се признават, когато задълженията за изпълнение по договорите с клиентите са осъществени т.е. контролът върху стоката или услугата се прехвърли на клиента. Оценката на дружеството за ефекта от този нов стандарт е представена по-долу:

Приходи от продажба на услуги:

Предоставяните от дружеството услуги са свързани с придобиване, управление и продажба на акции и финансиране на дейността на дъщерните дружества от Групата. Дружеството не продава (реализира) услугите си в комбинация с продажби от стоки. На база предварително направените анализи приходите от услуги ще продължат да се признават „в течение на времето”, отразявайки начина на предоставяне и съответно консумация на услугите.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

3 Имоти, машини и съоръжения

Периоди към	Земи и сгради	Машини и компютърна техника	Транспортни средства и стопански инвентар	Общо
31 декември 2017 г.				
Начално салдо	12 283	4	4	12 291
Новопридобити		1	1	2
Отписани				
Обезценка	(1 879)			(1 879)
Амортизация	-	(3)	(1)	(4)
Крайно салдо	10 404	2	4	10 410
Към 31 декември 2017 г.				
Отчетна стойност	15 046	87	1 236	16 369
Натрупана амортизация	-	(85)	(1 232)	(1 317)
Натрупана обезценка	(4 642)	-	-	(4 642)
Балансова стойност	10 404	2	4	10 410
30 септември 2018 г.				
Начално салдо	10 404	2	4	10 410
Новопридобити			323	323
Отписани				
Обезценка				
Амортизация	-	-	(4)	(4)
Крайно салдо	10 404	2	323	10 729
30 септември 2018 г.				
Отчетна стойност	15 046	87	601	15 734
Натрупана амортизация	-	(85)	(278)	(363)
Натрупана обезценка	(4 642)	-	-	(4 642)
Балансова стойност	10 404	2	323	10 729

През отчетния период са продадени транспортни средства и е реализирана печалба в размер на 120 х.лв.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

4 Инвестиции в дъщерни, асоциирани предприятия	30 септември 2018 г.	2017 г.
В началото на годината	96 288	101 675
Придобити	6 602	550
Отписани	(135)	(95)
Обезценени	-	(5 842)
В края на периода	102 755	96 288

Инвестиции в дъщерни, асоциирани предприятия и др. и техните балансови стойности към 30 септември 2018 г. са оповестени в Приложение 26. През периода е направено увеличение на капиталите на: Синергон Транспорт ЕООД 500 х.лв, Синергон Петролеум ООД с 631 хил.лв, Топливо Газ ЕООД с 402 х.лв и на Синергон Енерджи ЕООД с 1000 х.лв, Енерджи Делта ЕООД 4 069 х.лв.

Продадени са част от притежаваните акции от капитала на Светлина АД, с балансова стойност 135 х.лв.

5 Вземания	30 септември 2018г.	2017г.
Непросрочени и необезценени вземания		
Търговски и други вземания	396	-
Вземания от свързани предприятия	42 301	35 080
	42 697	35 080
Обезценени вземания		
Лихвоносни вземания от свързани лица	998	998
Обезценка	(998)	(998)
Нето	-	-
Общо	42 697	35 080

Търговски и други вземания и предплатени разходи	2018 г.	2017 г.
Предплатени разходи	31	5

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

- 6 Финансови активи държани до падеж**
 Дружеството притежава Държавни ценни книжа на Република България на стойност 1 хил. лв. с падеж 03.01.2019 г.

7 Парични средства и парични еквиваленти	30 септември 2018 г.	2017 г.
Парични средства в брой	1	5
Парични средства в банкови сметки	99	53
	100	58

За целите на паричния поток паричните средства представляват налични парични средства в каса и по банкови сметки.

8 Регистриран капитал	Брой акции (хил.)	Стойност (хил. лева)
Към 31 декември 2017 г.	18 359	18 359
Към 30 септември 2018 г.	18 359	18 359

Акциите на Дружеството се търгуват на Българска фондова борса–София(БФБ) на Сегмент „Standard”.
 През периода януари - септември 2018 г. търгувания обем акции на Българска фондова борса – София 431 231 броя акции.

- 9 Премиен резерв, Законови резерви и резерви по справедлива стойност**
 Законовият резерв възлизащ на 3 616 хил.лв. е натрупан в съответствие с Търговския закон, изискващ всяко акционерно дружество да заделя до 10% от нетната си печалба, докато законовият резерв достигне 10% от регистрирания акционерен капитал. Дружеството трябва да поддържа това ниво на резерв след всяко издаване на акции.

Премийните резерви възлизат на 31 138 х.лв. и са формиран от емисии на обикновени акции през минали години.

Резерв по справедлива стойност	ИМС	Общо
1 януари 2017 г.	-	14
31 декември 2017 г.	-	14
2018		
1 януари 2018 г.	-	14
Отписан резерв		(8)
30 септември 2018 г.	-	6

10 Неразпределена печалба	30 септември 2018 г.	2017 г.
Неразпределената печалба включва:		
Неразпределена печалба	82 342	81 191
Текуща печалба	421	1 143
Общо	82 763	82 334

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

11	Задължения за получени банкови заеми		
	Дружеството предсрочно напълно погаси задължението си по банковия заем получен от Райфайзенбанк (България) ЕАД в размер на 632 х.лв		
	Дължими главници и лихва до падежа:	30.9.2018 г.	2017 г.
	Банков заем в Райфайзенбанк	-	1 667
12	Търговски и други задължения	30.9.2018 г.	2017 г.
	Задължения към доставчици и клиенти	4	3
	Други данъци	30	5
	Задължения към персонала	37	-
	Задължения към осигурителни предприятия	11	-
	Други задължения	13	1
		95	9
13	Доходи на наети лица		
	а) Краткосрочни доходи – начисления за неизползвани компенсирани отпуски		
	Неизползвани компенсирани отпуски са в размер на 23 х.лв (2017 г.- 23 хил.лв).		
	б) Дългосрочни доходи – начисления за обезщетения при пенсиониране		
	Дългосрочните задължения при пенсиониране в размер на 91 х.лв.		
	Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на персонала към края на отчетния период при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни работни заплати при пенсиониране, а ако има трудов стаж над 10 години при същия работодател, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати към момента на пенсиониране.		
13	Доходи на наети лица		
	б) Дългосрочни доходи – начисления за обезщетения при пенсиониране (продължение)		
	Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране е както следва:		
		30.9.2018 г.	2017 г.
	В началото на периода	91	85
	Разход за текущ стаж за годината		6
	Разход за лихви за годината		-
	Плащания през годината		-
	Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.		-
	Актуерски печалби/загуби от промени във финансовите предположения	-	-
		91	91
	В края на периода		
	Начислените суми в отчета за всеобхватния доход по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са:		
		30.9.2018 г.	2017 г.
	Разход за текущ стаж	-	6
	Разход за лихви	-	-
	Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата		6
	Ефекти от последващи оценки на задълженията към персонала при пенсиониране	-	-
	Данъчни ефекти, свързани с тези компоненти	-	-
	Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход		
		-	-
	Общо:	-	6

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

14 Активи и пасиви по отсрочени данъци

Отсрочени данъци се изчислява върху данъчни временни разлики по балансовия метод използвайки ефективна данъчна ставка от 10% (2016 г. 10%).

Промените в отсрочените данъци през годината са:

	30 септември 2018 г.	2017 г.
В началото на годината	1 610	840
Признати в отчета за всеобхватния доход	-	770
Движение в собствения капитал	-	-
В края на годината	1 610	1 610

Отсрочените данъци и ефекта от временни данъчни разлики са отчетени в отчета за всеобхватния доход и в собствения капитал както следва:

	31 декември 2017	Движение в СК	Движение в ОВД	30 септември 2018
Отсрочени данъчни пасиви:				
Общо:	-	-	-	-
Отсрочени данъчни активи:				
Обезценка на активи	(1065)	-	-	(1065)
Амортизация на ИМС	-	-	-	-
Начисления и провизии	-	-	-	-
Данъчна загуба	(536)	-	-	(536)
Задължения при пенсиониране	(9)	-	-	(9)
Общо:	(1610)	-	-	(1610)
Отсрочени данъчни активи, нетно	(1610)	-	-	(1610)

15 Разходи за материали

Горива, смазочни материали и резервни части
 Канцеларски материали и офис консумативи

	30 септември 2018 г.	2017 г.
	(5)	(9)
	(7)	(6)
	(12)	(15)

16 Разходи за външни услуги

Разходи за реклама
 Разходи за наем на офис помещение
 Юридически и други професионални услуги
 Телекомуникационни разходи, абонаменти
 Местни данъци и такси
 Разходи за застраховки
 Други разходи

	30 септември 2018 г.	2017 г.
	(60)	(30)
	(34)	(26)
	(123)	(60)
	(15)	(15)
	(49)	(61)
	(4)	(4)
	(17)	(30)
	(302)	(226)

17 Разходи за персонала

Разходи за заплати на персонала
 Разходи за социално осигуряване
 Възнаграждения на членовете на надзорния съвет и управителния съвет

	30 септември 2018 г.	2017 г.
	(287)	(281)
	(59)	(55)
	(121)	(119)
	(467)	(455)

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

	30 септември	
	2018 г.	2017 г.
18 Други разходи/ приходи за дейността, нето		
Разходи за непризнат ДДС	(19)	(12)
Разходи за командировки		(1)
Други разходи	(4)	(7)
Приходи от наеми	20	17
	(6)	(3)

	30 септември	
	2018 г.	2017 г.
19 Финансови приходи		
Приходи от лихви	1 019	826
Приходи от дивиденди	-	7 836
Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	256	1
	1 275	8 663

Приходите от лихви, които са от предоставени заеми от Синергон Холдинг АД на дъщерните дружества са оповестени в приложение 27. От продажбата на акции е реализирана печалба в размер на 256 х.лв.

	30 септември	
	2018 г.	2017 г.
20 Финансови разходи		
Разходи за лихви	(413)	(236)
Банкови такси и комисионни	-	(1)
Отрицателни разлики от промяна във валутните курсове	(3)	(1)
Други	(1)	-
	(417)	(238)

Разходите за лихви се дължат на начислени лихви за получени банкови заеми и получени депозити от дъщерните дружества на Холдинга и други свързани лица, които са оповестени в приложение 27.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

21 Данъци	30 септември 2018 г.	2017 г.
Разход за текущ данък	-	-
Отсрочени данъци	-	-
Разход (Икономия) за данък	-	-

Текущите данъци върху печалбата са определени съгласно изискванията на българското законодателство.

Данъкът върху финансовия резултат на Дружеството преди облагането с данъци се различава от теоритичната сума, която би се получила при прилагането на приложимата данъчна ставка за Дружеството, както следва:

	30 септември 2018 г.	30 септември 2017 г.
Счетоводна печалба преди данъци	421	-
Данък при данъчна ставка 10% (2017 г. 10%)	42	-
Ефект от данъчна загуба за пренасяне	(42)	-
Необлагаеми приходи	-	-
Разход (Икономия) за данък	-	-

В предходни години Дружеството е реализирало данъчна загуба, която ще пренася в следващи данъчни периоди съгласно действащото данъчно законодателство.

22 Нетна стойност на активите на акция и чист доход на акция

Нетната стойност на активите на акция е изчислена чрез разделянето на нетните активи, включени в баланса, на броя акции в обръщение към края на годината.

	30 септември 2018 г.	2017 г.
Нетни активи, принадлежащи на акционерите (хил.лева)	135 882	135 461
Брой на обикновените акции в обръщение (хиляди)	18 359	18 359
Нетна стойност на активите на акция (лева на акция)	7.40	7.38

Основният доход на акция се изчислява, като се раздели нетният доход, принадлежащ на акционерите, на средно претегления брой на обикновените акции в обръщение през годината.

	30 септември 2018 г.	2017 г.
Нетна печалба(загуба), принадлежащи на акционерите (хил.лева)	421	7 957
Средно претеглен брой на обикновените акции (хиляди)	18 359	18 359
Основен доход на акция (лева на акция)	0.02	0.43

Доходите с намалена стойност са равни на основните доходи на акция, тъй като Дружеството не разполага с инструменти, които биха могли да се конвертират в акции.

23 Дивиденди

Общото събрание на акционерите реши печалбата за 2017 година да остане неразпределена.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

24 Финансови инструменти

1) Структура на финансовите инструменти

	Балансова стойност	Справеливлива стойност
30 септември 2018 г.		
Финансови активи		
Вземания от свързани лица	42 301	42 301
Търговски и други вземания	396	396
Парични средства	100	100
Финансови активи, държани до падеж	1	1
Общо	42 798	42 798
Финансови пасиви		
Заеми от банки	-	-
Задължения към свързани лица	21 832	21 832
Търговски и други задължения	4	4
Общо	21 836	21 836
	Балансова стойност	Справедлива стойност
31 декември 2017 г.		
Финансови активи		
Вземания от свързани лица	35 080	35 080
Търговски и други вземания	-	-
Парични средства	58	58
Финансови активи, държани до падеж	5	5
Общо	35 143	35 143
Финансови пасиви		
Заеми от банки	1 667	1 667
Задължения към свързани лица	6 205	6 205
Търговски и други задължения	3	3
Общо	7 875	7 875

2) Оценка по 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 финансовите пазари в България – БФБ и търговските банки. В повечето случаи, 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 голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (банкови депозити, търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в счетоводния баланс по пазарна стойност (инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

24 Финансови инструменти (продължение)

2) 2) Оценка по справедливата стойност (продължение)

При дългосрочните привлечени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност се изчислява чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци. Обичайно заемите на дружеството са с променлив лихвен процент, който отразява пазарните равнища. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, търгувани на активни пазари се базира на котираните пазарни цени към датата на счетоводния баланс. Пазарът се счита за активен ако цитираните цени са лесно и редовно предоставяни от борси, дилъри, брокери, индустриална група, услуга за ценообразуване или регулаторна агенция, и тези цени представляват действителна и редовно осъществявана пазарна операция на принципа на равнопоставеност и независимост на страните по договора. Цитираната пазарна цена, използвана за финансовите активи, държани от Дружеството е текуща цена на офертата. Тези инструменти според техниката им на оценяване са от ниво 1, като включва капиталови инвестиции в ДЦК, класифицирани като ценни книжа за търгуване или на разположение за продажба.

Финансови активи	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо баланс
- Ценни книжа в оборотен портфейл за търгуване	1	-	-	1
Общо активи	1	-		1

3) Фактори, определящи финансовия риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти в резултат на промени на лихвените проценти, риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните им отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

Управлението на риска се извършва под прякото ръководство на изпълнителния директор, като политиката му е одобрена от Управителния съвет. По този начин се определят, оценяват и хеджират финансовите рискове в тясно сътрудничество с оперативните звена на Дружеството. Управителния съвет приема принципите за цялостното управление на риска, както и политика, отнасяща се до специфични области като валутен риск, лихвен риск, кредитен риск, използване на деривативни и недеривативни финансови инструменти и инвестиране на излишъци от ликвидни средства.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева , ако не е упоменато друго)

24 Финансови активи и пасиви

3) Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

(а) Валутен риск

Валутен риск на финансовите активи и пасиви

	в BGN	в EUR	Общо
30 септември 2018 г.			
Финансови активи			
Вземания от свързани лица	42 301		42 301
Търговски вземания	396	-	396
Парични средства	97	3	100
Финансови активи, държани до падеж	1	-	1
Общо	42 795	3	42 798

Финансови пасиви

Заеми от банки	-	-	-
Задължения към свързани лица	21 832	-	21 832
Търговски задължения	4	-	4
Общо	21 836	-	21 836

	в BGN	в EUR	Общо
31 декември 2017 г.			
Финансови активи			
Вземания от свързани лица	29 253	5 827	35 080
Търговски вземания	-	-	-
Парични средства	49	9	58
Финансови активи, държани до падеж	5	-	5
Общо	29 307	5 836	35 143

Финансови пасиви

Заеми от банки	-	1 667	1 667
Задължения към свързани лица	6 205	-	6 205
Търговски задължения	3	-	3
Общо	6 208	1 667	7 875

Дружеството извършва дейността си в Република България. Затова съществената част от приходите и разходите са деноминирани в местната валута български лев. Повечето от активите и пасивите на Дружеството са деноминирани в левове и евро, левът е фиксиран към еврото, според правилата на Валутния съвет. Дружеството е изложено на валутно-курсен риск основно при получаването на заеми, деноминирани във валута, различна от левове и евро. За минимизиране на валутния риск на чуждестранните дружества се държат къси експозиции на активи и пасиви. Експозициите се следят стриктно и се осигурява ефективно управление на риска. Заемите, които Дружеството е получило в чуждестранна валута са само във евро.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева , ако не е упоменато друго)

3) Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

б) Лихвен риск

Лихвен риск на финансовите активи и пасиви

	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
30 септември 2018 г.				
Финансови активи				
Вземания от свързани лица и други		-	42 301	46 370
Търговски вземания	396	-	-	396
Парични средства	1	-	99	126
Финансови активи, държани до падеж	-	-	1	4
Общо	397	-	42 401	42 798
Финансови пасиви				
Заеми от банки	-	-	-	-
Задължения към свързани лица	4	-	21 828	21 832
Търговски задължения	4	-	-	4
Общо	8	-	21 828	21 836

	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
31 декември 2017 г.				
Финансови активи				
Вземания от свързани лица и други	3 916	-	31 164	35 080
Търговски вземания	-	-	-	-
Парични средства	5	-	53	58
Финансови активи, държани до падеж	-	-	5	5
Общо	3 921	-	31 222	35 143
Финансови пасиви				
Заеми от банки	-	1 667	-	1 667
Задължения към свързани лица	-	-	6 205	6 205
Търговски задължения	9	-	-	9
Общо	9	1 667	6 205	7 881

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева , ако не е упоменато друго)

3) Фактори, определящи финансовия риск
б) Лихвен риск (продължение)

Лихвоносните активи на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

Дружеството заема средства при плаващи и фиксирани лихвени проценти, като експозициите се следят стриктно. По този начин се цели балансиране между фиксирани и плаващи лихвени проценти с цел управление на финансовия ефект. В настоящия кредитен пазар с намаляването на базата за определяне на лихвата по заемните средства, намалява и сумата на лихвените плащания по заеми с плаващи лихвени нива и обратно, при увеличаване се увеличават лихвените разходи и плащания.

Разгледани са различни сценарии, вземайки в предвид рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции, алтернативно финансиране. Базирайки се на това, Дружеството изчислява влиянието на определена промяна в нивото на лихвения процент върху печалбата и загубата. За всеки сценарий, една и съща промяна в лихвения процент се използва за всички валути. Сценариите се правят само за пасиви, които представят основните лихвоносни позиции.

Позициите на дружеството изложени на лихвен риск към 30.09.18г. в х.лв. са следните:

	30.09.2018г.	2017г.
Заеми с променлив лихвен процент	-	1 667
Заеми(депозити) от дъщерни дружества с непроменлив лихвен процент	21 828	6 205
Общо лихвена експозиция	21 828	7 872

На база тези модели, влиянието върху печалбата след данъци при промяна увеличение/намаление от 1% на лихвените нива на годишна база(използвани са средно-претеглени стойности) ще доведе до увеличение с 218 х.лв. или съответно, намаление от 218 х.лв. на лихвените разходи.

(в) Кредитен и ликвиден риск

Към 30 септември 2018 г.	до 1 година	Над 1 год.	Без матуритет	Общо
Финансови активи				
Вземания от свързани	3 652	38 649		42 301
Търговски вземания	396		-	396
Парични средства			100	100
Финансови активи държани до падеж		1	-	1
Общо:	4 048	38 650	100	42 798
Финансови пасиви				
Заеми от банки	-		-	-
Задължения към свързани лица	4	21 828	-	21 832
Търговски задължения	4	-	-	4
Общо :	8	21 828	-	21 836

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева , ако не е упоменато друго)

3) Фактори, определящи финансовия риск

(в) Кредитен и ликвиден риск (продължение)

	до 1 година	Над 1 год.	Без матуритет	Общо
Към 31 декември 2017 г.				
Финансови активи				
Вземания от свързани	5 904	29 176		35 080
Търговски вземания			-	
Парични средства			58	58
Финансови активи държани, до падеж		5	-	5
Общо:	5 904	29 181	58	35 143
Финансови пасиви				
Заеми от банки	690	977	-	1 667
Задължения към свързани лица	99	6 106	-	6 205
Търговски задължения	3	-	-	3
Общо :	792	7 083	-	7 875

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са вземания по предоставени заеми на дъщерни дружества, инвестиции в акции на разположение и за продажба, пари в брой и в банкови сметки, търговски и други краткосрочни вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който заемополучателите, клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дългосрочните и краткосрочни вземания на Дружеството са формирани основно от кредитни и търговски вземания от дружества от холдинговата структура. Вземанията се наблюдават от финансово-счетоводния отдел на дружеството и контролират от ръководството, като се следват установената политика и процедурите, приети от ръководството. Ежедневно се прави преглед на откритите позиции по дружества, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

Паричните, включително разплащателни операции, са ограничени до банки с добра репутация и ликвидност.

Евентуалната промяна в посока влошаване на международното сътрудничество и икономически взаимоотношения между страните от Европейския съюз и водещите икономически и политически страни от останалия свят, би довело косвено до повишаване на кредитния риск при евентуално увеличаване на сроковете за плащания от страна на клиентите на дъщерните дружества. Кое от своя страна ще намали способността на дъщерните дружества да погасяват своите заеми към Дружеството.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева , ако не е упоменато друго)

3) Фактори, определящи финансовия риск

(в) Кредитен и ликвиден риск (продължение)

Ликвиден риск

Позициите на Дружеството свързани с ликвиден риск се следят стриктно и се контролират от ръководството на Дружеството. Управлението на ликвидния риск изисква поддържане на достатъчно количество парични средства и депозити за обслужване на дейността на Дружеството. Ръководството взема в пред вид прогнозите за осигуряване на ликвидни резерви(възстановени отпуснати заеми, неусвоени кредитни линии) на парични средства на база очакваните парични потоци. Дружеството отчита положителни парични потоци от оперативната дейност. Излишъка от пари, който остава след покриване на оперативните нужди се инвестират в дейността на дъщерните дружества.

Информацията представена в таблицата по-долу показва финансовите пасиви на Дружеството, групирани по срокове на падеж въз основа на оставащият срок до датата на пълно погасяване съгласно договорите. Посочените суми са договорните недисконтирани парични потоци. Балансовите задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително.

Към 30 септември 2018 г.	до 3 месеца	от 3 до 12 месеца	над 1 г.	Общо
Заеми от банки	-	-	-	-
Задължения към свързани лица в т.ч.:	4	-	21 828	21 832
- за заеми (депозити), лихви			21 828	21 828
- по търговски сделки и други	4	-	-	4
Търговски задължения	4	-	-	4
Общо финансови пасиви	8	-	21 828	21 836

Към 31 декември 2017 г.	до 3 месеца	от 3 до 12 месеца	над 1 г.	Общо
Заеми от банки	172	518	977	1 667
Задължения към свързани лица в т.ч.:	99	-	6 106	6 205
- за заеми (депозити), лихви	60		6 106	6 166
- по търговски сделки и други	39	-	-	39
Търговски задължения	3	-	-	3
Общо финансови пасиви	274	518	7 083	7 875

г) Ценови риск

Дружеството има балансови позиции изложени на ценови риск, тъй като държи ценни книжа в оборотен портфейл за търгуване и на разположение за продажба. Тези ценни книжа са борсово продаваеми и цената им се променя съобразно промяната на борсовата цена. Тези промени в борсовите цени оказват влияние на печалбата/загубата в отчета за всеобхватния доход.

д) Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството на Дружеството във връзка с управление на капитала са: да осигури способността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, така, че да може да предоставя възвръщаемост на капитала на акционерите; да осигури добра рентабилност на акционерите, като определя адекватно цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие нивото на различните видове риск. Дружеството управлява структурата на капитала и извършва необходимите корекции в нея в съответствие с промените в икономическата обстановка и характеристиките на риска на съответните активи.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева , ако не е упоменато друго)

3) Фактори, определящи финансовия риск

д) Управление на капиталовия риск (продължение)

За да поддържа или коригира капиталовата структура, дружеството се придържа към общоприетите за отрасъла норми на съотношение нетен дълг към капитал. Нетният дълг се изчислява като общ дълг минус парите и паричните еквиваленти. През 2018 година стратегията на Дружеството е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена.

Съотношението нетен дълг към капитал е:	30 септември 2018 г.	2017г.
Общ дълг	22 041	7 995
Пари и парични еквиваленти	(100)	(58)
Нетен дълг	21 941	7 937
Собствен капитал	135 882	135 461
Общо капитал	157 823	143 398
Коефициент на задлъжнялост	0.16	0.05

Дружеството се стреми да не увеличава и да продължава да намалява задлъжнялостта си.

25 Сделки със свързани лица

а) Синергон Холдинг АД е предприятието майка;

б) Предприятие със значително влияние върху Синергон холдинг АД е Омега БД Холдинг АД, което притежава 41.93% от капитала на Синергон Холдинг АД;

в) Дъщерни дружества от групата под общ контрол. Те са посочени в приложение 28;

г) Дружества, в които Групата има значително влияние е асоциираното дружество Хевея Ким АД посочено в приложение 28;

д) Ключов управленски персонал – членовете на Надзорния съвет и на Управителния съвет. Тези лица получават само месечни краткосрочни доходи. Няма доходи при прекратяване, други дългосрочни доходи и доходи при напускане.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

а) Продажби на услуги - дъщерни дружества

	2018 г.	2017 г.
Светлина АД	18	18
Топливо АД	90	90
Синергон Хотели АД	54	54
Лакпром АД	72	72
	234	234

б) Покупки

Покупка на материали - дъщерни дружества

	2018 г.	2017 г.
Синергон Петролеум ООД	5	6

Покупка на услуги - дъщерни дружества

Топливо АД	34	39
Синергон Петролеум ООД	-	6
	34	45

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

25 Сделки със свързани лица (продължение)

в) Приходи от лихви по отпуснати заеми на дъщерни дружества	2018 г.	2017 г.
Шамот АД	3	3
Петромел 1 ООД	74	91
Премиер ПЛ АД	44	48
Петър Караминчев АД	257	173
Слатина АД	6	6
Синергон Транспорт ЕООД	27	28
Интеритор Текстил АД	24	25
София Експо ЕООД	5	-
Синергон Петролеум ООД	96	41
Топливо АД	381	201
Топливо Газ ЕООД	14	2
Белчински Минерални Бани ЕООД	10	10
Премиер Плевен ЕООД	1	5
Синергон Енерджи ЕООД	13	4
Енерджи Делта ЕООД	29	-
Балканкерамик АД	6	-
Синергон Хотели АД	29	189
	1019	826

г) Начислени разходи за лихви по получени депозити от дъщерните дружества	2018 г.	2017 г.
Светлина АД	126	135
Лакпром АД	-	3
Синергон Енерджи ЕООД	14	-
Синергон Хотели АД	235	-
	375	138

д) Начислени разходи за лихви по получени заеми от други свързани лица	2018 г.	2017 г.
Омега Би Ди Холдинг АД - акционер	17	39

е) приходите от дивиденди и от продажба на инвестиции са оповестени в приложение 22.

ж) Предоставени и получени заеми/депозити на/от свързани лица

Синергон холдинг АД е предоставил 36 237 х.лв заеми на дъщерните дружества, а дъщерните дружества са възстановили заеми на стойност 25 218 х.лв.

Дъщерните дружества са предоставили депозити на Дружеството в размер на 25 756х.лв, а са възстановени депозити на дъщерни дружества в размер на 11 354 х.лв .

От акционера Омега Би Ди Холдинг АД са получени 1848 х.лв, а са възстановени средства в размер на 880 х.лева.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

25 Сделки със свързани лица (продължение)

ж) Предоставени заеми на дъщерни дружества(продължение)

	30.9.2018 г.	30.9.2017 г.
Слатина АД	-	17
Петър Караминчев АД	-	7 430
Синергон Транспорт ЕООД	-	396
София Експо ЕООД	710	-
Топливо АД	20 288	2 050
Топливо Газ ЕООД	700	-
Белчински Минерални Бани ЕООД	19	17
Премиер Плевен ЕООД	148	16
Премиер Пл АД	-	2
Синергон Петролеум ООД	1 900	1 000
Ритейл Инженеринг ООД	-	5
Синергон Хотели АД	-	300
Синергон Енерджи ЕООД	7 900	-
Балканкерамик АД	451	-
Петромел 1 ООД	30	-
Енерджи Делта ЕООД	4 040	-
Енерджи Делта ЕООД – безлихвени вноски	51	144
	36 237	11 377

з) Възстановени заеми от дъщерни дружества

	30.9.2018 г.	2017 г.
Петър Караминчев АД	-	235
Синергон хотели АД	5 147	1 170
Топливо АД	7 829	4 653
София Експо	271	-
Синергон Енерджи ЕООД	7 900	173
Петромел 1 ООД	5	718
Топливо Газ ЕООД	100	-
Енерджи Делта ЕООД – безлихвени вноски	3 966	64
	25 218	7 013

и) Получени депозити от дъщерни дружества и заеми от други свързани лица

	30.9.2018 г.	30.9.2017 г.
Синергон Енерджи ЕООД	3 400	-
Омега Би Ди Холдинг АД	1 848	-
Синергон хотели АД	22 256	-
Лакпром АД	100	-
	27 604	-

й) Върнати депозити на дъщерни дружества и заеми на други свързани лица

	30.9.2018 г.	2017 г.
Синергон хотели АД	10 254	-
Омега Би Ди Холдинг АД - акционер	880	1 760
Синергон Енерджи ЕООД	1 000	-
Лакпром АД	100	-
	12 234	1 760

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил.лева, ако не е упоменато друго)

25 Сделки със свързани лица (продължение)

Вземания и задължения в края на годината

к) Дългосрочни вземания от свързани лица

Вземания от предоставени допълнителни парични вноски

Енерджи Делта ЕООД

30.9.2018 г. 2017 г.

Предоставени заеми на дъщерни дружества

Дългосрочни заеми и лихви

Дъщерни дружества

Синергон Хотели АД

Топливо АД

Белчински минерални бани ЕООД

Премиер Пл АД

Премиер Плевен ЕООД

Интериор Текстил АД

Ритейл инженеринг ООД

Слатина АД

Балканкерамик АД

Синергон Транспорт ЕООД

Шамот АД

Топливо Газ ЕООД

Синергон Петролеум ООД

София Експо ЕООД

Петър Караминчев АД

Общо нетекущи вземания от свързани лица

19 068 6 560

408 379

1 762 1 718

149 -

36 35

10 10

226 220

452 -

1 054 1 051

98 98

662 60

4 277 -

440 -

10 007 9 982

38 649 29 176

л) Краткосрочни вземания от свързани лица

По търговски сделки - Дъщерни дружества

Светлина АД

Лакпром АД

Топливо АД

Синергон Хотели АД

Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация

Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация- обезценка

Вземания след обезценка

Вземания от краткосрочни заеми и лихви

Петромел 1 ООД

Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация

Енерджи Делта ЕООД

Обезценка на Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация

Вземания нетно

Вземания по изпълнително дело от Интериор Текстил АД

Главница

Лихви

Общо краткосрочни вземания от предоставени заеми

30.9.2018 г. 2017 г.

2 -

10 -

12 -

7 -

5 5

36 5

(5) (5)

31 -

2 918 2 859

993 993

- 2 366

3 910 6 218

(993) (993)

2 918 5 225

310 310

393 369

703 679

3 652 5 904

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил.лева, ако не е упоменато друго)

25 Сделки със свързани лица (продължение)

м) Задължения към свързани лица

Получени заеми и депозити от свързани лица (вкл. лихви)	30.9.2018 г.	2017 г.
Дългосрочни заеми и депозити	21 171	5 741
Краткосрочни заеми и депозити	-	60
Лихви по заеми и депозити	657	365
	21 828	6 166

Срокове за погасяване на получените заеми и депозити с лихви от свързани лица:	Задължение	Срок за погасяване
Светлина АД	5 377	31.12.2020
Омега Би Ди холдинг АД	1 827	31.12.2020
Синергон хотели АД	12 157	31.12.2020
Синергон хотели АД	-	30.06.2021
Синергон Енерджи ЕООД	2 467	31.12.2023
	21 828	

Справедливата стойност на краткосрочните заеми е приблизително равна на балансовата стойност, тъй като ефектът от дисконтирането би бил незначителен.

По търговски сделки	30 септември 2018 г.	2017 г.
Дъщерни дружества		
Топливо АД	4	2
Задължения за записани вноски от увеличение на капитала на:		
София Експо ЕООД – дъщерно дружество	-	17
Синергон Енерджи ЕООД – дъщерно дружество	-	20
	4	37
Общо задължения към свързани лица	21 832	6 205
В т.ч.: дългосрочни задължения	21 832	6 106
краткосрочни задължения		99

За предоставените заеми на дъщерните дружества и за получени депозити и заеми от дъщерните дружества и другите свързани лица не са предоставяни и получавани обезпечения и гаранции.

н) Ключов управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал се състои от 6-т лица: 3-и надзорен съвет и 3-и управителен. Размерът на възнагражденията на управленския персонал за периода е 121 х.лв. (09.2017 г. 119 х.лв.) оповестено в приложение 17.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

26 Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия

Разпределение по вид участие на инвестициите според балансовата им стойност в края на съответния отчетен период. Всички описани по-долу дружества са регистрирани в Република България:

Дружество	Акционерен капитал към 30.09.2018 г. в хил.лв	Процентно участие към 30.09.2018 г.	Балансова стойност 30.09.2018 г. хил. лв.	Балансова стойност 31.12.2017 г. хил. лв.
Дъщерни дружества				
1 Топливо АД	5 417	73.42	11 121	11 121
2 Петър Караминчев АД	3 310	98.38	5 668	5 668
3 Синергон Хотели АД	24 164	99.98	25 316	25 316
4 Светлина АД	442	55.00	361	495
5 Лакпром АД	4 912	99.20	5 143	5 143
6 Шамот АД	417	93.63	526	526
7 Слатина АД	988	95.41	1 174	1 174
8 Петромел 1 ООД	2 700	99.00	2 673	2 673
9 Премиер Пл АД	2 054	99.38	2 273	2 273
10 Балканкерамик АД	8 545	99.97	8 603	8 603
11 Синергон Транспорт ЕООД	2 420	100	2 420	1 920
12 Топливо Газ ЕООД	1 005	100	1 005	603
13 Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация	505	100	505	505
14 Синергон Петролеум ООД	4 000	24.89	2 267	1 636
15 Витал Газ ЕООД	765	100	765	765
16 Енерджи Делта ЕООД	14 449	100	14 449	10 380
17 София Експо ЕООД	21 274	100	20 992	20 992
18 Ритейл Инженеринг ООД	5	96	5	5
19 Белчински минерални бани ЕООД	798	100	798	798
20 Премиер Плевен ЕООД	1 506	100	1 518	1 518
21 Синергон Енерджи ЕООД	1 500	100	1 500	500
			109 082	102 615
Обезценка на: Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация 505х.лв, Премиер Пл АД 1 007 х.лв, Балканкерамик АД 1 367 х.лв, Синергон Транспорт ЕООД 931 х.лв, Синергон Петролеум ООД 675 х.лв, Енерджи делта ЕООД 1738 х.лв, Белчински Минерални бани ЕООД 104 х.лв.				
			(6 327)	(6 327)
			102 755	96 288

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

26 Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия (продължение)

Освен изброените преки участия Синергон Холдинг АД непряко има участия: чрез дъщерното си дружество Петър Караминчев АД 94.29 % в Интериор Текстил АД; чрез Топливо АД притежава и непряко участие в Синергон Петролеум ООД в размер на 73.42% и Топливо 501000 Москва 73.42 %; чрез Синергон Енерджи ЕООД 100% непряко участие Синергон ИНС ЕООД.

Дружество	Акционерен капитал към 30.09.2018 в х.лв	Процентно участие към 30.09.18г.	Балансова стойност 30.09.18г. хил.лв.	Балансова стойност 31.12.2017г. хил.лв.
Асоциирани предприятия				
1 Хевея ким АД Обезценка	166	34.00	14 (14)	14 (14)
Други участия				
1 Панайот Волов АД	163	4.11	5	5
2 Елпром АД Обезценка	4 264	0.07	1 (6)	1 (6)
			102 755	96 288

27 Условни задължения

Съдебни дела

Към 30.09.2018 г. в Дружеството няма висящи съдебни, административни или арбитражни дела касаещи вземания или задължения в размер на 10 % и повече от собствения капитал.

Поръчителства и предоставени гаранции

Дружеството е съдлъжник по получени от дъщерните дружества банкови заеми, издадени банкови гаранции, както и гарант пред банки, държавни институции и доставчици на следните дъщерни дружества:

Дружество	Период на падеж	Вид валута	Договорен размер		Размер на гарантирана сума към 30.09.18г. хил. левове
			оригинална валута в х.	хил. левове	
Петромел 1 ООД	2019 г.	Лева	2500	2500	2 500
Синергон Петролеум ООД	2018 г.	Лева	4500	4500	4 500
Синергон Петролеум ООД	2018 г.	Лева	4000	4000	4 000
Синергон Петролеум ООД	2018 г.	Лева	2000	2000	2 000
София Експо ЕООД	2023 г.	Евро	4636	9067	2 791
Топливо Газ ЕООД	2020 г.	лева	4500	4500	1 125
					16 916

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2018 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

28 Поети ангажименти

Задължения по оперативен лизинг

Поети ангажименти, които са договорени към датата на баланса, но не са отразени във финансовия отчет, са както следва:

	30 септември 2018 г.	2017 г.
Оперативен лизинг	44	47

Дружеството под формата на оперативен лизинг е наело дългосрочно от юридическо лице офис помещения. След изтичане на срокът има възможност за подновяване. През годината сумата от 44 х.лв е призната като разход по оперативен лизинг в отчета за всеобхватния доход.

29 Събития след края на отчетния период

Сключен е договор за депозит с дъщерно дружество Виталгаз ЕООД с размер до 500х.лв, лихвен процент 3%, срок до 31.12.2023 г.

Сключен е договор за депозит с дъщерно дружество София Експо ЕООД с размер до 2млн.лв, лихвен процент 3%, срок до 31.12.2023 г.