1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика

1. Резюме на дейността

Ви-газ България ЕАД е регистрирано в Софийски Градски съд по фирмено дело № 4347 от 1998 година със седалище ул. „Шар планина" № 33, 1303 София, България. Дружеството има собствена база за пълнене на бутилки за битови и индустриални нужди с въглеводороден втечнен газ (ВВГ) в с. Бенковски.

С Решение № 357/ 25.04.2019 г. Комисията за защита на конкуренцията разреши концентрация между предприятия чрез придобиване на пряк едноличен контрол върху „Ви-газ България" ЕАД от „Синергон холдинг" АД. Сделката по придобиване от страна на „Синергон холдинг" АД на собствеността върху акциите на „Ви-газ България" ЕАД беше изпълнена, като промяната е вписана в Търговския регистър на 31.05.2019 г.

1.1. Собственост и управление

Едноличен собственик и акционер в дружеството е:
„Синергон Холдинг" АД - 100% участие.

Дружеството е с едностепенна структура на управление с органи: Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите.

Ръководството на Дружеството, в лицето на Съвета на директорите, се състои от трима членове:

Към 31 декември 2019 г. в Съвета на директорите участват:
Мая Славчева Благоева – Изпълнителен директор
Жан-Клод Дежуане – Председател на СД
Светлана Атанасова Кацулова– Член на СД

1.2. Предмет на дейност

Основната дейност на дружеството през 2019 г. включва:

Доставка, търговия, транспорт, маркетинг и продажба на въглеводороден втечнен газ и оборудване за използване на втечнен въглеводороден газ (ВВГ); съхраняване на ВВГ, покупка и използване на инсталации и друго оборудване, използвано за горепосочените дейности.

2. Счетоводна политика

Счетоводната политика, приложена при изготвянето на годишния финансов отчет е представена по-долу. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по

Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2019 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС е общоприетото наименование на рамката с общо предначначение-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).

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2019 г. са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите на следните отчетни обекти, както и на представянето и повествованията за тях, а именно: търговски вземания, вземания от свързани лица, предоставени заеми, парични средства и парични еквиваленти, инвестиции в капиталови инструменти, приходи от договори с клиенти и други приходи.

МСФО 16 „Лизинг" – приет от ЕС на 31 октомври 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.);

При определяне дали даден договор представлява или съдържа лизинг, ръководството на Дружеството прави редица важни преценки, като: налице ли е договор за лизинг, в т. ч. налице ли е идентифициран базов актив, договора включва ли нелизингови компоненти и избор на подход за разпределяне цената на договора между идентифицираните активи и другите компоненти на договора, определяне срока на лизинга и определяне на диференциран лихвен процент, заложен в договорите за лизинг.

При идентифициране на договорите за лизинг и идентифициране на базовите активи с право на ползване, ръководството е приложило критерия „възможност за контрол на ползването" на активите през целия срок на договора. За целта то е направило преценка и е стигнало до заключение, че в рамките на обхвата на правото си на ползване, определено в договора. Дружеството има право да взема решения относно това как и с каква цел да бъдат използвани активите, да определя работното време и лицата, които имат достъп до активите.

Допълнително, ръководството и проучило и установила, че стойността на нелизинговите компоненти (вкл. за паркоместата), за които не е определено отделно възнаграждение е пренебрежимо малка и договорените плащания са разпределени изцяло към активите по право на ползване.
При определяне срока на лизинга ръководството е взело предвид уговорените с договорите за лизинг срокове, както и възможността за тяхното прекратяване и подновяване. В това отношение ръководството е взело предвид редица фактори като: важност на наетия актив за дейността на Дружеството, направени подобрения и натрупания исторически опит с наемодателя.

За всички договори за наем на офиси, при които договореният срок за ползване е от една до пет години и с включена клауза за автоматично подновяване, ръководството е приело, че

към датата на първоначалното прилагане на МСФО 16, както и към датата на този финансов отчет, тяхното ползване е до пет години.
Ръководството е приело, че диферинциален лихвен процент за лизингови договори със срок до пет години е от 1% до 7 %. Той е определен на база анализа на лихвените равнища на ползваните от дружествата в Групата привлечени средства, прилаганите лихвени равнища по лизингови договори с клиенти и публична информация за лихвените равнища на заеми с подобни характеристики.

Приблизителни оценки до 31 декември 2018 година

Съгласно МСС 17 „Лизинг" ръководството класифицира лизинговите договори за машини, оборудване и транспортни средства като финансов лизинг. В някои случаи лизинговата транзакция е комплексна и ръководството преценява приоритетните критерии и същностното съдържание на сделката. При определянето на договор като финансов лизинг е необходимо всички съществени рискове и ползи от собствеността на даден актив да се прехвърлят на лизингополучателя.

Изменения в МСС 19 „Доходи на наети лица" – Изменение, съкращаване или уреждане на плана – (в сила за годишни периоди от 01 януари 2019 г. нее приет от ЕК)
Изменението изисква от предприятията да използват актуализираниактюерски предположения за определянен а разходите за текущ стаж и нетната лихва за оставащия период от годишния отчетен период след извършването на промянав плана, съкращение или уреждане.

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респективно активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки или транзакции:

Изменение в МСФО 9 „Финансови инструменти" Предплащания с негативна компенсация – (приет от ЕС на22 март 2018 г., в сила за годишни периоди от 01 януари 2019 г.);
Променят се съществуващите изисквания на МСФО по отношение на права за прекратяване за да се позволи оценяане по амортизирана стойност (или, в зависимост от бизнес модела, по справедлива стойност през ДВД), дори в случай на плащане на негативна компенсация.

Изменение в МСС 28 „Инвестиции ва социрани предприятия и в съвместно контролирани предприятия" – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2021 г. не е приет от ЕК)
Уточнява се, че предприятие прилага МСФО 9 при отчитане на дългосрочна инвестиция в асоциирано или в съвместно контролирано предприятие, която е част от нетната инвестиция в това асоциирано или съвместно контролирано предприятие и към която, обаче не се прилага метода на собствения капитал.

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2015 – 2017)" – в сила за годишни периоди от 01 януари 2019 г., не е приет от ЕК;

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2020 г. не е приет от ЕК)

Представянето на финансов отчет, съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добир приблизителни оценки, начисления и разумна обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходита, и на оповестяването на условни вземания и задължения към края на отчетния период.

Изменения в МСФО 3 “Бизнес комбинации“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. не е приет от ЕК);

МСФО 17 „Застрахователни договори” – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. не е приет от ЕК);
През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 Застрахователни договори (МСФО 17), изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. След влизането му в сила, МСФО 17 ще замени МСФО 4 Застрахователни договори (МСФО 4), който беше публикуван през 2005 г. МСФО 17 се прилага към всички видове застрахователни договори (т.е. животозастраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на предприятията, които ги издават, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти с допълнителен, негарантиран доход (участие по преценка). Ще се прилагат малко на брой изключения от обхвата. Общата цел на МСФО 17 е да осигури счетоводен модел на застрахователните договори, който е по-полезен и последователен за застрахователите.

КРМСФО 23 „Несигурност, свързана с данъчни третирания на данъци върху дохода“ – (приет от ЕС на 23 октомври 2018 г., в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.);
Дават се насоки за прилагане на изискванията за признаване и оценяване на МСС 12 „Данъци върху дохода“, когато съществува несигурност, свързана с данъчни третирания на данъци върху дохода (т.е. несигурност дали избраното от предприятието данъчно третиране ще бъде прието от данъчните власти съгласно данъчното законодателство). Когато съществува несигурност, предприятието признава и оценява текущи или отсрочени данъчни пасиви или активи съгласно МСС 12 като определя облагаеми печалби, данъчни загуби, данъчни основи и ставки;

Принцип на действащо предприятие

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

Ви-газ България ЕАД е дружество с дълга история и утвърдено име на българския пазар. Неговата дейност е добре установена и постоянно развиваща се. Дружеството разполага с успешно функциониращa мрежа и голяма клиентска маса. То има сериозен потенциал да продължи и занапред своята дейност. Прилага разумни средства и подходи за да управлява своята ликвидност и относно контрола върху събираемостта на вземанията.

За последните десет финансови отчетни години, Ви-газ България ЕАД трайно реализира печалби, като загуби са реализирани само през 2014 г. и 2018 г.. В резултат на това, както и покриването на загуби от резерви през 2017г. в размер на 6, 667 х. лв.,

натрупаните в предходни години загуби са били намалени със 68% - от 14,479 х. лв. (към 31.12.2008 г.) до 4, 681 х. лв. (към 31.12.2019 г.).

През 2019 г. се увеличават маржовете от продажби на ВВГ в бутилки, както и маржовете от продажби в малки резервоари отчитат ръст. Маржовете в сегмента „автогаз" също отбелязват лек ръст спрямо 2018 г., но все още са около нивата от 2017 г. Ръководството е продължило политиката си да поддържа размерите на условно-постоянните разходи на оперативните и административните разходи, в т.ч. на разходите за управление.

Във връзка с горепосочените обстоятелства, бъдещите цели на ръководството продължават да са насочени към действия и мерки, чрез които се планира да се постигне положително влияние за нарастване на финансовите резултати и капиталово саниране на дружеството (в т.ч. покриване на натрупаните загуби), а именно:

- ежегодно оптимизиране на продажбите и поддържаните материални запаси спрямо текущите промени на международния пазар и ефектите от тях на българския пазар, и респ. постигане на подобрение на маржовете и печалбата преди данъци, лихви и амортизация (EBITDA) на: газ в цилиндри и резервоари, автогаз и продажби на едро;

- по-доброто използване на възможностите на местния пазар в резултат на подобряваната стопанска среда и по-стриктния контрол върху търговията с газ, наблюдавани през последните години, след като България се присъедини към ЕС и дейността на местните търговци в страната бе приведена към Европейските изисквания;

- продължаване на упражняването на стриктен контрол върху оперативните разходи и търсене на допълнителни нови възможности за тяхното оптимизиране и намаление.

През 2017 г. едноличният собственик е покрил основната част от натрупаните загуби (31.12.2016 г.: 10,230 х. лв.) с другите резерви (31.12.2016 г.: 6,667 х. лв.), при което техният размер е намален до 2,812 х. лв. Успоредно с това намеренията на собственика са за провеждане на по-консервативна дивидентна политика.

Затова ръководството е на позиция, че принципът-предположение за действащо предприятие е уместен като счетоводна база за изготвяне на настоящия финансов отчет.

Сравнителни данни

Фирмата 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.

Фирмата прилага първоначално МСФО 9 и МСФО 15 на 1 януари 2018 г. В съответствие с избраните методи за преминаване, сравнителната информация не е преизчислена. Финансовата информация е представена и оповестена съгласно изискванията на МСС 39 Финансови Инструменти: Признаване и Оценяване (отменен), МСФО 7 Финансови Инструменти: Оповестяване, МСС 18 Приходи (отменен). Дружеството е избрало модифицирано ретроспективно прилагане за първи път на МСФО 15 Приходи от

договори с клиенти. При приемането на МСФО 9 Финансови инструменти дружеството е приложило облекченията при първоначалното му прилагане. Всички корекции, произтичащи от първоначалното прилагане на двата нови стандарта, са отчетени в собствения капитал (към „неразпределената печалба") към 1 януари 2018 г.

2.3 Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Функционална валута на фирмата и валута на представяне е българският лев.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните 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 консолидирания финансов отчет.

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

	31.12.2019	**31.12.2018**
1 USD	1.74099	1.70815
1 GBP	2.29881	2.18643
1 EUR	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 преоценка по справедлива стойност се отчитат в собствения капитал в статия резерв от преоценки(преоценъчен резерв). Намаления, които са до размера на предишни увеличения за същия актив се отчитат като намаление на същия резерв. По-нататъшни намаления в стойността на актива се отчитат в отчета за всеобхаватния доход.

(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:

	Години
Сгради	25
Съоръжения (в завода)	25
Оборудване (в завода)	5-7
Бутилки за ВВГ	10-15
Резервоари за ВВГ	10-25
Компютри и компютърна техника	2-5
Офис обзавеждане	6-7
Транспортни средства	7-8

Полезния живот на активите 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 актив.

(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 фирмата 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, фирмата отчита провизия за обезценка на активите , при наличие на фактори доказващи това .

(а) 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).

(б) Други

Подобрения на наети имоти.

2.6 Парични средства и еквиваленти

За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните.

Фирмата изготвя Отчет за паричния поток съгласно МСС 7 "Отчети за парични потоци" като прилага прекия метод на съставяне на паричен поток.

2.7 Материални запаси

Материалните запаси се признават по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходът се определя 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 реализуема 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.

2.8 Търговски вземания

Първоначално оценяване

Търговските вземания представляват безусловно право на фирмата 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

Фирмата 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.

Обезценка

Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2018 г.

Фирмата 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.

2.9 Акционерен капитал

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

2.10 Провизии

Провизии се признават, когато фирмата има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизиите за преструктуриране 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 случите, 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.

2.11 Заеми

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

2.12 Текущи и отсрочени данъци върху дохода

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

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

Към края на отчетния период фирмата разполага с данъчни загуби за пренасяне, които ще пренася съгласно данъчното законодателство.

2.13 Задължения по пенсионно осигуряване и доходи при прекратяване

Фирмата не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Фирмата 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 доходите 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, фирмата е задължена да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното трудово възнаграждение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. В случай, че работникът или служителят е работил в фирмата през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на брутното му трудово възнаграждение. Фирмата е начислила провизии за обезщетения на служителите при евентуално прекратяване на трудовото правоотношение поради пенсиониране, в дружествата в които се очаква това събитие. Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружествата от фирмата, опериращи основно в България за изплащане на обезщетения на наетия персонал към датата на отчета за финансово състояние при настъпване на пенсионна възраст.

2.14 Търговски задължения

Търговските задължения за 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).

2.15 Текуши 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 призвнава 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 даход 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 приложен, когато съответните отсрочени данъчни активи на възникване 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.

2.16 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 фирмата 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.

Фирмата 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 фирмата 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.

Фирмата 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, фирмата 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 фирмата с клиенти обичайно включват едно единствено задължение за изпълнение.

Цената на сделката е размера на възнаграждението, на който фирмата 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 съдаржат 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 фирмата, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

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, заложени в конкретния договор, обичайният срок за плащане на възнаграждението е до 30 дни след предоставяне на услугите.

Продажби на стоки – корпоративни клиенти
Дружеството продава на своите корпоративни клиенти газ пропан-бутан. Приходите се признават, когато контролът върху стоките се прехвърли на клиента. Възможни са отстъпки на клиенти, които са свързани с обема на закупените стоки и се отчитат в календарната година, когато е реализиран прихода.

Продажби на стоки - продажби на дребно. Дружеството не разполага с търговски обекти. Продажби на дребно се реализират единствено при доставка до дома на бутилки за битово потребление, които представляват незначително количество от общия обем.
Приходите се признават, когато контролът върху стоките се прехвърли на клиента, което се случва в момента на продажбата на стоката.

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. Доставката 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 фирмата да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е., преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време).

Като актив по договор дружеството представя правото да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило 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.

2.17 Отчитане на лизингови договори

Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато Дружеството е лизингодател

Финансов лизинг

При предоставяне на активи с финансов лизинг настоящата стойност на лизинговите плащания се признава за вземане. Разликата между общата сума на договорените лизингови плащания и стойността на отчетоното вземане представлява нереализиран финансов приход, който се отчита като текущ приход за срока на лизинга, така че да се получи постоянна норма на възвръщаемост върух остатъка от дължимата главница.

Оперативен лизинг

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

2.18 Свързани лица

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

2.19 Дивиденти

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

2.20 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 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.

Фирмата прилага основно справедлива стойност от ниво 1 и ниво 2, в краен вариант ниво 3. За по точното и професионално определяне на справедливите стойностти се използват услугите на независими професионални оценители.

2.21Финансови инструменти

Счетоводна политика от 1 януари 2019 година

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или иструмент на собствения капитал на друго предприятие.

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.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружество за неговото управление.

Бизнес моделът за управление на финансовите активи отразява начина, по който всяко 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. Изключение 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 фирмата отчита финансови активи в една от тези категории – финансови активи по амортизирана стойност .

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

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 фирмата 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 активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Отписване

Финансов актив се отписва от отчета за финансовото състояние на фирмата когато:
- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или фирмата е поела 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 фирмата е запазила.

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 фирмата 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 фирмата преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение фирмата 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 фирмата 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. Фирмата е разработила 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.

Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване, фирмата 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 кредитодател 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.

Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2018 г.

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: заеми (кредити) и вземания и активи на разположение и за продажба. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на фирмата към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние/баланс/.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние / счетоводния баланс/ финансовите активи на "датата на търгуване"- датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, с изключение на тези активи, които са по справедлива

стойност през печалби и загуби. Последните се признават по справедлива стойност, а преките разходи по транзакцията се признават веднага в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли или са прехвърлени и фирмата е прехвърлила съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние /счетоводен баланс/по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват некотирани или ограничено котирани на борса акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел.

Финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по цена на придобиване, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни транзакции или поради обстоятелството, че не може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции или дялове чрез други алтернативни оценъчни методи.

Дивиденти по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се признават и отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденти.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Фирмата 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.

2.21 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.

2.22 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 фирмата 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.

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 вероятностно 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 фирмата 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. Историческия опит на фирмата 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.

2.23 Преоценени стойности на имоти, машини и оборудване

В дружеството е прието преоценката на земи и сгради по преоценъчния модел на МСС 16 до тяхната справедлива стойност. Инвестиционните имоти във фирмата се оценяват към 31 декември всяка година по справедлива стойност, която е текущата пазарна стойност.

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

- „Сравнителен подход" чрез „Метод на пазарните аналози" - за терени, за които има реален пазар, пазарни аналози и база за сравнимост се приема пазарната им стойност по сравнителен метод;
- „Разходен подход" чрез „Метод на амортизираната възстановителна стойност" - отразяващ всички съпътстващи преки и непреки разходи, в т.ч. различните видове изхабяване, за изграждане на равностоен актив/обект.

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.

Дружеството е изградило следната имуществена структура на активите:

3. Дълготрайни материални активи

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Автомобили	Стопански инвентар	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Към 01.01.2018г.							-
Отчетна стойност	5 229	5 363	214	165	8 475	94	19 540
Амортизация	(213)	(3 674)	(94)	(125)	(6 275)		(10 381)
Балансова стойност	**5 016**	**1 689**	**120**	**40**	**2 200**	**94**	**9 159**
2018г.							
Начална балансова стойност	**5 016**	**1 689**	**120**	**40**	**2 200**	**94**	**9 159**
Новопридобити		30	1	1	482	612	1 126
Отписани						(640)	(640)
Амортизация	(19)	(193)	(27)	(6)	(281)		(527)
Крайна балансова стойност	**4 997**	**1 526**	**94**	**35**	**2 401**	**66**	**9 119**
Към 31.12.2018г.							
Отчетна стойност	5 229	5 393	215	165	8 957	66	20 025
Амортизация	(232)	(3 867)	(121)	(130)	(6 556)	-	(10 906)
Балансова стойност	**4 997**	**1 526**	**94**	**35**	**2 401**	**66**	**9 119**
2019г.							
Начална балансова стойност	**4 997**	**1 526**	**94**	**35**	**2 401**	**66**	**9 119**
Новопридобити	7	37	1	9	504	696	1 254
Отписани	-	-	(3)	-	(1)	(580)	(584)
Амортизация	(20)	(198)	(26)	(5)	(304)	-	(553)
Крайна балансова стойност	**4 984**	**1 365**	**66**	**39**	**2 600**	**182**	**9 236**
Към 31.12.2019г.							
Отчетна стойност	5 236	5 430	202	174	9 407	182	20 631
Амортизация	(252)	(4 065)	(136)	(135)	(6 807)	-	(11 395)
Балансова стойност	**4 984**	**1 365**	**66**	**39**	**2 600**	**182**	**9 236**

Към 31.12.2019 год. дълготрайните материални активи на дружеството включват земи на стойност 4 737 х. лв. (31.12.2018 г.: 4 737 х. лв.) и сгради с балансова стойност 247 х. лв. (31.12.2018 г.: 260 х. лв.).

Другите дълготрайни материални активи включват цилиндри за ВВГ и резервоари.

Към 31.12.2019 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи включват:

- изкупени стари бутилки (подлежащи на ремонт) – 56 х. лв. (31.12.2018 г.: 55 х. лв.);
- разходи за Евро проект – 6 х. лв. (31.12.2018 г.: 6 х. лв.);
- проект за ремонт на резервоар – 2 х. лв. (31.12.2018 г.: 2 х. лв.);
- проект ВиК ГПС – 1 х. лв. (31.12.2018 г.: 1 х. лв.);
- магнитен нивомер за резервоар – 1 х. лв. (31.12.2018 г.: 1 х. лв.);
- проект за жп разтоварище - 1 х. лв. (31.12.2018 г.: 1 х. лв.);
- нови резервоари 64 х. лв. (31.12.2018 г.: няма)
- проект верижен път ГПС 50 х. лв. (31.12.2018 г.: няма)
- други 1 х. лв. (31.12.2018 г.: няма)

Към 31.12.2019 г. в състава на имотите, машините и оборудването са включени активи с отчетна стойност 1,185 х. лв. (31.12.2018 г.: 1,176 х. лв.), които са напълно амортизирани, но които продължават да се използват в стопанската дейност. Все още дружеството продължава да експлоатира и напълно амортизирано специализирано оборудване (цилиндри за ВВГ и резервоари) с отчетна стойност за 4 742 х. лв. (31.12.2018 г.: 4 602 х. лв.).

Към 31.12.2019 г. от лицензиран оценител бе направен преглед и анализ за ценови промени на Земя и Сгради, при който бе установено, че няма индикации за съществени промени в справедливите стойности в рамките на текущия отчетен период, поради което в съответствие с приетата от дружеството политика за преоценка на активите.

Към 31.12.2019 г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи на дружеството във връзка с получени заеми както следва:

- Земи и сгради, находящи се в землището на с. Бенковски и с. Радиново с балансова стойност съответно 4 984 х. лв. (31.12.2018 г.: съответно 4 997 х. лв.) (Приложение № 11);
- Залози на съоръжения и оборудване съхранявани в Газопълначна станция в с. Бенковски и в с. Радиново – 1 344 х. лв. (31.12.2018 г.: 1 534 х. лв.) (Приложение № 11).

3.1. Активи и пасиви, признати във финансовия отчет, свързани с договори за наети активи с право на ползване

Активи с право на ползване	31.12.2019	31.12.2018
Сгради и терени	69	-
Автомобили	131	-
Общо	**200**	**-**

Задължения за лизинг по договори за наети активи справо на ползване	31.12.2019	31.12.2018
Нетекущи	84	-
Текущи	124	-
Общо	**208**	**-**

Разходи, признати в Отчета за всеобхватния доход	31.12.2019	31.12.2018
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	165	-
Разходи за лихви по задължения за активи с право на ползване	19	-
Общо	**184**	**-**

Към 31.12.2019 г. в стойността на Сгради и терени с право на ползване има активи, наети от свързани лица на стойност 19 х. лв. Активите са по договори с Топливо АД.

4. Нематериални дълготрайни активи

	Програмни продукти	Други	Общо
Към 01.01.2018г.			
Отчетна стойност	394	55	449
Амортизация	(354)	(42)	(396)
Балансова стойност	**40**	**13**	**53**
2018г.			
Начална балансова стойност	**40**	**13**	**53**
Новопридобити	48	-	48
Отписани		-	-
Амортизация	(23)	-	(23)
Крайна балансова стойност	**65**	**13**	**78**
Към 31.12.2018г.			-
Отчетна стойност	442	55	865
Амортизация	(377)	(44)	(834)
Балансова стойност	**65**	**11**	**76**
2019г.			
Начална балансова стойност	**65**	**11**	**76**
Новопридобити	4	-	4
Отписани	-		-
Амортизация	(18)	(2)	(20)
Крайна балансова стойност	**51**	**9**	**60**
Към 31.12.2019г.			-
Отчетна стойност	446	55	501
Амортизация	(395)	(46)	(441)
Балансова стойност	**51**	**9**	**60**

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството към 31.12.2019 г. е 403 х. лв. (31.12.2018 г.: 374 х. лв.).

Преглед за обезценка

На база на извършения преглед от специалисти на дружеството, ръководството е определило, че не са налице условия за обезценка на нематериалните активи.

5. Материални запаси

	31.12.2019	31.12.2018
Газ пропан-бутан	3 160	2 401
Материални запаси в процес на доставка	550	945
Дизелово гориво по ЗЗНН	159	159
Материали	148	141
Други стоки	15	9
Общо	**4 032**	**3 655**

Материалите включват:

	31.12.2019	31.12.2018
Вентили	69	87
Стелажи за бутилки	23	16
Рекламни материали	11	13
Отоплителни чадъри	8	11
Телеметрични устройства	17	0
Материали за техн.поддръжка	5	0
Материали за бутилки	9	7
Други материали	6	7
Общо	**148**	**141**

Другите материали включват пожарогасители – 2 х. лв. (31.12.2018 г.: 3 х. лв.), бланки – 3 х. лв. (31.12.2018 г.: 1 х. лв.) и катодна защита – 1 х. лв. (31.12.2018 г.: 1 х. лв.)

Към 31.12.2019 г. не е начислена обезценка на наличните стоки – газ пропан-бутан (31.12.2018 г.: няма). Материалните запаси са представени в отчета за финансовото състояние по (Приложения № 2.7):

	31.12.2019	31.12.2018
Цена на придобиване (себестойност)	4 032	3 655
Общо	**4 032**	**3 655**

Към 31.12.2019 г. върху наличностите от газ пропан-бутан съхранявани в база ГПС Бенковски на стойност 1 000 х. лв. и в база ДС Кремиковци, където дружеството е вложител, на стойност 1 000 х. лв., е учреден залог като обезпечение в полза Банка ДСК към Договор за издаване на множество банкови гаранции № 1840/ 21.06.2016 г., Договор за стандартен инвестиционен кредит № 1841/ 21.06.2016 г., Договор за кредит-овърдрафт № 1842/ 21.06.2016 г., Договор за кредит-овърдрафт № 1843/ 21.06.2016 г.

Към 31.12.2018 г. върху наличностите от газ пропан-бутан съхранявани в база ГПС Бенковски на стойност 1 000 х. лв. е учреден залог като обезпечение в полза Банка ДСК към Договор за издаване на множество банкови гаранции № 1840/ 21.06.2016 г., Договор за стандартен инвестиционен кредит № 1841/ 21.06.2016 г., Договор за кредит-овърдрафт № 1842/ 21.06.2016 г., Договор за кредит-овърдрафт № 1843/ 21.06.2016 г.

6. Търговски и други вземания

6.1 Търговски вземания

	31.12.2019	31.12.2018
Вземания от клиенти	2 041	2 140
Вземания от свързани лица	12	0
Предоставени аванси на доставчици	178	140
Обезценка	(37)	(45)
Общо	**2 194**	**2 235**

Вземания от клиенти

Дружеството е установило обичаен кредитен период до 15 дни, за който не се начисляват лихви на контрагентите. За част от клиентите, с които дружеството поддържа дългосрочно търговско сътрудничество се допуска по-дълъг кредитен период (до 60 дни).

Към 31 декември 2019 г. вземанията от клиенти, на които не е признавана обезценка са 2,016 х. лв. (31.12.2018 г.: 2,095 х. лв.) с възрастова структура, както следва:

Възрастов анализ на необезценените вземания от клиенти:

	31.12.2019	31.12.2018
до 30 дни	1901	1 862
от 31 – 60 дни	91	137
от 61 – 180 дни	22	94
от 180 – 360 дни	2	2
Общо	**2 016**	**2 095**

Възрастовата структура на обезценените вземания от клиенти към 31 декември е следната:

	31.12.2019	31.12.2018
Отчетна стойност	-	-
От 180-360 дни	6	12
над 360 дни	31	33
Натрупани обезценки	(37)	(45)
Общо	-	-

Движения в коректива за обезценки на вземанията от клиенти:

	31.12.2019	31.12.2018
Салдо в началото на годината	45	43
Отчетени през годината обезценки	7	14
Рекласифицирани	(14)	(1)
Отписани	(1)	(2)
Възстановени обезценки през годината	-	(9)
Общо	**37**	**45**

Вземания от свързани лица

	31.12.2019	31.12.2018
Синергон Транспорт ЕООД	6	-
Синергон Петролеум ЕООД	3	-
Виталгаз ЕООД	3	-
Общо	**12**	**-**

Предоставени аванси

	31.12.2019	31.12.2018
Доставка на бутилки за газ пропан-бутан	8	122
Доставка на пропан-бутан	169	-
Доставка на оборудване	1	-
Участия в конференции	-	7
Други	-	11
Общо	**178**	**140**

Балансовите стойности на търговските вземания са деноминирани в лева.

Към 31.12.2019 г. има учреден залог върху вземания от клиенти като обезпечение в полза Банка ДСК към Договор за издаване на множество банкови гаранции № 1840/ 21.06.2016 г., Договор за стандартен инвестиционен кредит № 1841/ 21.06.2016 г., Договор за кредит-овърдрафт № 1842/ 21.06.2016 г., Договор за кредит-овърдрафт № 1843/ 21.06.2016 г. (Приложение 11). Учредените тежести са до размера на отпуснатите кредити.

Към 31.12.2018 г. има учреден залог върху вземания от клиенти като обезпечение в полза Банка ДСК към Договор за издаване на множество банкови гаранции № 1840/ 21.06.2016 г., Договор за стандартен инвестиционен кредит № 1841/ 21.06.2016 г., Договор за кредит-овърдрафт № 1842/ 21.06.2016 г., Договор за кредит-овърдрафт № 1843/ 21.06.2016 г. (Приложение 11). Учредените тежести са до размера на отпуснатите кредити.

6.2 Вземания от клиенти по финансов лизинг

През 2015 г. дружеството е стартирало проекти за изграждането и експлоатацията на газови стопанства, включващи мултипродуктови горивни колонки, заедно с резервоарите и съпътстващото ги оборудване при условия на финансов лизинг.

Вземанията по финансов лизинг в отчета за финансовото състояние са в размер на 1 219 х. лв. (31.12.2018 г. : 1 388 х. лв.) и са разпределени по матуритет, както следва:

	31.12.2019	31.12.2018
До една година		
Година 2		
Година 3		
Година 4		
Година 5		
Над 5 години		
Брутна инвестиция във финансов лизинг	1 804	2 056
Негарантирана остатъчна стойност	-	-
Намалени с: нереализиран финансов приход	585	668
Нетни минимални лизингови плащания	1 219	1 388
Коректив за кредитни загуби	-	-
Нетна инвестиция във финансов лизинг	**1 219**	**1 388**

Инвестицията във финансов лизинг се разпределя както следва:

Брутна инвестиция във финансов лизинг

	31.12.2019	31.12.2018
С падеж над 1 година	*1 437*	*1 787*
С падеж до 1 година	*3 67*	*269*
Общо	1 804	2 056

Нетна инвестиция във финансов лизинг

	31.12.2019	31.12.2018
С падеж над 1 година	*984*	*1 179*
С падеж до 1 година	*235*	*209*
Общо	**1 219**	**1 388**

Вземанията по финансов лизинг, отразени в отчета за финансовото състояние, са в размер на 1 219 хил. лв. (31.12.2018 г.: 1 388 х. лв.).

Усреднението лихвен процент по финансовия лизинг е в рамките на 7% до 15,00 % (31.12.2018 г.: 7% до 15,00 %).

Плащанията се извършват на база месечни споразумения за разпределяне на суми. Прилаганият от дружеството обичаен среден кредитен период е до 14 дни.

Към 31.12.2019 г. няма просрочени вземания по финансов лизинг (към 31.12.2018 г. – няма).Ръководството счита, че вземанията по финансов лизинг не следва да се обезценяват. Не е настъпила промяна в техниката на оценка или в значителните предположения направени през теущия период при изчисляването на коректива на очакваните кредитни загуби.

Вземанията по финансов лизинг са в лева.

Към 31 декември и на двата периода е учреден залог на вземанията по финансов лизинг като обезпечение по договор за получен инвестиционен кредит.

Средният срок на лизинговите договори е 5 години. Тези договори не съдържат клаузи за прекратяване или удължаване.

6.3 Други вземания и предплатени разходи

	31.12.2019	31.12.2018
Съдебни вземания	*704*	*702*
Обезценка	*(583)*	*(500)*
Съдебни вземания, нетно	121	202
Предплатени разходи за бъдещи периоди	77	42
Други вземания	67	52
Общо	**265**	**296**

Движения в коректива за обезценки на съдебните вземания:

	31.12.2019	31.12.2018
Салдо в началото на годината	500	448
Отчетени през годината обезценки	71	100
Рекласифицирани	14	1
Отписани	(2)	(48)
Възстановена обезценка през годината	-	(1)
Общо	**583**	**500**

Възрастовата структура на обезценените съдебни и присъдени вземания към 31 декември е следната:

	31.12.2019	31.12.2018
Отчетна стойност		
От 180-360 дни	14	7
над 360 дни	569	493
Натрупана обезценка	(583)	(500)
Общо	**-**	**-**

Предплатените разходи за бъдещи периоди са за:

	31.12.2019	31.12.2018
Застраховки	47	23
Предплатени такси за банкови гаранции	21	10
Абонаменти	9	9
Общо	**77**	**42**

Те ще се признават на линеен принцип като текущи разходи през следващите 1-12 месеца.

Другите вземания включват:

	31.12.2019	31.12.2018
Вземания по предоставени бутилки	33	23
Предоставени депозити	17	18
Предоставени заеми	8	5
Вземания от подотчетни лица	2	4
Други	7	2
Общо	**67**	**52**

7. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2019	31.12.2018
Парични средства по текущи сметки	304	506
Парични средства в брой	18	16
Общо	**322**	**522**

Паричните средства и еквиваленти са деноминирани в следната валута:

	31.12.2019	31.12.2018
Лева	310	517
Евро	11	4
Щатски долари	1	1
Общо	**322**	**522**

Към 31.12.2019 г. парични средства в разплащателни сметки на дружеството са по сметки в следните банки: Банка ДСК, Уникредит Булбанк и Райфайзенбанк АД.

Паричните средства в разплащателните сметки на дружеството през 2019 г. са олихвявани при усреднени лихвени равнища от 0,02% годишна лихва (2018 г. – 0,02%).

8. Собствен капитал

	Брой акции	Номинална стойност хил. лв.
31.12.2018	**3 000 000**	**3 000**
31.12.2019	**3 000 000**	**3 000**

Общият брой на записаните обикновени акции към 31.12.2019 г. е 3 000 000 с номинална стойност 1 лев на акция. Всички издадени акции са изцяло изплатени.

Акциите са обикновени, поименни, безналични с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял.

Основен акционерен капитал

Към 31 декември акционерният капитал на Ви-газ България ЕАД има следната структура:

		31.12.2019	31.12.2018
Основен акционерен капитал /регистриран/ по номинал		3 000	3 000
Общо		**3 000**	**3 000**

Издадени и напълно платени обикновени акции	*акции*	*Основен капитал*
	брой	*BGN'000*
Салдо на 1 януари 2018 година	**3 000 000**	**3 000**
Движение за годината:	-	-
Салдо на 31 декември 2018 година	**3 000 000**	**3 000**
Движение за годината:	-	-
Салдо на 31 декември 2019 година	**3 000 000**	**3 000**

9. Законов, премиен и преоценъчен резерв

	31.12.2019	31.12.2018
Законов резерв от разпределяне на печалба	300	300
Премиен резерв	55	55
Преоценъчен резерв по имоти, машини и оборудване	3 615	3 615
Общо	**3 970**	**3 970**

- Премийният резерв е формиран от емисия на акции съгласно решение на Общото събрание от 2002 г. като разлика между номиналната и емисионната стойност на акциите, намалена с регистрационни и други такси.

Преоценъчният резерв - за имоти, машини и оборудване в размер на 3 615 х. лв. (31.12.2018 г.: 3 615 х. лв.) е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините, оборудването на дружеството и техните справедливи стойности към датите на съответните редовни преоценки. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отчетен директно, чрез други компоненти на всеобхватния доход за годината.

10. Финансов резултат /натрупани загуби

	31.12.2019	31.12.2018
Непокрита загуба	(4 509)	(3 565)
Текуща загуба /печалба	(172)	(944)
Общо	**(4 681)**	**(4 509)**

11. Задължения за заеми и финансов лизинг

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Нетекущи пасиви - задължения		
Банкови заеми с инвестиционна цел	308	459
Задължения по лизинг за активи с право на ползване	84	-
	392	**459**
Текущи пасиви - задължения		
Краткосрочна част на банкови заеми с инвестиционна цел	152	154
Краткосрочни банкови заеми - овърдрафт	1 103	982
Задължения по лизинг за активи с право на ползване	124	1
	1 379	**1 137**
Общо	**1 771**	**1 596**

11.1 Дългосрочни банкови заеми

Към 31.12.2019 г. дружеството има сключен:

Банков инвестиционен кредит по Договор за стандартен инвестиционен кредит № 1841/ 21.06.2016 г., Анекс № 1/21.10.2016 г., Анекс № 2/19.06.2017г., Анекс № 3/18.07.2017г., Анекс № 4/ 04.08.2017 г., Анекс № 5 / 06.12.2017 г., Анекс № 6/ 17.05.2018 г., Анекс № 7/ 20.06.2018 г.,::

Кредитодател:	Банка ДСК ЕАД
Цел на кредита:	Изграждане на газови стопанства (мултипродуктови колонки, резервоари, помпи и съпътстващо оборудване за газова инсталация за газ пропан-бутан) на обекти на Шел България ЕАД съгласно Рамков договор.
Договорена сума:	1 500 х. лв.
Срок на усвояване:	21.06.2018 г.
Падеж:	21.06.2024 г.
Договорен лихвен процент:	1 м. EURIBOR + надбавка
Обезпечение:	ипотека върху поземлени имоти, залог на цялото оборудване на газовите стопанства предмет на кредита, залог на вземанията предмет на Рамковия договор с Шел България ЕАД, залог на машини и съоръжения, търговски вземания, стоки и вземания по банкови сметки при Кредитора.
Салдо към 31.12.2019 г.:	460 х. лв., в т.ч. краткосрочна част – 152 х. лв.
Салдо към 31.12.2018 г.:	613 х. лв., в т.ч. краткосрочна част – 154 х. лв.

11.2 Краткосрочни банкови заеми

Към 31.12.2019 г. дружеството има сключени следните банкови заеми:

А. Банков кредит по Договор за издаване на множество банкови гаранции № 1840/ 21.06.2016 г., Анекс № 1 /28.06.2016 г., Анекс № 2 /19.06.2017 г., Анекс № 3/ 18.07.2017 г., Анекс № 4/ 20.06.2018 г., Анекс № 5/ 20.06.2019 г.; Анекс № 6/14.08.2019г. и Анекс № 7/03.09.2019 г. :

Кредитодател:	Банка ДСК ЕАД
Цел на кредита:	Издаване на банкови гаранции по ЗАДС и за търговски задължения
Договорена сума:	4,050 х. лв.
Падеж:	21.06.2020 г.
Договорен лихвен процент:	1 м. EURIBOR + надбавка
Обезпечение:	ипотека върху поземлени имоти, залог на машини и съоръжения, търговски вземания, стоки и вземания по банкови сметки при Кредитора
Салдо към 31.12.2019 г.:	3 982 х. лв. под формата на издадени банкови гаранции (Приложение № 26)
Салдо към 31.12.2018 г.:	3 460 х. лв. под формата на издадени банкови гаранции (Приложение № 26)

Б. Банков кредит по Договор за кредит-овърдрафт № 1843/ 21.06.2016 г., Анекс № 1 / 19.06.2017г., Анекс № 2/ 18.07.2017 г., Анекс № 3/ 20.06.2018 г., Анекс № 4/ 20.06.2019 г., Анекс № 5/14.08.2019 г. и Анекс № 6/22.08.2019 г.:

Кредитодател:	Банка ДСК ЕАД
Цел на кредита:	Оборотни средства
Договорена сума:	300 х. USD
Падеж:	21.06.2020 г.
Договорен лихвен процент:	1-месечен LIBOR+ надбавка
Обезпечение:	ипотека върху поземлени имоти, залог на машини и съоръжения, търговски вземания, стоки и вземания по банкови сметки при Кредитора
Салдо към 31.12.2019 г.:	520 х. лв.
Салдо към 31.12.2018 г.:	83 х. лв.

В. Банков кредит по Договор за кредит-овърдрафт № 1842/ 21.06.2016 г., Анекс № 1 / 19.06.2017г., Анекс № 2/ 18.07.2017 г., Анекс № 3/ 20.06.2018 г., Анекс № 4/ 20.06.2019 г.; Анекс № 5/14.08.2019 г.:

Кредитодател:	Банка ДСК ЕАД
Цел на кредита:	Оборотни средства
Договорена сума:	2,000 х. лв.
Падеж:	21.06.2020 г.
Договорен лихвен процент:	1-мес. EURIBOR + надбавка
Обезпечение:	ипотека върху поземлени имоти, залог на машини и съоръжения, търговски вземания, стоки и вземания по банкови сметки при Кредитора
Салдо към 31.12.2019 г.:	583 х. лв.
Салдо към 31.12.2018 г.:	900 х. лв.

11.3 Задължения по финансов лизинг

Към 31.12.2019 г. дружеството няма задължения по финансов лизинг.

Задълженията по финансов лизинг към 31.12.2018 г. са по договори за придобиване на автомобили, както следва:

	31.12.2019	31.12.2018
До една година	-	1
	-	1
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	-	-
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	-	1

Задълженията по финансов лизинг са при следните условия:

Лизингодател	Срок	Лихва
Райфайзен Лизинг България ООД	48 месеца	4.70%
Сожелиз България ЕООД	48 месеца	3.75%

Автомобилите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират за период от 10 години.

12. Други дългосрочни пасиви

Другите дългосрочни пасиви в размер на 357 х.лева (2018 г.– 228 х.лв.) представляват задължения за депозити по предоставени резервоари за газ пропан бутан.

13. Задължения към персонала при пенсиониране

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на лица от наетия персонал към датата на отчета за финансово състояние при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи (Приложение № 2.13).

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

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

	31.12.2019	31.12.2018
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	**80**	**59**
Разход за текущ стаж за годината	10	8
Разходи за лихви за годината	1	1
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	(12)	12
Актюерски загуби от промени във финансовите предположения	13	17
Актюерски печалби от промени в демографските предположения	(25)	(5)
Актюерски загуби от корекции, дължащи се на минал опит	-	-
Сегашна стойност на задължението на 30 юни	**79**	**80**

Сумите, начислени в отчета за всеобхватния доход по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

	31.12.2019	31.12.2018
Разходи за текущ трудов стаж	10	8
Разходи за лихви	1	1
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи,признати в печалбата (Приложение № 28)	11	9
Ефекти от последващи оценки на задълженията към персонала при пенсиониране в т.ч. от:		
Актюерски загуби от промени във финансовите предположения	(13)	17
Актюерски печалби от промени в демографски предположения	25	(5)
Актюерски загуби от корекции, дължащи се на минал опит	-	-
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход	12	12
Общо	**23**	**21**

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2019 г. са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 2 % (2018 г.: 2 %). Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК с 10 годишен матуритет;
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е без годишен ръст спрямо предходния отчетен период (2018 г.: 0 %);
- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението на България за периода 2014 г. - 2016 г. (2017 г: 2014 г. - 2016 г.);
- темп на текучество – на базата на предоставена информация за текучеството на персонала през последните две години и очакваното преструктуриране на дружеството през следващите две години е отразена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване. Тази вероятност (Бета разпределение с показатели alpha= 3, beta = 1.5 и граница A = -200, B = 65) е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката (2018 г.: по същия начин).

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетието 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, а 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 дълголетието - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияла за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател;
- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

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

Ефектите от изменението - увеличение или намаление на:

а. ръста на заплатите – 1%

б. дисконтовата норма – 0.25%

в. текучество – 1%

върху сегашната стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране, са оценени както следва:

За 31.12.2019 г	*Увеличение BGN '000*	*Намаление BGN '000*
Изменение на ръста на заплатите	9	(8)
Изменение на дисконтовата норма	(3)	3
Изменение на текучеството	(10)	10

За 31.12.2018 г	*Увеличение BGN '000*	*Намаление BGN '000*
Изменение на ръста на заплатите	8	(10)
Изменение на дисконтовата норма	(3)	3
Изменение на текучеството	(10)	11

Средната продължителност на дългосрочното задължение към персонала по плана с дефинирани доходи е 24 години.

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи биха могли да настъпят най-рано в периода 2020-2024 г. и тяхната настояща стойност е 7 х. лв. (към 31.12.2018 г.: период 2019-2023 г. и стойност 7 х. лв.).

14. Търговски и други задължения

14.1 Търговски задължения

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения към доставчици	2 066	5 141
Задължения към свързани лица	2 335	-
Получени аванси	57	81
Общо	**4 458**	**5 222**

Търговските задължения са възникнали по повод доставки на стоки и услуги, свързани с обичайната дейност на дружеството, текущи са и са безлихвени.

Обичайният кредитен период на дружеството спрямо неговите доставчици е 15 дни за страната и чужбина, като установената практика е за още 5 дни. Дружеството няма практика да бъдат предоставяни обезпечения във връзка с търговски задължения.

Получените аванси от клиенти са текущи, левови и безлихвени и са свързани с продажба на стоки.

Търговските задължения са деноминирани в следните валути:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Лева	3 509	3 176
Щатски долари	860	1 872
Евро	89	174
Общо	**4 458**	**5 222**

14.2 Задължения за депозити по предоставени съдове

	31.12.2019	31.12.2018
Задължения за депозити по предоставени цилиндри	6 692	6 525
	6 692	**6 525**

Задълженията за получени депозити отразяват депозита, внесен от клиентите за предоставения им за ползване оборотен амбалаж, собственост на дружеството. Те се класифицират като текущи или нетекущи в зависимост от срока, за който дружеството има безусловно право да уреди задължението си (в срок до и над 12 месеца от края на отчетния период).

14.3 Задължения данъци

Данъчните задължения включват задължения за:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Акциз	709	470
ДДС	575	171
Данък върху доходите на физическите лица	10	11
Еднократни данъци	8	11
Общо	**1 302**	**663**

Данъчните задължения са текущи.

Съгласно Закона за акцизите и данъчните складове, в сила от 01.07.2006 г., дружеството ползва режим на отложено плащане и задълженията за акциз са обезпечени с банкова гаранция (Приложение № 26).

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- Национален осигурителен институт – до 31.12.2004 г.
- Данъчна проверка по ЗДДС – до 31.12.2011 г.
- Данъчна проверка по ЗАДС – до 20.09.2016 г.
- Данъчна проверка по ЗКПО, ЗОДФЛ и ЗМДТ - до 31.12.2011 г.

14.4 Задължения към свързани лица

Към 31.12.2019 задълженията на дружеството към свързани лица са както следва:

- **По сделки за покупки:**

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Топливо АД	1 554	-
Синергон Петролеум ЕООД	482	-
Синергон транспорт ЕООД	261	-
Петър Караминчев АД	27	-
Синергон Енерджи ЕООД	6	-
Топливо Газ ЕООД	5	-
Общо	**2 335**	**0**

- **За наети активи с право на ползване, посочени като задължения за лизинг:**

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Топливо АД	21	-
в това число:		
До 1 година	8	-
От 1 до 5 години	13	-

14.5 Задължения към персонала и осигурителни задължения

Задълженията включват:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Начисления за дължими възнаграждения и неизползван платен отпуск от персонала	168	137
Начислени осигуровки	36	32
Общо	**204**	**169**

14.6 Други текущи задължения

Другите текущи задължения включват:

- 6 х. лв. получени депозити (31.12.2018 г.: 3 х. лв.);
- 32х. лв. други (31.12.2018 г.: 5 х. лв.).

15. Пасиви по отсрочени данъци

	временна разлика	*данък*	*временна разлика*	*данък*
Описание на обектите	**31.12.2019 BGN'000**	**31.12.2019 BGN'000**	**31.12.2018 BGN'000**	**31.12.2018 BGN'000**
Имоти, машини и оборудване	1 236	(124)	1 308	(131)
Преоценки	3 951	(395)	3 951	(395)
Общо пасиви по отсрочени данъци	**5 187**	**(519)**	**5 259**	**(526)**
Обезценки на вземания	(620)	61	(545)	55
Обезценки на стоки	-	-	-	-
Начислени, неизплатени към 31 декември доходи на персонала	(92)	9	(65)	7
Начислени, неизплатени суми на персонала за отпуски	(71)	7	(64)	6
Провизии за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране	(63)	6	(52)	5
Натрупана данъчна загуба за 2014 г. и 2018 г.	(985)	98	(1 170)	117
Общо пасиви по отсрочени данъци	**(1 831)**	**181**	**(1 896)**	**190**
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата активи / (пасиви)	**3 363**	**(336)**	**3 363**	**(336)**

Движението в отсрочените данъчни пасиви през годината е както следва:Движението на отсрочените

	към 31 декември	
	2019	**2018**
Имоти, машини и оборудване, в т.ч.	**(526)**	**(533)**
Ефекти от преоценка на имоти, машини и оборудване	(395)	(395)

Движението в отсрочените данъчни пасиви през годината е както следва:

	2019	**2018**
Към 1 януари	**(526)**	**(533)**
Признати в други компоненти на всеобхватния доход	-	-
Признати в отчета за всеобхватния доход (в печалбата за годината)	7	7
Към 31 декември	**(519)**	**(526)**

Отсрочени данъчни активи

	към 31 декември	
	2019	**2018**
Обезценка на вземания	61	55
Обезценка на стоки	-	-
Начислени, неизплатени към 31 декември доходи на персонала	9	6
Начислени, неизплатени суми на персонала за отпуски	7	7
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	6	5
Остатък данъчна загуба за 2014 г. и нова от 2018 г.	98	117
Общо	**181**	**190**

Движението в отсрочените данъчни активи през годината е както следва:

	2019	**2018**
Към 1 януари	190	95
Признати в отчета за всеобхватния доход (в печалбата за годината)	(7)	95
Към 31 декември	**183**	**190**

Отсрочен данъчен пасив е начислен върху стойността на преоценките на активите на Дружеството, които са формирали преоценъчния резерв в собствения капитал. Преоценки направени преди 1 януари 2004 г. (до датата на преминаване по МСФО) са рекласифицирани в натрупани загуби от минали години.

16. Анализ на приходите от продажби на фирмата по категории

Приходите от продажби са:

	31.12.2019	31.12.2018
Стоки	118 357	90 915
Услуги	1 966	1 111
Общо	**120 323**	**92 026**

Приходи от продажба на стоки по сегменти

	31.12.2019	31.12.2018
Газ пропан-бутан (автогаз)	109 034	80 932
Газ пропан-бутан в бутилки	7 260	7 535
Газ пропан-бутан за индустриални/битови резервоари	1 988	2 439
Други стоки	75	9
Общо	**118 357**	**90 915**

17. Отчетна стойност на продадените стоки по видове стоки са:

	31.12.2019	31.12.2018
Газ пропан-бутан (автогаз)	(104 941)	(77 785)
Газ пропан-бутан в бутилки	(4 421)	(5 165)
Газ пропан-бутан за индустриални/битови резервоари	(1 526)	(2 033)
Други стоки	(72)	(1)
Общо	**(110 960)**	**(84 984)**

18. Разходи за материали и консумативи

	31.12.2019	31.12.2018
Материали за бутилки	(74)	(67)
Електро и топлоенергия	(55)	(44)
Гориво	(40)	(45)
Рекламни материали	(11)	(26)
Канцеларски материали	(10)	(11)
Работно облекло и храна	(7)	(6)
Хигиенни и почистващи материали	(5)	(4)
Резервни части	(1)	(1)
Други	(22)	(17)
Общо	**(225)**	**(221)**

19. Разходи за външни услуги

	31.12.2019	31.12.2018
Логистични услуги и вторичен транспорт	(4 412)	(3 041)
Наеми	(576)	(552)
Поддържане на държавен резерв	(483)	(592)
Поддръжка на БВВГ и резервоари	(221)	(203)
Комисионни за продажби на БВВГ	(97)	(95)
Оперативен лизинг	-	(72)
Охрана	(62)	(59)
Поддръжка на автомобили и техника	(67)	(61)
Застраховки	(61)	(55)
Членски внос и участие в семинари	(51)	(55)
Телекомуникационни разходи	(40)	(33)
Консултантски (одиторски, правни и преводачески) услуги	(33)	(53)
Еднократни и други данъци	(40)	(29)
Такси за обслужване на текущи банкови сметки	(26)	(28)
Услуги, свързани с персонал	(22)	(28)
Реклама	(12)	(11)
Куриерски услуги	(6)	(5)
Транспортни услуги	(3)	(2)
Абонаменти и такси	(2)	(3)
Други разходи	(86)	(40)
Общо	**(6 300)**	**(5 017)**

20. Разходи за персонала

	31.12.2019	31.12.2018
Възнаграждения	(1 702)	(1 580)
Социални осигуровки и надбавки	(314)	(286)
Начисления за неизползвани отпуски	(10)	(64)
Начислени суми за задължения към персонала при пенсиониране (Приложение № 11)	(15)	(8)
Общо	**(2 041)**	**(1 938)**

Броят на работниците и служителите към 31 декември 2019 г. е 65 д. (към 31 декември 2018 г.: 62).

21. Други разходи за дейността

	31.12.2019	31.12.2018
Печалба / (загуба) от префактурирани услуги и стоки	107	89
Приходи от наеми	32	33
Печалба / (загуба) от продажба на ДА	13	2
Приходи /(разходи) от обезценка на вземания	(75)	(105)
Липси на материални запаси/ технологични	(135)	(131)
Разходи за командировки	(24)	(27)
Приходи от евро финансиране	-	7
Приходи /(разходи) за отписване на салда над 5 г.	55	-
Представителни разходи	(14)	(18)
Разходи за отписване на активи /брак/	(9)	(20)
Разходи за начислен ДДС	(34)	(3)
Други приходи / (разходи)	(3)	11
Общо други приходи/ (разходи) за дейността, нетно	(87)	(162)

22. Финансови приходи и разходи

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Положителни курсови разлики	148	101
Приходи от лихви	83	73
Общо финансови приходи	***231***	***174***
Лихви по краткосрочни заеми - овърдрафт	(50)	(53)
Лихви за факторинг	(45)	(20)
Лихви по дългосрочни заеми	(18)	(19)
Лихви за лизинг / активи с право на ползване	(19)	(1)
Такси и комисионни за банкови гаранции	(44)	(31)
Такси по дългосрочни заеми	(1)	0
Такси за факторинг	(28)	(19)
Отрицателни курсови разлики	(184)	(231)
Общо финансови разходи	***(389)***	***(374)***

23. Разход за данък върху печалбата

Равнение на разхода за данък върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат:

	31.12.2019	31.12.2018
Печалба преди данъчно облагане	(186)	(1 046)
Данък по приложима данъчна ставка – 10%	(19)	(105)
Разходи/приходи непризнати за данъчни цели	17	3
Общо разход/икономия за данък върху печалбата отчетен в отчета за всеобхватния доход в печалбата за годината	**(2)**	**(102)**

24. Управление на финансовия риск

МСФО 9 замени разпоредбите на МСС 39 във връзка с признаване, класификация, оценка на финансовите 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 Ви-газ България ЕАД финансови активи са търговски и други вземания, които към 31.12.2017 г. са класифицирани като „кредити и вземания" и се оценяват по амортизирана стойност, които отговарят на условията за класифициране на дългови инструменти по амортизирана стойност съгласно МСФО 9.

Дружеството е направило преглед на своите финансови активи и пасиви за ефекти при тяхната класификация съгласно новия стандарт от 1.01.2018 г. По долу са описани промените в класификацията на финансовите активи и пасиви на Ви-газ България ЕАД

Търговските вземания и Вземания от свързани лица (т.е. търговски вземания, търговски кредити и други), класифицирани като търговски вземания и нетекущи и текущи вземания за предоставени заеми към 31 декември 2017 г., се държат с цел получаване на договорните парични потоци и водят до парични потоци, представляващи само плащания на главница и лихва. Считано от 1 януари 2018 г. те се класифицират и оценяват като дългови инструменти по амортизирана стойност.

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

24.1. *Финансови инструменти – категории*

Балансови статии - активи

	31.12.2019	*31.12.2018*
Кредити и вземания		
Търговски вземания	2 004	2 095
Вземания от свързани лица	12	0
Вземания по финансов лизинг	1 219	1 388
Други вземания	342	254
Парични средства и еквиваленти	322	522
Общо	**3 899**	**4 259**

Балансови статии – пасиви

	31.12.2019	*31.12.2018*
Други финансови пасиви		
Търговски задължения	2 123	5 222
Задължения по лизинг	208	1
Задължения по краткосрочни банкови заеми	1 103	982
Задължения по дългосрочни банкови заеми	460	613
Задължения за депозити	7 087	6 763
Задължения към свързани лица	2 335	-
Общо	**13 316**	**13 581**

24.2. *Управление на финансовия риск*

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. 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 му резултат и позиция.

(а) Валутен риск

Дружеството работи в Република България и тъй като българският лев е фиксиран към еврото по закон, то е изложено на валутен риск, произтичащ от получени заеми и покупки или продажби, деноминирани във валути, различни от еврото – най-вече тези в щатски долари. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

За контролиране на валутния риск в дружеството има въведена система на планиране на доставките от внос, както и процедури за ежедневно наблюдение на движенията във валутния курс на щатския долар и контрол върху предстоящите плащания.

Таблиците по-долу обобщават експозицията на дружеството към валутния риск:

31 декември 2019 г.	*в EUR*	*в USD*	*в BGN*	*Общо*
	хил.лв.	*хил.лв.*	*хил.лв.*	*хил.лв.*
Финансови активи				
Търговски вземания	-	-	2 004	**2 004**
Вземания от свързани лица	-	-	12	**12**
Вземания по финансов лизинг	-	-	1 219	**1 219**
Други вземания	-	-	342	**342**
Парични средства и еквиваленти	11	1	310	**322**
Общо	**11**	**1**	**3 887**	**3 899**
Финансови пасиви				
Търговски задължения	89	860	1 174	**2 123**
Задължения по финансов лизинг	-	-	208	**208**
Задължения по краткосрочни банкови заеми	-	520	583	**1 103**
Задължения по дългосрочни банкови заеми	-	-	460	**460**
Задължения за депозити	-	-	7 087	**7 087**
Задължения към свързани лица	-	-	2 335	**2 335**
Общо	**89**	**1 380**	**11 847**	**13 316**

31 декември 2018 г.	*в EUR*	*в USD*	*в BGN*	*Общо*
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Финансови активи				
Търговски вземания	-	-	2 095	**2 095**
Вземания по финансов лизинг	-	-	1 388	**1 388**
Други вземания	-	-	254	**254**
Парични средства и еквиваленти	4	1	517	**522**
Общо	**4**	**1**	**4 254**	**4 259**

Финансови пасиви

Търговски задължения	174	1 872	3 176	**5 222**
Задължения по финансов лизинг	-	-	1	**1**
Задължения по краткосрочни банкови заеми	-	82	900	**982**
Задължения по дългосрочни банкови заеми			613	**613**
Задължения за депозити	-	-	6 763	**6 763**
Задължения към свързани лица	-	-	-	**0**
Общо	**174**	**1 954**	**11 453**	**13 581**

(б) Анализ на валутната чувствителност

Дружеството е основно с открита валутна експозиция към щатския долар (USD). При увеличение с 10% на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху финансовия резултат на дружеството би бил увеличаване на загубата с 86 х. лв. (2018 г. - увеличаване на загубата с 187 х. лв.) поради влиянието най-вече на по-големия размер на пасивните позиции в щатски долари (задължения по банкови заеми), включени в отчета за финансовото състояние на дружеството. Съответно същият ефект би имало и върху собствения капитал чрез резултата за периода. При намаление с 10 % на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху резултата на дружеството (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

Посоченият ефект е изчислен при валутна структура на активите и пасивите така, както е установена към периода на съставяне на отчета. Ръководството е на мнение, че това е обичайната валутна чувствителност за дружеството поради редовни доставки на стоките си в щатски долари.

(в) Ценови риск

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск за цената на основната си суровина – въглеводороден втечнен газ. За да управлява ценовия риск дружеството текущо следи, състоянието и динамиката на световните стокови борси и на българския пазар (наблюдение на поведението на основните конкуренти на пазара) за постигане на ефективно планиране на доставките и оптимизиране количествата на материалните си запаси, особено на цените на стоките. Дружеството е предприело редица мерки като:

- гъвкавост на продажните цени за осигуряване на конкурентна позиция на асортиментите, предлагани от дружеството;
- предоставяне на отстъпки на дистрибуторите;
- предоставяне на по-добри схеми на плащане.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

(г) Кредитен риск

За дружеството кредитният риск възниква във връзка с паричните средства и техните еквиваленти, банковите депозити и вземания от клиенти.

По отношение на банките единствено тези банки, които са оценени от независима страна с висок рейтинг, се одобряват за сключване на договори за предоставяне на съответните финансови услуги.

По отношение на клиентите дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на стоки и услуги се извършват на клиенти с подходящ кредитен профил вземайки предвид финансовата стабилност, предишен опит и други фактори. Индивидуални нива на кредитен лимит/условия се определят за всички клиенти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния и търговския отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми и състоянието на клиентите.

В таблиците по-долу са описани контрагентите с най-големи експозиции:

Контрагент **Банки**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Контрагент 1	151	415
Контрагент 2	104	77
Контрагент 3	36	14
	291	**506**
Клиенти	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Клиент 1	348	825
Клиент 2	222	313
Клиент 3	137	123
	707	**1 261**

(д) Риск на лихвоносни парични потоци

Като цяло в структурата на активите на дружеството лихвоносните финансови активи нямат значителен дял, представени от паричните средства в разплащателни сметки и вземания по финансов лизинг. Лихвоносните активи на дружеството са с плаващи лихвени проценти (за паричните средства) и с фиксиран лихвен процент (за вземания по финансов лизинг), като експозициите се следят стриктно и затова този риск е лимитиран. Дружеството е изложено на лихвен риск доколкото при необходимост ползва краткосрочни заеми (овърдрафти) за финансиране на стопанската си дейност. Поради това текущо се наблюдават промените в лихвените равнища и се търсят пътища за своевременно предоговаряне при негативни тенденции. За останалите финансови пасиви дружеството не е изложено на лихвен риск, защото те са търговски и обичайно безлихвени.

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

Дружеството не е изложено на значителен лихвен риск от своите краткосрочни задължения, защото те са обичайно търговски. Задълженията по финансов лизинг нямат съществени размери и са с фиксирани лихвени проценти.

Поради горните обстоятелства не се установява висока лихвена чувствителност спрямо промените в лихвените проценти и към двата периода. Т.е. чувствителността на дружеството при възможни промени в лихвения процент на база обичайната структура на активите и пасивите и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини, не е съществена.

(е) Ликвиден риск

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

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции. Поради динамичната природа на извършваната дейност, дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно налични парични средства и неизползвани разрешени кредитни линии. Управлението наблюдава наличните ликвидни ресурси на базата на прогнозен паричен поток.

(ж) Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е станало изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2019 г.	*До 1 мес*	*От 1 до 3 мес*	*От 3 до 12 мес*	*Над 1г.*	*На поискване*	*Общо*
	хил.лв.	*хил.лв.*	*хил.лв.*	*хил.лв.*	*хил.лв.*	*хил.лв.*
Финансови пасиви						
Търговски задължения	2 123	-	-	-	-	**2 123**
Задължения към свързани лица	2 335	-	-	-	-	**2 335**
Задължения по лизинг	14	28	105	61	-	**208**
Задължения по краткосрочни банкови заеми	3	4	1 118	-	-	**1 125**
Задължения по дългосрочни банкови заеми	13	26	113	308	-	**460**
Задължения за депозити	-	-	-	357	6 740	**7 097**
Общо	**4 488**	**58**	**1 314**	**726**	**6 730**	**13 316**

31 декември 2018 г.	*До 1 мес*	*От 1 до 3 мес*	*От 3 до 12 мес*	*Над 1г.*	*На поискване*	*Общо*
	хил.лв.	*хил.лв.*	*хил.лв.*	*хил.лв.*	*хил.лв.*	*хил.лв.*
Финансови пасиви						
Търговски задължения	5 222	-	-	-	-	**5 222**
Задължения към свързани лица	-	-	-	-	-	**-**
Задължения по финансов лизинг	1	-	-	-	-	**1**
Задължения по краткосрочни банкови заеми	2	3	977	-	-	**982**
Задължения по дългосрочни банкови заеми	13	26	113	461	-	**613**
Задължения за депозити	-	-	-	228	6 535	**6 763**
Общо	**5 238**	**29**	**1 090**	**689**	**6535**	**13 581**

(з) Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на едноличния собственик и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал (Приложение № 1 и № 10).

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

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структура на капитала към 31 декември:

	31.12.2019	*31.12.2018*
Общо дългов капитал, в т.ч:	**1 563**	**1 596**
заеми от банки	*1 563*	*1 595*
задължения по финансов лизинг	*-*	*1*
Намален с: паричните средства и паричните еквиваленти	**(322)**	**(522)**
Нетен дългов капитал	**1 241**	**1 074**
Общо собствен капитал	**2 289**	**2 461**
Общо капитал	**3 530**	**3 535**
Съотношение на задлъжнялост	**0.35**	**0.30**

Включените задължения в таблицата по-горе са оповестени в Приложения № 7; № 8; № 9, № 10 и № 11.

(и) Справедлива 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, големите търговски банки – дилъри и за определени специфични инструменти – директни сделки между страните. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и банковите депозити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи/пасиви или чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

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

Все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

25. Сделки със свързани лица

Политиката на Ви-газ България ЕАД изисква сделките със свързани лица да се извършват при общите търговски принципи и условия.

25.1. Данни за ***отношенията на свързаност с други лица*** са представени по-долу:

Към 31.12.2019 г.

Дружество	**Вид на свързаност**
Синергон Холдинг АД	Компания – майка

Към 31.12.2018 г.

Дружество	**Вид на свързаност**
Албена Иванова	Крайно контролиращо лице
ЕРАСТ ЕООД	Компания – майка

25.2. Сделки със свързани лица

Считано от 01.06.2019 г. като част от холдингова структура Дружеството ще извършва сделки с предприятия свързани чрез „Синергон Холдинг" АД. Към 31.12.2019 г. дружеството е извършило следните сделки със свързани лица:

Продажби

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1. Приходи от продажба на стоки	**7 844**	**0**
Синергон Петролеум ЕООД	7 503	-
Топливо Газ ЕООД	249	-
Топливо АД	87	-
Синергон транспорт ЕООД	4	-
Витал Газ ЕООД	1	-
2. Проходи от продажби на услуги	**108**	**0**
Топливо АД	37	-
Топливо Газ ЕООД	31	-
Синергон Петролеум ЕООД	30	-
Витал Газ ЕООД	7	-
Синергон транспорт ЕООД	3	-
3. Приходи от наеми:	**5**	**0**
Петър Караминчев АД	5	-
4. Други приходи	**419**	**0**
Синергон транспорт ЕООД	324	-
Топливо АД	61	-
Синергон Петролеум ЕООД	34	-
Общо	**8 376**	**0**

Покупки

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
1. Разходи за материали	**28**	**0**
Синергон Енерджи ЕООД	18	-
Топливо АД	7	-
Синергон Петролеум ЕООД	3	-
2. Разходи за външни услуги	**2 021**	**0**
Синергон транспорт ЕООД	1 557	-
Синергон Петролеум ЕООД	207	-
Петър Караминчев АД	163	-
Топливо АД	91	-
Топливо Газ ЕООД	3	-
3. Лихви по активи с право на ползване	**1**	
Топливо АД	1	
4. Амортизации на активи с право на ползване	**4**	
Топливо АД	4	

5. Други разходи:	**419**	**0**
Синергон транспорт ЕООД	324	-
Топливо АД	61	-
Синергон Петролеум ЕООД	34	-
6. Покупка на стоки	**16 624**	**0**
Синергон Петролеум ЕООД	10 592	-
Топливо АД	5 610	-
Топливо Газ ЕООД	400	-
Синергон транспорт ЕООД	22	-
Общо	**19 097**	**0**

25.3. Възнаграждения ***на ключовия управленски персонал***:

Ключовият управленски персонал на Ви-газ България включва Съвета на директорите, който се състои от Изпълнителен директор и членовете на Съвета.

	31.12.2019 г.	**30.12.2018 г.**
Възнаграждения на управителните органи - разходи	133	186
Възнаграждения на управителните органи - задължение	-	-

26. Условни задължения

Съдебни дела

От страна на Ви-газ България ЕАД, в качеството на ищец, са заведени съдебни дела, за които към 31.12.2019 г. в полза на „ВИ - ГАЗ България" ЕАД е издаден изпълнителен лист за присъдените суми и на 21.11.2018 година е образувано изпълнително дело:

- Бултрейд Лоджистикс, гр. София – Софийски градски съд, в размер на 567 хил. лв.

Допълнително дружеството е страна по заведени и висящи изпълнителни дела с обща стойност на присъдените вземания – 7 хил. лв. (31.12.2018 г.: 11 х. лв.). Общата стойност на всички предявени искове е в размер на 605 хил. лв. (31.12.2018 г.: 576 х. лв.).

Делата са заведени предимно във връзка с неплатени суми от клиенти по продажби на стоки. Очакванията на дружеството са исковете да бъдат удовлетворени в по-голямата си част.

Банкови гаранции

Издадените за дружеството банкови гаранции към 31.12.2019 г. възлизат общо на 3,982 х. лв. (31.12.2018 г.: 3,460 х. лв.) и служат за обезпечаване на задължения по Закона за акцизите и данъчните складове и търговски задължения. Гаранциите са издадени в полза на Агенция Митници, Министерство на икономиката, Лукойл България ЕООД, Ромпетрол България ЕАД и Ромпетрол Газ – Румъния.

27. Поети ангажименти

Материални запаси на отговорно пазене

Съгласно Закона за задължителните запаси от нефт и нефтопродукти и № Р-12-5/28.03.2019г. и Разрешение за замяна № РЗ-12-4/02.04.2019г., както и разрешение за съхраняване на запаси в друга държава членка на ЕС № РЕС - 12 - 9/25.04.2019 г. на Държавната агенция "Държавен резерв и военновременни запаси", Ви-газ България ЕАД има задължението да поддържа и съхранява задължителен запас от дизелово гориво в размер на 4 952.375тона. В изпълнение на тези изисквания към 31.12.2019 г. дружеството е възложило на Петър Караминчев АД, Сакса ООД и Петрол – Словенска енергийна компания, Словения да съхраняват в собствен склад на отговорно пазене посоченото задължително количество дизелово гориво. Ръководството на дружеството смята, че задълженията по посочения закон са изпълнени.

Съгласно Закона за задължителните запаси от нефт и нефтопродукти и Разпореждане № Р-12-4/27.03.2018г. и Разрешение за замяна № РЗ-12-7/02.04.2018г., както и разрешение за съхраняване на запаси в друга държава членка на ЕС № РЕС - 12 - 11/19.04.2018 г. и Заповед РД-10-253 - 09.07.2018 г. на Държавната агенция "Държавен резерв и военновременни запаси", Ви-газ България ЕАД има задължението да поддържа и съхранява задължителен запас от дизелово гориво в размер на 5 450.538 тона. В изпълнение на тези изисквания към 31.12.2018 г. дружеството е възложило на Петър Караминчев АД и МОЛ-Унгарска нефтена и газова компания, Унгария да съхраняват в собствен склад на отговорно пазене посоченото задължително количество дизелово гориво. Ръководството на дружеството смята, че задълженията по посочения закон са изпълнени.

Изпълнителен директор: Мая Славчева Благоева

Финансов контрол: Петя Николова Бояджиева

Гл. счетоводител: Валентина Здравкова Баталска
(съставител)