

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
НЕКОНСОЛИДИРАН
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

30 СЕПТЕМВРИ 2020 год.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
МЕЖДИНЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
СЪДЪРЖАНИЕ
30.09.2020 г.

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 финансов отчет	7-55

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
МЕЖДИНЕН НЕКОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

(Всички суми са в хил. лева)

	Прил.	30 септември 2020 г.	2019 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3	8 882	8 884
Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия	4,26	115 774	114 477
Вземания от свързани лица и други вземания	5,25	40 892	44 623
Активи от отсрочени данъци	12	3 389	3 389
Общо нетекущи активи		168 937	171 373
Текущи активи			
Вземания от свързани лица	25	29	743
Търговски вземания и други активи	5	32	35
Парични средства и парични еквиваленти	6	978	200
Общо текущи активи		1 039	978
Общо активи		169 976	172 351
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	7	18 359	18 359
Резерви	8	18 977	28 773
Неразпределена печалба	9	112 039	72 549
Общо собствен капитал		149 375	119 681
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения към свързани лица	25	19 493	46 718
Задължения за придобита инвестиция	10	-	1 580
Задължения за пенсиониране	11	106	106
Общо нетекущи пасиви		19 599	48 404
Текущи пасиви			
Задължения към свързани лица	25	890	3 148
Задължения за придобита инвестиция	10	-	1 080
Търговски и други задължения	10	90	16
Провизии	11	22	22
Общо текущи пасиви		1 002	4 266
Общо пасиви		20 601	52 670
Общо собствен капитал и пасиви		169 976	172 351

Неконсолидиран финансов отчет от страници 3 - 55 е утвърден от Управителния съвет на 27 октомври 2020 г. и е подписан от:

Марин Стоянов
 Изпълнителен директор

Стефан Гъндев
 Финансов директор

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
МЕЖДИНЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД ЗА ПЕРИОДА
01.01.2020 г. – 30.09.2020 г.

(Всички суми са в хиляди лева)	Приложения	30 септември 2020 г.	2019 г.
Приходи от договори с клиенти	13,25	250	234
Други приходи		16	18
Разходи			
Разходи за материали	14	(24)	(16)
Разходи за външни услуги	15	(231)	(297)
Разходи за амортизация	3	(30)	(52)
Разходи за персонала	16	(510)	(462)
Други разходи	17	(74)	(26)
Загуба от оперативна дейност		(603)	(601)
Финансови приходи	18	31 784	1 089
Финансови разходи	19	(1 487)	(1 037)
Финансови приходи/разходи (нето)		30 297	79
Печалба/ Загуба преди данъци		29 694	(549)
(Разход) Икономия (за) от данъци	20	-	-
Печалба/Загуба след данъци		29 694	(549)
Общ всеобхватен доход		29 694	(549)
Основен доход на акция (лева на акция)	21	1.62	(0.03)
Доход с намалена стойност на акция (лева на акция)	21	1.62	(0.03)

Неконсолидиран финансов отчет от страници 3 - 55 е утвърден от Управителния съвет на 27 октомври 2020 г. и е подписан от:

Марин Стоянов
 Изпълнителен директор

Стефан Гъндев
 Финансов директор

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за периода 01.01.2020 г. – 30.09.2020 г.

(Всички суми са в хил. лева)	Прил	Основен капитал	Премиен резерв	Законови резерви	Преоценъчен резерв	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
01 януари 2019 г.		18 359	31 138	3 616	3	76 361	129 477
Промени в собствения капитал през 2019 г.							
Прехвърляне към неразпределената печалба			(5 984)			5 984	-
Загуба за годината						(9 796)	(9 796)
Общ всеобхватен доход за годината		-	-	-	-	(9 796)	(9 796)
31 декември 2019 г.		18 359	25 154	3 616	3	72 549	119 681
Промени в собствения капитал през 2020 г.							
Печалба за периода						29 694	29 694
Общ всеобхватен доход за периода		-	-	-	-	29 694	29 694
Прехвърляне към неразпределената печалба			(9 796)			9 796	-
30 септември 2020 г.		18 359	15 358	3 616	3	112 039	149 375

Неконсолидиран финансов отчет от страници 3 - 55 е утвърден от Управителния съвет на 27 октомври 2020 г. и е подписан от:

Марин Стоянов
 Изпълнителен директор

Стефан Гъндев
 Финансов директор

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
МЕЖДИНЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА
ПЕРИОДА 01.01.2020 г. – 30.09.2020 г.

(Всички суми са в хиляди лева)	Прило жения	30 септември 2020 г.	2019 г.
Паричен поток от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		243	286
Плащания на доставчици		(316)	(434)
Плащания за персонала		(449)	(410)
Платени други данъци		(87)	(90)
Постъпления от лихви		744	884
Платени лихви		(578)	(805)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(443)	(569)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Предоставени заеми на свързани лица	25	(7 423)	(13 922)
Въстановени предоставени заеми от свързани лица	25	11 341	9 161
Плащания за придобиване на инвестиции	4,26	(3 948)	(29 042)
Постъпления от дивиденди		1 384	-
Постъпления от продажба на инвестиции, имоти, машини и съоръжения		5	392
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		1 359	(33 411)
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми	25	1 510	38 619
Платени заеми	25	(1 648)	(4 662)
Нетни парични потоци от финансова дейност		(138)	33 957
Увеличение/намаление на паричните средства и еквиваленти през периода		778	(23)
Парични средства и еквиваленти в началото на периода		200	123
Парични средства и еквиваленти в края на периода	6	978	100

Неконсолидиран финансов отчет от страници 3 – 55 е утвърден от Управителния съвет на 27 октомври 2020 г. и е подписан от:

Марин Стоянов
 Изпълнителен директор

Стефан Гъндев
 Финансов директор

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 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. Предприятието – майка притежава пряко и непряко участие в своите дъщерни дружества. Списъкът с дъщерните дружества е представен в приложение 26.

2 Счетоводна политика

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

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Междинният неконсолидиран финансов 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 влезли в сила, 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 същия период. В консолидирания 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 същия период, когато бъде изготвен за да получат пълна информация за финансовото положение, резултатите от дейността и промените в паричните потоци на Групата на Синергон Холдинг, като цяло.

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

2.2 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.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

2 Счетоводна политика(продължение)

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 преценка 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:

30 септември 2020 г.

31 декември 2019 г.

1 щатски долар се равнява на

1.67051

1.74099

1 евро се равнява на

1.95583

1.95583

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 преценка по справедлива стойност се отчитат в собствения капитал в статия резерв от преценки(преоценъчен резерв). Намаления, които са до размера на предишни увеличения за същия актив се отчитат като намаление на същия резерв. Понататъшни намаления в стойността на актива се отчитат в отчета за всеобхватния доход. За отчитането на обезценката се използва корективна сметка. Стойностният 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

5

Автомобили

4

Стопански инвентар

6.70

2 Счетоводна политика(продължение)

2.4 Имоти, машини и съоръжения (ИМС) (продължение)

Полезният 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 .

(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 прегледат 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 прегледат за наличие на признаци за необходимостта от обезценка към всяка отчетна дата. За отчитане на натрупаните обезценки се използва корективна сметка.

2 Счетоводна политика(продължение)

2.7 Инвестиции

Дружеството класифицира инвестициите си в дългови и капиталови както следва: инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместно контролирани предприятия. 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.

2.7.1 Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни предприятия притежаваните от него акции и дялове в други дружества, над които упражнява контрол. Приема се, че е налице контрол, когато дружеството:

- притежава пряко или косвено чрез дъщерни предприятия, повече от половината от правата на глас в дадено предприятие;
- притежава половината или по-малко от половината права на глас в предприятие и:
 - притежава власт над повече от половината права на глас по силата на споразумение с други инвеститори;
 - притежава властта да управлява финансовата и оперативната политика на предприятието по силата на устав или споразумение;
 - притежава властта да назначава или освобождава мнозинството от членовете на управителните органи или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този съвет или орган; или
 - притежава властта да подава мнозинството от гласовете на заседания на управителните органи или еквивалентен ръководен орган и контролът над предприятието е чрез този орган.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Акциите на повечето дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси или продажбите са силно ограничени, което обстоятелство създава практически затруднения за прилагането на алтернативни оценъчни методи за надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и се определи нейния размер, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход към „финансови разходи от обезценка на инвестиции”.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага “дата на търгуване” (дата на сключване на сделката).

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

2.7.2 Инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестициите в акции и дялове от капиталите на дружества, в които Синергон Холдинг АД има значително влияние се класифицират като инвестиции в асоциирани предприятия.

Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика. Приема се, че значително влияние е налице, когато дружеството притежава пряко или косвено (чрез дъщерни предприятия) 20% или повече от гласовете в предприятието, в което е инвестирано, освен когато съществуват доказателства за обратното.

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в асоциирани дружества, се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. Аналогично и тези капиталови инструменти в повечето случаи не се търгуват на фондови борси или продажбите на акции на фондови пазари са минимални по размер, което обстоятелство затруднява надеждното определяне на справедливите им стойности на база на алтернативни оценъчни методи.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.7.2 Инвестиции в асоциирани предприятия (продължение)

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка и определяне на нейния размер, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход и подробно представени в приложенията на финансовия отчет.

При покупка и продажба на инвестиции в асоциирани дружества се прилага “дата на търгуване” (дата на сключване на сделката). Инвестициите в асоциирани дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

2.8 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателни сметки, а паричните еквиваленти депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца и средствата на депозити с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за Дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита. Дружеството изготвя Отчет за паричния поток съгласно МСС 7 “Отчети за паричните потоци” като прилага прекия метод на съставяне на паричен поток.

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност без натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

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

Първоначално оценяване

Търговските вземания представляват безусловно право на Дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена въз основа стойността на сделка.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските си вземания единствено с цел събиране на договорените парични потоци и ги оценява по в последствие по амортизирана стойност намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

2 **Счетоводна политика (продължение)**

2.10 **Търговски вземания (продължение)**

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.

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 следствие заемите се отчитат по амортизируема стойност, всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършваната транзакцията) и стойността на заема се признават в отчета за всеобхватния доход през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

2 Счетоводна политика(продължение)

2.14 Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Текущият 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.

2.15 Задължения по пенсионно осигуряване и доходи при прекратяване

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсия 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 брутно 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 брутно трудово възнаграждение към момента на пенсиониране. При определяне на тези задължения е възложена актюерска оценка на сертифициран актюер. Актюерът 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 Счетоводна политика(продължение)

2.17 Лизинг

Дружеството прилага МСФО 16 Лизинг

Счетоводна политика

Според стандарт МСФО 16 един договор съдържа елемент на лизинг, ако той прехвърля правото на контрол над използването на даден идентифициран актив за определен период от време срещу възнаграждение.

Стандартът установява принципи и правила за признаване, оценка, представяне и оповестяване на лизинга както при лизингодателите, така и при лизингополучателите.

Лизингополучател

Дружеството прилага единен модел на признаване и оценка на всички договори за лизинг с изключение на краткосрочните лизингови договори (със срок до 12 месеца) и лизингови договори на активи с ниска стойност (първоначална до 10 хил. лв.).

Дружеството прилага политика на разделяне на възнаграждението по договори, които съдържат лизингови и нелизингови компоненти, на база относителните единични цени на лизингови компоненти и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти.

Допълнително, ръководството е проучило и установило, че стойността на нелизинговите компоненти, за които не е определено отделно възнаграждение, е пренебрежимо малка, и договорените плащания са разпределени изцяло към активите по право на ползване.

Активи „Право на ползване“

На датата на стартиране на лизинговите договори в баланса на лизингополучателя се признава актив „право на ползване“ и „задължение за лизинг“. Цената на придобиване включва – първоначалната оценка на лизинговите задължения, лизингови плащания преди или към началната дата на договора, първоначални преки разходи направени като лизингополучател и разходите за демонтаж и възстановяване.

Дружеството амортизира актив “право на ползване“ за по-краткият период от полезния живот и срока на лизинговия договор. Ако собствеността върху актива се прехвърля по силата на лизинговия до Активите „право на ползване“ се представят на отделен ред в баланса, по цена на придобиване, намалена с тяхната натрупана амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължеието за лизинг, а тахната амортизация към разходите за амортизация на на отделен ред в отчета за всеобхватния доход.

Дружеството е избрало да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи“право на ползване“ с изключение на тези за които прилага модела на справедливата стойност по МСС 40 Инвестиционни имоти и за тези, които прилага модела на преоценената стойност по МСС 16 Имоти, машини и оборудване.

Активите „право на ползване“ се тестват за обезценка в съответствие с МСС 36 Обезценка на активи, аналогична на тази за имоти, машини и оборудване.

2 Счетоводна политика(продължение)

2.17 Лизинг (продължение)

Задължения за лизинг

Дружеството признава задължения за лизинг на датата на стартиране на лизинга, оценени по настояща стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Те включват фиксирани плащания намалени с подлежащи на плащания лизингови вноски, променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти, цената за упражняване на опцията за покупка, ако съществува достатъчна сигурност, че дружеството-лизингополучател ще ползва опцията, суми дължими по гаранции за остатъчна стойност и плащане на санкции за прекратяване на лизинговия договор;

Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекси или преценки, а са свързани с изпълнение или с използването на основния актив, не се включват в оценката на задължението по лизинг и в актива „право на ползване“.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвен процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или е диференциалния лихвен процент на дружеството, който то би плащало, в случай че заеме финансови средства за сходен период от време, сходно обезпечение, и сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания /вноски/ съдържат в определено съотношение финансов разход/ лихва/ и приспадащата се част от лизинговото задължение /главница/. Лихвените разходи се представят в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата/ на дружеството през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение, като се представят като „финансови разходи“.

Задълженията за лизинг се представят на отделен ред в баланса.

Последващо оценяване

Дружеството оценява последващо задължението по лизинг когато увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по задълженията по лизинг, при намаляване балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания или преоценява балансовата стойност на задълженията по лизинг, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор и когато гаранциите за остатъчната стойност се преразглеждат и коригират, ако е необходимо към края на всеки отчетен период;

Отчитане на измененията на лизинговия договор

Дружеството преоценява задълженията си за лизинг (при което извършва и кореспондиращи записвания със съответните активи „право на ползване“) когато има промяна в срока на лизинга и промяна в оценката на опцията за закупуване; или има промяна в плащанията по лизинг, за дължимите сумите по гаранции за остатъчна стойност и когато има промяна в лизингов договор и това изменение не е отразено като отделен договор.

2 Счетоводна политика(продължение)

2.17 Лизинг (продължение)

Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори основния актив, по които е с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването по реда на МСФО 16 от изискването за признаване на актив „право на ползване“ и задължение за лизинг по краткосрочните си лизингови договори на офис площ представляваща част от етаж на сграда използвани за работни помещения – офис, които са на ниска стойност като нови и се използват самостоятелно в дружеството, без да са зависими и тясно свързани с други активи.

Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, по които базовият актив е с ниска стойност се признават директно като текущи разходи в отчета за всеобхватния доход на база на линейен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Дружеството класифицира всеки от своите лизингови договори като договор за оперативен или договор за финансов лизинг. Когато с договора за лизинг се прехвърлят по същество всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху основния актив, той се класифицира като договор за финансов лизинг, всички останали договори се класифицират като договори за оперативен лизинг.

Оперативен лизинг

Приходите от наеми от оперативен лизинг се призовават от дружеството на линейна база за периода на лизинговия договор. Първоначалните преки разходи, извършвани във връзка с постигането на оперативния лизинг се прибавят към балансовата стойност на основния лизингов договор и се признават като разход през срока на лизинговия договор на линейна база.

Финансов лизинг

Дружеството признава и представя активите, държани по силата на договор за финансов лизинг в своя отчет за финансовото състояние под формата на лизингово вземане, чиято сума е равна на нетната стойност на инвестицията.

Дружеството признава финансов доход (лихва по лизинг) през срока на лизинговия договор по модела на постоянна периодична норма на възвращаемост от нетната си инвестиция в лизинга. Лихвените приходи се включват в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи на база ефективен лихвен процент.

Когато договорът съдържа лизингов и нелизингов компонент дружеството прилага МСФО 15 за да разпредели общото възнаграждение по договора между отделните компоненти.

2 Счетоводна политика(продължение)

2.19 Приходи по договори с клиенти

Общи положения

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите се прехвърля на клиента в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Дружеството признава приходи, когато удовлетвори задължението за изпълнение, съгласно условията на договора, като прехвърли обещаната стока или услуга на клиента. Даден актив (стока или услуга) е прехвърлен, след като клиентът получи контрол върху този актив.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той има търговска същност и мотив, страните са го одобрили, ангажирали са се да го изпълнят и съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено.

Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

Дружеството разглежда дали в договора съществуват други обещания, които са отделни задължения за изпълнение, за които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката.

След като бъде удовлетворено задължение за изпълнение, Дружеството признава като приход стойността на цената на сделката (което изключва приблизителни оценки на променливото възнаграждение, съдържащо ограничения), която е отнесена към това задължение за изпълнение.

Договорите на дружеството с клиенти обичайно включват едно единствено задължение за изпълнение.

Цената на сделката е размера на възнаграждението, на който Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

При определяне на цената на сделката се взема предвид влиянието на променливо възнаграждение, наличието на значителни компоненти на финансирането, непаричното възнаграждение и възнаграждението, дължими на клиента (ако има такива). Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в признатите кумулативно приходи. Договорите с клиенти на дружеството не съдържат променливо възнаграждение. Цените по договори с клиенти са фиксирани цени и не съдържат променливо възнаграждение.

При оценка на събираемостта се вземат предвид всички уместни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на Дружеството, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

2 Счетоводна политика(продължение)

2.19 Приходи по договори с клиенти и разходи(продължение)

Оценяване

Признаване на основни видове приходи по договори с клиенти

Приходи от услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават в счетоводния период, през който са предоставени услугите. Дружеството прехвърля контрола върху услугите с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена приходите се признават въз основа на действителната услуга, предоставена до края на отчетния период, като пропорционална част от общите услуги, които трябва да бъдат предоставени, тъй като клиентът получава и потребява ползите едновременно. Клиентът заплаща предоставените услуги въз основа на клаузите, заложи в конкретния договор, обичайният срок за плащане на вознаграждението е до 30 дни след предоставяне на услугите.

Приходи от продажби на стоки, готова продукция и други краткотрайни активи

Приходите от продажби на краткотрайни активи и материали се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставка възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е приел активите в съответствие с договора за продажба. Обичайният срок за плащане е до 30 след доставката.

Салда по договори

Търговското вземане представлява правото на Дружеството да получи вознаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на вознаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време).

Като актив по договор дружеството представя правото да получи вознаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прихвърлило на клиент, което не е безусловно.

Като пасив по договор дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора.

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 настоящия 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 26.

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 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 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 Финансови инструменти

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който Дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Оценяване

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключения са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност;
- Дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (с прекласификация в печалбата или загубата);
- Капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (без прекласификация в печалбата или загубата);
- Финансови активи (дългови инструменти, капиталови инструменти и деривативи), оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

През текущия период Дружеството отчита финансови активи в една от тези категории – финансови активи по амортизирана стойност .

2 Счетоводна политика (продължение)

2.24 Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществена на дружеството.

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Ръководството на Дружеството е преценило, че финансовите активи представляващи парични средства в банки, лихвоносни вземания от свързани предприятия, търговски вземания и други вземания (т.е. вземания по търговски кредити и други) се държат от Дружеството с цел получаване на договорените парични потоци и се очаква да доведат до парични потоци, представляващи единствено плащания на главница и лихви според прилагания бизнес модел.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато актива бъде отписан, модифициран или обезценен.

Отписване

Финансов актив се отписва от отчета за финансовото състояние на Дружеството когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне. В този случай Дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

2 **Счетоводна политика (продължение)**
2.24 **Финансови инструменти (продължение)**

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички *дългови инструменти*, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Дружеството преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение над 90 дни. В определени случаи, обаче, то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на *търговските вземания и активите по договори с клиенти* Дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството е разработило и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена взаимовръзка с процента на кредитните загуби.

Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както е описана по долу.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.24 Финансови инструменти (продължение)

Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност

Тази категория е от съществено значение за дружеството. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като “финансов разход” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено или прекратено или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при по същество различни условия или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата балансовата стойност на финансовия пасив, уреден или прехвърлен на друга страна в пари и/или непарични активи се признава в печалба и загуби за периода.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние / счетоводен баланс/ по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Финансови гаранции

Дружеството е предоставило финансови гаранции на свои дъщерни дружества, свързани лица и в полза на трети лица (банкови институции). Ръководството е достигнало заключение, че вероятността изискуемостта на тези гаранции да настъпи, както и материалния ефект при вероятното настъпване е несъществена. По тази причина, тяхната стойност във финансовия отчет е определена на нула.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.25 Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

2.25.1 Обезценка на инвестиции в акции и дялове в дъщерни и асоциирани предприятия

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки.

На всяка дата на баланса ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции.

Ръководството е приело като индикатори за обезценка на инвестициите в дъщерни и асоциирани дружества:

- решение за обявяване на процедура по ликвидация на съответното дружество, чиито нетни активи, не са достатъчни за покриване на задълженията им. Размерът на обезценката в този случай да е до 100% от балансовата стойност на инвестициите, след приспадане на сумата, за която има безусловно доказателство за обратно възстановяване;
- цени на Българска фондова борса за продажба на акции;
- превишение на балансовата стойност на инвестицията над дела в нетните активи на дъщерното или асоциирано дружество. В случаите, когато съответното дружество прилага метод “цена на придобиване” за последващо отчитане на дълготрайните материални активи, нетните активи се преизчисляват като се отчита ефекта от преоценка на дълготрайните материални активи по справедлива стойност и възстановимата стойност на инвестицията, която се определя от лицензиран оценител.
- приходен метод на дисконтирани парични потоци.

2.25.2 Обезценка на финансови активи

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания

Дружеството използва матрица за провизиране за изчисление на очаквани кредитни загуби за търговските вземания. Процентите на провизиране се базират на дните на просрочие.

Матрицата за провизиране първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Дружеството в исторически план. Дружеството прецизира матрицата, за да коригира историческия опит с кредитните загуби чрез включване на прогнозна информация. Например, ако прогнозите за икономически условия (например, брутен вътрешен продукт) се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия в производствения сектор, историческите проценти на просрочия се коригират. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

2 **Счетоводна политика (продължение)**
2.25.2 **Обезценка на финансови активи (продължение)**

Подход за обезценка на предоставени заеми, търговски вземания и вземания от свързани лица с елемент на финансиране.

Дружеството прилага индивидуален подход за обезценка на вземания с елемент на финансиране и предоставени заеми. Моделът за обезценка се базира на договорените в условията на финансовия инструмент парични потоци, както и допусканията и преценките за очаквани парични потоци и реализируемостта на финансовия актив, възприети от ръководствата при изготвянето на финансовите отчети.

Очакваните кредитни загуби представляват вероятно претеглена оценка на кредитните загуби (т.е. сегашната стойност на всеки недостиг на пари) за очаквания срок на финансовия инструмент. Паричен дефицит е разликата между паричните потоци, дължими на Дружеството в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи. Тъй като очакваните кредитни загуби отчитат размера и сроковете на плащанията, очаквана кредитна загуба се признава дори, ако Дружеството очаква активът да бъде изплатен изцяло, но по-късно от срока, в който се дължи плащането.

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и очаквани кредитни загуби представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на очакваните кредитни загуби е чувствителен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческият опит на Дружеството по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще.

2.25.3 **Преоценени стойности на имоти, машини и оборудване**

В дружеството е прието преоценката на незастроен терен до неговата справедлива стойност да се извършва ежегодно от независими лицензирани оценители.

При тези преоценки са приложени следните подходи и оценъчни методи за измерване на справедливата стойност на отделните видове дълготрайни материални активи:

- „Пазарен подход” чрез „Метод на сравнителните продажби” - за терени, за които има реален пазар, пазарни аналози и база за сравнимост се приема пазарната им стойност по сравнителен метод;
- „Подход, базиран на приходите” чрез „Метод на остатъчната стойност” - базиран на възможното развитие на терена съобразно градоустойствените параметри за съответния регион.

Основните източници за информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството относно експлоатационното състояние на актива, намерение за продажба на конкретни активи, публикувани цени за реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти. Към 31.12.2019 г. дружеството е направило оценка на незастроен терен на базата на професионална оценка, която е извършена от независим лицензиран оценител.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.25.4 Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава - чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари се определя на база на котираните цени „купува” в края на последния работен ден на отчетния период.

Когато справедливата стойност на финансовите активи и финансовите пасиви, отчетени в отчета за финансовото състояние, не може да бъде определена въз основа на котираните цени на активните пазари, ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти. При прилагане на техники за оценяване, ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

2.25.5 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Определяне дали даден договор съдържа лизинг или лизингови елементи

При идентифициране и класифициране на лизинг или на лизингов елемент в даден договор, дружеството преценява дали договора съдържа идентифициран актив и дали по силата на него се прехвърля правото на контрол над използването на същия актив за съответния по договора срок.

Определяне на срока на лизингови договори с опции за подновяване и прекратяване - като лизингополучател

Дружеството определя срока на лизинга като неотменимия период на лизинга, заедно с а) периодите, по отношение, на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни тази опция и б) периодите, по отношение, на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството няма да упражни тази опция.

Дружеството има един договор, в който е включена опция за удължаване и опция за прекратяване. Дружеството прилага преценки при определяне дали притежава достатъчна степен на сигурност, че ще упражни опцията за удължаване или за прекратяване, като взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимули за упражняване на опция за удължаване или за не упражняване на опция за прекратяване.

Определяне на диференциален лихвен процент на договори за лизинг, в които дружеството е лизингополучател

В случаите, в които Дружеството е лизингополучател и не може непосредствено от договорите да определи лихвения процент, необходим му за дисконтиране на задълженията по лизинг, то използва диференциалния лихвен процент, който би плащало в случай, че вземе финансови средства, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива „право на ползване“, за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда. За договори, за които дружеството няма аналогично финансиране, то търси наблюдаеми данни като пазарни нива на кредитите и банкова статистика, която е публично достъпна и прави специфични за него изчисления и корекции, за да отрази собствения си кредитен рейтинг на база вътрешно разработена методика на рискови коефициенти (базирана на сравняване и анализи на лихвата по собствените си заеми с тези от банковата статистика).

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

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

3 Имоти, машини и съоръжения

Периоди към	Земи и сгради	Машини и компютър на техника	Транспортни средства и стопански инвентар	Разходи за придобиване	Общо
31 декември 2019 г.					
Начално салдо	8 642	2	310	6	8 960
Новопридобити		17		10	27
Отписани			(1)	(16)	(17)
Обезценка	(51)				(51)
Амортизация	-	(3)	(32)		(35)
Крайно салдо	8 591	16	277	-	8 884
Към 31 декември 2019 г.					
Отчетна стойност	15 046	83	512	-	15 641
Натрупана амортизация	-	(67)	(235)	-	(302)
Натрупана обезценка	(6 455)	-	-	-	(6 455)
Балансова стойност	8 591	16	277	-	8 884
30 септември 2020 г.					
Начално салдо	8 591	16	277	-	8 884
Новопридобити		28			28
Отписани					-
Обезценка					-
Амортизация	-	(6)	(24)		(30)
Крайно салдо	8 591	38	253	-	8 882
Към 30 септември 2020 г.					
Отчетна стойност	15 046	111	512	-	15 669
Натрупана амортизация	-	(73)	(259)	-	(332)
Натрупана обезценка	(6 455)	-	-	-	(6 455)
Балансова стойност	8 591	38	253	-	8 882

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 към края на финансовата година. Тя е категоризирана като справедлива стойност от ниво (2) на базата на входящите данни, използвани при техниката за оценяване. Правените оценки 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 се одобрява 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 МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 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 и по метода на остатъчната стойност, като са използвани наблюдавани офертни цени на сравними парцели, разположени в същия регион 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 определяне на справедливата стойност на актива. При измерването на справедлива стойност на незастроения терен настоящата оценка е при Ниво 2 на справедливата стойност, тъй като оценявания недвижим имот е част от активен пазар на земя, характеризиращ се с наблюдаеми цени за подобни активи. При предходната оценка на същия имот отново е изготвена при Ниво 2 при определяне на справедливата стойност. Няма трансфери между различните йерархични нива спрямо предходната оценка.

4 Инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия

Към 30 септември 2020 г. инвестициите в дъщерните дружества, асоциирани дружества и в капиталови дружества с миноритарно участие са представени в счетоводния баланс по себестойност, намалена с направените обезценки както следва:

Видове инвестиции	30 септември 2020 г.	2019 г.
Инвестиции в дъщерни дружества	141 265	139 973
Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества	(25 491)	(25 496)
Нето	115 774	114 477
Инвестиции в асоциирани дружества	14	14
Обезценка на инвестиции в асоциирани дружества	(14)	(14)
Нето	-	-
Други капиталови участия	6	6
Обезценка на други капиталови участия	(6)	(6)
Нето	-	-
Общо балансова стойност	115 774	114 477

В приложение 26 поименно е оповестена всяка инвестиция на дружеството.

През текущата и предходна година изменението и движението на инвестициите на дъщерни дружества е както следва:

Движение на инвестиции в дъщерни дружества	30 септември 2020 г.	2019 г.
Балансова стойност на 1 януари	114 477	92 516
Увеличение на капитали в дъщерни дружества	-	27 000
Придобити	1 297	5 077
Отписани	(5)	-
Обезценка	-	(10 116)
Възстановена обезценка	5	-
Балансова стойност	115 774	114 477

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

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

4 Инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия (продължение)

Увеличен е капиталът на следните дъщерни дружества през текущия и предходен отчетен период:

Увеличение на капитала	30 септември 2020 г.	2019 г.
Синергон Петролеум ООД	-	25 000
Синергон енержи ЕООД	-	2 000
Общо:	-	27 000

Движение на инвестиции през 2020 г.

През периода са закупени нови акции: от капитала на Топливо АД на стойност 1 037 х. лв., представляващи 10,52 % от капитала на дружеството, и акции от капитала на Светлина АД на стойност 260 х. лв., които представляват 5,02 % от капитала на дружеството.

През периода са продадени всички 48 дяла от капитала на дъщерното дружество Ритейл инженеринг ООД на стойност 5 х. лв. На това се дължи и възстановената обезценка.

Ръководството извършва преглед за обезценка на инвестициите в дъщерни дружества към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

5 Вземанията на дружеството имат следните качествени характеристики

Непросрочени и необезценени вземания	30 септември 2020г.	2019г.
Вземания от свързани предприятия	40 914	45 366
Търговски и други вземания	7	35
	40 921	45 401
Обезценени вземания		
Вземания от свързани лица	1 773	998
Обезценка	(1 773)	(998)
Нето	-	-
Общо	40 921	45 401

Подробности за предоставените заеми на свързаните лица са представени в приложение 25.

Търговски и други вземания и предплатени разходи	30 септември 2020 г.	2019 г.
Предплатени разходи	32	35

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 Г.

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

6 Парични средства и парични еквиваленти	30 септември 2020 г.	30 септември 2019 г.
Парични средства в брой	3	2
Парични средства в банкови сметки	975	98
	978	100

За целите на паричния поток паричните средства представляват налични парични средства в каса и по банкови сметки. В резултат на направени анализи за изчисляване на очакваните кредитни загуби на парични средства и еквиваленти, ръководството е определило, обезценката на паричните средства и еквиваленти би била сума доближаваща се до нула.

7 Регистриран капитал	Брой акции (хил.)	Стойност (хил. лева)
Към 31 декември 2019 г.	18 359	18 359
Към 30 септември 2020 г.	18 359	18 359

Акциите на Дружеството се търгуват на Българска фондова борса–София (БФБ) на Сегмент „Standard”. През периода януари - септември 2020 г. търгуваният обем акции на Българска фондова борса – София е 103 843 броя акции.

- 8 Премиян резерв, Законови резерви и резерви по справедлива стойност**
 Законовият резерв възлизащ на 3 616 х. 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 са възникнали вследствие на емисии на обикновени акции и са в размер на 15 358 х. лв.

Резерв по справедлива стойност	ИМС	Общо
1 януари 2019 г.	3	3
Отписан резерв 31 декември 2019 г.	-	-
	3	3
1 януари 2020 г.	3	3
30 септември 2020 г.	3	3

9 Неразпределена печалба	30 септември 2020 г.	2019 г.
1 януари	72 549	76 361
Покриване на загуби	9 796	5 984
Прехвърляне към неразпределена печалба	-	-
Текуща печалба(загуба)	29 694	(9 796)
30 септември	112 039	72 549

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 Г.

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

10 Текущи търговски и други задължения	30 септември 2020 г.	2019 г.
Задължения към доставчици за покупка на акции	-	1 080
Задължения към доставчици	-	6
Задължение към персонала	44	-
Задължения за осигуряване	13	-
Други данъци	26	5
Други задължения	7	5
	90	1 096

Задължение за придобиване на Ви-Газ България ЕАД	30 септември 2020 г.	2019 г.
Задължение за придобиване на инвестицията – общо:	-	2 660
в т.ч. нетекущо задължение	-	1 580
в т.ч. текущо задължение	-	1 080

11 Доходи на наети лица

а) Краткосрочни доходи – начисления за неизползвани компенсиреми отпуски

Дружеството има задължения за неизползвани компенсиреми отпуски към 30.09.2020 г. в размер на 22 х. лв. (2019 г. 22 х. лв.).

б) Дългосрочни доходи – начисления за обезщетения при пенсиониране

За изчислението на тези бъдещи плащания се възлага актюерска оценка на сертифициран актюер към датата на годишния финансов отчет. Изчислената настояща стойност на задължението при пенсиониране към 30.09.2020 г. е в размер на 106 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.

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

	30.09.2020 г.	2019 г.
В началото на периода	106	98
Разход за текущ стаж за годината	-	7
Разход за лихви за годината	-	1
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.		
Актюерски печалби/загуби от промени във финансовите предположения	-	-
В края на периода	106	106
Начислените суми в отчета за всеобхватния доход по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са:		
	30.09.2020 г.	2019 г.
Разход за текущ стаж	8	7
Разход за лихви	-	1
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата	8	8
Ефекти от последващи оценки на задълженията към персонала при пенсиониране	-	-
Данъчни ефекти, свързани с тези компоненти	-	-
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход	-	-

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

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

11 Доходи на наети лица (продължение)

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

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2020 г. са направени следните актюерски предположения:

	2020 г.	2019 г.
Дисконтов фактор - доходност ДЦК за 10г.	0,65%	0,65%
Ниво на работните заплати	2%	2%
Темп на текучество	1-35%	1-35%

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: Размерът на задължението в края на периода би се променил при изменение с +/- 1% на използвания процент на:

	2020 г.	2019 г.
Дисконтов фактор	1%	1%
Ръст на работната заплата	2%	2%

Средният претеглен бъдещ срок на задължението в зависимост от очакваната сума, която предстои да бъде изплатена е в размер на 6 години за извършените изчисления към 31.12.2019 г. Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващите 1/5 години е 68 х.лв.

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. 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. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 Г.

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

12 Активи и пасиви по отсрочени данъци

Отсрочени данъци се изчислява върху данъчни временни разлики по балансовия метод използвайки ефективна данъчна ставка от 10% (2019 г. 10%).

Промените в отсрочените данъци през годината са:

	30 септември 2020 г.	2019 г.
В началото на годината	3 389	2 246
Признати в отчета за всеобхватния доход	-	1 143
Движение в собствения капитал	-	-
В края на годината	3 389	3 389

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

	31 декември 2019	Движение в СК	Движение в ОВД	30 септември 2020 г.
Отсрочени данъчни пасиви:				
Общо:	-	-		-
Отсрочени данъчни активи:				
Обезценка на активи	(3 226)	-	-	(3 226)
Данъчна загуба	(166)	-	-	(166)
Задължения при пенсиониране	(9)	-	-	(9)
Общо:	(3 389)	-	-	(3 389)
Отсрочени данъчни активи, нетно	(3 389)	-	-	(3 389)

13 Приходи

Приходите на дружеството за текущия и предходен отчетен период са както следва:

	30 септември	
Видове приходи	2020 г.	2019 г.
Приходи от услуги	250	234
Приходи от лихви по предоставени заеми	966	1 089
Приходи от дивиденди	30 818	
Приходи от финансови инструменти	-	-
Приходи от наеми	16	18
Печалба от продажба на ИМС	-	-
Общо	32 050	1 341

Приходи от договори с клиенти

При признаване на приходите ръководството прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените приходи, разходи, активи и пасиви по договори и съответстващите им оповестявания. Ключовите преценки и предположения, които оказват влияние върху размера и срока за признаване на приходите от договори с клиенти са свързани с определяне на времето за удовлетворяване на задълженията и момента на изпълнение на задълженията за изпълнение, преценка дали дружеството е принципал или агент, определяне метода на оценка на променливото възнаграждение - право на връщане, обемни отстъпки, задължения към клиента, и др. опции, преценка за наличие на значителен финансов компонент в договора.

Приходи по договори с клиенти са основно свързани приходи от услуги оказвани на дъщерните дружества.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 Г.

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

13 Приходи (продължение)

Приходи по договори с клиенти	30 септември 2020 г.	
Приходи от продажба на услуги		250
		250
Момент във времето за признаване на приходите	30 септември 2020 г.	
Услуги, прехвърлени в течение на времето		250
Стоки, прехвърлени в определен момент във времето		-
		250
Салдо по договори	30 септември 2020 г.	
Търговски вземания от свързани лица		-
Търговски вземания от трети лица		-
Други доходи	30 септември 2020 г.	
Приходи от наеми		16
Приходи от продажба на ДА		-
Балансова стойност на ДА		-
Печалба от продажбата на ИМС		-
Общо		16

14 Разходи за материали	30 септември 2020 г.	30 септември 2019 г.
Горива, смазочни материали и резервни части	(15)	(11)
Канцеларски материали и офис консумативи	(9)	(5)
	(24)	(16)

15 Разходи за външни услуги	30 септември 2020 г.	30 септември 2019 г.
Разходи за реклама	(25)	(15)
Разходи за наем на офис помещение	(27)	(23)
Юридически и други професионални услуги	(83)	(158)
Телекомуникационни разходи, абонаменти	(30)	(16)
Местни данъци и такси	(40)	(48)
Разходи за застраховки	(9)	(11)
Други разходи	(17)	(26)
	(231)	(297)

16 Разходи за персонала	30 септември 2020 г.	30 септември 2019 г.
Разходи за заплати на персонала	(320)	(282)
Разходи за социално осигуряване	(65)	(59)
Възнаграждения на членовете на надзорния съвет и управителния съвет	(125)	(121)
Начисление за обезщетения при пенсиониране	-	-
Разходи за натрупващи се компенсирани отпуски	-	-
	(510)	(462)

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

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

17 Други разходи за дейността	30 септември 2020 г.	30 септември 2019 г.
Разходи за непризнат ДДС	(21)	(22)
Разходи за командировки		(1)
Други разходи	(53)	(3)
	(74)	(26)

18 Финансови приходи	30 септември 2020 г.	30 септември 2019 г.
Приходи от лихви	966	1 089
Приходи от дивиденди	30 818	
Положителни разлики от продажба на финансови инструменти	-	-
	31 784	1 089

Приходите от лихви, които са от предоставени заеми от Синергон Холдинг АД на дъщерните дружества са оповестени в приложение 25.

Приходите от дивиденди са начислени въз основа на решения за разпределение на дивидент от общите събрания на акционерите на следните дъщерни дружества: Синергон Хотели АД 20 830 х.лв, Светлина АД 6 996 х.лв, Шамот АД 2 115 х.лв и Лакпром АД 877 х.лв.

19 Финансови разходи	30 септември 2020 г.	30 септември 2019 г.
Разходи за лихви	(714)	(1 036)
Банкови такси и комисионни	(2)	(1)
Обезценка на вземания от предоставени заеми с лихви и инвестиции в дъщерни предприятия	(771)	-
	(1 487)	(1 037)

Лихвените разходи на дружеството са от:	30 септември 2020 г.	30 септември 2019 г.
Депозити от дъщерни дружества	(703)	(1 010)
Заеми от свързани лица	(11)	(22)
Задължения за лизинг	-	(4)
Общо	(714)	(1 036)

Разходите за лихви се дължат на начислени лихви за получени депозити от дъщерните дружества на Холдинга и други свързани лица, които са оповестени в приложение 25. Обезценката на инвестиции в дъщерни дружества е оповестена в приложения 4 и 26.

През отчетния период поради дългогодишна липса на входящ паричен поток към Дружеството са обезценени вземанията от Интериор Текстил АД произтичащи от отпуснати заеми и лихви към тях в общ размер на 776 х.лв. Вземанията са подробно оповестени в приложение 25.

Вследствие от продажбата на всички притежавани дялове от капитала на Ритейл инженеринг ООД е възстановена загуба от обезценка в размер на 5 х.лв.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

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

20	Разходи за данъци	30 септември 2020 г.	30 септември 2019 г.
	Разход за текущ данък	-	-
	Отсрочени данъци	-	-
	Разход (Икономия) за данък	-	-

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

Съгласно действащото данъчно законодателство и вследствие от формираната данъчна загуба през предходни години и въз основа на наличните данни не се реализира данъчна печалба и задължение за корпоративен данък към датата на този финансов отчет.

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

	30 септември 2020 г.	30 септември 2019 г.
Счетоводна печалба(загуба) преди данъци	29 694	(549)
Данък при данъчна ставка 10% (2019 г. 10%)	2 969	-
Ефекти от начисление на отсрочени данъци	-	-
Ефект от непризнат ОДА	-	-
Ефект от постоянни разлики	(2 969)	-
Разход/ Икономия за данък	-	-

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

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

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

	30 септември 2020 г.	2019 г.
Нетни активи, принадлежащи на акционерите (хил.лева)	149 375	119 681
Брой на обикновените акции в обръщение (хиляди)	18 359	18 359
Нетна стойност на активите на акция (лева на акция)	8.14	6.52

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

	30 септември 2020 г.	30 септември 2019 г.
Нетна печалба (загуба), принадлежащи на акционерите (хил.лева)	29 694	(549)
Средно претеглен брой на обикновените акции (хиляди)	18 359	18 359
Основен доход на акция (лева на акция)	1.62	(0.03)

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.

22 Дивиденди

На проведено на 11.08.2020 г. Общо събрание на акционерите на дружеството е взето решение да не се разпределят дивиденди.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

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

23 Договори за лизинг

Лизингови дейности на дружеството и начина на тяхното отчитане

Дружеството е лизингодател и лизингополучател по краткосрочни лизингови договори. Краткосрочни лизингови договори са тези договори, чийто срок е до 12 месеца, включително.

Договорът за наета офис площ от Дружеството е краткосрочен, съгласно условията на договора и опциите за удължаване и прекратяване.

Дружеството също отдава под наем малка част от имот също при условията на няколко краткосрочни договори, като единият договор е с изтекъл срок и прекратен след края на отчетния период.

Договорите за лизинг, които дружеството е сключило не съдържат клауза задължителни показатели и съотношения. Дружеството няма действащи лизингови договори за преотдаване на лизинг на активи с право на ползване и не са извършвани сделки за продажби с обратен лизинг .

Опции за удължаване и опции за прекратяване

Опции за удължаване и прекратяване са включени в краткосрочните договорите. Тези опции са включени с цел максимално да се увеличи гъвкавостта при управлението на договорите. Основна част от опциите за удължаване и прекратяване могат да бъдат упражнени по взаимно съгласие от лизингодателя и лизингополучателя.

Тези предположения се преразглеждат, ако настъпи значително събитие или значително обстоятелство, което оказва влияние върху предположенията и ако това събитие е в рамките на контрола на Дружеството.

Дружеството като лизингодател на оперативен лизинг

Дружеството отдава при условията на оперативен лизинг част притежаван имот - незастроен терен.

Срокът на лизинга е определен на ниво отделен договор. Лизингополучателят няма опция за придобиване на имота след изтичане на срока на лизинга. Лизинговите базови активи не са предоставени като обезпечение по други договори.

Приходите от оперативен лизинг включени в отчета за всеобхватния доход са следните:

	30 септември 2020 г.	30 септември 2019 г.
Приходи по фиксирани плащания	16	18
Приходи по променливи лизингови плащания, различни от индекси и проценти	-	-
Общо	16	18

Активът отдаден на оперативен лизинг е неамортизируем и съответно не са признати разходи за амортизации за него.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 Г.

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

23 Договори за лизинг (продължение)

Матуритетният анализ на бъдещите недисконтирани постъпленията по отдаения на оперативен лизинг част от актив по години след 2020 г. е както следва:

Година 1	23	23
Година 2 -5	-	-
Над 5 години	-	-
Общо	23	23

В настоящия отчет за всеобхватния доход са признати следните приходи и разходи за лизинг по МСФО 16.

	30 септември 2020 г.	2019 г.
Разходи, свързани с краткосрочни лизингови договори	(43)	(43)
Приходи, свързани с краткосрочни лизингови договори	23	23
Общо	(20)	(20)

Общият изходящ паричен поток по договора за лизинг през периода е в размер на 10 хил. лв., като:

	30 септември 2020 г.	2019 г.
За оперативна дейност в. т.ч.:		
Плащания за краткосрочни лизингови договори	(32)	(51)
Постъпления от краткосрочни лизингови договори	16	23
Общо	(16)	(28)

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

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

24 Финансови инструменти

МСФО 9 въвежда три принципни категории за класификация на финансовите активи: оценявани по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доходи и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Допълнително, МСФО 9 въвежда нов подход на класификация на финансовите активи, като се базира на характеристиките на договорните парични потоци на финансовите активи и бизнес модела, по който се управляват.

Държаните от дружеството финансови активи са предоставени заеми на свързани лица, търговски и други вземания. Оценяват се по амортизирана стойност, които отговарят на условията за класифициране на дългови инструменти по амортизирана стойност съгласно МСФО 9.

Търговските вземания и Вземания от свързани лица (т.е. предоставени заеми на свързани предприятия текущи и нетекущи, търговски вземания, търговски кредити и други), те се класифицират и оценяват като Дългови инструменти по амортизирана стойност.

Котираните дългови инструменти, се класифицират и оценяват като Дългови инструменти по справедлива стойност в печалбата или загубата. Дружеството очаква да държи тези активи за получаване на договорните парични потоци. Котираните дългови инструменти на Дружеството се състоят от регулярни държавни ценни книжа.

Капиталовите инвестиции в некотирани компании са с малцинсвено участие на дружеството в тях се класифицират и оценяват като Капиталови инструменти, определени по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Дружеството не е определило финансови пасиви като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Няма промени в класификацията и оценяването на финансовите пасиви на Дружеството.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 Г.

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

24 Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи	Категория по МСФО 9
Търговски и други вземания	Дългови инструменти оценявани по амортизирана стойност
Вземания от свързани лица	Дългови инструменти оценявани по амортизирана стойност
Парични средства и парични еквиваленти	Оценявани по амортизирана стойност
Котираны дългови инструменти	Дългови инструменти по справедлива стойност в печалба или загуби
Капиталови инвестиции в некотираны дружества	Капиталови инструменти, по справедлива стойност в печалба или загуба.

Дружеството признава провизия за очакваните кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата и за активите по договори.

Обезценка на търговски вземания

Също така дружеството е разработило на модел за матрично провизиране на неговите търговски и други краткосрочни вземания. Той включва групиране на клиентите и контрагентите на дружеството по сходни бизнес и други характеристики и кредитен риск. Разработен е модел на провизионна матрица, основана на исторически наблюдавани проценти на неизпълнение и неплащане по времеви диапазони на просрочие, коригирани с допълнителни предположения и приблизителни оценки, ориентирани към възможни промени в тези проценти, базирани на макроикономически или специфични за съответната индустрия фактори. При тези вземания е преценено, че финансовият компонент не е съществен.

30 септември 2020 г.

Финансови активи

Вземания от свързани лица	40 914
Търговски и други вземания	7
Парични средства	978
Общо	41 899

По амортизируема стойност

Финансови пасиви

Задължения към свързани лица	20 383
Търговски и други задължения	7
Общо	20 390

31 декември 2019 г.

Финансови активи

Вземания от свързани лица	45 366
Търговски и други вземания	-
Парични средства	200
Финансови активи, държани до падеж	-
Общо	45 566

Финансови пасиви

Задължения към свързани лица	49 866
Търговски и други задължения	2 666
Общо	52 532

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

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

24 Финансови инструменти (продължение)

1) 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 част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (банкови депозити, търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми) също отчитани по амортизируема стойност 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.

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 фиксиран 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. Дружеството не притежава инвестиции класифицирани като ценни книжа за търгуване или на разположение за продажба.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 Г.

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

24 Финансови инструменти (продължение)

2) 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 Управителният съвет. По този начин се определят, оценяват и хеджират финансовите рискове в тясно сътрудничество с оперативните звена на Дружеството. Управителният 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.

(а) Валутен риск

Валутен риск на финансовите активи и пасиви

	в BGN	в EUR	Общо
30 септември 2020 г.			
Финансови активи			
Вземания от свързани лица	40 914	-	40 914
Търговски вземания	7	-	7
Парични средства	968	10	978
Общо	41 889	10	41 899
Финансови пасиви			
Задължения към свързани лица	20 383	-	20 383
Търговски задължения	7	-	7
Общо	20 390	-	20 390
31 декември 2019 г.			
Финансови активи			
Вземания от свързани лица	44 623	743	45 366
Търговски вземания	-	-	-
Парични средства	193	7	200
Общо	44 816	750	45 566
Финансови пасиви			
Задължения към свързани лица	49 866	-	49 866
Търговски задължения	2 666	-	2 666
Общо	52 532	-	52 532

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 Г.

24 Финансови инструменти (продължение)

2) Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

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-курсов 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.

б) Лихвен риск

Лихвен риск на финансовите активи и пасиви

	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
30 септември 2020 г.				
Финансови активи				
Вземания от свързани лица и други	29	-	40 885	40 914
Търговски вземания	-	-	7	7
Парични средства	3	975	-	978
Общо	32	975	40 892	41 899

Финансови пасиви

Задължения към свързани лица	-	-	20 383	20 383
Търговски задължения	7	-	-	7
Общо	7	-	20 383	20 390

	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
31 декември 2019 г.				
Финансови активи				
Вземания от свързани лица и други	-	-	45 366	45 366
Търговски вземания	-	-	-	-
Парични средства	1	199	-	200
Общо	1	199	45 366	45 566

Финансови пасиви

Задължения към свързани лица	-	-	49 866	49 866
Търговски задължения	2 666	-	-	2 666
Общо	2 666	-	49 866	52 532

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 Г.

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

24 Финансови инструменти (продължение)

1) Фактори, определящи финансовия риск

б) Лихвен риск (продължение)

Лихвоносните активи на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

Дружеството заема в различни периоди 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 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 в х.лв. са следните:

	30.09.2020 г.	31.12.2019 г.
Заеми с променлив лихвен процент	-	-
Заеми(депозити) от дъщерни дружества с фиксиран лихвен процент	20 286	49 866
Общо лихвена експозиция	20 286	49 866

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 203 х. лв. или съответно, намаление от 203 х. лв. на лихвените разходи.

(в) Кредитен и ликвиден риск

	до 1 година	Над 1 год.	Без матуритет	Общо
Към 30 септември 2020 г.				
Финансови активи				
Вземания от свързани	29	40 885	-	40 914
Търговски вземания	-	7	-	7
Парични средства	-	-	978	978
Общо:	29	40 892	978	41 899
Финансови пасиви				
Задължения към свързани лица	890	19 493	-	20 383
Търговски задължения	7	-	-	7
Общо :	897	19 493	-	20 390

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

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

24 Финансови инструменти (продължение)

1) Фактори, определящи финансовия риск

(в) Кредитен и ликвиден риск (продължение)

	до 1 година	Над 1 год.	Без матуритет	Общо
Към 31 декември 2019 г.				
Вземания от свързани	743	44 623	-	45 366
Търговски вземания	-	-	-	-
Парични средства	-	-	200	200
Общо:	743	44 623	200	45 566
Финансови пасиви				
Задължения към свързани лица	3 148	46 718	-	49 866
Търговски задължения	1 086	1 580	-	2 666
Общо :	4 234	48 298	-	52 532

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са вземания по предоставени заеми на дъщерни дружества, 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 на финансовите активи. 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. Дружеството е възприело политика за поддържане и управление на паричните средства във финансови институции в България с добра репутация и висок кредитен рейтинг. На база извършената към момента оценка на наличните парични средства към края на годината за дружеството не следва заделяне на суми по коректива за загуби от парични средства.

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

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

24 Финансови инструменти (продължение)

3) Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

Предоставени заеми

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството определя дали кредитният риск по финансовите инструменти се променил значително спрямо първоначалното признаване, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка, Дружеството преразглежда движението и/или реструктуриранятията на инструмента, както и обективни външни фактори, които, по преценка на Дружеството, могат да имат отражение върху вземанията на индивидуално или колективно ниво. В допълнение се преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

Дружеството приема даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие над 90 дни. В определени случаи, обаче, даден финансов актив може да се разглежда като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него.

Дружеството прилага портфейлен и индивидуален подход за изчисление на обезценката за очаквани кредитни загуби за предоставени заеми. Дружеството измерва кредитния риск като използва вероятността за неизпълнение, експозицията при неизпълнение и загубата при неизпълнение.

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент.

Очакваната кредитна загуба се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, очакваните кредитни загуби се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни кредитни загуби). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (очаквани кредитни загуби за целия срок на инструмента). Ръководството на Дружеството е направило преглед и анализ на предоставените заеми на свързани лица с оглед спазване на изискванията на МСФО 9 за очакваните кредитни загуби, като за целта е използвана натрупаната финансова история и данни. Заемите се погасяват според договорените срокове, а лихвените плащания се обслужват съгласно техния падеж. Няма забавени плащания на лихви и главници, в т.ч. над 30 дни или неизпълнение над 90 дни. Прегледът показва, че предвид кредитния профил на контрагентите и тяхната история, ефектът от изчислената очаквана кредитна загуба е несъществен, поради това дружеството не е признало обезценка за периода.

В следващата таблица се съдържа информация за изложеност на кредитен риск по предоставени заеми на свързани лица на Дружеството, съответно към 1 януари 2020 г. и 30 септември 2020 г.:

	01 януари 2020 г.			
	Брутна експозиция	Обезценка за очаквана кредитна загуба	Нетна експозиция	Процент на обезценката за кредитни загуби
Предоставени заеми свързани лица	45 366	0	45 366	0
Текущи вземания	-	0	-	0
	30 септември 2020 г.			
	Брутна експозиция към кредитен риск	Обезценка за очаквана кредитна загуба	Нетна експозиция	Процент на обезценката за кредитни загуби
Предоставени заеми на свързани лица	40 885	0	40 885	0%
Текущи вземания	29	0	29	0%

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

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

З) 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 предвид 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. Излишъкът 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 оставащия срок до датата на пълно погасяване съгласно договорите. Посочените суми са договорните недисконтирани парични потоци. Балансовите задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително.

Към 30 септември 2020 г.	до 3 месеца	от 3 до 12 месеца	над 1 г.	Общо
Задължения към свързани лица в т.ч.:		890	19 493	20 383
- за заеми (депозити), лихви		890	19 493	20 383
- по търговски сделки и други	-	-	-	-
Търговски задължения	7	-	-	7
Общо финансови пасиви	7	890	19 493	20 390
Към 31 декември 2019 г.	до 3 месеца	от 3 до 12 месеца	над 1 г.	Общо
Задължения към свързани лица в т.ч.:	1	3 147	46 718	49 866
- за заеми (депозити), лихви	-	3 147	46 718	49 865
- по търговски сделки и други	1	-	-	1
Търговски задължения	276	810	1 580	2 666
Общо финансови пасиви	277	3 957	48 298	52 532

Равнение на движението на пасивите произтичащи от финансовата дейност е следното:

Пасиви от финансова дейност	01.01.2020	Промени в паричните потоци от фин.дейност	Промени с не паричен характер	30.09.2020
Задължения към свързани лица прил. 25	49 866	(1)	(29 482)	20 383
Общо:	49 866	(1)	(29 482)	20 383

г) Ценови риск

Дружеството няма балансови позиции изложени на ценови риск, тъй като не притежава ценни книжа държани до падеж.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 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

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. 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 2020 година стратегията на Дружеството е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена.

Съотношението нетен дълг към капитал е:

	30 септември 2020г.	2019г.
Общ дълг	20 601	49 344
Пари и парични еквиваленти	(978)	(200)
Нетен дълг	19 623	49 144
Собствен капитал	149 375	119 681
Общо капитал	168 998	168 825
Коефициент на задлъжнялост	0.12	0.29

25 Сделки със свързани лица

а) Синергон Холдинг АД е предприятието майка;

б) Предприятие със значително влияние върху Синергон холдинг АД е Омега Би Ди Холдинг АД, което притежава 44,28% от капитала на Синергон Холдинг АД;

в) Дъщерни дружества от групата под общ контрол. Те са посочени в приложение 26;

г) Дружества, в които Групата има значително влияние е асоциираното дружество Хевея Ким АД посочено в приложение 26;

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	30 септември 2020 г.	30 септември 2019 г.
Светлина АД	14	18
Топливо АД	90	90
Синергон Хотели АД	54	54
Шамот АД	20	-
Лакпром АД	72	72
	250	234
б) Други услуги		
Други услуги - дъщерни дружества	30 септември 2020 г.	30 септември 2019 г.
Синергон Петролеум ООД	-	4
Покупка на услуги - дъщерни дружества		
Синергон Петролеум ООД	-	1
Топливо АД	35	34
	35	35

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

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

25 Сделки със свързани лица (продължение)	30 септември	
	2020 г.	2019 г.
в) Приходи от лихви по отпуснати заеми на дъщерни дружества		
Шамот АД	-	2
Петромел 1 ООД	57	66
Премиер ПЛ АД	42	41
Петър Караминчев АД	252	231
Слатина АД	5	5
Синергон Транспорт ЕООД	35	34
Интерииор Текстил АД	5	24
Синергон Петролеум ООД	13	97
Топливо АД	485	532
Топливо Газ ЕООД	11	15
Белчински Минерални Бани ЕООД	10	10
Премиер Плевен ЕООД	12	6
Енерджи Делта ЕООД	19	2
Балканкерамик АД	7	10
Светлина АД	7	-
Синергон Енерджи ЕООД	6	14
	966	1 089
г) Начислени разходи за лихви по получени депозити от дъщерните дружества	30 септември	2019 г.
	2020 г.	2019 г.
Светлина АД	43	116
Лакпром АД	6	1
Синергон Хотели АД	600	854
Синергон Енерджи ЕООД	-	3
София Експо ЕООД	18	30
Шамот АД	27	-
Топливо Газ ЕООД	3	-
Витал Газ ЕООД	6	6
	703	1 010
д) Начислени разходи за лихви по получени заеми от други свързани лица	30 септември	30 септември
	2020 г.	2019 г.
Омега Би Ди Холдинг АД - акционер	11	22

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 7 423 х.лв. заеми на дъщерните дружества, а дъщерните дружества са възстановили заеми на стойност 11 341 х.лв.

Дъщерните дружества са предоставили депозити на Дружеството в размер на 1510 х. лв., а са възстановени на дъщерните дружества депозити в размер на 1 648 х. лева.

На акционера Омега Би Ди Холдинг АД са възстановени средства по заема в размер на 215 х. лева. Задължения за получени депозити с лихви от дъщерни дружества в размер на 29 482 х. лв. са прихванати срещу вземания от дивиденди и други на Синергон Холдинг АД от дъщерните дружества.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

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

25 Сделки със свързани лица (продължение)	30 септември	30 септември
	2020 г.	2019 г.
ж) Предоставени заеми на дъщерни дружества (продължение)		
Синергон Енерджи ЕООД	-	700
Премиер Пл АД	-	18
Петър Караминчев АД	585	325
Светлина АД	1 384	-
Синергон Транспорт ЕООД	95	590
Топливо АД	370	12 028
Белчински Минерални Бани ЕООД	16	16
Петромел 1 ООД	750	
Премиер Плевен ЕООД	358	102
Енерджи Делта ЕООД	3 865	143
	7 423	13 922
	30 септември	30 септември
	2020 г.	2019 г.
з) Възстановени заеми от дъщерни дружества		
Балканкерамик АД	100	-
Топливо АД	4 013	9 001
Синергон Петролеум ООД	1 800	100
Петромел 1 ООД	3 674	
Синергон Енерджи ЕООД	700	
Светлина АД	314	
Топливо Газ ЕООД	660	
Премиер Плевен ЕООД	17	
Ритейл инженеринг ЕООД – несвързано лице	3	
Синергон Транспорт ЕООД	60	60
	11 341	9 161
	30 септември	30 септември
	2020 г.	2019 г.
и) Получени депозити от дъщерни дружества и заеми от други свързани лица		
Синергон Хотели АД	-	37 489
Синергон Енерджи ЕООД	-	500
Топливо Газ ЕООД	760	-
Лакпром АД	750	225
Омега Би Ди Холдинг АД - акционер	-	405
	1 510	38 619
	30 септември	30 септември
	2020 г.	2019 г.
й) Върнати депозити на дъщерни дружества и заеми на други свързани лица		
Синергон Хотели АД	522	853
Шамот АД	733	-
Синергон Енерджи ЕООД	-	1 750
София Експо ЕООД	178	511
Омега Би Ди Холдинг АД – акционер	215	1 548
	1 648	4 662

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

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

25 Сделки със свързани лица (продължение)

Вземания и задължения в края на годината

к) Дългосрочни вземания от свързани лица

Предоставени заеми на дъщерни дружества

Дългосрочни заеми и лихви

	30 септември 2020 г.	2019 г.
Синергон Енерджи ЕООД	-	700
Топливо АД	19 272	22 867
Белчински минерални бани ЕООД	470	444
Енерджи Делта ЕООД	4 028	143
Премиер Пл АД	1 900	1 858
Премиер Плевен ЕООД	632	286
Интерииор Текстил АД	28	28
Ритейл инженеринг ООД – несвързано лице	7	10
Слатина АД	229	228
Балканкерамик АД	252	351
Синергон Транспорт ЕООД	1 620	1 581
Топливо Газ ЕООД	-	660
Синергон Петролеум ООД	-	1 800
Петромел 1 ООД	-	3 013
Светлина АД	1 073	-
Петър Караминчев АД	11 409	10 654
Общо нетекущи вземания от свързани лица	40 920	44 623
Обезценка на Интерииор Текстил АД	(28)	-
	40 892	44 623

л) Краткосрочни вземания от свързани лица

По търговски сделки - Дъщерни дружества

	30 септември 2020 г.	2019 г.
Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация	5	5
Топливо АД	12	-
Лакпром АД	10	-
Синергон Хотели АД	7	-
Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация- обезценка	(5)	(5)
Вземания след обезценка	29	-

Вземания от краткосрочни заеми и лихви

Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация	993	993
Обезценка на Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация	(993)	(993)
Вземания нетно	-	-

Вземания по изпълнително дело от Интерииор Текстил АД

Главница	310	310
Лихви	438	433
Общо краткосрочни вземания от предоставени заеми	748	743
Обезценка	(748)	-
	-	-
Общо краткосрочни вземания от свързани лица	29	743

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.

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

25 Сделки със свързани лица (продължение)

м) Задължения към свързани лица

Получени заеми и депозити от свързани лица (вкл. лихви)

30 септември 2020 г.

2019 г.

Дългосрочни заеми и депозити	19 397	46 198
Краткосрочни заеми и депозити	888	3 147
Лихви по заеми и депозити	98	521
	20 383	49 866

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

Задължение

Срок за погасяване

Омега Би Ди холдинг АД	356	31.12.2024
Синергон Хотели АД	18 097	31.12.2024
София Експо ЕООД	754	31.12.2023
Витал Газ ЕООД	286	31.12.2023
Лакпром АД	53	31.12.2022
Топливо Газ ЕООД	762	31.12.2021
Шамот АД	75	31.12.2020
	20 383	

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

Задължения по търговски сделки

30 септември 2020 г.

2019 г.

Дъщерни дружества

Топливо АД	-	1
	-	1

Общо задължения към свързани лица

20 383

49 866

В т.ч.: дългосрочни задължения

19 493

46 718

краткосрочни задължения

890

3 148

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 125 х. лв. (2019г. 121 х. лв.) оповестено в приложение 16.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 Г.

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

26 Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия

Всички описани по-долу дружества са регистрирани в Република България.

Дружество	Акционерен	Процентно	Балансова	Балансова
	капитал към	участие към	стойност	стойност
	30.09.2020 г.	30.09.2020 г.	30.09.2020 г.	31.12.2019 г.
	в хил.лв.		хил. лв.	хил. лв.
Дъщерни дружества				
1 Топливо АД	5 417	83.95	12 158	11 121
2 Петър Караминчев АД	3 310	98.38	5 668	5 668
3 Синергон Хотели АД	22 164	99.98	23 220	23 220
4 Светлина АД	442	95.85	1 493	1 233
5 Лакпром АД	4 912	99.20	5 143	5 143
6 Шамот АД в ликвидация	417	93.63	526	526
7 Слатина АД	988	95.41	1 174	1 174
8 Юли 2020 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	3 020	100	3 020	3 020
12 Топливо Газ ЕООД	1 005	100	1 005	1 005
13 Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация	505	100	505	505
14 Синергон Петролеум ООД	29 000	89.64	27 267	27 267
15 Витал Газ ЕООД	1 050	100	1 050	1 050
16 Енерджи Делта ЕООД	14 449	100	14 449	14 449
17 София Експо ЕООД	21 274	100	20 992	20 992
18 Ритейл Инженеринг ООД	-	-	-	5
19 Белчински минерални бани ЕООД	798	100	798	798
20 Премиер Плевен ЕООД	1 506	100	1 518	1 518
21 Синергон Енерджи ЕООД	3 500	100	3 500	3 500
22 Ви – Газ България ЕАД	3 000	100	4 230	4 230
			141 265	139 973
Натрупана обезценка: Петромел 1 ООД 1663 х.лв., Премиер-Пл АД 2273 х.лв., Балканкерамик АД 3215 х.лв., Синергон Транспорт ЕООД 3020 х.лв., Ел Пи Газ ЕООД в ликвидация 505 х.лв., София Експо ЕООД 4398 х.лв., Синергон Петролеум ООД 3826 х.лв., Енерджи делта ЕООД 4224 х.лв., Белчински Минерални бани ЕООД 698 х.лв., Премиер Плевен ЕООД 384 х.лв., Ви газ България ЕАД 1285х.лв.			(25 491)	(25 496)
			115 774	114 477

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 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 има непреки участия чрез дъщерните си дружества: чрез Петър Караминчев АД - в Интериор Текстил АД 94,29 %; чрез Топливо АД притежава непряко участие в Синергон Петролеум ООД в размер на 8,70%, чрез Синергон Енерджи ЕООД 100% непряко участие в Синергон ИНС ЕООД, чрез Енерджи Делта ЕООД 100% в Петромел 2 ЕООД.

Дружество	Акционерен капитал към 30.09.2020 г. в хил.лв.	Процентно участие към 30.09.2020 г.	Балансова стойност 30.09.2020 г. хил.лв.	Балансова стойност 31.12.2019 г. хил.лв.
Асоциирани предприятия				
1 Хедея ким АД (взето решение на ОСА за ликвидация)	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)
			-	-
			115 774	114 477

27 Условни задължения

Съдебни дела

Към 30.09.2020 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 съдължник по получени от дъщерните дружества банкови заеми, издадени банкови гаранции, както и гарант пред банки, държавни институции и доставчици на следните дъщерни дружества:

Дружество	Период на падеж	Вид валута	Договорен размер		Размер на гарантирана сума към 30.09.2020 г. хил. левове
			оригинална валута в х.	хил. левове	
Синергон Петролеум ООД	2021 г.	Лева	3500	3500	3 500
Синергон Петролеум ООД	2021 г.	Лева	2000	2000	2 000
					5 500

Вероятността да се наложи да се изпълнят гаранциите, предоставени на дъщерните дружества, е малка и не поражда съществен ефект. Поради тази причина не е призната провизия за обезценка на гаранции.

СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 СЕПТЕМВРИ 2020 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>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Оперативен лизинг	51	51

Дружеството под формата на оперативен лизинг е наело от дългосрочно юридическо лице офис помещения. След изтичане на срокът има възможност за подновяване.

29 Събития след края на отчетния период

Няма събития след края на отчетния период.

30 ПАНДЕМИЯ COVID-19 И ОБЯВЕНО и обявено извънредно положение в страната

Световната Здравна Организация обяви епидемията от новия вид коронавирус Ковид-19 за Пандемия. След първите положителни резултати за коронавирус в страната, потвърдени в началото на месец март 2020 г. беше въведено извънредното положение с решение на Парламента на Република България. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната. Поради непредсказуемата динамика на Ковид-19, обхватът и ефектите върху бизнеса е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап. Очаква се приемането на редица важни социално-икономически мерки и съпътстващи законодателни промени, които да смекчат ефектите и подпомогнат бъдещо възстановяване на българската икономика.

Дейността на Групата е и ще бъде повлияна от Пандемията, тъй като стопанската активност и потреблението на домакинствата към този момент намаляват, въпреки че отраслите в които групата осъществява дейността си, не са свързани пряко с потребление на стоки и услуги с неотложна необходимост като: храни, лекарства, дезинфекционни и предпазни материали и т.н.

Почти спрялата стопанска дейност и намаленото потребление на домакинствата ще намалят обемите от продажбите на течни горива, газ пропан-бутан, отоплителни и строителни материали. Спадането на цените на горивата допълнително ще намалят постъпленията от продажби и възможността да се покриват разходите за издръжка.

Поради забраните за движение на хора и невъзможността да се предвиди продължителността на въведеното извънредно положение, не могат да се предвидят надеждно и точно отрицателните ефекти и в отрасъл "Туризм".

Същите причини ще оказват отрицателно влияние и върху останалите отрасли, в които предприятията от Групата осъществяват своята дейност.

Естеството на настоящата ситуация не позволява да се оценят надеждно очакваните финансови ефекти.

За справяне с настоящата извънредна и непозната ситуация, Ръководството е предприело и ще продължи да прилага следните мерки:

1. Опазване здравето на работниците и служителите.
2. Въвеждане на работа от разстояние, там където е възможно и характеристиките на дейностите позволяват.
3. Ревизиране на паричните потоци.
4. Преразглеждане на инвестиционните проекти.