

„СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ“ ЕООД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

30 септември 2016 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 30.09.2016 година

(Всички суми в хил. лева)

	Прил.	30.9.2016	31.12.2015
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини оборудване	2	103	42
Нематериални активи	2	19	15
Общо нетекущи активи		122	57
Текущи активи			
Материални запаси		5	
Вземания от свързани лица	4,19	229	164
Търговски и други вземания	3,5	2816	953
Парични средства и парични еквиваленти	6	251	19
Общо текущи активи		3301	1 136
Общо активи		3423	1 193
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	7	250	250
Натрупана загуба	8	(172)	(83)
Общо собствен капитал		78	167
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения за финансов лизинг	10	53	18
Задължения към свързани лица	9	172	172
Общо нетекущи пасиви		225	190
Текущи пасиви			
Задължения за банкови заеми		1229	-
Задължения за финансов лизинг	10	12	6
Задължения към свързани лица	11	9	-
Търговски и други задължения		1870	830
Общо текущи пасиви		3120	836
Общо пасиви и капитал		3423	1 193

Финансовият отчет на страници от 1 до 28 е одобрен от ръководството на 30 октомври 2016 година и е подписан от:

Димитър Бартов

Управител:

30.10.2016



Ана Иванова

Главен счетоводител:

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
към 30.09.2016 година

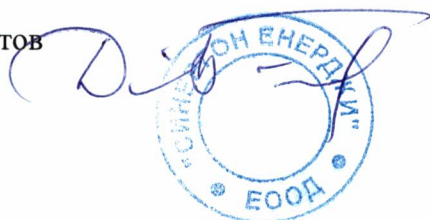
(Всички суми в хил. лева)		30.09.2016	30.9.2015
Приходи от продажби	12	8767	1621
Други приходи	12	1	2
Разходи за материали	13	(63)	(12)
Разходи за външни услуги	14	(275)	(27)
Разходи за амортизации	2	(20)	(2)
Разходи за персонала	15	(471)	(75)
Други разходи	16	(32)	(12)
Балансова стойност на продажбите		(7977)	(1530)
Загуба от оперативна дейност		(8838)	(1658)
Финансови приходи	17	1	1
Финансови разходи	18	(20)	(5)
Финансови приходи/разходи, нето		(19)	(4)
Загуба преди данъци		(89)	(39)
Разходи за данъци		-	-
Загуба за годината		(89)	(39)
Друг всеобхватен доход, нето от данъци		-	-
Общ всеобхватен доход		(89)	(39)

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

Димитър Бартов

Управител:

30.10.2016г.



Ана Иванова

Главен счетоводител

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

към 30 септември 2016 г.

(Всички суми в хил. лева)

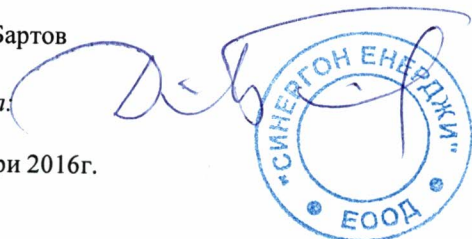
	30.09.2016	30.09.2015
Наименование на паричните потоци		
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	10 545	1 428
Плащания на доставчици	(10 667)	(1 379)
Плащания на персонала	(354)	(62)
Платени други данъци	(267)	(38)
Постъпления от лихви	1	
Други	(201)	(59)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(943)	(110)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за придобиване на ИМС и НДА	(23)	(35)
Възстановени заеми		39
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(23)	4
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от заеми	1229	278
Плащания за заеми и финансов лизинг	(13)	(165)
Платени лихви, такси, комисионни по заеми	(18)	(4)
Нетни парични потоци от финансова дейност	1198	109
Изменение на пар. средства през периода	232	3
Наличност на парични средства на 01 януари	19	-
Наличност на парични средства на 30 септември	251	3

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

Димитър Бартов

Управител:

30 октомври 2016г.



Ана Иванова

Главен счетоводител:

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

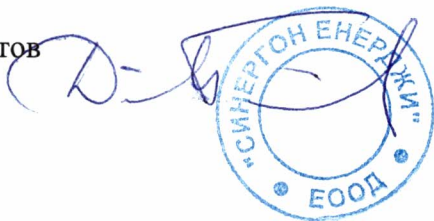
към 30 септември 2016 г.

(Всички суми в хил. лева)

	Прил.	Основен капитал	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
1 януари 2015 година	5	20	(58)	(38)
Промени в собствения капитал за 2015 година				
Загуба за годината			(39)	(39)
Други компоненти на всеобхватен доход, нето от данъци				-
Общ всеобхватен доход за годината		-	(39)	(39)
Прехвърляне на резерви				
Други изменения в собствения капитал		-		-
Салдо към 30 юни 2015 година		20	(97)	(77)
1 януари 2016 година		250	(83)	167
Промени в собствения капитал за 2016 година				
Загуба за годината			(89)	(89)
Други компоненти на всеобхватен доход, нето от данъци	5			-
Общ всеобхватен доход за годината		-	(89)	(89)
Прехвърляне на резерви				
Прехвърляне към неразпределената печалба				
Салдо към 30 септември 2016 година	5	250	(172)	78

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

Димитър Бартов
Управител:
30.10.2016 г.



Ана Иванова
Главен счетоводител

1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика

1.1. Резюме на дейността

“Синергон Енерджи” ЕООД (Дружеството) е акционерно дружество. Седалището на Дружеството е с адрес БЪЛГАРИЯ област София (столица), община Столична, гр. София, 1000 район р-н Средец, ул.Солунска No 2

Дружеството е част от Групата „Синергон холдинг”.

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

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

1.2. Счетоводна политика

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

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

1.3. База за изготвяне на финансовия отчет

Междинният финансов отчет на “Синергон Енерджи” ЕООД към 30.09.2016г. изготвен в съответствие с Международните 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 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2016 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.

1.4. Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива.

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

1.5. Функционална и чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (“функционална валута”). Годишният финансов отчет е представен в българския лев (BGN), която е функционална валута, както и валута на представяне.

Българският лев е с фиксиран курс към Еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения в България валутен борд.

Чуждестранна валута - Сделки и салда в чуждестранна валута

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

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

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

	30/09/2016	31/12/2015
	BGN	BGN
1 щатски долар се равнява на	1.78991	1.41902
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

Сравнителни данни

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

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

През 2014 г. дружеството е приело за приложение и новия МСФО13. Съгласно насоките за преминаване на стандарта то е представило изискваната информация само за текущата 2014 г. без да е направило допълнения в сравнителната информация за 2014 г.

1.6. Имоти, машини и оборудване

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.7. Инвестиционни имоти

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

Инвестиционните имоти се отчитат първоначално по цена на придобиване.

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

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

1.8. Нематериални активи

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

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

1.9. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансовите активи, които подлежат на обезценка, се преглеждат за наличие на признаци за необходимостта от обезценка към всяка отчетна дата.

1.10. Финансови активи

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

Кредити и вземания

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

Финансови активи на разположение и за продажба

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

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

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

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

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

Нереализираните печалби и загуби в резултат от промяна в справедливата стойност на ценните книжа класифицирани като активи, държани за продажба се отчитат в капитала. Когато ценни

книжа, класифицирани като активи, на разположение за продажба се продават или обезценяват, натрупаните корекции на справедливата стойност се включва в отчета за всеобхватния доход като друг всеобхватен доход

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

1.11. Парични средства и еквиваленти

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

1.12. Материални запаси

Разходите, които се извършват за да доведат даден продукт до неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цена на придобиване), както следва:

Суровини и материали в готов вид - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи които допринасят за привеждането на материалите в готов вид за тяхното използване;

Разходът при потребление/ изписване се определя по метода средно-претеглена стойност.

Материалните запаси се оценяват в края на годината по по-ниската от историческата цена и нетната им реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажната цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

1.13. Нетекущи активи, държани за продажба

Имоти, машини и съоръжения се класифицират като държани за продажба и се отчитат по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност без разходите по продажбата, в случаите, когато балансовата им стойност ще бъде реализиране чрез продажба, а не чрез бъдеща употреба в дейността на Дружеството.

1.14. Собствен капитал

Обикновените акции се отчитат като основен капитал. Дивиденди по обикновените акции се отчитат в намаление на собствения капитал през периода, в който те бъдат гласувани.

1.15. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития от което по-вероятно е да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Провизиите се оценяват по настоящата стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, като при дисконтирането се използва ставка без ефекта от данъци,

1.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.,

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно данъчна печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в счетоводния баланс, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или финансовия баланс.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се погасят.

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

1.17. Доходи на наети лица

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналетът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Компенсирани отпуски

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Задължения при пенсиониране

Дружеството няма планове с дефинирани доходи при пенсиониране поради незначим ефект върху финансовия отчет.

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

Финансов лизинг

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

Оперативен лизинг

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

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

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

Финансов лизинг

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

Оперативен лизинг

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

1.20. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. Впоследствие заемите се отчитат по амортизирана стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

1.21. Признаване на приходите

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

(а) Продажба на продукция и стоки

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

(б) Извършване на услуги

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

(в) Приходи от лихви

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

(г) Приходи от дивиденди

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

1.22. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички горе изброени лица, се третираат като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в Приложение 26.

1.23. Разпределение на дивиденди

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

1. 24 Управление на финансовия риск

Фактори, определящи финансовия риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

Валутен риск

Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти, което предполага, че част от разчетите, приходите и разходите са деноминирани в чуждестранна валута. Това излага Дружеството на валутно-курсен риск, както и при получаването на заеми, деноминирани във валута, различна от отчетната. Експозициите се следят стриктно и се осигурява ефективно управление на валутно-курсния риск.

Лихвен риск

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

Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството успява да обезпечи гъвкавост при осигуряването на финансиране и отпуснати кредитни линии на разположение с оглед поддържане на ликвидност.

Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчетване. Такива са на повтаряща се база – инвестиционните имоти, получени банкови заеми и заеми от трети лица, търговски и други вземания и задължения, вземания и задължения по финансов лизинг, финансовите активи на разположение и за продажба, а други на неповтаряща се база – нефинансови активи като имоти, машини и оборудване и нетекущи активи, държани за продажба.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да минимизира използването на ненаблюдаема информация. То използва и трите допустими подхода, пазарния, приходния и разходния подход, като най-често прилаганите оценъчни техники са (пазарния и приходния подход)

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

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

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

Дружеството прилага основно справедлива стойност Ниво 1 и Ниво 2.

Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати.

Отчитане по сегменти

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

2. Имоти, машини и съоръжения

	Транс.	компютърна техника	Общо
Към 31 декември 2015 г.			
Балансова стойност	0	1	1
Новопридобити	44		44
Амортизация	(3)		(3)
Балансова стойност	41	1	42
Към 31 декември 2015 г.			
Отчетна стойност	44	1	45
Натрупана амортизация	(3)	0	(3)
Балансова стойност	41	1	42
Към 30 септември 2016 г.			
Балансова стойност	41	1	42
Новопридобити	63	17	80
Амортизация	(14)	(3)	(17)
Балансова стойност	90	15	105
Към 30 септември 2016 г.			
Отчетна стойност	107	18	125
Натрупана амортизация	(17)	(3)	20
Балансова стойност	90	15	105

Към 30 септември 2016 г., притежаваните от Дружеството транспортни средства и компютърна техника е за 105 хил. лв., съответно за (2015 г. - 42 хил. лв.)

Притежаваните от дружеството нематериалните дълготрайни активи са :

	Лицензия	Пр.прод	Други	Общо
Към 31 декември 2015 г.				
Балансова стойност	0	0		0
Новопридобити	15	1		16
Амортизация	(1)	0		(1)
Балансова стойност	14	1		15

Към 31 декември 2015 г.				
Отчетна стойност	15	1		16
Натрупана амортизация	(1)	0		(1)
Балансова стойност	14	1		15

Към 30 септември 2016г.				
Балансова стойност	14	1		15
Новопридобити	0	3	2	5
Амортизация	(1)	0		(1)
Балансова стойност	13	4	2	19

Към 30 септември 2016г.				
Отчетна стойност	15	4	2	21
Натрупана амортизация	(2)	0	0	(2)
Балансова стойност	13	4	2	19

Материални запаси

Дружеството закупува материали при конкретна необходимост и употребява непосредствено след доставката им.

Търговски вземания

3. Вземания от клиенти и доставчици извън групата

	30.09.2016	31.12.2015
Вземания от клиенти по продажби (Обезценка)	2546	911
Общо	2546	911

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

Към 30 септември 2016 г. търговските вземания от клиенти по продажби, на които не е признавана обезценка, са 2546 хил. лв. (31.12.2015 г.: 911 хил. лв.) с възрастова структура, както следва:

Към 30.09.2016 непадежиралите вземания от клиенти, които не са просрочени са:

	30.09.2016 г.	31.12.2015 г.
до 5 дни	1570	0

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

<i>Отчетна стойност</i>	30.09.2016 г.	31.12.2015 г.
До 30 дни	649	710
от 30 -180 дни	307	201
от 180 – 360 дни	20	
Над 1 год.	0	
Общо	976	911

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

4. Вземания от свързани лица

	30.09.2016	31.12.2015
Търговски вземания от свързани предприятия (Обезценка)	229	164
Други		
Общо	229	164

5. Други текущи активи

<i>Вид на вземането:</i>	30.09.2016	31.12.2015
Вземания от посредници при плащания		11
Предоставени аванси на доставчици и трети лица	13	2
Подотчетни вземания	44	2
Други вземания	213	28
Общо	270	42

6. Парични средства и парични еквиваленти

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

	30.09.2016	31.12.2015
Пари в брой	3	
Пари в банки	248	19
Общо		
Банкови овърдрафти	(1229)	
Общо	(978)	19

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

7. Към 30 септември 2016 г. внесенияят напълно основен капитал е в размер на 250 хил. лв. и е равен на 2 500 броя дялове с номинална стойност 100,00 лв. за всяка една.

	Брой дялове	Основен капитал.
Към 31 декември 2015 г	2500	250
Увеличение	0	0
Намаление		
Към 30 септември 2016 г	2 500	250

Върху дружествените дялове не съществуват валидно учредени залози.

Резерви

Дружеството ще формира през годините резерви съгласно учредителния си акт:

8. Натрупана загуба

Тя включва:

	30.09.2016 г.	31.12.2015 г.
Натрупана загуба	(83)	(58)
Текуща загуба	(89)	(25)
Общо	(172)	(83)

9. Нетекущи задължения

	30.09.2016	31.12.2015
Задължения към свързани лица	172	172
Финансов лизинг	53	
Общо	225	172

Предоставените заеми са със следните срокове за погасяване.

	30.09.2016	31.12.2015
Между 2 и 5 години	172	172
Над 5 години		
Общо	172	172

Предоставеният заем не е обезпечен с активи на дружеството .

Дружеството има следните задължения по следните видове заеми.

	30.09.2016	31.12.2015
Заеми от свързани лица	172	172
Лихви по заеми от свързани лица	1	
Общо	172	172

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

	30.09.2016 г.	2015 г.
Заеми свързани лица	4%	5%

10. Финансов лизинг

	30.09.2016	31.12.2015
До 1 година	12	7
Между 1 и 5 години	53	19
Отложени разходи по финансов лизинг		(2)
Общо	65	24

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

	30.09.2016	31.12.2015
До 1 година	7	6
Между 1 и 5 години	19	18
Общо	26	24

Активи и пасиви по отсрочени данъци

Дружеството няма отсрочени данъци след прилагане на данъчното законодателство .

11. Търговски задължения

	30.09.2016	31.12.2015
Задължения към доставчици	1728	802
Аванси на клиенти		5
Общо	1728	807

Задължения към персонала

	30.09.2016	31.12.2015
Задължения за заплати	65	0
Задължения за социални осигуровки	29	0
Общо	94	0

Задълженията към персонала на Дружеството са уредени през 2016 г.

Дружеството не е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наети лица при пенсиониране в съответствие с МСС 19 „доходи на наети лица” ,тъй като на база анализ за данни за персонала не очаква съществени такива да възникнат.

Други задължения

	30.09.2016	31.12.2015
Задължения за акциз	22	12
Задължения по ЗДДС	14	6
Задължения за други данъци	6	
Общо	42	18

Отчет за всеобхватния доход

В Отчета за всеобхватния доход приходите от дейността на дружеството са представени както следва:

12. Приходи от основната дейност

	30.09.2016 г.	30.09.2015 г.
Стоки	8766	617
Услуги	1	2
Общо	8767	619

Други приходи

	30.09.2016 г.	30.09.2015 г.
Приходи от застрахователно обезщетение и други	1	0
Общо	1	0

Дружеството е извършило следните разходи за дейността:

13. Разходи за материали

	30.09.2016 г.	30.09.2015 г.
Офис оборудване	(20)	(4)
Офис материали и консумативи	(7)	
Горива	(24)	
Други	(12)	(2)
Общо	(63)	(6)

14. Разходи за външни услуги

	30.09.2016 г.	30.09.2015 г.
Телефония и курерски услуги	(19)	(2)
Наеми и комунални услуги	(23)	(1)
Граждански договори	(19)	
Административни услуги	(21)	(1)
Комисионни	(130)	
Други	(63)	(1)
Общо	(275)	(5)

15. Разходи за персонала

	30.09.2016 г.	30.09.2015 г.
Разходи за заплати	(399)	(32)
Разходи за социално осигуряване	(72)	(6)
Разходи за компенсируеми отпуски	-	
Общо	(471)	(38)

Средно-списъчният брой на персонала към 30.09.2016 е 50 души (2015 г. - 13)

16. Други оперативни разходи за дейността

	30.09.2016 г.	30.09.2015 г.
Представителни	(2)	(4)
Горива търговци	(6)	
Други	(24)	
Общо	(32)	(4)

17. Финансови приходи

	30.09.2016 г.	30.09.2015 г.
Приходи от лихви	1	1
общо	1	1

18. Финансови разходи

	30.09.2016 г.	30.09.2015 г.
Разходи за лихви	(17)	0
Банкови такси и комисионни	(3)	(2)
Общо:	(20)	(2)

Разходи за данъци

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското законодателство. Отсрочените данъци се изчисляват върху всички данъчни временни разлики по балансовия метод използвайки ефективна данъчна ставка 10% (2015 г. - 10%).

Основните компоненти на разходите за данъци върху печалбата са следните:

	30.09.2016 г.	30.09.2015 г.
Текущ данъчен разход по ГДД	0	0
Разход по отсрочени данъци по временни разлики нетно	0	0
Разходи за данъци	0	0

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

	30.09.2016 г.	30.09.2015 г.
Счетоводна загуба за годината преди данъци	(89)	(25)
Дължим корпоративен данък за счетоводна загуба	0	(2)
Дължим корп. Данък от постоянни разлики, нетно		2
Ефект от промяна на данъчна ставка на временни разлики		
Непризнат АОД от временна разлика		
Разходи за данъци	0	0

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

Свързани лица

Свързани лица с дружеството са:

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

	Вид свързаност	Период на свързаност
Синергон Холдинг АД	Дружество – майка	2015 и 2016 г
Топливо АД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Петър Караминчев АД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Синергон Хотели АД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Лакпром АД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Шамот АД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Светлина АД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Слатина АД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Премиер Пл АД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Балканкерамик АД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Петромел 1 ООД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Синергон Транспорт ЕООД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Топливо Газ ЕООД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Синергон Карт Сервиз ЕООД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Витал Газ ЕООД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Енерджи Делта ЕООД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Мега Естейт ЕООД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Ритейл Инженеринг ООД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Топливо ООД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Синергон Петролеум ЕООД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Парасин ЕООД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
София Експо ЕООД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Белчински минерални бани ЕООД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г
Премиер Плевен ЕООД	Дружество от Групата	2015 и 2016 г

Сделки със свързани лица

Към 30.09.2016 г. Дружеството е осъществило следните сделки със свързани лица:

Продажби на:

Стоки на дружества в Групата

	30.09.2016 г.
Интериор Текстил АД	40
Топливо АД	95
Топливо АД Благоевград	3
Топливо АД Варна	44
Топливо АД Русе	16
Топливо АД Бургас	19
Синергон Петролеум ЕООД	88
София Експо ЕООД	41
Синергон Хотели АД	656
Балканкерамик АД	21
Премиер-Пл АД	31
Лакпром АД	97
Петромел 1 ООД	123
Петър Караминчев АД	29
Слатина АД	10
Шамот АД	66
Светлина АД	201
Общо:	1580

Краткосрочни вземания от свързани лица:

19. По търговски сделки с дружества в Групата

	30.09.2016 г.	31.12.2015 г.
Синергон Петролеум ЕООД	9	11
София Експо ЕООД	12	2
Синергон Хотели АД	83	53
Балканкерамик АД	2	4
Премиер-Пл АД	13	3
Лакпром АД	14	8
Петромел 1 ООД	25	15
Петър Караминчев АД	7	4
Слатина АД		2
Шамот АД	6	10
Светлина АД	20	22
Топливо АД	13	23
Интериор Текстил АД	14	7
Топливо АД Русе	3	
Топливо АД Бургас	2	
Топливо АД Варна	4	
Топливо АД Благоевград	2	
Общо	229	164

Задължения към свързани лица:

	30.09.2016 г.	31.12.2015 г.
Дългосрочни заеми и депозити	172	172
Краткосрочни заеми и депозити с лихви		
Общо	172	172

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

	Главница	Срок за погасяване
Синергон холдинг АД	172	2020 г.
Общо	172	

Сделки с ключов управленски персонал

Дружеството има отношение на свързано лице с ръководството на дружеството.

	2016 г.	2015 г.
Възнаграждение на управленски персонал	22	17
Разходи за социални осигуровки	4	3
Общо	26	20

Финансови активи и финансови пасиви

Категории финансови активи и финансови пасиви

Структура на финансовите активи и пасиви по категории е следната:

	балансова стойност	справедлива стойност
30 септември 2016г.		
Финансови активи		
Търговски вземания	3279	3279
Вземания от свързани лица	229	229
Парични средства	251	251
Общо	3759	3759
Финансови пасиви		
Банкови кредити	1229	1229
Търговски задължения	1737	1737
Задължения към свързани лица	172	172
Лизинг	65	65
Общо	3203	3203
	балансова стойност	справедлива стойност
31 декември 2015г.		
Финансови активи		
Търговски вземания	952	952
Вземания от свързани лица	164	164
Парични средства	19	19
Общо	1135	1135
Финансови пасиви		
Търговски задължения	807	807
Задължения към свързани лица	172	172
Общо	979	979

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За своите финансови активи и пасиви дружеството приема като основен пазар директните сделки между страните. Особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и банковите депозити, то очаква да реализира тези финансови активи и пасиви или чрез тяхното цялостно обратно изплащане, или респективно -погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценките на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

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

Управление на финансов риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро.

Приходите от продажби също са основно в лева.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на материалите и продажните цени на продукцията, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

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

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск.

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

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции не са концентрирани в една банка, което намалява риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска дружеството ежедневно следи за падежа на договорените плащане и своевременното им се погасяване.

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

Матурирещ анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на отчет за финансовото състояние, групирани по остатъчен матурирещ, определен спрямо договорения матурирещ и парични потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането, респ. задължението е станало изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

	1-12м.	1-5г.	Без матурирещ	Общо
30 септември 2016 г.				
Финансови активи				
Търговски вземания	2799			2799
Вземаният свързани лица	229			229
Парични средства	-		251	251
Общо	3028		251	3279

Финансови пасиви

Банкови кредити	1229		1229
Търговски задължения	1728		1728
Задължения към свързани лица	181		181
Лизинг	12	53	65
Общо	3150	53	3203

	1-12м.	1-5г.	Без матуритет	Общо
31 декември 2015 г.				
Финансови активи				
Търговски задължения	952			952
Вземания от свързани лица	164			164
Парични средства	-		19	19
Общо	1116		19	1135
Финансови пасиви				
Търговски задължения	807			807
Задължения към свързани лица		172		172
Общо	807	172		979

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Същевременно изходящите парични потоци на „Синергон Енерджи“ ЕООД са изложени на лихвен риск от ползване на банкови заеми в евро, договорени с променлив лихвен процент. Заемите откриват експозиция за риск за дружеството спрямо промените в справедливата стойност на лихвените равнища.

За останалите финансови пасиви дружеството не е изложено на лихвен риск, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

	безлихвен и	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
30 септември 2016 г.				
Финансови активи				
Търговски вземания	2799			2799
Вземания от свързани лица	229			229
Парични средства	3	248		251
Общо	3031	248		3279
Финансови пасиви				
Банкови кредити	1229			1229
Търговски задължения	1728			1728
Задължения към свързани лица	9		172	181
Лизинг		65		65
Общо	2966	65	172	3203

безлихвен	с плаващ	с	Общо
-----------	----------	---	------

	и	лихвен %	фиксиран лихвен %
31 декември 2015 г.			
Финансови активи			
Търговски вземания	952		952
Вземания от свързани лица	164		164
Парични средства	19		19
Общо	1135	-	-
Финансови пасиви			
Търговски задължения	807		807
Задължения към свързани лица			172
Общо	807	172	979

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

Към 30.09.2016 г. финансовите активи и пасиви на дружеството са безлихвени, с плаващ и фиксиран лихвен процент.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

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

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

	30.09.2016 г.	31.12.2015 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	3346	1026
<i>Заеми от банки</i>	(1229)	
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	251	19
Нетен дългов капитал	3095	1007
Общо собствен капитал	77	167
Общо капитал	3172	1174
Съотношение на задлъжнялост	0,97	0,86

Събития след датата на счетоводния баланс

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

Междинният финансов отчет на „Синергон Енерджи“ ЕООД към 30 септември 2016 е одобрен и приет от Управителя на Дружеството към 31 октомври 2016 г.