

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
НЕКОНСОЛИДИРАН
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2017 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	7-47

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
НЕКОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

(Всички суми са в хил. лева)

	Прил.	2017 г.	2016 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3	10 410	12 291
Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия	4,26	96 288	101 675
Вземания от свързани лица и други вземания	5,25	29 176	25 452
Активи от отсрочени данъци	14	1 610	840
Общо нетекущи активи		137 484	140 258
Текущи активи			
Вземания от свързани лица	25	5 904	5 308
Търговски вземания и други активи	5	5	14
Инвестиции държани до падеж	6	5	5
Парични средства и парични еквиваленти	7	58	51
Общо текущи активи		5 972	5 378
Общо активи		143 456	145 636
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	8	18 359	18 359
Резерви	9	34 768	34 768
Неразпределена печалба	10	82 334	81 191
Общо собствен капитал		135 461	134 318
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения за получени банкови заеми	11	977	1 378
Задължения към свързани лица	25	6 106	7 827
Задължения за пенсиониране	13	91	85
Общо нетекущи пасиви		7 174	9 290
Текущи пасиви			
Задължения за получени банкови заеми	11	690	985
Задължения към свързани лица	25	99	1 013
Търговски и други задължения	12	9	8
Провизии	13	23	22
Общо текущи пасиви		821	2 028
Общо пасиви		7 995	11 318
Общо собствен капитал и пасиви		143 456	145 636

Неконсолидиран финансов отчет от страници 3 - 47 е утвърден от Управителния съвет на 23 март 2018 г. и е подписан от:

Марин Стоянов
 Изпълнителен директор

Стефан Гъндев
 Финансов директор

Даринка Игнатова
 Регистриран одитор, отговорен за одита



СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД ЗА 2017 г.

(Всички суми са в хиляди лева)	Приложения	2017 г.	2016 г.
Приходи			
Финансови приходи	19	9 059	3 817
Приходи от продажби на услуги	25	312	312
Разходи			
Разходи за материали	15	(18)	(29)
Разходи за външни услуги	16	(323)	(333)
Разходи за амортизация	3	(4)	(5)
Разходи за персонала	17	(615)	(623)
Други разходи/ приходи, нетно	18	(1 882)	(3 250)
Финансови разходи	20	(6 156)	(452)
Печалба преди данъци		373	(563)
(Разход) Икономия (за) от данъци	21	770	352
Печалба след данъци		1 143	(211)
<i>Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани В печалби или загуби:</i>			
Последващи оценки на планове с дефинирани доходи		-	(79)
Данъчни ефекти, свързани с тези доходи		-	8
Друг всеобхватен доход		-	(71)
Общ всеобхватен доход		1 143	(282)
Основен доход на акция(лева на акция)	22	0.06	(0.01)
Доход с намалена стойност на акция	22	0.06	(0.01)

Неконсолидиран финансов отчет от страници 3 - 47 е утвърден от Управителния съвет на 23 март 2018 г. и е подписан от:

Марин Стоянов
Изпълнителен директор




Стефан Гъндев
Финансов директор



Даринка Игнатова
Регистриран одитор, отговорен за одита




**СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2017 г.**

(Всички суми са в хил. лева)	Прил	Основен капитал	Премии резерв	Законови резерви	Процентилен резерв	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
01 януари 2016 г.	18 359	31 138	3 616	14	81 473	134 600	
Печалба за годината					(211)	(211)	
Друг всеобхватен доход					(71)	(71)	
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	-	-	(282)	(282)	
31 декември 2016 г.	18 359	31 138	3 616	14	81 191	134 318	
Промени в собствения капитал през 2017 г.							
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	

Неконсолидиран финансов отчет от страници 3 - 47 е утвърден от Управителния съвет на 23 март 2018 г. и е подписан от:



Marin Stoyanov

Марин Стоянов
Изпълнителен директор

Stefan Gendev

Стефан Гъндев
Финансов директор

Darinka Ignatova

Даринка Игнатова
Регистриран одитор, отговорен за одита



СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА 2017 г.

(Всички суми са в хиляди лева)	Приложения	2017 г.	2016 г.
Паричен поток от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		403	546
Плащания на доставчици		(286)	(353)
Плащания за персонала		(610)	(616)
Платени други данъци		(141)	(154)
Плащания за корпоративен данък		-	(7)
Постъпления от лихви		1 090	3 763
Платени лихви		(349)	(680)
Постъпления от дивиденди		7 636	2 466
Курсови разлики			
Нетни парични потоци от оперативна дейност		7 743	4 965
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за покупка на имоти, машини и съоръжения			
Предоставени заеми на свързани лица	25	(12 958)	(16 967)
Въстановени предоставени заеми от свързани лица	25	8 659	14 250
Плащания за придобиване на инвестиции	4,26	(1 325)	(1 789)
Постъпления от продажба на инвестиции		203	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(5 421)	(4 506)
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми	25	299	2 266
Платени заеми	25	(2 614)	(2 854)
Други плащания/постъпления			
Нетни парични потоци от финансова дейност		(2 315)	(588)
Увеличение/намаление на паричните средства и еквиваленти през периода		7	(129)
Парични средства и еквиваленти в началото на периода		51	180
Парични средства и еквиваленти в края на периода	7	58	51

Неконсолидиран финансов отчет от страници 3 - 47 е утвърден от Управителния съвет на 23 март 2018 г. и е подписан от:

Марин Стоянов
Изпълнителен директор




Стефан Гъндев
Финансов директор



Даринка Игнатова
Регистриран одитор, отговорен за одита




СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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 в 25 дъщерни дружества, в т.ч. 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 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, 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 31 декември 2017 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 31 декември 2017г., 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.

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

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – приет от ЕК) - признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби. Тази промяна пояснява отсрочените данъци при случаите, когато актив се оценява по справедлива стойност и оценката по справедлива стойност е по-ниска от данъчната база. Уточнението включва: а) временни разлики възникват независимо дали балансовата стойност на актива е по-ниска от данъчната му основа; б) съответното предприятие би трябвало да прецени при определянето на своите бъдещи данъчни печалби дали би могло да приспада по-голяма сума от балансовата стойност на актива или не; в) ако според данъчното законодателство има ограничения за използването на данъчни печалби, срещу които може да се възстановяват определени отсрочени данъчни активи, то прегледът и оценката на възстановяването на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид; и г) намаленията за данъчни цели, в резултат от обратното проявление на отсрочени данъчни активи, се изключват от прогнозата на бъдещите данъчни печалби, използвани за оценка на възстановимостта на тези активи.

- МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – приет от ЕК). Промяната е насочена към потребителите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Промяната изисква допълнителното оповестяване и пояснения да бъдат направени относно промените в пасивите на дружеството във връзка с промени от финансиращата дейност в резултат на операции, водещи до промени в паричните потоци или от промени в резултат на непарични трансакции като придобивания и освобождавания, начислявания на лихви, ефекти от курсови разлики, промени в справедливите стойности, и други подобни.

- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. С тази промяна основно се пояснява, че при трансакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато трансакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло.

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

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 методология 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); МСФО 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
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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 деноминирания 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:

1 щатски долар се равнява на

1 евро се равнява на

31 декември 2017 г.

1.63081

1.95583

31 декември 2016 г.

1.85545

1.95583

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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 преглежда 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 направата на оценка от независим лицензиран оценител. За отчитане на натрупаните обезценки се използва корективна сметка.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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 служители. 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 brutното 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 brutното 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.

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 третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с 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 Счетоводна политика (продължение)

2.24 Потенциални ефекти от приложението на нови МСФО

а) МСФО 9 Финансови инструменти

Оценката на дружеството за ефекта от този нов стандарт е представена по-долу:

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.

Ръководството на дружеството е във финална фаза на разработването на модел за матрично обезценяване на неговите лихвоносни, търговски и други вземания. Провизионната матрица е основана на исторически наблюдавани проценти на неизпълнение и забавено плащане по времеви диапазони на просрочие, коригирани с допълнителни предположения и приблизителни оценки, ориентирани към възможни промени в тези проценти, базирани на макроикономически или специфични за съответната стопанска дейност фактори.

Ръководството на дружеството е установило, че към датата на преминаване към новия МСФО 9 корекциите в резултат на новия модел на отчитане на очаквани кредитни загуби биха били несъществени и биха оказали незначително влияние върху вече отчетените показатели, свързани с лихвоносните и търговските вземания от дъщерни дружества. Детайлна информация относно дъщерните дружества - свързани лица към 31.12.2017 г. е представена в Приложение № 26 към финансовия отчет.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.24 Потенциални ефекти от приложението на нови МСФО

а) МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)

Дружеството е извършило детайлен преглед и анализ относно влиянието на кредитния риск върху паричните средства и паричните еквиваленти и дали има значително увеличение след първоначалното им признаване, както и за размера на очакваните кредитни загуби. В резултат на направените анализи, дружеството е оценило, че доколкото има практика да работи само с банки с висок рейтинг, ефектът би бил несъществен (ако такъв съществува) върху вече отчетените показатели съгласно новия модел за отчитане на кредитни загуби по МСФО 9, в сила от 1 януари 2018 г. Детайлна информация относно финансовия инструмент (парични вземания и парични еквиваленти) към 31.12.2017 г. е представена в Приложение № 7 към финансовия отчет.

Оповестявания

Новият стандарт също така въвежда разширени изисквания за оповестяване и промени в представянето. Дружеството очаква те да променят естеството и обема на неговите оповестявания относно финансовите му инструменти, особено в годината на приемане на новия стандарт – 2018 г. Дружеството очаква процесът по разработването и внедряването на политиките, моделите и процедури за класификации и оценка на финансовите инструменти по МСФО 9 да приключи в първото полугодие на 2018 г.

Дата на прилагане от дружеството

МСФО 9 е задължителен да се прилага за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2018 г. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 9 и да не преизчислява сравнителните данни.

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

Финансови активи	Първоначална класификация според МСС 39	Нова класификация според МСФО 9	Балансов а стойност според МСС 39 в х.лв	Нова балансова стойност според МСФО 9 в х.лв
Финансови активи държани до падеж	Финансови активи държани до падеж	Оценявани по амортизирана стойност	5	5
Вземания от свързани лица	Кредити вземания	Оценявани по амортизирана стойност	35080	35080
Парични средства и парични еквиваленти	Кредити вземания	Оценявани по амортизирана стойност	58	58
Общо финансови активи:			35 143	35 143

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

2.24 Потенциални ефекти от приложението на нови МСФО

а) МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)

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

Финансови активи оценявани по амортизирана стойност	МСС 39 балансова стойност към 31.12.2017 г., лв	Прекласификация	Преоценка	МСФО 9 балансова стойност на 01.01.2018 г., лв
1. Парични средства и парични еквиваленти:				
Начално салдо:	58			58
Преоценка	-	-	-	-
Крайно салдо	58			58
2. Вземания от свързани лица				
Начално салдо:	35 080	-	-	35 080
Преоценка	-	-	-	-
Крайно салдо	35 080	-	-	35 080
3. Финансови активи държани до падеж:				
Начално салдо:	5			5
Преоценка			-	
Крайно салдо	5			5
Общо:	35 143			35 143

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

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.

Ръководството не е идентифицирало суми, които да изискват прекласификация спрямо новите изисквания на МСФО 15.

Представяне и оповестяване

Представянето и оповестяванията по МСФО 15 са в определена степен различни и с повече детайлни спрямо текущите МСФО. Дружеството все още продължава да тества съответните системи, вътрешни контроли, политики и процедури, необходими за събирането и поддържането на изискваната информация за оповестяванията по МСФО 15.

Дата на прилагане от дружеството

МСФО 15 е задължителен да се прилага за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2018 г. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 15 и да не преизчислява сравнителните данни.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

3 Имоти, машини и съоръжения

Периоди към	Земни и сгради	Машини и компютърна техника	Транспортни средства и стопански инвентар	Общо
31 декември 2016 г.				
Начално салдо	17 969	3	2	17 974
Новопридобити		5	3	8
Отписани	(4 943)			(4 943)
Обезценка	(743)			(743)
Амортизация	-	(4)	(1)	(5)
Крайно салдо	12 283	4	4	12 291
Към 31 декември 2016 г.				
Отчетна стойност	13 026	86	1 235	14 347
Натрупана амортизация	-	(82)	(1 231)	(1 313)
Натрупана обезценка	(743)	-	-	(743)
Балансова стойност	12 283	4	4	12 291
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

Оценка по справедлива стойност на незастроен терен

а) Йерархия на справедливите стойности;

Съгласно оповестената счетоводна политика в приложение 2.6 се извършва ежегодна оценка на незастроения терен в град София, като е оценен по справедлива стойност към датата на годишния финансов отчет към 31.12.2017 г. Тя е категоризирана като справедлива стойност от ниво (2) на базата на входящите данни, използвани при техниката за оценяване. Направената оценка на земята до справедлива стойност се дължи на прилагането на преоценъчния модел по МСС16 и изтичането на обичайния период, в който дружеството е приело да прави такава преоценка. Измерването на справедливата стойност се реализира със съдействието на независим лицензиран оценител. Финалната оценка на справедливата стойност на земята е одобрена от ръководството на дружеството след обсъждане на оценителския доклад по отношение на съществените предположения и крайни заключения за размера на справедливата стойност.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

3 Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Оценка по справедлива стойност на незастроен терен(продължение)

б) Използваната техника за оценяване по справедливата стойност на незастроения терен е по метода на пазарните сравнения, като са използвани наблюдавани офертни цени на сравними парцели, разположени в същия и по метода на остатъчната стойност. Цените са коригирани значително съобразно вида, местоположението, състоянието или предназначението на оценяваните земи. Оценителят също така е приложил корекция за крайна пазарна стойност чрез използване на теглови коефициенти за всеки от използваните методи в използваните офертни цени за да определи крайната пазарна цена на терена.

в) Трансфери между нива 1, 2 и 3. При измерването на справедлива стойност се посочват трансферите между различните йерархични нива.

Въз основа на доклад на независим оценител за оценка по справедлива стойност на незастроен терен към 31 декември 2017 г. приета от управителния съвет е начислена загуба от обезценка в размер на 1 879 х.лв.

4 Инвестиции в дъщерни, асоциирани предприятия	2017 г.	2016 г.
В началото на годината	101 675	100 309
Придобити	550	2 466
Отписани	(95)	(1 100)
Обезценени	(5 842)	-
В края на периода	96 288	101 675

Инвестиции в дъщерни, асоциирани предприятия и др. и техните балансови стойности към 31 декември 2017 г. са оповестени в Приложение 26. През периода е направено увеличение на капиталите на: Синергон Петролеум ООД с 300 хил.лв и на Синергон Енерджи ЕООД с 250 хил.лв. Продадени са всички дялове в Топливо - Пекин ООД, Китай на стойност 95 хил. лева. Отчетена е обезценка на инвестициите в дъщерни, асоциирани и други предприятия в общ размер 5 842 х.лв, както следва: 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, Хевея Ким АД 14 х.лв, Панайот Волон АД 5 х.лв и Елпром АД 1 х.лв.

5 Вземания

Непросрочени и необезценени вземания	2017г.	2016г.
Търговски и други вземания	-	14
Вземания от свързани предприятия	35 080	30 760
	35 080	30 774

Обезценени вземания

Лихвоносни вземания от свързани лица	998	998
Обезценка	(998)	(998)
Нето	-	-
Общо	35 080	30 774

Търговски и други вземания и предплатени разходи	2017 г.	2016 г.
Предплатени разходи	5	14
	5	14

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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 5 хил. лв. с падеж 03.01.2019 г.

7 Парични средства и парични еквиваленти	2017 г.	2016 г.
Парични средства в брой	5	4
Парични средства в банкови сметки	53	47
	58	51

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 2016 г.	18 359	18 359
Към 31 декември 2017 г.	18 359	18 359

Акциите на Дружеството се търгуват на Българска фондова борса–София(БФБ) на Сегмент „Standard”.

През периода януари - декември 2017 г. търгувания обем акции на Българска фондова борса – София 871 686 броя акции.

9 Премиян 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 2006 г. и 2007 г.

Резерв по справедлива стойност	ИМС	Общо
1 януари 2016 г.	-	14
31 декември 2016 г.	-	14
2017		
1 януари 2017 г.	-	14
31 декември 2017 г.	-	14

10 Неразпределена печалба	2017 г.	2016 г.
Неразпределената печалба включва:		
Неразпределена печалба	81 191	81 402
Текуща печалба	1 143	(211)
Общо	82 334	81 191

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

11 Задължения за получени банкови заеми

Дружеството ползва банков заем от Райфайзенбанк (България) ЕАД, който е с договорен размер 5 млн. евро, със срок за издължаване май 2020 год. Лихва 3 месечен euribor + надбавка. Обезпечение – недвижими имоти оценени на 31 млн.лв. и залог на стокowo-материални запаси на Синергон Хотели АД (дъщерно дружество) и залог на бъдещи вземания на Дружеството за наличностите, които има по открити на негово име сметки в банката.

Дължими главници и лихва до падежа:	2017 г.	2016 г.
Банков заем в Райфайзенбанк	1 667	2 363

Съгласно договореностите в следващите 12 месеца ще бъде погасена сума от заема на стойност 690 хил.лв.

Равнение на движението на пасивите произтичащи от финансовата дейност

Пасиви от финансова дейност в х.лв	01.01.2017	Промени в паричните потоци от фин. дейност	Промени с не паричен характер	31.12.2017
Задължения към банки прил. 11	2 363	(696)		1667
Заеми от свързани лица прил. 25	8 027	(1861)		6 166
Общо:	10 390	(2557)		7 833

12 Търговски и други задължения

	2017 г.	2016 г.
Задължения към доставчици и клиенти	3	3
Други данъци	5	4
Други задължения	1	1
	9	8

13 Доходи на наети лица

а) Краткосрочни доходи – начисления за неизползвани компенсируеми отпуски

Дружеството в начислило сума за неизползвани компенсируеми отпуски към 31.12.2017 г. в размер на 23 х.лв (2016 г.- 22 хил.лв).

б) Дългосрочни доходи – начисления за обезщетения при пенсиониране

За изчислението на тези бъдещи плащания е възложена актюерска оценка на сертифициран актюер. Той е изчислил настоящата стойност на задължението при пенсиониране към 31.12.2017 г. 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.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

13 Доходи на наети лица (продължение)
б) Дългосрочни доходи – начисления за обезщетения при пенсиониране
(продължение)

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране е както следва:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
В началото на периода	85	-
Разход за текущ стаж за годината	6	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	-	79
В края на периода	<u>91</u>	<u>85</u>

Начислените суми в отчета за всеобхватния доход по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Разход за текущ стаж	6	6
Разход за лихви	-	-
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата	6	6
Ефекти от последващи оценки на задълженията към персонала при пенсиониране	-	(79)
Данъчни ефекти, свързани с тези компоненти	-	8
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход	-	(71)
Общо:	<u>6</u>	<u>(65)</u>

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2017 г. са направени следните актуерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 1,60% (31.12.2016 г.: 1,90 %). Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК с 10 годишен матуритет;
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 2 % годишен ръст за първите три години след момента на оценката (31.12.2016 г.: 1%) и 1.5 % годишно за целия останал период до момента на придобиване на право за пенсия за осигурителен стаж и възраст (31.12.2016 г.: 2%);
- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението на България за периода 2012 г. – 2014 г.;
- темп на текучество – между 1 и 35 % в зависимост от 5 обособени възрастови групи (2016 г.: между 1 и 35 %).

13 Доходи на наети лица (продължение)

б) Дългосрочни доходи – начисления за обезщетения при пенсиониране (продължение)

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетие и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на дружеството ги определя по следния начин:

- за инвестиционния – доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Историческият опит и структурата на задължението, показват, че необходимият по години ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства;
- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;
- за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияла за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател;
- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

Анализът на чувствителността на основните актюерски предположения се основава на разумно възможните промени в тези предположения към края на отчетния период като се приема, че останалите остават непроменени:

- Резултатът от теста за чувствителност показва, че при изменение с +/- 1 % на използвания процент на дисконтиране размера на задължението в края на периода би се намалил с -7 % или съответно увеличил с 8 %. виж р-л 6 актюерски допускания;
 - Резултатът от теста за чувствителност показва, че при изменение с +/- 1% на процента на ръст на работната заплата годишно, размерът на задължението в края на периода би се намалил с -6 % или съответно увеличил с 7 %. виж р-л 6 актюерски допускания;
 - резултатът от теста за чувствителност показва, че моделът е слабо чувствителен по отношение на демографските показатели степен на оттегляне на персонала и използвана таблица за смъртност;
 - Средният претеглен бъдещ срок на задължението в зависимост от очакваната сума която предстои да бъде изплатена е в размер на 7 години за извършените изчисления към 31.12.2017 г. виж р-л 7 среден бъдещ срок
- Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващите 1/5 години е 37 хил.лв.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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:

	2017 г.	2016 г.
В началото на годината	840	480
Признати в отчета за всеобхватния доход	770	352
Движение в собствения капитал	-	8
	1 610	840

В края на годината

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

	31 декември	Движение в	Движение	31 декември
	2016	СК	в ОВД	2017
Отсрочени данъчни пасиви:				
Общо:	-	-	-	-
Отсрочени данъчни активи:				
Обезценка на активи	(293)	-	(772)	(1065)
Амортизация на ИМС	-	-	-	-
Начисления и провизии	-	-	-	-
Данъчна загуба	(539)	-	3	(536)
Задължения при пенсиониране	(8)	-	(1)	(9)
Общо:	(840)	-	(770)	(1610)
Отсрочени данъчни активи, нетно	(840)	-	(770)	(1610)

15 Разходи за материали

Горива, смазочни материали и резервни части

Канцеларски материали и офис консумативи

	2017 г.	2016 г.
	(10)	(22)
	(8)	(7)
	(18)	(29)

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

	2017 г.	2016 г.
	(40)	(56)
	(35)	(36)
	(108)	(100)
	(21)	(20)
	(80)	(87)
	(6)	(5)
	(33)	(29)
	(323)	(333)

17 Разходи за персонала

Разходи за заплати на персонала

Разходи за социално осигуряване

Възнаграждения на членовете на надзорния съвет и управителния съвет

Начисление за обезщетения при пенсиониране

Разходи за натрупващи се компенсирани отпуски

	2017 г.	2016 г.
	(365)	(373)
	(73)	(73)
	(160)	(161)
	(7)	(6)
	(10)	(10)
	(615)	(623)

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

18 Други разходи/ приходи за дейността, нетно	2017 г.	2016 г.
Разходи за командировки	(2)	(8)
Разходи за непризнат ДДС	(17)	(26)
Разходи за обезценка на активи	(1 879)	(743)
Разходи от отписан терен	-	(2 474)
Други разходи	(7)	(22)
Приходи от наеми	23	23
	(1 882)	(3 250)

Въз основа на доклад на независим оценител за оценка по справедлива стойност на незастроен терен към 31 декември 2017 г. приета от управителния съвет е начислена загуба от обезценка в размер на 1 879 х.лв.

Възнаграждението за независим финансов одит на финансовия отчет е 6960 лева. Освен тези услуги не са получавани други услуги от регистрирания одитор.

19 Финансови приходи	2017 г.	2016 г.
Приходи от лихви	1 115	1 088
Приходи от дивиденди	7 836	2 360
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	1	1
Положителни разлики от продажба на финансови инструменти	107	368
	9 059	3 817

Приходите от лихви, които са от предоставени заеми от Синергон Холдинг АД на дъщерните дружества са оповестени в приложение 27.

Общите събрания на акционерите на посочените дъщерни дружества взеха решения за разпределение на дивидент: Петър Караминчев АД – дивидента в полза на Синергон Холдинг АД е в размер на 7 490 х.лв; Лакпром АД разпредели дивидент в полза на Синергон Холдинг АД в размер на 346 х.лв. От продажбата на дяловете в Топливо Пекин, Китай е постигната печалба в размер на 107 хил. лева.

20 Финансови разходи	2017 г.	2016 г.
Разходи за лихви	(310)	(450)
Банкови такси и комисионни	(2)	(2)
Отрицателни разлики от промяна във валутните курсове	(2)	-
Обезценка на финансови активи	(5 842)	-
	(6 156)	(452)

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.

Отчетена е загуба от обезценка на инвестициите в дъщерни, асоциирани и други предприятия в общ размер 5 842 х.лв, както следва: 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, Хевея Ким АД 14 х.лв, Панайот Волов АД 5 х.лв и Елпром АД 1 х.лв.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

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

21 Данъци	2017 г.	2016 г.
Разход за текущ данък	-	-
Отсрочени данъци	(770)	(352)
Разход (Икономия) за данък	(770)	(352)

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

Вследствие от формираната данъчна загуба през предходната година и въз основа на наличните данни не се реализира данъчна печалба и задължение за корпоративен данък за 2017 година.

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:

	2017 г.	2016 г.
Счетоводна печалба преди данъци	373	-
Данък при данъчна ставка 10% (2016 г. 10%)	37	-
Ефекти от начисление на отсрочени данъци	(807)	(352)
Разход (Икономия) за данък	(770)	(352)

В предходни години Дружеството е реализирало данъчна загуба в размер на 5 389 х.лв, която ще пренесе 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.

	2017 г.	2016 г.
Нетни активи, принадлежащи на акционерите (хил.лева)	135 461	134 318
Брой на обикновените акции в обръщение (хиляди)	18 359	18 359
Нетна стойност на активите на акция (лева на акция)	7.38	7.31

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.

	2017 г.	2016 г.
Нетна печалба(загуба), принадлежащи на акционерите (хил.лева)	1 143	(211)
Средно претеглен брой на обикновените акции (хиляди)	18 359	18 359
Основен доход на акция (лева на акция)	0.06	(0.01)

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 на дружеството реши печалбата за 2017 г. да остане неразпределена.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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
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
	Балансова стойност	Справедлива стойност
31 декември 2016 г.		
Финансови активи		
Вземания от свързани лица	30 760	30 760
Търговски и други вземания	-	-
Парични средства	51	51
Финансови активи, държани до падеж	5	5
Общо	30 816	30 816
Финансови пасиви		
Заеми от банки	2 363	2 363
Задължения към свързани лица	8 840	8 840
Търговски и други задължения	3	3
Общо	11 206	11 206

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
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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	5	-	-	5
Общо активи	5	-		5

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
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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
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

	в BGN	в EUR	Общо
31 декември 2016 г.			
Финансови активи			
Вземания от свързани лица	23 406	7 354	30 760
Търговски вземания	-	-	-
Парични средства	39	12	51
Финансови активи, държани до падеж	5	-	5
Общо	23 450	7 366	30 816

Финансови пасиви			
Заеми от банки	-	2 363	2 363
Задължения към свързани лица	8 840	-	8 840
Търговски задължения	3	-	3
Общо	8 843	2 363	11 206

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 чуждестраните 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
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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
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

	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
31 декември 2016 г.				
Финансови активи				
Вземания от свързани лица и други	3 749	-	27 011	30 760
Търговски вземания	-	-	-	-
Парични средства	4	-	47	51
Финансови активи, държани до падеж	-	-	5	5
Общо	3 753	-	27 063	30 816

Финансови пасиви				
Заеми от банки	-	2 363	-	2 363
Задължения към свързани лица	-	-	8 840	8 840
Търговски задължения	3	-	-	3
Общо	3	2 363	8 840	11 206

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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, взимайки 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 31.12.2017 г. в х.лв. са следните:

	31.12.2017г.	31.12.2016г.
Заеми с променлив лихвен процент	1 667	2 363
Заеми(депозити) от дъщерни дружества с непроменлив лихвен процент	6 205	8 840
Общо лихвена експозиция	7 872	11 203

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 79 х.лв. или съответно, намаление от 79 х.лв. на лихвените разходи.

(в) Кредитен и ликвиден риск

	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

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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 2016 г.				
Финансови активи				
Вземания от свързани	5 308	25 452		30 760
Търговски вземания	-		-	-
Парични средства			51	51
Финансови активи държани, до падеж		5	-	5
Общо:	5 308	25 457	51	30 816
Финансови пасиви				
Заеми от банки	985	1 378	-	2 363
Задължения към свързани лица	1 013	7 827	-	8 840
Търговски задължения	3	-	-	3
Общо :	2 001	9 205	-	11 206

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. Което от своя страна ще намали способността на дъщерните дружества да погасяват своите заеми към Дружеството.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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 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
Към 31 декември 2016 г.	до 3 месеца	от 3 до 12 месеца	над 1 г.	Общо
Заеми от банки	251	734	1 378	2 363
Задължения към свързани лица в т.ч.:	201	812	7 827	8 840
- за заеми (депозити), лихви	200	-	7 827	8 027
- по търговски сделки и други	1	812	-	813
Търговски задължения	3	-	-	3
Общо финансови пасиви	455	1 546	9 205	11 206

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
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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 2017 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:	2017г.	2016 г.
Общ дълг	7 995	11 317
Пари и парични еквиваленти	(58)	(51)
Нетен дълг	7 937	11 266
Собствен капитал	135 461	134 318
Общо капитал	143 398	145 584
Коефициент на задлъжнялост	0.05	0.08

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

	2017 г.	2016 г.
Светлина АД	24	24
Топливо АД	120	120
Синергон Хотели АД	72	72
Лакпром АД	96	96
	312	312

б) Покупки

Покупка на материали - дъщерни дружества

	2017 г.	2016 г.
Синергон Карт Сервиз ЕООД	-	8
Синергон Петролеум ООД	7	1
	7	9

Покупка на услуги - дъщерни дружества

	2017 г.	2016 г.
Топливо АД	-	-
	52	43
	52	43

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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	2017 г.	2016 г.
Шамот АД	4	3
Петромел 1 ООД	117	146
Премиер ПЛ АД	63	68
Петър Караминчев АД	264	107
Слатина АД	8	2
Синергон Транспорт ЕООД	37	10
Ритейл Инженеринг ООД	-	1
Интеритор Текстил АД	33	34
София Експо ЕООД	-	6
Синергон Петролеум ООД	62	75
Топливо АД	258	70
Топливо Газ ЕООД	2	1
Белчински Минерални Бани ЕООД	14	12
Премиер Плевен ЕООД	7	8
Синергон Енерджи ЕООД	4	7
Синергон Хотели АД	242	538
	1 115	1 088

г) Начислени разходи за лихви по получени депозити от дъщерните дружества	2017 г.	2016 г.
Светлина АД	179	186
Лакпром АД	3	6
Топливо Газ ЕООД	-	11
	182	203

д) Начислени разходи за лихви по получени заеми от други свързани лица	2017 г.	2016 г.
Омега Би Ди Холдинг АД - акционер	48	94

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

ж) Предоставени и получени заеми от свързани лица

Синергон холдинг АД е предоставил 12 958 х.лв заеми на дъщерните дружества, а дъщерните дружества са възстановили заеми на стойност 8 659 х.лв.

Дъщерните дружества са предоставили депозити на Дружеството в размер на 275 х.лв, а са възстановени на дъщерните дружества депозити в размер на 200 хил. лева.

На акционера Омега Би Ди Холдинг АД са възстановени средства по заема, в размер на 1 900 х.лева.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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)	2017 г.	2016 г.
Шамот АД	-	107
Премиер Пл АД	71	80
Петър Караминчев АД	7 461	3 301
Синергон хотели АД	300	-
Слатина АД	31	146
Синергон Транспорт ЕООД	396	655
София Експо ЕООД	-	356
Топливо АД	3 129	11 600
Топливо Газ ЕООД	-	60
Белчински Минерални Бани ЕООД	34	192
Премиер Плевен ЕООД	16	-
Синергон Петролеум ООД	1 253	-
Ритейл инженеринг ООД	5	-
Петромел 1 ООД	31	169
Енерджи Делта ЕООД – допълнителни парични вноски	231	301
	12 958	16 967
з) Възстановени заеми от дъщерни дружества	2017 г.	2016 г.
Шамот АД	-	9
Премиер Пл ЕООД	192	-
Петър Караминчев АД	235	1 774
Синергон хотели АД	1 858	7 223
Синергон Транспорт ЕООД		75
София Експо ЕООД		356
Топливо АД	5 410	3 587
Белчински Минерални Бани ЕООД		18
Синергон Енерджи ЕООД	172	-
Петромел 1 ООД	718	5
Синергон Петролеум ООД	-	1 111
Интериор текстил АД	10	-
Енерджи Делта ЕООД – допълнителни парични вноски	64	-
ТД София ЕООД – несвързано лице		92
	8 659	14 250
и) Получени депозити от дъщерни дружества и заеми от други свързани лица	2017 г.	2016 г.
Светлина АД	215	381
Лакпром АД	60	200
Омега Би Ди Холдинг АД - акционер		1 685
	275	2 266
й) Върнати депозити на дъщерни дружества и заеми на други свързани лица	2017 г.	2016 г.
Топливо Газ ЕООД	-	392
Лакпром АД	200	-
Омега Би Ди Холдинг АД - акционер	1 900	505
	2 100	897

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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

	2017 г.	2016 г.
к) Дългосрочни вземания от свързани лица		
Вземания от предоставени допълнителни парични вноски		
Енерджи Делта ЕООД	3 916	3 749
Предоставени заеми на дъщерни дружества		
Дългосрочни заеми и лихви		
Дъщерни дружества		
Синергон Хотели АД	5 147	6 706
Топливо АД	6 560	8 842
Белчински минерални бани ЕООД	379	345
Премиер Пл АД	1 718	1 647
Премиер Плевен ЕООД	-	176
Интеритор Текстил АД	35	51
Ритейл инженеринг ООД	10	5
Слатина АД	220	189
Синергон Енерджи ЕООД	-	172
Синергон Транспорт ЕООД	1 051	655
Шамот АД	98	98
Топливо Газ ЕООД	60	60
Петър Караминчев АД	9 982	2 757
Общо нетекущи вземания от свързани лица	29 176	25 452
л) Краткосрочни вземания от свързани лица		
По търговски сделки - Дъщерни дружества	2017 г.	2016 г.
Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация	5	5
	5	5
Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация- обезценка	(5)	(5)
Вземания след обезценка	-	-
Вземания от краткосрочни заеми и лихви		
Петромел 1 ООД	2 859	3 547
Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация	993	993
Синергон Петролеум ООД	2 366	1 113
	6 218	5 653
Обезценка на Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация	(993)	(993)
Вземания нетно	5 225	4 660
Вземания по изпълнително дело от Интеритор Текстил АД		
Главница	310	310
Лихви	369	338
	679	648
Общо краткосрочни вземания от предоставени заеми	5 904	5 308

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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)	2017 г.	2016 г.
Дългосрочни заеми и депозити	5 741	7 426
Краткосрочни заеми и депозити	60	200
Лихви по заеми и депозити	365	401
	6 166	8 027

Срокове за погасяване на получените заеми и депозити с лихви от свързани лица:	Задължение	Срок за погасяване
Светлина АД	5 251	31.12.2020
Омега Би Ди холдинг АД	855	31.12.2020
Синергон Енерджи ЕООД	60	31.12.2018
	6 166	

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

По търговски сделки	2017 г.	2016 г.
Дъщерни дружества		
Топливо АД	2	1
Задължения за записани вноски от увеличение на капитала на:		
София Експо ЕООД – дъщерно дружество	17	812
Синергон Енерджи ЕООД – дъщерно дружество	20	-
	37	813
Общо задължения към свързани лица	6 205	8 840
В т.ч.: дългосрочни задължения	6 106	7 827
краткосрочни задължения	99	1 013

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 160 х.лв. (2016 г. 161 х.лв.) оповестено в приложение 17.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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, с изключение на Топливо Китай:

Дружество	Акционерен капитал към 31.12.2017 г. в хил.лв	Процентно участие към 31.12.2017 г.	Балансова стойност 31.12.2017 г. хил. лв.	Балансова стойност 31.12.2016 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	85.52	495	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	1 920	100	1 920	1 920
12 Топливо Газ ЕООД	603	100	603	603
13 Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация	505	100	505	505
14 Синергон Петролеум ООД	1 464	24.89	1 636	-
15 Синергон Карт Сервиз ЕООД	-	-	-	1 336
16 Витал Газ ЕООД	765	100	765	765
17 Енерджи Делта ЕООД	10 380	100	10 380	10 380
18 София Експо ЕООД	21 274	100	20 992	20 992
19 Ритейл Инженеринг ООД	5	96	5	5
20 Топливо ДОО Република Китай	-	-	-	96
21 Синергон Петролеум ЕООД	-	-	1 636	-
22 Белчински минерални бани ЕООД	798	100	798	798
23 Премиер Плевен ЕООД	1 506	100	1 518	1 518
24 Синергон Енерджи ЕООД	500	100	500	250
			102 615	102 160
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)	(505)
			96 288	101 655

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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 и чрез Синергон Хотели АД в Европа Резорт ЕООД 99.98 %.

Дружество	Акционерен капитал към 31.12.2017 г. в х.лв	Процентно участие към 31.12.2017 г.	Балансова стойност 31.12.2017 г. хил.лв.	Балансова стойност 31.12.2016 г. хил.лв.
Асоциирани предприятия				
1 Хевея ким АД	166	34.00	14	14
Обезценка			(14)	-
			-	14
Други участия				
1 Панайот Волов АД	163	4.11	5	5
2 Елпром АД	4 264	0.07	1	1
Обезценка			(6)	-
			-	6
			96 288	101 675

27 Условни задължения

Съдебни дела

Към 31.12.2017 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 31.12.2017 г. хил. левове
			оригинална валута в х.	хил. левове	
Петромел 1 ООД	2018 г.	Лева	2500	2500	2 500
Синергон Хотели АД	2019 г.	Лева	4500	4500	1 728
Синергон Петролеум ООД	2021 г.	Лева	7400	7400	3 251
Синергон Петролеум ООД	2018 г.	Лева	4500	4500	4 500
Синергон Петролеум ООД	2018 г.	Лева	4000	4000	4000
Синергон Петролеум ООД	2018 г.	Лева	2000	2000	2000
София Експо ЕООД	2023 г.	Евро	4636	9067	3 266
Топливо Газ ЕООД	2020 г.	лева	4500	4500	1 800
					23 045

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 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:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Оперативен лизинг	47	36

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 47 х.лв е призната като разход по оперативен лизинг в отчета за всеобхватния доход.

29 Събития след края на отчетния период

Продадени са всички дружествени дялове от капитала на Европа Ризорт ЕООД от едноличния собственик на капитала Синергон Хотели АД дъщерно дружество на Синергон холдинг АД.

Увеличен е капитала на Синергон Енерджи ЕООД – дъщерно дружество с 300 х.лв. Новите дялове от увеличението на капитала са записани изцяло от едноличния собственик Синергон Холдинг АД.

Увеличен е капитала на Топливо Газ ЕООД – дъщерно дружество с 300 х.лв. Новите дялове от увеличението на капитала са записани изцяло от едноличния собственик Синергон Холдинг АД.

Увеличен е капитала на Синергон Транспорт ЕООД – дъщерно дружество с 500 х.лв. Новите дялове от увеличението на капитала са записани изцяло от едноличния собственик Синергон Холдинг АД.

Увеличен е капитала на Синергон Петролеум ООД – дъщерно дружество от групата с 1536 х.лв. Новите дялове от увеличението на капитала са записани пропорционално на притежаваните дялове от съдружниците Синергон Холдинг АД 382 х.лв и Топливо АД 1154 х.лв.

Дружеството извърши частично предсрочно погасяване в размер на 690 х.лв по задължението си за заем към Райфайзенбанк.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите
на "Синергон холдинг" АД

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на „Синергон холдинг“ АД („Дружеството“), съдържащ индивидуален счетоводен баланс към 31 декември 2017 г. и индивидуалния отчет за всеобхватния доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

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

База за изразяване на мнение

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

Ключови одиторски въпроси

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

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p><u>Инвестиции в дъщерни дружества</u></p> <p>Ние се фокусирахме върху тази област, поради съществеността на балансовата стойност на инвестициите в дъщерните дружества, отчитани по себестойност в размер на 96 288 хил. лв. към 31.12.2017 г., оповестени в приложения 4 и 26 към индивидуалния годишен финансов отчет.</p> <p>Политиката на дружеството е ежегодно да извършва теста за обезценка на инвестициите в дъщерни дружества към датата на годишния индивидуалния финансов отчет с помощта на външни оценители.</p> <p>Процедурите върху извършения от ръководството тест за обезценка са съществени за нашия одит, тъй като процесът на оценяване е сложен и изисква прилагането на приблизителни оценки.</p>	<p><u>Нашите одиторски процедури в тази област включиха:</u></p> <p>Обсъдихме преценката на Ръководството за индикаторите и нивото, на което се прави преглед за обезценка на инвестициите в дъщерните дружества, които не са публично търгуеми.</p> <p>Ние прегледахме и оценихме критично информацията, използвана при теста за обезценка на инвестициите в дъщерните дружества, както и експертните оценки на външния оценител.</p> <p>По-конкретно, ние прегледахме използваните методи за определяне на справедливата стойност на нетните активи и на стойността в употреба за отделните инвестиции.</p> <p>Допусканията за бъдещите парични потоци бяха критично оценени чрез сравнение на финансови показатели, търсене на подходящи доказателства и проведени разговори с ръководството във връзка с ключови допускания за входящи парични потоци, за ръст и други търговски предположения.</p> <p>Уместността на други ключови допускания, като например дисконтов процент и темпа на дългосрочен растеж бяха тествани с помощта на наш вътрешен експерт-оценител и чрез прилагане на независима оценка на общите пазарни показатели, за да се направи заключение за уместността на това предположение.</p> <p>Ние също тествахме математическата точност на модела, ползван от ръководството.</p> <p>Ние установихме, че резултатите от теста за обезценка, извършен от ръководството, показват, че има наличен буфер и респективно не следва да се признава обезценка от инвестиции.</p>

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, в т.ч. декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно



Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

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

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

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

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

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във индивидуалния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето



мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във индивидуалния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалния финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

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

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



Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството и Закона за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, е представена изискваната от чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността/като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление/ и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Допълнително докладване относно одита на индивидуалния финансов отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение 25 и 26 към индивидуалния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“.

Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Нашите отговорности за одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали индивидуалния финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за индивидуалния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

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

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

- Даринка Игнатова е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г. на Синергон холдинг АД от общото събрание на акционерите, проведено на 05.06.2017 г., за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г. на Дружеството представлява пети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася извършеният от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставили други услуги на Дружеството.

Даринка Игнатова

Регистриран ДЕС, отговорен за одита



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

30 март 2018 г.