СИНЕРГОН ПЕТРОЛЕУМ ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	Стр.
Годишен доклад за дейността	1-10
Счетоводен баланс	11
Отчет за всеобхватния доход	12
Отчет за промените в собствения капитал	13
Отчет за паричните потоци	14
Приложения към годишния финансов отчет	15-58

СИНЕРГОН ПЕТРОЛЕУМ ООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

Ръководството представя своя доклад и годишен финансов отчет за 2019 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския Съюз (ЕС).

I. ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„Синергон петролеум" ООД ("Дружеството") е регистрирано първоначално като акционерно дружество на 20.01.2006 г. с фирмено дело № 451/2006 г., с капитал 50 000 лв, с името „Газ терминал" АД, а в последствие на 24.04.2008 г. сменя името от „Газ терминал" АД на „Синергон петролеум" АД с Удостоверение от Агенцията по вписванията с № 20080424134222, със седалище и адрес на управление: България , гр.София, община София, район Подуяне, бул. „Ботевградско шосе" № 247, с Удостоверение № 20090923101205/23.09.2009 се променя правната форма от „Синергон петролеум" ЕАД на „Синергон петролеум" ЕООД, с Удостоверение № 20091002093721/02.10.2009 се променя седалището и адреса на управление на гр. София 1870, кв. Кремиковци, ул. Марковец 24. Капиталът на дружеството е прехвърлен от „Синергон холдинг" АД към „Топливо" АД, което е вписано в Агенция по вписванията с Удостоверение № 20160122154105/22.01.2016 г. На 21 февруари 2019 г., с Удостоверение № 20190221135002, „Синергон холдинг" АД увеличава капитала на Дружеството.

Дружеството е дъщерно на „Синергон холдинг" АД и основната му дейност се състои в доставка, търговия, съхранение и дистрибуция с газ пропан-бутан, пълнене на бутилки за битови и промишлени цели.
„Синергон Петролеум" ООД няма клонова мрежа.

На 16.06.2017 г. беше вписано в Агенция по вписванията вливане на „Синергон карт сервиз" ЕООД в „Синергон петролеум" ЕООД. В следствие на вливането „Синергон холдинг" АД става съдружник с 5,53% дял от капитала, а „Топливо" АД става с 94,47% дял от капитала. Промени се и правната форма от ЕООД в ООД.

На 26.09.2017 г. беше вписано в Агенция по вписванията увеличение на капитала с 300 х.лв. от „Синергон Холдинг" АД, в следствие на което съдружниците стават, както следва: „Топливо" АД с 75.11% дяла от капитала и „Синергон Холдинг" АД с 24.89% дяла от капитала.

На 25.10.2017 г. на общо събрание на съдружниците на „Синергон Петролеум" ООД се взе решение да бъде освободен от длъжност Илиян Николов Грънчаров, като Управител и се избра за Управител Радко Йорданов Стаменов.

На 23.03.2018 г. беше вписано в Агенция по вписванията увеличение на капитала на Дружеството от съдружниците до 3 000 х.лв., като се запази дяловото участие на всеки един.

На 12.07.2018 г. беше вписано в Агенция по вписванията увеличение на капитала на Дружеството от съдружниците до 4 000 х.лв., като се запази дяловото участие на всеки един.
За целите на Закона за счетоводството, чл.19, за 2018 г. предприятието се категоризира, като средно предприятие.

На 21.02.2019 г. беше вписано в Агенция по вписванията увеличение на капитала на Дружеството от „Синергон холдинг" АД до 29 000 х.лв., като се увеличи дяловото участие на съдружника.

Структура на капитала на „Синергон Петролеум" ООД към 31.12.2019 г.:

Собственик	Дялово участие	Брой Дяла	Номинална стойност (х.лв.)
Топливо АД	10,36%	300,448	3,004
Синергон холдинг АД	89,64%	2,599, 552	25,996

II. АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА „Синергон Петролеум" ООД

Финансовият резултат преди лихви, данъци и амортизация (EBITDA) към 31 декември 2019 г.. е печалба в размер на 1,007 хил.лв. Към 31 декември 2018 г. финансовият резултат преди лихви, данъци и амортизация (EBITDA) е загуба в размер на 431 хил.лв.

Нетната загуба към 31 декември 2019 г. е в размер на 354 хил.лв. (към 31 декември 2018 г.: 2,174 хил.лв. загуба). Тя намалява с 1,820 хил.лв. или с 83,72 %.

Приходите на Дружеството се формират от основната дейност, свързана с продажби на стоки и услуги.

Към 31 декември 2019 г. г. Дружеството продължава договорните си отношения с традиционните си доставчици на газ пропан-бутан в страната, както следва: Топливо АД, Ви-газ България ЕАД и Топливо Газ ЕООД.

Основната дейност на Дружеството - продажбата на газ пропан-бутан, се формира от газово хранилище-данъчен склад в Кремиковци, газово хранилище в Добрич и газово хранилище в Русе, като в Добрич фирмата е вложител на газ.
Продуктовата структура на продаваните стоки е следната:

	към 31.12.2019 г.	към 31.12.2018 г.
Приходите от продажби на газ	86 %	54 %
Приходите от продажби на течни горива	14 %	45 %
Приходи от продажба на други стоки	0 %	1%

През 2019 г. се отчита намаляване на продажбите на светли горива с 45,836 хил.лв., продажбите на газ отчитат спад със 17,567 хил.лв. и всичко това се дължи на прехвърлянето към Топливо АД на обектите за продажба на дребно.

Приходите от продажби от обичайната дейност на Дружеството към 31 декември 2019 г. са намалели с 63,978 хил.лв. спрямо същият период на 2018 г.

ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ ПО ВИДОВЕ	2019 г.	2018 г.	Изменение
А. Приходи от дейността	**хил. лева**	**хил. лева**	**хил. лева**
I. Нетни приходи от продажби на:			
1. Приходи от продажба на газ	47,353	64,920	(17,567)
2. Приходи от продажба на светли горива	7,582	53,418	(45,836)
3. Приходи от продажба на други стоки	126	949	(823)
4. Приходи от услуги	1,053	1,062	(9)
5. Приходи от наеми	480	223	257
Общо приходи от дейността:	**56,594**	**120,572**	**(63,978)**

Приходите от продажби на стоки се разделят и както следва:

	2019 г.	2018 г.
Продажби на стоки на корпоративни клиенти	46,497	86,017
Продажби на стоки на дребно	8,564	33,270
	55,061	**119,287**

Делът на продажби на газ е с по-ниска доходност към 31 декември 2019 г. Маржът в този сектор към 31 декември 2019 г. е 4,21%, към 31 декември 2018 г. 4,46%.

През отчетния период разходите за дейността намаляват с 3,823 хил.лв. или с 50,28%.

Разходи и приходи по икономически елементи /хил.лв./	2019 г.	2018 г.	Изменение
1. Разходи за материали	(119)	(234)	115
2. Разходи за външни услуги	(1,592)	(2,547)	955
3. Разходи за персонал	(1,202)	(3,120)	1,918
4. Амортизация на ИМС и ДНА	(1,174)	(1,361)	187
5. Печалба/загуба от продажба на ИМС, ДНА	53	0	53
(Разходи за обезценка и отписване на вземания)приходи от заплатени обезценени вземания	166	(359)	525
7. Други разходи/приходи от дейността, нетно	87	17	70
Общо:	**(3,781)**	**(7,604)**	**3,823**

Финансовите разходи нетно намаляват с 314 хил.лв.

Финансови приходи и разходи /хил.лв./	2019 г.	2018 г.	Изменение
1. Финансови приходи	1	15	(14)
2.Промяна в стойността на инвестиционни имоти, нетно	25	9	16
3. Финансови разходи	(224)	(536)	312
Общо:	**(198)**	**(512)**	**314**

Към 31.12.2019 г. общо активите възлизат на 28,924 хил.лв., което е с 4,394 хил.лв. по-малко спрямо 31.12.2018 г.
От общата сума на актива в баланса Нетекущите активи са 83,54 % и 16,46 % заемат Текущите активи.

АКТИВИ /хил.лв./	2019 г.	2018 г.	Изменение хил.лв.
Нетекущи активи	24,161	25,723	(1,562)
Текущи активи	4,760	7,595	(2,835)
ОБЩО АКТИВИ:	**28,921**	**33,318**	**(4,397)**

Нетекущите активи намаляват в резултат на амортизацията на дълготрайни материални и нематериални активи в размер на 1,562 хил. лв. и признаване на отсрочен данъчен актив за 87 хил.лв. Останалата разлика е в резултат на нетната разлика между новопридобити и отписани ДМА и ДНМА.
Текущите активи намаляват с 2,835 хил.лв. спрямо 31.12.2018 г., което се дължи основно на намалението от търговски и други вземания (с 2,672 хил.лв.).

Материалните запаси са намалели с 634 хил.лв., както следва:

хил.лв.	2019 г.	2018 г.	Изменение
Основни материали	161	182	(21)
Резервни части	3	6	(3)
Други материали	98	229	(131)
Горива	0	365	(365)
Газ	407	434	(27)
Други	0	87	(87)
Общо	**669**	**1,303**	**(634)**

От общата сума на пасивите и собствения капитал в баланса 86,55 % е собственият капитал.

хил.лв.	2019 г.	2018 г.	Изменение
Собствен капитал	25,030	382	24,648
Нетекущи пасиви	1,850	4,907	(3,057)
Текущи пасиви	2,041	28,029	(25,988)
Общо собствен капитал и пасиви	**28,921**	**33,318**	**(4,397)**

Собственият капитал се увеличава с размера на регистрирания и внесен капитал от „Синергон Холдинг" АД. Текущи пасиви намаляват основно в резултат на платено търговско задължение към „Топливо" АД и изплатен кредит към банка.

Задължението по заем на Дружеството към „Синергон Холдинг" АД към 31.12.2019 г. е в размер на 1,800 хил.лв.

Към 31.12.2019 г. Дружеството е платило предсрочно кредит овърдрафт в размер на 4,500 хил.лв. и инвестиционен кредит в размер на 705 х.лв.
Към края на отчетния период Дружеството няма кредитни задължения към банки.

Задълженията по заеми към 31.12.2019 г. са както следва:

хил.лв.	Главница (балансова стойност)	Лихва	Общо	Срок за погасяване
Заем от свързани лица	1,800	0	1,800	31.12.2020

Ефективните лихвени проценти по заеми към датата на баланса на Синергон Петролеум ООД са, както следва:

	към 31.12.2019 г.	към 31.12.2018 г.
Уникредит Булбанк-овърдрафт	0	3.45%
Уникредит Булбанк-инвестиционен кредит	0	3.49%
Заем от свързани лица	3.00%	3.00%

Задължения към доставчиците към 31.12.2019 г. не са падежирали, като с доставчиците има договорено отсрочено плащане от 10 до 70 дни.

Като част от холдингова структура, Дружеството извършва сделки с предприятия, свързани чрез „Синергон Холдинг" АД, в резултат на което възникват вземания и задължения подробно представени в приложенията към финансовия отчет.

III. Управление на ресурсите

1. Осигуряване на ресурси

Ресурсното осигуряване в „Синергон Петролеум" ООД е задължение на Управителя. Той планира и разпределя нуждите от ресурси за изпълнението на ежедневната дейност, както и за създаването, внедряването, поддържането и непрекъснатото подобряване на Системата за управление на качеството. Управителят осигурява ресурси, които са необходими за:

- Разработване, въвеждане и усъвършенстване на СУК;
- Осигуряване на материално-технически средства;
- Осигуряване и поддържане на подходяща работна среда;
- Увеличаване на клиентската удовлетвореност;
- Осигуряване и запазване на добра инфраструктура в съответствие с изискванията на дейността;
- Осигуряване на квалифициран и добре подготвен за естеството на работа персонал;
- Осигуряване на подходящи обучения, инструктажи и преквалификации за поддържане на качествено обслужване.

Необходимостта от ресурсно обезпечаване на дейността на Дружеството се определя, както на база ежедневни нужди, така и на база запитвания на клиенти, сключване на нови договори, брой поети ангажименти, планирани дейности, специфични изисквания на клиенти, доставчици и др.

2. Човешки ресурси

2.1. Общи положения

Отговорността за осигуряването на човешките ресурси в Дружеството е задължение и отговорност на ръководството. Средно списъчният състав към 31.12.2019 г. е 36 човека. Решенията във връзка с нуждата от нови служители е в компетенцията на Управителя и могат да се променят в зависимост от конкретните нужди в даден момент.
В „Синергон Петролеум" ООД има обособен отдел „Човешки ресурси", който е под ръководството на Управителя. За организиране на дейността му има разписани правила и инструкции. На базата на тези правила се извършва, както подбор на персонала, така и провеждането на периодични обучения (вътрешни и извън Дружеството) за повишаване на компетенцията на служителите.
Назначаването се осъществява съгласно действащото национално законодателство. Предвид структурата на Дружеството и наличието на работни площадки, процесът по избор на работен персонал преминава през следните етапи:

- Определяне на свободните работни места;
- Събиране на документи за кандидатстване и първоначален подбор на кандидати от отдел Човешки ресурси;
- Комплектоване на документи за кандидатстване в отдел Човешки ресурси;
- Предлагане за назначаване към Управителя на дружеството от отдел Човешки ресурси;
- Взимане на решение за назначаване – сключване на трудов договор в отдел Човешки ресурси.

Новопостъпилите служители се назначават с договор за изпитване, което дава възможност на работодателя да провери качествата на всеки кандидат.

Изискванията, на които следва да отговарят кандидатите се определят от длъжността, за която се кандидатства. Те основно са:

- Образование
- Професионален опит
- Чисто съдебно минало – свидетелство за съдимост за длъжностите, за които се изисква
- Добро здравословно състояние – медицинско свидетелство за всички длъжности, които имат прекъсване по-дълго от три месеца.

След назначаване на новопостъпитите служители, за всеки от тях се съставя лично досие.

2.2. Компетентност, осъзнаване и обучение

„СИНЕРГОН ПЕТРОЛЕУМ" ООД мотивира своите служители в осъзнаване на отговорностите на извършваните дейности. С въведените в Дружеството вътрешни правила се цели всеки ясно да съзнава личната си отговорност за извършените действия, както и всеки да се стреми към постигане на общите цели и политика по качеството. Планирането на необходимостта от квалификация и обучение се осъществява от Управителя, съобразно възникналите изменения в нормативната база, касаеща дейността на Дружеството, както и в изискванията на клиентите по повод управлението и сроковете на изпълнение на предлаганите услуги.

Всички работещи в администрацията се запознават с правилата за вътрешен ред, Правилника за документооборота, преминават начален инструктаж относно документацията на въведената СУК.
Във фирмата е изградена стройна система по отношение на инструктажите и обученията. При постъпване на работа, на всеки служител се прави начален инструктаж по утвърдена Програма за начален инструктаж, в т.ч. относно вътрешните нормативни документи (ПВТР, Правилник за документооборота, Вътрешни правила за организация на работната заплата и др.). В Дружеството е разработена Учебна програма за начално и ежегодно обучение на работниците и служителите, работещи в обекта на „Синергон петролеум" ООД. Ежегодно се изготвя и утвърждава годишен график и бюджет за обучение за придобиване на правоспособност, сертификати и удостоверения, както и годишен график за обучение и тренировка на Аварийния план (графиците са част от разработената Система за управление на безопасността).
Служителите и работниците, чиито длъжности, съгласно разпоредбите на приложимата нормативна база, изискват периодично удостоверяване на техните специфични знания и умения, преминават през периодично обучение по съответните специалности. Тези обучения се документират съгласно изискванията на приложимата нормативна уредба (сертификати), които важат до изтичане на посочения там срок.
Към момента на внедряване на Системата за управление на качеството (СУК) в Дружеството висшето ръководство, в лицето на Управителя, организира провеждане на вътрешно обучение на всички работещи в Дружеството (попадащи под обхвата на СУК) по отношение на същността и структурата на стандарта, както и по отношение на разработената и внедрена в Дружеството СУК. Всички работници и служители в администрацията на дружеството се запознават със стандарта и СУК, внедрена във фирмата и подписват ОД 00/03- Декларация за запознаване със СУК и съдържанието на международния стандарт ISO 9001:2008, която да удостоверява този факт.
Провеждането на обучения, касаещи СУК, може да става и по инициатива на УПР, който от близо следи действието на внедрената Система за управление на качеството.
При провеждане на обучения на служителите извън Дружеството - всеки от тях може да попълни молба свободен текст до Управителя за това, в която задължително посочва времето, мястото и предметът на провежданото обучение. Разрешението за участие във външно обучение може да бъде направено и устно.
На провежданите срещи на екипа на дружеството се анализират резултатите от проведените обучения и се оценява ефективността им по отношение на всеки отделен служител. Информация за обученията се съдържа в трудовото досие на всеки работещ в Дружеството. В Дружеството се провеждат и задължителните по закон Инструктажи по безопасност на труда и противопожарна охрана, съгласно изискванията на нормативните и поднормативните актове относно условията и редът за провеждането на периодично обучение и инструктаж на работниците и служителите по правилата за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд.

IV. Система за качество и екология

1. Система за качество

Системата по качество по стандарт БДС EN ISO 9001:2008 е въведена от 15.01.2015г. От 01.12.2017 година се премина към изискванията на стандарт БДС EN ISO 9001:2012. На 30.01.2018г система е ресертифицирана по стандарт БДС EN ISO 9001:2015. Системата по качеството включва Наръчник по качеството, пет броя процедури и други документи по качеството. Сертифицирана е администрирането на търговската дейност на фирмата. Сертифициращa организация е „Интертек ВА" ЕООД. Веднъж годишно се провежда вътрешен одит, преглед от ръководството и външен одит от сертифициращата организация за потвърждаване на сертификацията. Последният одит е проведен на 13.01.2020 г. и е с положителен резултат.

Политиката по управление на качеството е част от цялостната визия и политика на „Синергон Петролеум" ООД. Политиката по качеството е обявена, разбрана, комуникирана, поддържана на всички нива в Дружеството и прилагана от всички служители в администрацията на фирмата. Тя може да бъде променяна и актуализирана при всеки ежегоден преглед от Ръководството.

Политиката по управление на качеството на „Синергон петролеум" ООД е насочена към предоставяне на професионални и качествени услуги, съобразно приложимото национално и европейско законодателство, стандартите на компанията, фирмената култура и конюнктурата на пазара, чрез осъществяване на постоянен на постоянен контрол на качеството, отговарящи на изискванията на клиентите и носещи максимална полза за Дружеството и нейните заинтересовани страни.

Ръководството на Дружеството официално декларира Политиката по управление на качеството, като неразделна част от целия процес на работа на „СИНЕРГОН ПЕТРОЛЕУМ" ООД. Ръководството лично и с помощта на своите служители се ангажира в постоянното придържане към Политиката по качеството, като заявяват своите основни цели:

- разширяване на заемания от Дружеството пазарен дял;
- предоставяне на качествени услуги в съответствие с нормативната уредба;
- оформяне на кръг от постоянни клиенти;
- установяване на дългосрочни отношения със стабилни партньори;
- въвеждане на нови методи и начини на работа, съобразени със съвременните изисквания на клиентите с цел тяхното задоволяване;
- използване на висококачествени материали и техника при извършване на дейността;

- непрекъснато подобряване и усъвършенстване на процесите и работната среда в Дружеството;
- повишаване на полезността при използване на наличната материална, човешка и финансова база;
- намаляване на загубите при използването на материали, техника и ресурси;
- изработване на собствена стратегия за развитие и повишаване на конкурентоспособността на базата на обратна връзка с клиентите, техните референции и оплаквания;
- развиване и подобряване на познанията, свързани с иновативните технологии;
- постигане и запазване на ангажираност на всички служители в администрацията на „СИНЕРГОН ПЕТРОЛЕУМ" ООД с Политиката и целите по качеството;
- постоянна мотивация на служителите;
- поддържане и непрекъснато развитие на индивидуалните качества на всеки от служителите, както и лидерските качества на ръководството в лицето на управителя с помощта на допълнителни обучения и квалификация;
- поддържане на добри взаимоотношения с всички заинтересовани страни-клиенти, доставчици, партньори;
- осигуряване и поддържане на ефикасна работна среда;
- непрекъснато подобряване и усъвършенстване на внедрената Система за управление на качеството;
- стремеж към увеличаване на превантивните действия за сметка на коригиращите такива.

2. Екология и опазване на околната среда

Ръководството на „Синергон Петролеум" ООД, провежда политика за предотвратяване на големи аварии, която ще гарантира високо ниво на защита живота и здравето на човека и околната среда , като ще планира, разработва и прилага подходящи средства, структури и системи за управление. Дружеството има дългогодишни традиции на вътрешния пазар и като такава има поети редица ангажименти за спазването на принципи и стандарти за транспорт, съхранение и спедиция. В тази връзка фирмата е приела да интегрира в своята основна и бизнес стратегия добрите практики в тази област.
Изхождайки от факта, че в „Складово стопанство и пълначен завод за газ пропан-бутан", район Кремиковци, гр.София, се извършват процеси с опасни вещества, които имат пряка връзка с целите в бизнеса и със спазване на здравното и екологичното законодателство в Република България, Дружество спазва следните задължения:

- полага усилия към предотвратяване на аварии, които могат да увредят човешкото здраве и околната среда;
- гарантира спазването на законите, като си поставяме по-високи цели по отношение на опазване на околната среда;
- оценяваме и докладваме авариите, както и предотвратените случаи на аварии в „ Складовото стопанство и пълначен завод за газ пропан-бутан", р-н.Кремиковци, гр.София
- създаваме предпоставки за прилагане на най-добрите практики при опазването на околната среда;
- приемаме грижата за безопасността и здравето на хората и опазването на околната среда за особено важни дейности, като ги включваме в Система
- за управление на мерките за безопасност /СУМБ/ и в общата система за управление на дружеството;
- ангажираме персонала за прилагането на политиката за предотвратяването на големи аварии, чрез записване на задължения в длъжностните характеристики, инструкциите за работа и други вътрешни документи на дружеството.

V. Управление на финансовия риск

1. Фактори, определящи финансовия риск

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

Управлението на риска се извършва от Централен финансов отдел, като политиката му е одобрена от Ръководството. Отделът определя, оценява и управлява финансовите рискове в тясно сътрудничество с оперативните звена на Дружеството.
Ръководството приема принципите за цялостното управление на риска, както и политика, отнасяща се до специфични области като валутен риск, лихвен риск, кредитен риск, използване на деривативни и недеривативни финансови инструменти и инвестиране на излишъци от ликвидни средства.

(а) Валутно-курсов риск
Дружеството оперира в Република България и приходите и разходите са деноминирани в местната валута. Това излага Дружеството на валутно-курсов риск при получаването на заеми и покупки на стоки, деноминирани във валута, различна от отчетната. Експозициите се следят стриктно и се осигурява ефективно управление на риска. Валутният риск е ограничен и от

статуса на българския лев, който е фиксиран към еврото – 1.95583 лев/евро в резултат на валутния борд.
Валутно-курсовият риск се отнася до покупките на част от резервни части и съоръжения, извършвани в щатски долари.

(б) Ценови риск

Дружеството има балансови позиции, изложени на ценови риск, тъй като търгува със стока (газ пропан-бутан), чиято цена е зависима от цената на международните пазари, които са много динамични. Ръководството управлява селективно ценовия риск за всяка конкретна сделка.

(в) Риск от промени в лихвените нива

Тъй като Дружеството няма съществени лихвоносни активи, приходите му и оперативните парични потоци са до голяма степен независими от промените на пазарните лихвени нива.

Лихвеният риск произтича от получените заеми. Получените заеми с променлив лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск от промени на бъдещите парични потоци, а заемите с фиксиран лихвен процент – на лихвен риск от промяна на справедливата стойност. Към 31.12.2019 г. Дружеството няма заеми от банки.

(г) Кредитен риск

Кредитният риск се поражда от парични средства и еквиваленти, кредитни експозиции към клиенти, включващи вземания, както и вземания от и предоставени заеми към свързани лица.
Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Установени са политики, подсигуряващи извършването на продажби на клиенти с подходяща кредитна история. Използването на кредитните лимити от корпоративни клиенти се контролира редовно. Продажбите към свързани лица в групата на „Синергон Холдинг" АД (компанията-майка) се следят внимателно от ръководството и редовно се съобщават на ръководството на групата за обсъждане събираемостта им.

Обезценка на финансови активи, включително значими преценки

Дружеството притежава следните групи финансови активи, които са предмет на анализ за обезценка по модела на очакваната кредитна загуба:

- търговски вземания и вземания от свързани лица

Въпреки, че паричните средства и еквиваленти подлежат на анализ за обезценка съгласно изискванията на МСФО 9, то идентифицираната загуба от обезценка е несъществена.

Провизията за обезценка свързана с финансовите активи се основава на предположения относно риска от неизпълнение и очакваните проценти на загуба. Дружеството използва преценки при определянето на тези предположения и при избора на входящи данни за изчислението на обезценката. Дружеството основава своите преценки към края на всеки отчетен период на минал опит, съществуващите пазарни условия, както и очакваното бъдещо развитие.

	2019 г.	2018 г.
Краткосрочни вземания от свързани лица	684	526
Краткосрочни вземания от клиенти, съдебни и присъдени вземания	2,883	5,687
Обезценка на вземания от клиенти и свързани лица, съдебни и присъдени вземания	(40)	(185)
Общо търговски вземания и вземания от свързни лица	**3,527**	**6,028**

За краткосрочни търговски вземания без значителен финансов компонент Дружеството прилага опростен подход, изискван от МСФО 9 и измерва провизията за обезценка спрямо очакваните кредитни загуби за целия срок от момента на първоначално признаване на вземанията. Дружеството използва матрица за провизии, в която се изчисляват провизии за загуби от търговски вземания, които попадат в различни периоди на застаряване или просрочване. За измерване на очакваните кредитни загуби търговските вземания се групират на базата на споделени характеристики на кредитния риск.

По отношение на вземанията от клиенти, анализът на невъзстановимостта се извършва през последните две шестмесечия, за да се определи общото съотношение на неизпълнение. Стойностите по подразбиране се изчисляват за следните интервали на стареене: (1) текущи; (2) до 30 дни; (3) от 30 до 90 дни; (4) над 90 дни. За да се определи процента на неизпълнение за даден интервал на застаряване, баланса на отписаните вземания се сравнява със

салдото на непогасените вземания. Взето е под внимание въздействието на прогнозната информация за размера на кредитните загуби. Обещетението за загуба се изчислява, като се вземат предвид процента на неизпълнението, коригиран за влиянието на прогнозната информация и сумата на остатъчното вземане към датата на баланса за всеки интервал на застаряване, както и застрахованата част на експозицията.

31 декември 2018 г.	Текущи	До 30 дни	От 30 до 90 дни	Над 90 дни	Общо
% очаквана загуба	0.16%	0.40%	0.39%	42.00%	
Стойност преди обезценка	2,225	3,420	170	398	6,213
Провизия за обезценка	**3**	**14**	**1**	**167**	**185**

31 декември 2019 г.	Текущи	До 30 дни	От 30 до 90 дни	Над 90 дни	Общо
% очаквана загуба	0.02%	0.07%	0.00%	37.79%	
Стойност преди обезценка	2,701	718	86	102	**3,607**
Провизия за обезценка	**1**	**1**	**0**	**38**	**40**

Ръководството е осчетоводило провизията.

(д) Ликвиден риск
Ликвидният риск, на който е изложен Дружеството се определя в голяма степен от падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащия период от счетоводния баланс към падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци.

В хиляди лева

Към 31 декември 2018 г.	По-малко от 1 година	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Заеми	4,758	4,919	-
Лизинг	35	123	-
Търговски задължения към свързани лица	19,304		
Търговски задължения към доставчици	2,962	-	-

В хиляди лева

Към 31 декември 2019 г.	По-малко от 1 година	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Заеми	-	1,800	-
Лизинг	18	50	-
Търговски задължения към свързани лица	592		
Търговски задължения към доставчици	294	-	-

(е) Капиталов риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи, като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

В съответствие с останалите от бранша, Дружеството следи капиталовата си адекватност на базата на показателя за финансова задлъжнялост. Коефициентът за финансова задлъжнялост се изчислява, като нетен дълг към обща сума на капитала. Нетният дълг се калкулира, като обща сума на привлечените заеми и задължения по лизинг минус парични средства и еквиваленти. Общата сума на капитала на Дружеството се калкулира, като към сумата на собствения капитал по баланс се прибави сумата на нетния дълг.

в хил.лв.	2019 г.	2018 г.
Общо нетекущи и текущи пасиви	3,891	32,936
Минус: Парични средства и еквиваленти	(507)	(203)
Нетен дълг	3,384	32,733
Собствен капитал	25,030	382
Общо капитал	**28,414**	**33,115**
Коефициент за финансова задлъжнялост	**0,12**	**0,99**

Основните рискове, пред които е изправено предприятието, съответстват с рисковете описани по-горе.

VI. Стопански цели за 2020 г.

Ръководството на "Синергон Петролеум" ООД счита, че основните направления в дейността на дружеството през 2020 г. следва да бъдат насочени към запазване на обемите на продажби на корпоративни клиенти, намаляване на вземанеията от клиенти и увеличаване на услугата „пълнене на бутилки БВГ с газ пропан-бутан".
Реализацията на набелязаните задачи би се осъществила чрез:

- увеличаване пазарния дял в сферата на търговията с газ на корпоративни клиенти
- развитие на мрежата за пълнене на бутилирана газ.

Приключи процедура по предаване на всички обекти за продажба на дребно към Топливо АД с цел насочване към основна дейност - търговия на корпоративни клиенти с газ пропан-бутан и услуги по съхранение и обработка на газ в даньчен склад.

Дружеството не осъществява научноизследователска и развойна дейност.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството трябва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към отчетния период и неговите финансови резултати.
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31.12.2019 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.
Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в ЕС, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.
Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното стопанисване на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Станислав Морфов
Управител
СИНЕРГОН ПЕТРОЛЕУМ ООД
28 февруари 2020 г.
София

"СИНЕРГОН ПЕТРОЛЕУМ" ООД * СОФИЯ

СИНЕРГОН ПЕТРОЛЕУМ ООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Всички суми са в хил. лева)

АКТИВИ	Прил.	2019 г.	2018 г.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения (ИМС)	4	18,671	22,208
Инвестиционни имоти	5	5,394	3,414
Дълготрайни нематериални активи (ДНА)	6	9	27
Актив по отсрочени данъци	15	87	74
		24,161	**25,723**
Текущи активи			
Материални запаси	7	669	1,303
Търговски вземания от свързани предприятия	9,28	684	526
Търговски и други вземания	9	2,900	5,563
Парични средства и еквиваленти	10	507	203
		4,760	**7,595**
Общо активи		**28,921**	**33,318**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал	11	29,000	4,000
Преоценъчен резерв	13	3,109	3,128
Други резерви		32	32
Непокрита загуба		(7,111)	(6,778)
		25,030	**382**
Нетекущи пасиви			
Заеми от свързани лица	14,28	1,800	4,266
Задължения по банкови заеми	14	0	525
Пасив по отсрочени данъци	15	0	0
Провизия за обезщетения при пенсиониране	30	2	14
Задължения по лизинг	4	48	102
		1,850	**4,907**
Текущи пасиви			
Заеми от свързани лица	28	0	0
Задължения към свързани предприятия	28	592	19,304
Търговски и други задължения	17	374	3,232
Данъчни задължения	17	1,059	972
Задължения по лизинг	4	16	30
Задължения по заеми	14	0	4,491
		2,041	**28,029**
Общо собствен капитал и пасиви		**28,921**	**33,318**

Финансовият отчет на стр. 11-58 е одобрен и подписан съответно от:

Станислав Морфов
Управител
28 февруари 2020 г.

Диана Иванова
Главен счетоводител
28 февруари 2020 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад:
/регистриран одитор Димка Маринова Трохалова/

02.03.2020 г.

СИНЕРГОН ПЕТРОЛЕУМ ООД София

0185 Димка Маринова Регистриран одитор

СИНЕРГОН ПЕТРОЛЕУМ ООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Всички суми са в хил. лева)	Прил.	2019 г.	2018 г.
Приходи от договори с клиенти	22,28	56,114	120,349
Приходи от наеми	22,28	480	223
Отчетна стойност на продадените стоки		(52,980)	(114,760)
Разходи за материали	19,28	(119)	(234)
Разходи за външни услуги	18,28	(1,592)	(2,547)
Разходи за персонала	21	(1,202)	(3,120)
Амортизация на ИМС и ДНА	4,20	(1,174)	(1,361)
Печалба от продажба на ИМС, ДНА и инвестиционни имоти	25	53	0
(Разходи за обезценка и отписване на вземания)приходи от заплатени обезценени вземания	24	166	(359)
Други (разходи) / приходи от дейността, нетно	23,28	87	17
Загуба от дейността		**(167)**	**(1,792)**
Финансови приходи	26	1	15
Финансови разходи за лихви	26,28	(163)	(425)
Промяна в стойността на инвестиционни имоти, нетно	4	25	9
Други финансови разходи	26	(61)	(111)
Финансови разходи, нетно		**(198)**	**(512)**
Загуба преди облагане с данъци	16	**(365)**	**(2,304)**
Икономия от данък	15,27	11	130
Нетна загуба		**(354)**	**(2,174)**
Друг всеобхватен доход	13	**(19)**	**94**
Общ всеобхватен доход		**(373)**	**(2,080)**

Финансовият отчет на стр. 11-58 е одобрен, подписан съответно от:

Станислав Морфов
Управител
28 февруари 2020 г.

Диана Иванова
Главен счетоводител
28 февруари 2020 г.

"СИНЕРГОН ПЕТРОЛЕУМ" ООД * София

Заверил, съгласно одиторски доклад:
/регистриран одитор Димка Маринова Трохарова/

0185 Димка Маринова
Регистриран одитор

02.03.2020 г.

СИНЕРГОН ПЕТРОЛЕУМ ООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Всички суми са в хил. лева)	Основен капитал	Резерв от преоценка	Други резерви	Натрупана печалба/загуба	Всичко
1 януари 2018 г.	**1,464**	**3,034**	**32**	**(4,604)**	**(74)**
Операции със собствениците					
Увеличение на капитала:					
-Синергон Холдинг АД-съдружник	631	-	-	-	631
-Топливо АД-съдружник	1,905	-	-	-	1,905
Общо операции със собствениците	**2,536**	-	-	-	**2,536**
Всеобхватен доход					
Загуба за годината	-	-	-	(2,174)	(2,174)
Друг всеобхватен доход	-	94	-	-	94
Общ всеобхватен доход	**-**	**94**	**-**	**(2,174)**	**(2,080)**
31 декември 2018 г.	**4,000**	**3,128**	**32**	**(6,778)**	**382**
1 януари 2019 г.	**4,000**	**3,128**	**32**	**(6,778)**	**382**
Операции със собствениците					
Увеличение на капитала:					
-Синергон Холдинг АД-съдружник	25,000	-	-	-	25,000
Общо операции със собствениците	**25,000**	-	-	-	**25,000**
Всеобхватен доход					
Загуба за периода	-	-	-	(354)	(354)
Резерв от отписване на ИМС при продажба	-	(19)	-	21	2
Общ всеобхватен доход	**-**	**(19)**	**-**	**(333)**	**(352)**
31 декември 2019 г.	**29,000**	**3,109**	**32**	**(7,111)**	**25,030**

Финансовият отчет на стр. 11-58 е одобрен и подписан съответно от:

Станислав Морфов
Управител
28 февруари 2020 г.

Диана Иванова
Главен счетоводител
28 февруари 2020 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад:
/регистриран одитор Димка Маринова Трохарова/

0185 Димка Маринова
Регистриран одитор

02.03.2020г.

СИНЕРГОН ПЕТРОЛЕУМ ООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

(Всички суми са в хил. лева)	Прил.	2019 г.	2018 г.
Паричен поток от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		62,284	133,671
Плащания на доставчици		(66,703)	(117,688)
Плащания на персонал		(1,399)	(3,133)
Платени данъци и акциз (без корпоративен данък)		(11,224)	(13,729)
Платени банкови такси		(43)	(77)
Други плащания от оперативна дейност		(6)	(30)
Нетен паричен поток (използван в) / от оперативната дейност		**(17,091)**	**(986)**
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Плащания за придобиване на ИМС и НДА		(290)	(513)
Постъпления от продажба на ИМС и НДА		344	4
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		**54**	**(509)**
Парични потоци от финансова дейност			
Увеличение на капитала - Синергон Холдинг АД		25,000	631
Увеличение на капитала - Топливо АД			1,905
Постъпления от заеми от банки		23,661	23,135
Получени заеми - Синергон Холдинг АД			1,900
Платени заеми към банки		(28,677)	(25,859)
Платени заеми към - Синергон Холдинг АД		(2,466)	
Платени лихви на Синергон Холдинг АД		(118)	(129)
Платени задължения по лизингови договори		(29)	(65)
Платени лихви към банки и небанкови институции		(30)	(200)
Нетни парични потоци от финансова дейност		**17,341**	**1,318**
Нетно увеличение на паричните средства и парични еквиваленти		**304**	**(177)**
Парични средства и парични еквиваленти:			
В началото на периода	10	203	380
В края на периода	10	**507**	**203**

Финансовият отчет на стр. 1-58 е одобрен и подписан съответно от:

Станислав Морфов
Управител
28 февруари 2020 г.

Диана Иванова
Главен счетоводител
28 февруари 2020 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад:
/регистриран одитор Димка Маринова Трохарова/

02.03.2020 г.

0185 Димка Маринова Регистриран одитор

Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика

1.Резюме на дейността

Синергон Петролеум ООД („Дружеството") е дъщерно дружество Синергон холдинг АД - пряко участие в капитала 89.64 % и другият съдружник с участие в капитала е Топливо АД - 10.36%.
Седалището на дружеството е Република България, на адрес: гр. София, кв. Кремиковци – индустриална зона, ул. Марковец 24.
Основната дейност на Синергон Петролеум ООД е доставка, търговия, съхранение и дистрибуция на газ пропан-бутан, течни горива и нефтопродукти в страната.
Собствениците на Дружеството - Топливо АД и Синергон холдинг АД са с регистрация в България и акциите им се търгуват на Софийската фондова борса.

2.Счетоводна политика

По-долу следва описание на счетоводната политика, прилагана при изготвяне на финансовият отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен, ако изрично не е упоменато друго.
Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви.

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са 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 Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от СМСС и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.
От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 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: активи с право на ползване, пасив по лизинг, разходи за амортизации на активи с право на ползване, лихви по лизинг, лизингови сделки между свързани лица.
Промениje произтичат от следните стандарти и тълкувания.

- МСФО 16 Лизинг **(в сила за годишни периоди от 01.01.2019, прието от ЕК)**.

Този стандарт е с цяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да се осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделките най-вече при лизингополучателя. Стандартът заменя действащия до този момент стандарт за лизинг – МСС -17.
При лизингополучателите водещия принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел ва счетоводно балансово третиране на лизинга – за всички лизингови договори с реална продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване", който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Това е съществената промяна спрямо текущата отчетна рамка. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика.
При лизингодателите няма да има съществена промяна в отчетната рамка и те ще продължават да отчитат лизингите аналогично на правилата на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, следва да се направи и от тяхна страна един по-подробен анализ на условията на договорите и е възможно при тях (лизингодателите) да настъпят основания за рекласификация на определени лизингови сделки.
Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията.

- МСФО 9 (променен) - **Финансови инструменти – относно случаи на негативни компенсации при просрочено погасяване и модификации на финансови пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2019, прието от ЕК).**

В стандартът промените разглеждат въпросите за класификацията на някои финансови активи с клауза за предсрочно погасяване. С изменението се дава възможност предприятията да оценяват по амортизирана стойност някои от финансовите активи с отрицателна компенсацияq като кредити и дългови инструменти, които в условията на версията на МСФО 9, преди изменението, биха се отчитали по справедлива стойност през печалба или загуба. Отрицателна компенсация може да възникне, когато договорните условия на инструмента позволяват на кредитополучателя да го погаси преди договорния падеж, но сумата на предсрочно погасяване може да бъде по-малка от непогасената сума на главница и неплатени лихви, когато, например текущият пазарен лихвен процент е по-висок от ефективният лихвен процент на дълговия инструмент.
Стандартът, обаче не дефинира понятието „разумна компенсация" и затова е необходима значителна преценка при определянето дали това изискване е спазено. Освен това, за да отговоря на условието за оценяване по амортизирана стойност, активът трябва да се държи при бизнес модел „държане с цел събиране на договорни парични потоци", съгласно МСФО 9.
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 с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции:

- **КРМСФО 23 (промени) Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019, прието от ЕК).**

Това разяснение дава насоки за счетоводното третиране и отчитане на данъците върху дохода по МСС 12, когато са налице определени несигурности по данъчното третиране. То не засяга данъци и други държавни вземания и такси, извън МСС 12, нито включва специални изисквания относно лихви и други, асоциирани с несигурности по данъци.

- **МСС 19 (променен) – Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., не е прието от ЕК).**

Тази промяна уточнява, че в случаи на промяна на плановете за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане, в определението на текущ трудов стаж и разходите за лихви за периода след промяната, дружеството е длъжно да използва заложените в нея предположения. Допълнително са включени изменения в оповестяването на ефекта при промени в плановете за дефинирани доходи, съкращения или уреждане с горната граница на актива по плана.

Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не е прието от ЕК).
Тези промени включват преработени дефиниции за „актив" и „пасив", както и нови насоки за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в концепсуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните финансови стандарти, в .т.ч. МСФО2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 е ПКР 32.

Промени в МСС 1 представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не е прието от ЕК).
Тези промени касаят прецезиране на определението за „същественост", посочено в двата стандарта. Според тях новото определение за същественост е „информацията е съществена, ако е пропусната, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел. Заключението на СМСС е, че прикриването на съществена информация може да има същия ефект, като пропускането на съществена информация. Също така, посочва се изрично пет начина за прикриване на съществена информация чрез използване на неясен и уклончив език, когато съществена информация е разпръсната на различни места във финансовия отчет, неподходящо представени съвкупно на несходните или скрита до такава степен, че става неясно коя информация е съществена.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила годишни периоди започващ на 1 януари 2019 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на Дружеството, а именно:

- **МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., не е прието от ЕК);**
- **МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия –** относно дългосрочни участия в асоциирани и смесени предприятия в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., не е прието от ЕК);

- **МСФО 10 (променен) - Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подежаща на определяне от СМСС.)
- **МСФО 3 (променен) – Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не е приет от ЕК);**
- **Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 г – подобрения в МСС 23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО 11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019г., не са приети от ЕК).**

2.2.Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си . Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви, като краткотрайни такива.
Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, ръководството и собственика на Дружеството, считат, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.
Дружеството получи официално писмо за оперативна и финансова подкрепа от „Синергон Холдинг" АД, като мажоритарен акционер към датата на изготвяне на финансовите отчети, в което се посочва, че ще бъдат предоставени достатъчно средства и подкрепа, за да може Дружеството да продължи дейността си най-малко една година след датата на изготвяне на финансовия отчет за 2019 година.

2.3.Функционална и чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне
Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовият отчет е представен в българския лев (BGN), която е функционална валута и валута на представяне.
Българският лев е с фиксиран курс към Еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения в България валутен борд.

Чуждестранна валута - Сделки и салда в чуждестранна валута
Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден.
Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за всеобхватния доход.
Заключителният курс на българския лев към основните валути, с които оперира дружеството за периодите, за които е съставен настоящия финансов отчет е както следва:

	31.12.2019	**31.12.2018**
	BGN	*BGN*
1 щатски долар се равнява на	1.74099	1.70815
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

2.4.Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. Изключение от това правило е прадставяето на ефектите от приложението за първи път на МСФО 16 Лизинг.
Дружеството е избрало модифицирано ретроспективно приложение при прилагане за първи път на МСФО 16 Лизинг, при което всички ефекти от преминаването се определят и отчитат от 1 януари 2019 г. По този начин първоначалното прилагане на стандарта не е довело до корекции и рекласификации на сравнителната информация и тя не е преизчислена.

2.5. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването се отчитат първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние, в съответствие с предназначението му.
Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.
След първоначалното признаване за оценка на имоти, машини и оборудване се прилага допустимия алтернативен подход /преоценчния модел/, като те се отчитат по справедлива стойност, основана на оценка от независими външни оценители по отношение на земите и сградите, намалена с начислената амортизация и обезценка.
В случаите, когато инвестиционен имот се трансформира в имоти, машини и оборудване, последния се отчита първоначално по справедливата стойност на инвестиционния имот към датата на промяна в употребата на актива
Увеличенията на стойността, въз основа на преоценката по справедлива стойност на земи и сгради, се отчитат в увеличение на резерви от справедлива стойност в собствения капитал. Намаления, които са до размера на предишни увеличения за същия актив се отчитат, като намаление на същия резерв. По-нататъшни намаления в стойността на актива се отчитат, като разходи за периода.
Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите имоти, машини и оборудване се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

	Години
Сгради	4 - 61
Машини	2 – 40
Съоръжения	2 – 50
Транспортни средства	2 – 10
Оборудване и други	2 – 55

Ръководството извършва регулярно прегледи на остатъчния полезен живот на имоти, машини и оборудване и прави корекции , ако това е необходимо.
В случаите, когато балансовата стойност на имоти, машини и оборудване е по-голяма от тяхната възстановима стойност, балансовата стойност се намалява до възстановимата. ИМС се отписва при преценка, че последният не може да дава вече икономическа изгода, както и при продажба, при безвъзмездно прехвърляне, при апорт и прочие.
При отписването на преоценявани имоти, машини и оборудване, резервът от последващи оценки след 1997 год. се отчита като неразпределена печалба.
Печалбите и загубите от изписване на имоти, машини и оборудване се определят, като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в приходи/разходи и резултат от дейността.
Лихвите по заеми, в т.ч. заеми за придобиване на имоти и съоръжения, се капитализират през в периода на тяхното изграждане.

2.6.Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти представляват земи и сгради, използвани за дългосрочно получаване на приходи от наем и не са използвани за административни или производствени нужди от Дружеството.
Инвестиционните имоти се отчитат първоначално по цена на придобиване.
Инвестиционните имоти се отчитат след първоначална оценка по справедлива стойност. Промяната в справедливата стойност на инвестиционните имоти се признава като приходи/разходи от дейността в отчета за всеобхватния доход.
В случаите, когато земи и сгради се трансформира в инвестиционен имот, последния се отчита първоначално по справедливата стойност на актива към датата на промяна в употребата на актива. Разликите между балансовата стойност на актива и неговата справедлива стойност към тази дата, следва да бъде призната в печалби и загуби за периода.

2.7.Нематериални активи

Вещни права и други нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Амортизацията се начислява по линейния метод, с цел разпределяне стойността на нематериалните активи за срока на полезния им живот
В случаите, когато балансовата стойност на нематериалните активи е по-голяма от тяхната възстановима стойност, тя се намалява чрез обезценката им.

2.8.Обезценка на нефинансови активи

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

2.9. Финансови инструменти

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

Оценяване
Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. 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 Дружеството отчита финансови активи в една от тези категории – финансови активи по амортизирана стойност .

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществена за дружестовто.
Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

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

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

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

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

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

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

Обезценка на финансови активи
Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички *дългови инструменти*, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват, като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.
Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява, като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение, Дружеството преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.
Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение над 30.дни. В определени случаи, обаче, то може да разглежда даден финансов актив, като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.
За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания и активите по договори с клиенти. Дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка), въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството е разработило и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена взаимовръзка с процента на кредитните загуби.
Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

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

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

Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност
Тази категория е от съществено значение за дружеството. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.
Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание, каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент.

Амортизацията се включва като "финансов разход" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, 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.

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за Дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита.
В следствие на новите правила за обезценка на очаквани кредитни загуби на парични средства, без касовите наличности, Дружеството следва да оценява риска от загуба на парични следства, тъй като не са гарантирани парчините средства в банките.
Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност без натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

2.11. Материални запаси

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

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

Разходът при потребление/изписване се определя по метода средно-претеглена стойност.
Материалните запаси се оценяват в края на годината по по-ниската от историческата цена и нетната им реализуема стойност.
Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажната цена при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

2.12. Търговски вземания

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

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност, на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен, ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника .

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупената обезценка за очаквани кредитни загуби.
В оповестяването на счетоводната политика за обезценки на търговските вземания след приемане на МСФО 9, се прилага от Дружеството опростен едностепенен модел на очакваите кредитни загуби критерии за класификация, затова първо се оповестяват новата счетоводната политика приложима за 2018 и се оставя счетоводната политика за 2017г. Дружеството е избрало модифицирано прилагане на МСФО 9 без да се преизчислява сравнимата информация, затова се оставят и текстовете за прилагане на счетоводната политика, относно обезценка на търговски вземания за 2018 г. В ГФО за 2020 ще отпаднат текстовите прилаганата различна счетоводна политика до 2017г

Обезценка

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

2.13. Нетекущи активи, държани за продажба

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

2.14. Собствен капитал

Регистрираният дялов капитал се отчитат като основен капитал. Дивиденти се отчитат в намаление на собствения капитал през периода, в който те бъдат гласувани.

2.15. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение, като резултат от минали събития, от което по-вероятно е да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може, надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.
Провизиите се оценяват по настоящата стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, като при дисконтирането се използва ставка без ефекта от данъци.

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство
Отсрочените даньци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението, относно всички временни разлики на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.
Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.,
Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно данъчна печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.
Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени, като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в счетоводния баланс, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или финансовия баланс.
Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се погасят.
Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират когато съществува юридическо право за компенсиране на краткосрочните данъчни активи и пасиви и когато отсрочените данъци се отнасят за една и съща данъчна администрация.

2.17. Доходи на наети лица

Краткосрочни доходи

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

Компенсируеми отпуски

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена, като резултат от неизползваното право на натрупан

отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Задължения при пенсиониране

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

2.18 Лизинг

Дружеството прилага МСФО 16 Лизинг, считано от 1 януари 2019 г., като ефектите от преминаването са описани в приложенята.

2.18.1 Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2019 година.

Според новия стандарт МСФО 16 един договор съдържа елемент на лизинг, ако той прехвърля правото на контрол над използването на даден идентифициран актив за определен период от време срещу възнаграждение.
Новият стандарт установява принципи и правила за признаване, оценка, представяне и оповестяване на лизинга, както при лизингодателите, така и при лизингополучателите.

Лизингополучател

Дружеството прилага единен модел на признаване и оценка на всички договори за лизинг, с изключение на краткосрочните лизингови договори (със срок до 12 месеца и без опция за покупка) и лизингови договори на активи с ниска стойност (първоначална до 10 хил.лв.).
Дружеството прилага политика на разделяне на възнаграждението по договори, които съдържат лизингови и нелизингови компоненти, на база относителните единични цени на лизингови компоненти и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти.
Допълнително, ръководството е проучило и установило, че стойността на нелизинговите компоненти, за които не е определено отделно възнаграждение, е пренебрежимо малка, и договорените плащания са разпределени изцяло към активите по право на ползване.

Активи „Право на ползване"
На датата на стартиране на лизинговите договори в баланса на лизингополучателя се признава актив „право на ползване" и „задължение за лизинг". Цената на придобиване включва – първоначалната оценка на лизинговите задължения, лизингови плащания преди или към началната дата на договора, първоначални преки разходи, направени като лизингоролучател и разходите за демонтаж и възстановяване.
Дружеството амортизира актив "право на ползване" за по-краткият период от полезния живот и срока на лизинговия договор. Ако собствеността върху актива се прехвърля по силата на лизинговия договор до края на срока на договора, то го амортизира за полезния живот.
Активите „право на ползване" се представят на отделен ред или стататия в баланса по цена на придобиване, намалена с тяхната натрупана амортизация, загуби от обезценка и корекциите, в следствие на преоценки и корекции на задължеието за лизинг, а тахната амортизация към разходите за аморгизация на отделен ред в отчета за всеобхватния доход.
Дружеството е избрало да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи с "право на позване", с изключение на оповестеното в счетоводната политика, за които се прилага модела на преоценената стойност стойност. Активите „право на ползване" се тестват за обезценка в съответствие с МСС 36 Обезценка на активи, аналогична на тази за имоти, машини и оборудване.

Задължения за лизинг
Дружеството признава задължения за лизинг на датата на стартиране на лизинга, оценени по настояща стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Те включват фиксирани плащания, намалени с подлежащи на плащания лизингови вноски, променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти, цената за упражняване на опцията за покупка, ако съществува достатъчна сигурност, че дружеството-лизингополучател ще ползва опцията, суми дължими по гаранции за остатъчна стойност и плащане на санкции за прекратяване на лизинговия договор;
Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекси или преценки, а са свързани с изпълнение или с използването на основния актив, не се включват в оценката на задължението по лизинг и в актива „право на ползване".
Лизинговите плащания се дисконтират с лихвен процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или е диференциалния лихвен процент на дружеството, който то би плащало, в случай, че заеме финансови средства за сходен период от време, сходно обезпечение и сходна икономическа среда.
Лизинговите плащания /вноски/ съдържат в определено съотношение финансов разход /лихва/ и приспадащата се част от лизинговото задължение /главница/. Лихвените разходи се представят в отчета за всеобхватния доход /в

печалбата или загубата/ на дружеството през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение, като се представят като „ финансови разходи".
Задълженията за лизинг се представят на отделен ред в баланса.

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

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

Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, основния актив, по които е с ниска стойност
Дружеството прилага освобождаването по реда на МСФО 16 от изискването за признаване на актив „право на ползване" и задължение за лизинг по краткосрочните си лизингови договори на офис стая /стая 10 м2 в сграда в гр. Плевен/ и за лизинговите си договори на активи с ниска стойност - гараж /гараж/, които считат , че са на ниска стойност, като нови и се използват самостоятелно в дружеството, без да са зависими и тясно свързани с други активи.
Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, по които базовият актив е с ниска стойност се признават директно като текущи разходи в отчета за всеобхватния доход на база на линеен метод за периода на лизинга

Лизингодател

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

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

Финансов лизинг
Дружествот признава и представя активите, държани по силата на договор за финансов лизинг в своя отчет за финансовото състояние, под формата на лизингово вземане, чиято сума е равна на нетната стойност на инвестицията.
Дружеството признава финансов доход (лихва по лизинг) през срока на лизинговия договор по модела на постоянна периодична норма на възвращаемост от нетната си инвестиция в лизинга. Лихвените приходи се включват в отчета за всеобхватния доход, като финансови приходи на база ефективен лихвен процент.
Когато договорът съдържа лизингов и нелизингов компонент, дружествот прилага МСФО 15, за да разпредели общото възнаграждение по договора между отделните компоненти.

2.18.2.Счетоводни политики приложима до 31 декември 2018 г.

Определението в МСФО 17 Лизинг, дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг, се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка, относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото на използване на актива.
Съгласно МСС 17 Лизинг, ръководство 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, за да се определи дали договорът е финансов лизинг, при който всички съществени рискове и ползи от собствеността върху се прехвърлят на лизингополучателя.

Лизинг, при който лизингодателя продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в баланса на лизингополучателя.
Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават, като разходи в отчета за всеобхватния доход на база на линеен метод за периода на лизинга.

2.19. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. Впоследствие заемите се отчитат по амортизирана стойност - всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за всеобхватния доход през периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.
Заемите се класифицират, като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.20. Приходи по договори с клиенти

Общи положения

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите се прехвърля на клиента в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.
Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.
Дружеството признава приходи, когато удовлетвори задължението за изпълнение, съгласно условията на договора, като прехвърли обещаната стока или услуга на клиента. Даден актив (стока или услуга) е прехвърлен, след като клиентът получи контрол върху този актив.

Оценка на договор с клиент
Договор с клиент е налице, само когато при влизането му в сила, той има търговска същност и мотив, страните са го одобрили, ангажирали са се да го изпълнят и съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено.
Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент, като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.
Дружеството разглежда дали в договора съществуват други обещания, които са отделни задължения за изпълнение, за които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката.
След като бъде удовлетворено задължение за изпълнение, Дружеството признава като приход стойността на цената на сделката (което изключва приблизителни оценки на променливото възнаграждение, съдържащо ограничения), която е отнесена към това задължение за изпълнение.
Договорите на дружеството с клиенти обичайно включват едно единствено задължение за изпълнение.
Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.
При определяне на цената на сделката се взема предвид влиянието на променливо възнаграждение, наличието на значителни компоненти на финансирането, непаричното възнаграждение и възнаграждението, дължими на клиента (ако има такива). Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само, доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в признатите кумулативно приходи. Цените по договори с клиенти са фиксирани цени и не съдържат променливо възнаграждение.
При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, включително минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на Дружеството, обезпечения и възможности за удовлетворяване.
Оповестявания за съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в приложението.

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.

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

2.21. Други приходи/доходи

Други приходи и доходи се признават, когато се установи правото на тяхното получаване. Това са приходи от наеми, дивиденти, лихви, обезщетения. Приходите от наеми /оперативен лизинг/ се признават на времева база за срока на договора в съответствие с МСС 17.

2.22. Приходи от лихви

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

2.23. Приходи от дивиденти

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

2.24. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички горе изброени лица, се 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 тях в края на годината е представена в приложенията.

2.25. Разпределение на дивиденти

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

2.26. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.
Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати.
В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.
Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети
Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.
Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира, като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.
Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема, като промяна на счетоводната приблизителна оценка.
Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.
Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Обезценки на вземания
При обезценка на вземания, Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО9 – Финансови инструменти и на база матричен модел за процента на кредитната загуба

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

Определяне на срока на лизингови договори с опции за подновяване и прекратяване - като лизингополучател
Дружеството определя срока на лизинга, като неотменимия период на лизинга, заедно с:
а) периодите, по отношение, на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни тази опция и
б) периодите, по отношение, на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството няма да упражни тази опция.
Дружеството има няколко договора, в които е включена опция за удължаване и опция за прекратяване. Дружеството прилага преценки при определяне дали притежава достатъчна степен на сигурност, че ще упражни опцията за удължаване или за прекратяване, като взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимули за упражняване на опция за удължаване или за не упражняване на опция за прекратяване

Определяне на диференциален лихвен процент на договори за лизинг, в които дружеството е лизингополучател
В случаите, в които Дружеството е лизингополучател и не може непосредствено от договорите да определи лихвения процент, необходим му за дисконтиране на задълженията по лизинг, то използва диференциалния лихвен процент, който би плащало в случай, че заеме финансови средства, необходими за получаването на актив

със сходна стойност на актива „право на ползване", за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда. За договори, за които дружеството няма аналогично финансиране, то търси наблюдаеми данни като пазарни нива на кредитите и банкова статистика, която е публично достъпна и прави специфични за него изчисления и корекции, за да отрази собствения си кредитен рейтинг на база вътрешно разработена методика на рискови коефициенти.

3. Отчитане по оперативни сегменти

Оперативният сегмент е ограничим компонент на дружеството, който осъществява дейност, реализира приходи, извършва разходи и оперативните му резултати се следят редовно от ръководството. Сегментна информация се представя след направен подбор от ръководството на дружеството на показатели значими за вземане на стратегически решения за дейността му. Дружеството има един сегмент на отчитане на дейността си.

4. ИМОТИ, МАШИНИИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земи и сгради		Машини,съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Стопански инвентар и други		Разходи за придобиване на ИМС		Общо	
Отчетна стойност	2019 г. /х.лв./	2018 г. /х.лв./	2019 г. /х.лв./	2018 г. /х.лв./	2019 г. /х.лв./	2018 г. /х.лв./	2019 г. /х.лв./	2018 г. /х.лв./	2019 г. /х.лв./	2018 г. /х.лв./	2019 г. /х.лв./	2018 г. /х.лв./
Салдо на 1 януари	10,208	13,529	18,667	18,573	452	341	1,856	1,746	155	298	31,338	34,487
Придобити		3	1	102			5	90	252	405	258	600
Трансфер		89	27	229		128		78	(27)	(526)	-	(2)
Инвестиционни имоти	(2,240)	(3,413)									(2,240)	(3,413)
Промяна в справедлива стойност (пазарна оценка,				111							-	111
Отписани			(721)	(237)	(180)	(17)	(594)	(58)	(17)	(22)	(1,512)	(334)
Салдо на 31 декември	7,968	10,208	17,974	18,778	272	452	1,267	1,856	363	155	27,844	31,449
Амортизация												
Салдо на 1 януари	1,299	1,364	6,331	5,550	260	209	1,240	1,128	-	-	9,130	8,251
начислена за годината	102	136	890	977	51	64	119	165			1,162	1,342
Отписана амортизация	(185)	(201)	(352)	(85)	(128)	(13)	(454)	(53)			(1,119)	(352)
Трансфер	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
Салдо на 31 декември	1,216	1,299	6,869	6,442	183	260	905	1,240	-	-	9,173	9,241
Балансова стойност на 31 декември	6,752	8,909	11,105	12,336	89	192	362	616	363	155	18,671	22,208
В т.ч. активи "право на ползване"												
Балансова стойност на 1 януари	-	-	-	-	*161*	*85*	-	-	-	-	*161*	*85*
Ефект от първоначално прилагане на МСФО 16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансова стойност на 1 януари (преизчислена)	-	-	-	-	*161*	*85*	-	-	-	-	*161*	*85*

Активите"право на ползване" са включени в баланса към имоти, машини и съоръжения (ИМС).

Признати активи "право на ползване"

	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Общо
Отчетна стойност					
01.01.2019 г.	-	-	**213**	-	**213**
Увеличения/придобити	-	-	-	-	-
Намаления/отписани	-	-	(85)	-	**(85)**
31.12.2019 г.	-	-	**128**	-	**128**
Натрупана амортизация					
01.01.2019 г.	-	-	**52**	-	**52**
Разходи за амортизация	-	-	39	-	**39**
Отписана амортизация	-	-	(42)	-	**(42)**
31.12.2019 г.	-	-	**49**	-	**49**
Балансова стойност 31.12.2019 г.	-	-	**79**	-	**79**

В предходната година дружеството е признавало и представяло в Баланса към Имоти, машини и съоръжения, дълготрайни материални активи по договор за финансов лизинг, съгласно МСС 17 Лизинги. В Приложенията е представена информация, с преминаването към МСФО 16 на 01.01.2019 г.

Ефекти от прилаането на МСФО 16 към 01.01.2019

	2019 г.
Актив "право на ползване" към 01.01.2019 г.	
балансова стойност на активите на финансов лизинг към 31.12.2018 г.	161
актив на оперативен лизинг признати по МСФО16 към 01.01.2019 г.	0
Общо	**161**
Задължения за лизинг признати към 31.12.2018 г.	**132**
Задължения по оперативен лизинг към 01.01.2019 г. признати за актив "право на ползване" и дисконтирани	0
Предплатени депозити/предплатени лизингови вноски	0
Задължения за лизинг, признати към 01.01.2019 г.	**132**
в т.ч.нетекущи задължения по лизинг на 01.01.2019 г.	102
в т.ч.текущи задължения по лизинг на 01.01.2019 г.	30
Общо:	**132**

Движението в активи "право на ползване" през годината е следното:	2019 г.
Към 1 януари	**161**
Увеличения	-
Отписани, прекратени договори	*(85)*
Отписана амортизация	*42*
Балансова стойност на прекратени договори за лизинг	**(43)**
Начислена амортизация	**(39)**
Към 31 декември	**79**

Движението на задълженията по договори за лизинг на дружеството са:	2019 г.
Към 1 януари	**132**
Увеличения	-
Начислена лихва	4
Отписани задължения по прекратени договори	(43)
Плащания	(29)
Към 31 декември	**64**

Нетекущи	**48**
в т.ч.задължения към свързани лица	0
Текущи	**16**
в т.ч.задължения към свързани лица	0
Общо:	**64**

В предходната година , дружеството е признавало само тези задължения по лизинг, класифицирани, като „финансов лизинг".
Признати са следните разходи и приходи за лизинг по МСФО 16 и МСС 17

	2019 г.
Разходи за амортизация на активи "право на ползване"	(39)
Разходи за лихви по лизинг (към финансови разходи)	(4)
Разходи, свързани с краткосрочни лизингови договори	
Разходи, свързани с активи на лизинг с ниска стойност	(2)
Разходи, свързани с променливи лизингови плащания	
Приходи от преотдаване на активи "право на ползване"	
Общо	**(45)**

	2018 г.
Разходи за амортизация на активи на финансов лизинг	(40)
Разходи за лихви на задължения по финансов лизинг	(5)
Разходи за наем по оперативен лизинг	
Приходи по договори за сублизинг	

Общо	**(45)**

Плащания за финансов лизинг в т.ч.:	**2019 г.**
Вноски/главница по лизинг	(25)
Лихви по лизинг	(4)
Плащания за оперативна дейност в т.ч.:	
Краткосрочни лизингови договори	
Активи на лизинг с ниска стойност	(2)
Общо	**(31)**

	2018 г.
Плащания по финансов лизинг	(65)
Плащания по оперативен лизинг	
Общо	**(65)**

Лизингодател

Дружеството е лизингодател на следните активи на оперативен лизинг

	Земи и сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Общо
Отчетна стойност					
01.01.2019 г.	**3,414**	**-**	**-**	**-**	**3,414**
Увеличения/придобити трансфер	2,240	-	-	-	**2,240**
Намаления/отписани	(118)	-	-	-	**(118)**
Оценка/увеличение	104	-	-	-	**104**
Оценка/намаление	(61)	-	-	-	**(61)**
31.12.2019 г.	**5,579**	**-**	**-**	**-**	**5,579**
Натрупана амортизация					
Намаления/отписани	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Разходи за амортизация	-	-	-	-	**-**
Отписана амортизация	(185)	-	-	-	**(185)**
31.12.2019 г.	**(185)**	**-**	**-**	**-**	**(185)**
Балансова стойност 31.12.2019 г.	**5,394**	**-**	**-**	**-**	**5,394**

В предходната година, дружеството е признавало и представяло в Баланса към Имоти, машини и съоръжения дълготрайни материални активи по договор за финансов лизинг, съгласно МСС 17 Лизинги. По-горе е представена информация, с преминаването към МСФО 16 на 01.01.2019 г.

Срокът на лизинга е определен на ниво отделен договор. Всички договори за оперативен лизинг не съдържат условия за преразглеждане на клаузите по договора, в случай, че лизингополучателят упражни неговите опции за подновяване. Лизингополучателят няма опция за придобиване на имота след изтичане на срока на лизинга. Договорите за оперативен лизинг не съдържат клауза със задължителни показатели и съотношения. Лизинговите базови активи не могат да бъдат използвани, като обезпечение по други договори. Дружеството няма действащи лизингови договори за преотдаване на лизинг на активи с право на ползване и не са извършвани сделки за продажби с обратен лизинг.

Негарантираната остатъчна стойност не представлява значителен риск за дружеството, тъй като са свързани с имоти, в местонахождение, в което се наблюдава постоянно увеличение на стойността през последните 2 години. Дружеството няма индикации, че тази ситуация ще се промени.

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

	2019	2018 г.
Приходи по фиксирани плащания	480	223
Приходи по променливи лизингови плащания, различни от индекси и проценти	0	0
Общо :	**480**	**223**

Матуритетният анализ на бъдещите недисконтирани постъпленията по оперативен лизинг по години след 2019 г е както следва:

Година 1	492
Година 2	492
Година 3	492
Година 4	492
Година 5	434
Над 5 години	1,740
Общо	**4,142**

Ефекти от прилагането на нов МСФО 16 лизинг

Дружеството прилата МСФО 16 Лизинг от 1 януари 2019 г., като за преминаването е избрало модифицирания ретроспективен подход, при който сравнителната информация за 2018 г. остава непроменена.

По отношение на лизингови договори, които по МСС 17 Лизинг са отчитани, като „финансови", балансовата стойност на актива „право на ползване" и пасива по лизинг към датата на първоначално прилагане, е балансовата стойност на актива и пасива към датата на преминаване 01.01.2019 г.

При прилагането на МСФО 16 Лизинг, Ръководството е направило анализ на действащите договори за оперативни лизинги към 01.01.2019 г. и е установило, че същите покриват критериите за краткосрочни лизингови договори.

	2019 г.
Актив "право на ползване" към 01.01.2019 г.	
балансова стойност на активите на финансов лизинг към 31.12.2018 г.	161
актив на оперативен лизинг признати по МСФО16 към 01.01.2019 г.	0
Общо	**161**
Задължения за лизинг признати към 31.12.2018 г.	132
Задължения по оперативен лизинг към 01.01.2019 г. признати за актив "право на ползване" и дисконтирани	0
Предплатени депозити/предплатени лизингови вноски	0
Задължения за лизинг, признати към 01.01.2019 г.	**132**
в т.ч.нетекущи задължения по лизинг на 01.01.2019 г.	102
в т.ч.текущи задължения по лизинг на 01.01.2019 г.	30
Общо:	**132**

При прилагането на МСФО 16 Лизинги за пръв път Дружеството се е възползвала от следните практически целесъобразни мерки, позволени от стандарта:

- Използване на един дисконтов процент за портфейл от лизингови договори със сходни характеристики;
- Отчита лизинговите договори, чийто срок изтича в рамките на 12 месеца от 1 януари 2019 г., като краткосрочни лизингови договори;

- Изключване на първоначалните преки разходи от оценката на активите „право на ползване" към датата на първоначалното прилагане – 1 януари 2019 г.
- Използването на последваща оценка при определяне на срокаа на лизинговия договор, за договор, който съдържа опции за удължаване или прекратяване.

Дружеството е избрало да не прилага МСФО 16 за договори, които преди това не са били определени, като съдържащи елементи по лизинг, съгласно МСС 17 Лизинг и КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг.

Имоти , машини и оборудване

	Земи и сгради	Машини,съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на ИМС	Общо
Отчетна стойност	2019 г. /х.лв./	2019 г. /х.лв./	2019 г. /х.лв./	2019 г. /х.лв./	2019 г. /х.лв./	2019 г. /х.лв./
Салдо на 1 януари	**10,208**	**18,667**	**452**	**1,856**	**155**	**31,338**
Придобити	-	1	-	5	252	**258**
Трансфер	-	27	-	-	(27)	-
Инвестиционни имоти	(2,240)	-	-	-	-	**(2,240)**
Промяна в справедлива стойност (пазарна оценка)	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	(721)	(180)	(594)	(17)	**(1,512)**
Салдо на 31 декември	**7,968**	**17,974**	**272**	**1,267**	**363**	**27,844**
Амортизация						
Салдо на 1 януари	**1,299**	**6,331**	**260**	**1,240**	**-**	**9,130**
Начислена за годината	102	890	51	119	-	**1,162**
Отписана амортизация	(185)	(352)	(128)	(454)	-	**(1,119)**
Трансфер	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	**1,216**	**6,869**	**183**	**905**	**-**	**9,173**
Балансова стойност на 31 декември	**6,752**	**11,105**	**89**	**362**	**363**	**18,671**
В т.ч. активи "право на ползване"						
Балансова стойност на 1 януари	-	-	***161***	-	-	***161***
Ефект от първоначално прилагане на МСФО 16	-	-	-	-	-	-
Балансова стойност на 1 януари (преизчислено)	-	-	***161***	-	-	***161***

Активите „право на ползване" включени в баланса на дружеството към имоти, машини и оборудване са следните видове и със следните стойности.

	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Общо
Отчетна стойност					
01.01.2019 г.	-	-	**213**	-	**213**
Увеличения/придобити	-	-	-	-	-
Намаления/отписани	-	-	(85)	-	**(85)**
31.12.2019 г.	-	-	**128**	-	**128**
Натрупана амортизация					
01.01.2019 г.	-	-	52	-	**52**
Разходи за амортизация	-	-	39	-	**39**
Отписана амортизация	-	-	(42)	-	**(42)**
31.12.2019 г.	-	-	**49**	-	**49**
Балансова стойност 31.12.2019 г.	-	-	**79**	-	**79**

В предходната година дружеството е признавало и представяло в баланса към имоти, машини и съоръжения дълготрайни материални активи по договор за финансов лизинг.

Движението в активи "право на ползване" през годината е следното:

	2019 г.
Към 1 януари	**161**
Увеличения	-
Отписани, прекратени договори	*(85)*
Отписана амортизация	*42*
Балансова стойност на прекратени договори за лизинг	**(43)**
Начислена амортизация	**(39)**
Към 31 декември	**79**

Движението на задълженията по договори за лизинг на дружеството са:

	2019 г.
Към 1 януари	**132**
Увеличения	-
Начислена лихва	4
Отписани задължения по прекратени договори	(43)
Плащания	(29)
Към 31 декември	**64**

Нетекущи	**48**
в т.ч.задължения към свързани лица	0
Текущи	**16**
в т.ч.задължения към свързани лица	0
Общо:	**64**

В предходната година дружеството е признавало само тези задължения по лизинг, класифицирани, като „финансов лизинг". В приложенията е представена информацията, свързана с първоначалното прилагане на МСФО 16 на 01 януари 2019 г.

Разходи за лизинг, признати в отчета за всеобхватния доход

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

	2019 г.
Разходи за амортизация на активи "право на ползване"	(39)
Разходи за лихви по лизинг (към финансови разходи)	(4)
Разходи, свързани с краткосрочни лизингови договори	
Разходи, свързани с активи на лизинг с ниска стойност	(2)
Разходи, свързани с променливи лизингови плащания	
Приходи от преотдаване на активи "право на ползване"	
Общо	**(45)**

Разходите за амортизациите на активи с „право на ползване" са включени в статията „разходи за амортизации" в отчета за всеобхватния доход.

В предходната година, дружеството е признавало сумите по лизинг, класифицирани като „финансов лизинг" и респективно като „оперативен лизинг" съгласно МСФО 17 Лизинг

	2018 г.
Разходи за амортизация на активи на финансов лизинг	(40)
Разходи за лихви на задължения по финансов лизинг	(5)
Разходи за наем по оперативен лизинг	
Приходи по договори за сублизинг	
Общо	**(45)**

Общият изходящ паричен поток по договори за лизинг през 2019 г. е в размер на 31 хил. лв., като:

Плащания за финансов лизинг в т.ч.:	**2019 г.**
Вноски/главница по лизинг	(25)
Лихви по лизинг	(4)
Плащания за оперативна дейност в т.ч.:	
Краткосрочни лизингови договори	
Активи на лизинг с ниска стойност	(2)
Общо	**(31)**

В предходната година, дружеството е признавало плащания на суми по договори за финансов и оперативен лизинг и общия изходящ паричен поток за лизинг е както следва.

	2018 г.
Плащания по финансов лизинг	(65)
Плащания по оперативен лизинг	
Общо	**(65)**

Лизингови дейности на дружеството и начина на тяхното отчитане

Дружеството наема имоти и транспортни средства. Договорите за лизинг за транспортни средства се сключват за фиксиран период от 5 години. Срокът на лизинга е определен на ниво отделен договор. За договори за лизинг на транспортни средства е определило, че срокът на лизингите са реално определените в договора срокове. Договорите за лизинг не съдържат клауза задължителни показатели и съотношения. Лизинговите базови активи не могат да бъдат използвани, като обезпечение по други договори. Дружеството няма действащи лизингови договори за преотдаване на лизинг на активи с право на ползване и не са извършвани сделки за продажби с обратен лизинг .

Краткосрочни лизингови договори /за имот/ са лизингови договори, чийто срок е до 12 месеца, включително. Договорите за нает имот от Дружеството е краткосрочен, съгласно условията на договора и опциите за удължаване и прекратяване.

Опции за удължаване и опции за прекратяване

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

Потенциалните изходящи бъдещи парични потоци не са включени в задълженията за лизинг, защото ръководството на Дружеството преценява, че не е налице значителна степен на сигурност, че договорите за лизинг ще бъдат удължени.

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

За целите на представянето по справедлива стойност ИМС (земи и сгради) на Синергон Петролеум ООД са оценявани през 2019 г. от независим експерт оценител. Оценката е на база аналогия на пазарна цена, а за активите, за които не е имало активен пазар са използвани модели описани в Приложенията, с изключение на метода на амортизираните разходи за създаване, описан по-долу.

Подходи и методи при оценка на машини, съоръжения и оборудване:

Метод на амортизираните разходи за създаване

Стойността на сградното застрояване се определя на база сравнение с анализирани пазарни еталони за строителство на подобни по предназначение и материално съдържание обекти, реализирани през последните три календарни месеца като при определяне стойността на конкретните амортизирани разходи за създаване или подмяна на оценявания сграден фонд се работи с установените параметри за бруто застроена площ на сградите и постройките съгласно съдържанието и правилата на БДС 163-86 и дефинициите на параграф 5 от Допълнителни разпоредби на Закона за устройство на територията;

- брутната стойност на разходите за създаване се редуцира с отчисления по субективна експертна оценка за нормално физическо овехтяване, което се отчита с оглед общото техническо състояние на конструктивните системи и елементи от обекта към момента на извършваната оценка в съответствие с характера на настоящата им и потенциално възможната бъдеща експлоатация. Подхода се основава на определено субективно разбиране, третиращо възприетите срокове за експлоатация до крайното изчерпване функциите на конструкциите и елементите от техническа гледна точка (до-стигане до необходимост от основен ремонт).
- брутната стойност на разходите за създаване се редуцира с допълнителни отчисления за морално овехтяване, в рамките на наложили се в практиката граници, което отчита функционалността на оценявания сградния фонд по отношение на неговото експлоатационно предназначение и годност за съчетаване на алтернативни дейности, както и за различия между текущо действуващата нормативна база в проектирането и строителното изпълнение и тази, която е била актуална за времето на неговото изграждане:
- брутната стойност на разходите за създаване се редуцира с допълнителни отчисления за текущо необходими ремонтно - възстановителни работи по оценявания сграден фонд, които би следвало да осигурят неговото обичайно техническо състояние за нормално физическо овехтяване, т.е. състояние при което не съществува обективна необходимост от осъществяване на мероприятия по подсилване на носещата конструкция, ремонт на дефектирали или аварирали строителни елементи, разчистване на строителни отпадъци и др.

Приблизително оценената справедлива стойност би се увеличила (намалила), ако:
- новата възстановителна стойност е по- висока (по-ниска) или;
- използваните коефициенти на овехтяване (физическо, икономическо и морално) са по- високи (по-ниски)
- остатъчен експлоатационен срок е по-голям (по-малък).

Оценките, изготвени по метода на пазарните аналози, са най-чувствителни към използваните сравнителни пазарните цени. Оценките изготвени по метода на вещната стойност са най-чувствителни по отношение на възприетите цени за ново строителство, които от своя страна са определени на база публикуваните в сцпециализираното месечно списание, издвано от „Стройексперт СЕК". Оценките изготвени по метода на амортизираните разходи за създаване са най-чувствителни по отношение на коефициентите на морално и икономическо изхабяване

31 декември 2019 г.	Земи	Сгради	Машини и съоръжения и оборудване
Метод на пазарните аналози	5,084	-	-
Метод на вещната стойност	-	1,668	-
Метод на амортизираните разходи за създаване	-	-	11,105
	5,084	**1,668**	**11,105**

Към 31.12.2019 г. ИМС с балансова стойност от 15,727 хил.лв. (2018 г.: 20,222 хил.лв.) са заложени, като обезпечение по получени от Дружеството банкови заеми за банкови гаранции, от които 5,084 хил.лв. са земи, 2,260 хил.лв. са сгради и 8,383 хил.лв. са машини и съоръжения.

Ако ИМС бяха представени по историческа цена, сумите биха изглеждали по следния начин:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Балансова стойност (историческа цена)	21,165	22,739

5. Инвестиционни имоти

	31.12.2019 г.	2018 г.
В началото на годината	3,414	193
Прехвърлени от ИМС	2,055	3,212
Продаден имот	(118)	0
Промени в справедливата стойност	43	9
Крайно салдо	**5,394**	**3,414**

Наеми за сумата 464 хил. лв. (2018 г.: 113 хил. лв.), свързани с наем на имоти, са включени в печалбата или загубата.

Към 31.12.2019 г. Дружеството има инвестиционни имоти сграда в Кремиковци, десет бензиностанции,които отдава на оперативен лизинг и един незастроен терен на обща стойност 5,394 хил.лв. (Инвестиционни имоти към 31.12.2018 г.: 3,414 хил.лв.).

Инвестиционните имоти се отдават под наем на оперативен лизинг, с изключение на единия незастроен терен, като наемът се отразява в отчета за доходите на равни вноски през срока на договора.

Инвестиционни имоти в Кремиковци с балансова стойност от 598 хил.лв. (2018 г.: 201 хил.лв.) са заложени, като обезпечение по получени от Дружеството банкови заеми.

Подходи и методи при оценка на терените:

Същността на метода на пазарните аналози се основава на ползване информация за реално осъществени сделки през последните три до шест месеца на съответни местни пазари на недвижимост.

При определяне пазарна стойност по метода на пазарните аналози се сравняват само факторите (вътрешни качества на имота и външни – икономически – характеристики), които оказват най-съществено влияние върху нея, а именно:

- Предназначение на сравняваните обекти (при незастроени УПИ – регулационен статут – отреждане, по одобрени планове с различна степен на предвиждано застрояване);
- Местоположение на обекта спрямо сравняваните обекти и в рамките на конкретното или сравнимо населено място, район, квартал, местност ;
- Времето на осъществяване на сделките със сравнимите обекти („отдалеченост" от датата на оценката);
- Възраст на сравняваните строителни обекти (сгради и съоръжения)
- При застроени УПИ – наличие на рентиращи се (незастроени) части от имота с потенциални възможности и за отдаване под наем или аренда;
- Начин на строителство – строително-конструктивни системи и вложени основни строителни материали;
- Специфични сходни фактори влияещи на еталонните обекти – търговска привлекателност, моментна конюнктура (търсене/предлагане).

Нивото в йерархията на справедливите стойности, към което тези оценки се отнасят е Ниво 2.

Подходи и методи при оценка на сградния фонд:

В резултат на настоящите икономически и пазарни условия транзакции с имоти (сгради) се случват относително рядко на пазара в София и страната.

Поради тези причини е използван метод на вещната стойност. Нивото в йерархията на справедливите стойности, към което тези оценки се отнасят е Ниво 3.

Стойността на сградното застрояване се определя на база производствени разходи (разходи за строителство) за единица обем или площ, коригирани в съответствие с ценовата конюнктура и отчитане на фактическото им състояние към датата на оценката. Ненаблюдаемите хипотези се

използват за оценяване на справедливата стойност дотолкова, доколкото „релевантни наблюдаеми хипотези не са на разположение". В случая, използваните данни се базират на еталоните на средни цени за СМР публикувани в списание „Строителен обзор", издавано от „Стройексперт СЕК".

При това се отчита вида на конструкцията, нормативен амортизационен срок, продължителност на експлоатация, възможен срок за бъдеща експлоатация, начин на ползване и др.

Анализират се цените за ново строителство на такива недвижими имоти, които се доближават в максимална степен до характеристиките на оценявания обект. Възприетите изходни стойности са подбрани диференцирано, съобразно спефичните условия и отчитат местоположението на имота.

Пазарната цена по метода на чистата стойност на активите (инвестиционната стойност) се коригира със съответните коефициенти:

- коефициент на експлоатационна годност, отчитащ овехтяването на сградата. За база се използва нормативния амортизационен срок и изминалите години на експлоатация.
- коефициент на строителна годност, отчитащ степента на съответствие на сградата със сегашните строителни изисквания. Коефициентът се състои от два компонента: неотстраними недостатъци (отчитащи конструктивната надеждност, съответствието на сградата с действащите нормативи, сеизмична осигуреност и експлоатационна пригодност) и отстраними недостатъци (изразяващи необходимите разходи за извършване на ремонтни дейности и отстраняване на евентуални повреди по сградата, възникнали през експлоатационния период).
- коефициент за стопанско съответствие – интегрален показател, отчитащ икономическата целесъобразност и пригодност на сградата, местонахождението, наличието и характера на комуникациите в района и др.

Ръководството е разгледало основните предположения, използвани от оценителя в моделите и потвърждава, че те са разумно определени съобразно пазарните условия към края на отчетния период.

Таблицата по-долу показва балансовата стойност на инвестиционните имоти към 31 декември 2019 г. групирана по видове активи (земи и сгради) и приложените методи за оценка.

31 декември 2019 г.	Земи	Сгради
Метод на пазарните аналози	3,040	-
Метод на вещната стойност	-	2,354
	3,040	**2,354**

Оценките изготвени по метода на пазарните аналози са най-чувствителни към използваните сравнителни пазарните цени. Оценките изготвени по метода на вещната стойност са най-чувствителни по отношение на възприетите цени за ново строителство, които от своя страна са определени на база публикуваните в специализираното месечно списание, издвано от „Стройексперт СЕК".

Анализ на чувствителността

Увеличение/намаление с 1% в използваната пазарна цена на кв.м. при активите оценяване по метода на пазарните аналози би довело до увеличение/намаление на балансовата стойност на инвестиционните имоти и на текущия резултат с 20 хил. лв., съответно.

6 Дълготрайни нематериални активи (ДНА)

Към 31 декември 2018 г.	Програмни продукти	Други	Общо
Начално салдо	**8**	**31**	
Новопридобити	6	-	
Отписани	(1)		
Трансфери	-	2	
Амортизация	(9)	(10)	
Балансова стойност	**4**	**23**	

Към 31 декември 2018 г.	Програмни продукти	Други	Общо
Отчетна стойност	157	117	
Натрупана амортизация	(153)	(94)	(2
Балансова стойност	**4**	**23**	

Към 31 декември 2019 г.	Програмни продукти	Други	Общо
Начално салдо	**4**	**23**	
Новопридобити	2	-	
Отписани		(8)	
Трансфери	-	-	
Амортизация	(3)	(9)	
Балансова стойност	**3**	**6**	

Към 31 декември 2019 г.	Програмни продукти	Други	Общо
Отчетна стойност	112	46	
Натрупана амортизация	(109)	(40)	(1
Балансова стойност	**3**	**6**	

7 Материални запаси

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Основни материали	161	182
Резервни части	3	6
Други материали	98	229
Горива	0	365
Газ	407	434
Други	0	87
Общо	**669**	**1,303**

8 Финансови инструменти по категории

МСФО 9 замени разпоредбите на МСС 39 във връзка с признаване, класификация, оценка на финансовите инструменти.
МСФО 9 въвежда 3 принципни категории класификация за финансовите активи: оценявани по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доходи и по справедлива стойност през печалбата или загубата.
Държаните от дружеството финансови активи са търговски и други вземания, които към 31.12.2018 г. са класифицирани като „кредити и вземания" и се оценяват по амортизирана стойност, които отговарят на условията за класифициране по амортизирана стойност съгласно МСФО 9 и са с балансова стойност 6,028 х.лв

Дружеството е направило преглед на своите финансови активи и пасиви за ефекти при тяхната класификация съгласно новия стандарт от 1.01.2018 г.
Прилагането на МСФО 9 Финансови инстументи от 1 януари 2018 г. не е водело до определени корекции на сумите по съответните статии, отразяващи засегнатите отчетни обекти. Признатите нови счетоводни политики са представени в приложение т. 9.1.
Класификация на финансовите активи на датата на първоначалното прилагане на МСФО 9:

Към 31.12.2019 г.	**Амортизирана стойност**	**Общо**
Активи в баланса:		
Търговски вземания	3,567	3,557
Пари и парични еквиваленти	507	507
Общо	**4,074**	**4,064**

Към 31.12.2019 г.	**Амортизирана стойност**	**Общо**
Пасиви в баланса:		
Заеми и лизинг	1,864	1,864
Търговски задължения и задължения към свързани лица	886	886
Общо	**2,750**	**2,750**

Към 31.12.2018 г.	**Амортизирана стойност**	**Общо**
Активи в баланса:		
Търговски вземания	6,028	6,028
Пари и парични еквиваленти	203	203
Общо	**6,231**	**6,231**

Към 31.12.2018 г.	**Амортизирана стойност**	**Общо**
Пасиви в баланса:		
Заеми и лизинг	9,414	9,414
Търговски задължения и задължения към свързани лица	22,266	22,266
Общо	**31,680**	**31,680**

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

9 Търговски и други вземания по амортизируема стойност

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Вземания от клиенти	2,831	5,455
Обезценка на вземания от клиенти	(10)	(28)
Вземания от клиенти - нетно	**2,821**	**5,427**
Вземания от свързани лица	684	530
Обезценка на вземания от свързани лица	0	(4)
Вземания от свързани лица-нетно	**684**	**526**
Съдебни и присъдени вземания	92	228
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(30)	(153)
Съдебни и присъдени вземания - нетно	**62**	**75**
Предоставени аванси		
Други вземания	**2**	**4**
Разходи за бъдещи периоди	**15**	**57**
Общо	**3,584**	**6,089**

Справедливата стойност на вземанията е коригирана с обезценката, която е изчислена.
Максималната експозиция на кредитен риск е балансовата стойност на търговските и други вземания.

Промените в провизиите за обезценка на вземания на Дружеството са, както следва:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Към 1 януари	185	19
Отписани вземания	(79)	(19)
Платени вземания	(106)	0
Обезценени вземания	40	185
В края на периода	**40**	**185**

Към 31.12.2019 г. са приключили изпълнителни дела с присъдени суми в размер на 45 хил.лв. (2018 г. : 117 хил.лв.), за които има издаден изпълнителен лист. През 2019 г. е направена обезценка на съдебните дела за 30 хил.лв. Ръководството на Дружеството прави усилия да събере всички вземания, включително посредством съдия изпълнител. Заведени са нови дела в размер на 47 хил.лв.

Ръководството следи отблизо всички съдебни дела и търси възможности за събиране на тези вземания. Всички приключени съдебни дела са в полза на Дружеството, но поради юридическите административни процедури, приходите от тези дела не са събрани към датата на финансовия отчет.

Балансовите стойности на търговските и други вземания на Дружеството са деноминирани в следните валути:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Лева	3,574	6,089
Евро	-	-
Американски долари	-	-
Общо	**3,574**	**6,089**

Дружеството има за някои вземания от клиенти запис на заповед, като обезпечение. За обезпечение на рисковите вземания е направена и застраховка на вземания до определен процент (60 или 90), в зависимост от финансовото състояние на клиента.

10 Парични средства и парични еквиваленти

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

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Парични средства в каса	7	79
Парични средства по банкови сметки	500	124
Банкови овърдрафти	-	(4,294)
Общо	**507**	**(4,091)**

Паричните средства са деноминирани в следните валути:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Лева	446	185
Евро	57	14
Американски долари	4	4
Общо	**507**	**203**

11 Основен капитал

	Брой дяла (хил.)	Стойност (хил.)
31 декември 2019 г.	**2,900**	**29,000**
31 декември 2018 г.	**400**	**4,000**

Общият брой на записаните дялове е 2,900 хиляди по 10 лв. всеки един и капитала е напълно внесен. Основният капитал към 31.12.2019 г. е показан по историческа цена

Структура на основния капитал към 31.12.2019 г.

Собственик	Дялово участие	Брой дяла (хил.)	Номинална стойност в лв.
Топливо АД	10,36%	300	10
Синергон холдинг АД	89,64%	2,600	10

Структура на основния капитал към 31.12.2018 г.

Собственик	Дялово участие	Брой дяла (хил.)	Номинална стойност в лв.
Топливо АД	75,11%	300	10
Синергон холдинг АД	24,89%	100	10

12 Премиен и законов резерв

Дружеството няма задължение да създава законови резерви.

13 Преоценъчен резерв

1 януари 2018 г.	3,034
Начислен преоценъчен резерв– брутно	107
Начислен преоценъчен резерв – данък	(11)
Приет преоценъчен резерв от вливане на СКС - данък	(2)
31 декември 2018 г.	**3,128**
1 януари 2019 г.	3,128
Отписан преоценъчен резерв– брутно	(21)
Отписан преоценъчен резерв– данък	2
31 декември 2019 г.	**3,109**

14 Заеми

Нетекущи	**31.12.2019 г**	**31.12.2018 г**
Задължения по банкови заеми	-	525
Заеми от свързани лица	1,800	4,266
Общо нетекущи заеми	**1,800**	**4,791**

Текущи	**31.12.2019 г**	**31.12.2018 г**
Задължения по банкови заеми	-	4,491
Общо текущи заеми	**-**	**4,491**
Общо заеми	**1,800**	**9,282**

Обезпеченията върху заеми за банкови гаранции са на обща балансова стойност от 15,727 хил.лв. представляващи ИМС (2018 г.: 20,222 хил.лв.).

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

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Уникредит Булбанк-овърдрафт	-	3.45%
Уникредит Булбанк-инвестиционен кредит	-	3.49%
Заем от свързани лица	3.00%	3.00%

Всички отпуснати заеми са в лева.
Към 31.12.2018 г. е отпуснат овърдрафт от Уникредит Булбанк АД с плаващ лихвен процент и срок на ползване до една година и същия е погасен изцяло към момента.

Банкови заеми към банки	**31.12.2019 г.**	**31.12.2018 г.**
В началото на годината	5,016	7,740
Получени заеми от банки	23,661	23,135
Платени заеми към банки	(28,677)	(25,859)
Начислени лихви от банки	30	200
Изплатени лихви към банки	(30)	(200)
В края на периода	**-**	**5,016**

15 Отсрочени данъци

Отсрочени данъци се формират при прилагане на балансовия метод при данъчна ставка (ЕДС) от 10 % (2018 г.: 10 %).

Промяната в отсрочените данъци е, както следва:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
В началото на годината – пасив	-	43
В началото на годината – актив	(74)	-
(Разход)/приход отчетен в отчета за доходите	(11)	(130)
(Разход)/приход отчетен в собствения капитал	(2)	13
В края на годината - актив	**(87)**	**(74)**

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на краткосрочните данъчни активи срещу краткосрочните данъчни пасиви и когато отсрочените данъци се отнасят за една и съща данъчна администрация. Компенсираните суми са както следва:

- Отсрочени данъци за 2019

Временна разлика	31.12.2018 г.		Движение на отсрочени данъци за 2019 г.				31.12.2019 г.	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Обезщетения при пенсиониране	(14)	(1)	(2)	0	(14)	(1)	(2)	0
Компенсируеми отпуски	(54)	(5)	0	0	(54)	(5)	0	0
Начислени, неизплатени доходи на физически лица	(43)	(4)	(26)	(3)	(43)	(4)	(26)	(3)
Слаба капитализация	(2,461)	(246)	0	0	0	0	(2,461)	(246)
Данъчна загуба	(2,891)	(289)	(187)	(18)	0	0	(3,078)	(307)

МСФО 9-съдебни и присъдени вземания	(153)	(15)	(30)	(3)	(152)	(15)	(31)	(3)
Обезценка ИМС	(566)	(57)	0	0	(21)	(2)	(545)	(55)
Оценка инвестиционни имоти	(7)	(1)	(62)	(6)	(87)	(9)	18	2
МСФО 9-вземания клиенти	(28)	(3)	(10)	(1)	(28)	(3)	(10)	(1)
МСФО 9-вземания свързани лица	(4)	(1)	0	0	(4)	(1)	0	0
Общо активи	**(6,221)**	**(622)**	**(317)**	**(31)**	**(403)**	**(40)**	**(6,135)**	**(613)**
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	2,005	200	0	0	199	20	1,806	180
Преоценъчен резерв	3,476	348	0	0	21	2	3,455	346
Общо пасиви	**5,481**	**548**	**0**	**0**	**220**	**22**	**5,261**	**526**
Отсрочени данъци (нето)	**(740)**	**(74)**	**(317)**	**(31)**	**(183)**	**(18)**	**(874)**	**(87)**

Дружеството няма непризнати активи по отсрочени данъци.

Отсрочени данъци се изчисляват върху данъчни временни разлики по балансовия метод използвайки ефективна данъчна ставка от 10% (2018 г. 10%).

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

Отсрочени данъчни пасиви:	**31.12.2017**	**Движение в ОВД**	**Движение в ОСК**	**31.12.2018**
Амортизации	228	(28)		200
Преоценъчен резерв	335	13		348
Общо отсрочени данъчни пасиви	**563**	**(15)**		**548**
Отсрочени данъчни активи:				
Обезщетения при пенсиониране	(3)	2	-	(1)
Компенсируеми отпуски	(1)	(4)	-	(5)
Начислени, неизплатени доходи на физически лица	(5)	1	-	(4)
Слаба капитализация	(206)	(40)	-	(246)
Данъчна загуба	(246)	(43)	-	(289)
МСФО 9-съдебни и присъдени вземания	(2)	(13)	-	(15)
Обезценка ИМС	(57)	-	-	(57)
Оценка инвестиционни имоти	0	(1)	-	(1)
МСФО 9-вземания клиенти	0	(3)	0	(3)
МСФО 9-вземания свързани лица	0	(1)	0	(1)
Общо отсрочени данъчни активи	**(520)**	**(102)**	**0**	**(622)**
Отсрочени данъчни активи, нетно	**43**	**(117)**	**0**	**(74)**
Отсрочени данъчни пасиви:	**31.12.2018**	**Движение в ОВД**	**Движение в ОСК**	**31.12.2019**
Амортизации	200	(20)		180

Преоценъчен резерв	348		(2)	346
Общо отсрочени данъчни пасиви	**548**	**(20)**	**(2)**	**526**
Отсрочени данъчни активи:				
Обезщетения при пенсиониране	(1)	1	-	-
Компенсируеми отпуски	(5)	5	-	-
Начислени, неизплатени доходи на физически лица	(4)	1	-	(3)
Слаба капитализация	(246)	-	-	(246)
Данъчна загуба	(289)	(18)	-	(307)
МСФО 9-съдебни и присъдени вземания	(15)	12	-	(3)
Обезценка ИМС	(57)	2	-	(55)
Оценка инвестиционни имоти	(1)	3	-	2
МСФО 9-вземания клиенти	(3)	2		(1)
МСФО 9-вземания свързани лица	(1)	1	0	-
Общо отсрочени данъчни активи	**(622)**	**9**	**0**	**(613)**
Отсрочени данъчни активи (нетно)	**(74)**	**(11)**	**(2)**	**(87)**

Данъчни активи се признават само в случаите, при които ще се реализира данъчен ефект чрез бъдеща печалба.

16.Разходи за данъци

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското законодателство. Отсрочените данъци се изчисляват върху всички данъчни временни разлики по балансовия метод, използвайки ефективна данъчна ставка 10% (2018 г-10%).

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

	2019 г.	**2018 г.**
Счетоводна загуба за годината преди данъци	(365)	(2,304)
Дължим корпоративен данък за счетоводен резултат	37	230
Дължим корпоративен данък от постоянни разлики (нето)	(18)	(67)
Ефект от промяна на данъчна ставка на временни разлики	0	0
Непризнати активи по отсрочени данъци от временна разлика (загуба)	(8)	(33)
Разход за данък	**11**	**130**

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

17 Търговски и други задължения

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения към доставчици	293	2,962
Задължения към свързани лица	592	19,304
Задължения към персонала	58	145
Задължения по социални осигуровки	22	58
Начисления за компенсируеми отпуски	0	46
Социални осигуровки по компенсируеми отпуски	0	9
Задължения за ДДС	209	144
Задължение за акциз	839	796
Задължения за други данъци	11	32
Други задължения	1	12
	2,025	**23,508**

Справедливите стойности за задълженията не се различават съществено от балансовите такива

18 Разходи за външни услуги

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Ел. енергия	(90)	(189)
Вода	(3)	(15)
Телефон	(9)	(14)
Застраховки	(80)	(125)
Абонамент	(3)	(3)
Транспорт за външни фирми	(838)	(758)
Текущи ремонти	(5)	(2)
Наем	(27)	(449)
Други външни услуги	(85)	(337)
Трудова медицина	(2)	0
Консултантски услуги	(4)	(3)
Такси	(30)	(35)
Нотариална такса	(6)	(12)
Интернет услуги	(15)	(27)
Мобилни телефони	(9)	(10)
Куриерска услуга	(5)	(18)
Абонаментна поддръжка	(74)	(204)
Охрана	(92)	(104)
Текущи прегледи и изпитания	(11)	(33)
Маневрена дейност	(49)	0
Обучение	(5)	(9)
Инкасо	(9)	(72)
Комисионна	(4)	0
Данък недвижими имоти	(29)	(26)
Такса битови отпадъци	(105)	(97)
Данък леки автомобили	(2)	(3)
Винетки	(1)	(2)
	(1,592)	**(2,547)**

19 Разходи за материали

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Основни материали	(30)	(65)
Спомагателни материали	(50)	(56)
Резервни части	(10)	(10)
Други материали	(29)	(103)
	(119)	(234)

20 Разходи за амортизации

	2019г.	2018г.
Разходи за амортизации на имоти, машини и оборудване	1,135	1,321
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	39	40

21 Разходи за персонала

	2019 г.	2018 г.
Разходи за заплати	(1,027)	(2,561)
Разходи за социално осигуряване	(51)	(202)
Разходи за пенсионно осигуряване на служители	(132)	(269)
Разходи за възнаграждение и осигуровки на Управителя	(53)	(55)
Разходи за пенсионно осигуряване на Управителя	(5)	(4)
Провизия за компенсируеми отпуски	54	(43)
Обезщетения при пенсиониране	12	14
	(1,202)	**(3,120)**

Средносписъчният състав на персонала за 2019 г е 36 човека (за 2018 г. – 158 човека)

22. Приходи от договори с клиенти

ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ ПО ВИДОВЕ	2019 г.	2018 г.
А. Приходи от дейността	**хил. лева**	**хил. лева**
I. Нетни приходи от продажби на:		
1. Приходи от продажба на газ	47,353	64,920
2. Приходи от продажба на светли горива	7,582	53,418
3. Приходи от продажба на други стоки	126	949
4. Приходи от услуги	1,053	1,062
5. Приходи от наеми	480	223
Общо приходи от дейността:	**56,594**	**120,572**

23 Други приходи/(разходи) за дейността, нетно

	2019 г.	2018 г.
Излишъци	208	330
Други разходи/приходи нетно	74	14
	282	**344**

	2019 г.	2018 г.
Командировки	(5)	(27)
Отписани непризнати, изплатени щети		(8)
Представителни разходи	(6)	(5)
Разходи за преобразуване на фин.резултат	(9)	(40)
Данък върху представителни разходи	(1)	0
Данък върху социални разходи	(1)	(3)
Разходи леки автомобили	(42)	(70)
Данък леки автомобили	(4)	(13)
Дарение	(1)	(1)
Наказателни лихви, глоби, неустойки	(1)	(4)
Липса на стока	(15)	(60)
ДДС липса на стока	(3)	(12)
Брак на ДМА	(9)	0
Фири	0	(50)
Брак на стока	(2)	(2)
Изпуснати количества по техн. причини	0	(1)
Социални разходи	(13)	(31)
Брак на материали	(11)	0
ДДС брак материали	(2)	0
ДДС по чл.79, ал.1,2,3 от ЗДДС	(5)	0
Отписани вземания над 5 г.	(65)	0
	(195)	**(327)**

24 Нетни печалби (загуби) от обезценка на финансови активи и отписани вземания

	2019	2018
Разход за обезценка на вземания	(40)	(185)
Отписани вземания по давност	65	(178)
Приход от обезценка на вземания, които са били обезценени в предходни години	21	4
Платени обезценени вземания	120	-
	166	**(359)**

25 Печалба от продажба на ИМС, ДНА и инвестиционни имоти, нетно

	2019 г.	2018 г.
Приходи от продажба на ИМС, ДНА и инвестиционни имоти	807	12
Балансова стойност	(754)	(12)
Печалба от продажба на ИМС, ДНА и инвестиционни имоти	**53**	**0**

26 Финансови приходи и финансови разходи

	2019 г.	2018 г.
Приходи от лихви	1	15
Общо финансови приходи	**1**	**15**
Разходи за лихви по получени банкови заеми	(30)	(201)
Разходи за лихви по лизинг	(4)	(5)
Разходи за лихви от свързани лица	(129)	(219)
Промяна в стойността на инвестиционни имоти,нетно	25	9
Други финансови разходи	(61)	(111)
Общо финансови разходи	**(199)**	**(527)**

27 Данъци

	2019 г.	2018 г.
Текущ данък	-	-
Данъчни временни разлики	11	130
Разход за данък	**11**	**130**

Данъкът върху финансовия резултат на Дружеството преди облагане с данъци се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагането на приложимата данъчна ставка.

28 Сделки със свързани лица

Извършени са следните сделки със свързани лица:

(а) Сделки със собствениците – Синергон Холдинг АД

i) Продажба на стоки и услуги	**31.12.2019 г.**	**31.12.2018г.**
Синергон Холдинг АД	1	6
	1	**6**
Разход за лихви по заем от Синергон Холдинг АД	118	129
	118	**129**

ii) Задължения към свързани лица	**31.12.2019 г.**	**31.12.2018 г.**
Задължение за лихва по заем Синергон Холдинг АД	-	-
Дългосрочен заем Синергон Холдинг АД	1,800	4,266
	1,800	**4,266**

Заем от Синергон Холдинг АД	**31.12.2019 г.**	**31.12.2018 г.**
В началото на годината	4,266	2,366

Получени заем	-	1,900
Изплатен заем	(2,466)	-
Начислени лихви	118	129
Изплатени лихви	(118)	(129)
В края на периода	**1,800**	**4,266**

През 2019 г. Дружеството ползва дългосрочен заем от Синергон Холдинг АД при фиксиран лихвен процент 3.00% (първите шест месеца на 2018 г.-3,6% и 3,0% за следващите шест месеца на 2018 г.).
Заемът не е обезпечен и към 31.12.2019 г., и към края на 2018 г. Срокът на заема е до 31.12.2020 г.

(б) Сделки със собствениците – Топливо АД

i) Покупка на стоки, услуги и ДМА	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Топливо АД	35,175	43,272
	35,175	**43,272**

ii) Продажби на стоки, услуги и ДМА	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Топливо АД	6,877	10,749
	6,877	**10,749**

iii) Разход за лихви по търговски задължения		
	11	90
	11	**90**

iv) Вземания от свързани лица – Топливо АД	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Топливо АД	49	338
Обезценка МСФО 9	-	(4)
	49	**334**

v) Задължения към свързани лица	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Топливо АД	558	19,235
	558	**19,235**

(в) Сделки с други свързани лица (контролирани от компанията - майка)
i) Разчети към 31 декември 2019 г., произтичащи от продажба/покупка на стоки/услуги

Вземания от свързани лица	31.12.2019	31.12.2018
Витал газ ЕООД	34	33
Премиер Плевен ЕООД	0	12
Топливо газ ЕООД	119	138
Синергон енерджи ЕООД	0	1
Петромел1 ООД	0	3
Ритейл инженеринг ООД	0	2
Ви-Газ България ЕАД	482	0
	635	**189**

Задължения към свързани лица	31.12.2019	31.12.2018
Синергон транспорт ЕООД	20	49
Топливо газ ЕООД	0	0
Ритейл инженеринг ООД	0	2
Синергон енерджи ЕООД	11	18
Ви-Газ България ЕАД	3	0
	34	**69**

ii) Доставки от свързани лица	01.01.2019 г.-31.12.2019 г.	01.01.2018 г.-31.12.2018 г.
Синергон Хотели АД		
- разходи за външни услуги	0	7
- други разходи	0	11
	0	**18**
Слатина АД		
- разходи за външни услуги	**0**	1
Петромел 1 ООД		
- разходи за външни услуги	0	1
- доставени ДМА,ДНА	0	2
	0	**3**
Синергон транспорт ЕООД		
- разходи за външни услуги	690	699
- други разходи	1	2
- транспорт на стоки (в стойността на стоката)	19	262
	710	**963**
Топливо газ ЕООД		
- доставени стоки	**719**	**1,122**
Синергон енерджи ЕООД		
- разходи за външни услуги	**67**	**101**
Ритейл инженеринг ЕООД		
- разходи за материали	0	1
- разходи за външни услуги	15	93
- доставени ДМА,ДНА	12	91
- доставени материали	0	14
	27	**199**
Премиер Плевен ЕООД		
- разходи за материали	0	1
- разходи за външни услуги	2	2
- доставени ДМА,ДНА	0	14
	2	**17**
Ви-Газ България ЕАД		
- разходи за външни услуги	8	0
- доставени стоки	7,518	0
	7,536	**0**

(в) Сделки с други свързани лица (контролирани от компанията - майка)

ii) Приходи от продажби на свързани лица	2019 г.	2018 г.
Петромел 1 ООД		
- стоки	**20**	**122**
Синергон енерджи ЕООД		
- стоки	**6**	**32**
Витал газ ЕООД		
- стоки	**750**	**913**
Топливо газ ЕООД		
- стоки	765	1,077
- услуги	558	542
- други приходи	1	0
	1,324	**1,619**
Синергон транспорт ЕООД		
- стоки	139	673
- приход от наем	18	0
- приходи от продажба на ДМА	2	0
- други приходи	5	5
- приходи от лихви	0	13
	164	**691**
Балканкерамика АД		
- стоки	**3**	**8**
Премиер Плевен ЕООД		
- стоки	**4**	**25**
Ритейл инженеринг ЕООД		
- стоки	**4**	**21**
Синергон Хотели АД		
- стоки	**29**	**70**
Премиер ПЛ АД		
- стоки	**0**	**1**
Ви-Газ България ЕАД		
- стоки	5,275	0
- услуги	300	0
	5,575	**0**

iii) Възнаграждения на ръководството		
- разход за заплата	51	54
- разход за осигуровки	7	5
	58	**59**

29 Сделки със свързани лица извън групата

i) Покупка на стоки и услуги

	31.12.2019	31.12.2018
Витошки имоти ООД	20	120

ii) Продажба на стоки и услуги

Витошки имоти ООД	1	7
Бедо Бохос Доганян	1	3

iii) Вземания от свързани лица

	31.12.2019	31.12.2018
Бедо Бохос Доганян	0	1

30 Задължения за обезщетения при пенсиониране

Задължения в баланса:	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Доходи при пенсиониране	2	14

Движението на признатото в баланса задължение е както следва	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
В началото на годината	14	28
Общо разходи включени в отчета за доходите	(12)	(14)
В края на годината	**2**	**14**

Основните използвани актюерски предположения са както следва	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Дисконтов процент	1.00%	1.00%
Бъдещи увеличения на заплати	3.00%	3.00%

31 Управление на финансовия риск

Фактори, определящи финансовия риск

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

Управлението на риска се извършва от Централен финансов отдел, като политиката му е одобрена от Ръководството. Отделът определя, оценява и управлява финансовите рискове в тясно сътрудничество с оперативните звена на Дружеството.
Ръководството приема принципите за цялостното управление на риска, както и политика, отнасяща се до специфични области като валутен риск, лихвен риск, кредитен риск, използване на деривативни и недеривативни финансови инструменти и инвестиране на излишъци от ликвидни средства.

(а) Валутно-курсов риск
Дружеството оперира в Република България и приходите и разходите са деноминирани в местната валута. Това излага Дружеството на валутно-курсов риск при получаването на заеми и покупки на стоки, деноминирани във валута, различна от отчетната. Експозициите се следят стриктно и се осигурява ефективно управление на риска. Валутният риск

е ограничен и от статуса на българския лев, който е фиксиран към еврото – 1.95583 лев/евро в резултат на валутния борд.
Валутно-курсовият риск се отнася до покупките на част от резервни части и съоръжения, извършвани в щатски долари.

(б) Ценови риск
Дружеството има балансови позиции изложени на ценови риск, тъй като търгува със стоки (газ и светли горива), чиято цена е зависима от цената на международните пазари, които са много динамични. Ръководството управлява селективно ценовия риск за всяка конкретна сделка.

(в) Риск от промени в лихвените нива

Тъй като Дружеството няма съществени лихвоносни активи, приходите му и оперативните парични потоци са до голяма степен независими от промените на пазарните лихвени нива.

(г) Кредитен риск

Кредитният риск се поражда от парични средства и еквиваленти, кредитни експозиции към клиенти, включващи вземания, както и вземания от и предоставени заеми към свързани лица.

Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Дружеството е установило политики, подсигуряващи извършването на продажби на клиенти с подходяща кредитна история. Използването на кредитните лимити от корпоративни клиенти се контролира редовно. Значителна част от продажбите на клиенти на дребно се извършват в брой или по банков път в рамките на едногодишен срок, приемлив за Дружеството за събиране на вземанията. Продажбите към свързани лица в групата на „Синергон Холдинг" АД (компанията-майка) се следят внимателно от ръководството и редовно се съобщават на ръководството на групата за обсъждане на събираемостта им.

Обезценка на финансови активи, включително значими преценки
Дружеството притежава следните групи финансови активи, които са предмет на анализ за обезценка по модела на очакваната кредитна загуба:
- търговски вземания и вземания от свързани лица

Въпреки, че паричните средства и еквиваленти подлежат на анализ за обезценка съгласно изискванията на МСФО 9, то идентифицираната загуба от обезценка е несъществена.
Провизията за обезценка свързана с финансовите активи се основава на предположения относно риска от неизпълнение и очакваните проценти на загуба. Дружеството използва преценки при определянето на тези предположения и при избора на входящи данни за изчислението на обезценката. Дружеството основава своите преценки към края на всеки отчетен период на минал опит, съществуващите пазарни условия, както и очакваното бъдещо развитие.

	2019 г.	2018 г.
Краткосрочни вземания от свързани лица	684	526
Краткосрочни вземания от клиенти, съдебни и присъдени вземания	2,883	5,687
Обезценка на вземания от свързани лица, от клиенти и съдебни и присъдени вземания	(40)	(185)
Общо търговски вземания и вземания от свързани лица	**3,527**	**6,028**

За краткосрочни търговски вземания без значителен финансов компонент Дружеството прилага опростен подход, изискван от МСФО 9 и измерва провизията за обезценка спрямо очакваните кредитни загуби за целия срок от момента на първоначално признаване на вземанията. Дружеството използва матрица за провизии, в която се изчисляват провизии за загуби от търговски вземания, които попадат в различни периоди на застаряване или просрочване. За измерване на очакваните кредитни загуби търговските вземания се групират на базата на споделени характеристики на кредитния риск.

По отношение на на вземанията от клиенти, анализът на невъзстановимостта се извършва през последните две шестмесечия, за да се определи общото съотношение на неизпълнение. Стойностите по подразбиране се изчисляват за следните интервали на стареене: (1) текущи; (2) до 30 дни; (3) от 30 до 90 дни; (4) над 90 дни. За да се определи процента на неизпълнение за даден интервал на застаряване, баланса на отписаните вземания се

сравнява със салдото на непогасените вземания. Взето е под внимание въздействието на прогнозната информация за размера на кредитните загуби. Обещетението за загуба се изчислява, като се вземат предвид процента на неизпълнението, коригиран за влиянието на прогнозната информация и сумата на остатъчното вземане към датата на баланса за всеки интервал на застаряване, както и застрахованата част на експозицията.

31 декември 2018 г.	Текущи	До 30 дни	От 31 до 90 дни	Над 90 дни	Общо
% очаквана загуба	0.16%	0.40%	0.39%	42.00%	
Стойност преди обезценка	2,225	3,420	170	398	**6,213**
Провизия за обезценка	**3**	**14**	**1**	**167**	**185**

31 декември 2019 г.	Текущи	До 30 дни	От 31 до 90 дни	Над 90 дни	Общо
% очаквана загуба	0.02%	0.07%	0.00%	37.79%	
Стойност преди обезценка	2,701	718	86	102	**3,607**
Провизия за обезценка	**1**	**1**	**0**	**38**	**40**

(д) Ликвиден риск

Ликвидният риск, на който е изложен Дружеството, се определя в голяма степен от падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на Дружеството към датата на счетоводния баланс, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци
Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранната дата, на която вземането, респективно задължението, е станало изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

В хиляди лева

Към 31 декември 2018 г.	По-малко от 1 година	Между 2 и 5 години	Над 5 години	Без матуритет
Заеми	4,758	4,919	-	
Финансов лизинг	35	123	-	
Търговски задължения към свързани лица	19,304	-	-	
Търговски и други задължения към доставчици	2,962	-	-	
Парични средства				203

В хиляди лева

Към 31 декември 2019 г.	По-малко от 1 година	Между 2 и 5 години	Над 5 години	Без матуритет
Заеми	0	1,800	-	
Финансов лизинг	18	50	-	
Търговски задължения към свързани лица	592	-	-	
Търговски и други задължения към доставчици	294	-	-	
Парични средства				507

(е) Капиталов риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи, като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

В съответствие с останалите от бранша, Дружеството следи капиталовата си адекватност на базата на показателя за финансова задлъжнялост. Коефициентът за финансова задлъжнялост се изчислява като нетен дълг към обща сума на капитала. Нетния дълг се калкулира като обща сума на привлечените заеми и задължения по лизинг минус парични средства и еквиваленти. Общата сума на капитала на Дружеството се калкулира, като към сумата на собствения капитал по баланс се прибави сумата на нетния дълг.

в хил.лв.	2019 г.	2018 г.
Общо заеми и задължения по лизинг	3,891	32936
Минус: Парични средства и еквиваленти	(507)	(203)
Нетен дълг	3,384	32733
Собствен капитал	25,030	382
Общо капитал	**28,414**	**33115**
Коефициент за финансова задлъжнялост	**0,12**	**0,99**

32 Условни задължения и поети ангажименти

Данъчното законодателство е обект на разнообразни интерпретации и промени, които често могат да възникнат. Интерпретациите на ръководството на това законодателство прилагано за транзакциите идейността на Дружеството може да бъде предизвикани от съответните органи.

Данъчните власти могат да предприемат по-решителен подход в интерпретацията на закона и данъчните проверки. В комбинация с вероятното увеличаване на усилията по събираемост в отговор на натиска за бюджетни цели, по-горе споменатото може да доведе до увеличаване честотата на проверки от страна на данъчните власти. В частност, възможно е някои сделки и дейности да бъдат проверени, които не са били проверявани в миналото. В резултат на това, значителна сума допълнителни данъци, глоби и лихви могат да възникнат.

Фискалните периоди остават отворени за проверка от властите във връзка с данъците за пет календарни години считано от 1 януари от годината, в която е отразено данъчно възстановяване. При определени обстоятелства проверките могат да обхванат по-дълъг период.
Ръководството на Дружеството няма информация за никакви обстоятелства, които могат да доведат до данъчни задължения със съществени суми.

Дружеството две кредитни линии от Уникредит Булбанк за издаване на банкови гаранции с общ лимит от 5,500 хил.лв. Към 31.12.2019 година, има издадена банкова гаранция в полза на Агенция Митници в размер на 5,000 хил.лв. и банкова гаранция към Министерство на Икономиката в размер на 500 хил.лв. (31.12.2018 г.: 6,000 хил. лв.).

33 Събития след датата на баланса

След датата на баланса няма съществени събития за оповестяване.