

БУЛГАРГАЗ ЕАД

**МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

30 ЮНИ 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	<u>СТРАНИЦА</u>
МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	-
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	1
СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	2
СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	5 –20
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	-

Настоящият доклад за дейността на "Булгаргаз" ЕАД към 30.06.2019 г., представя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация, относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството, като обхваща период от 01 януари 2019 г. до 30 юни 2019 г.

Той е изготвен в съответствие с изискванията на чл.39 от Закона за счетоводството, чл.187д, чл.247, ал.1, 2 и 3 от Търговския закон, и чл.100(н), ал.7, т.2 от ЗППЦК.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Булгаргаз" ЕАД е еднолично акционерно търговско дружество, регистрирано в съответствие с Търговския закон, със седалище и адрес на управление Република България, област София, община Столична, район Сердика, гр. София 1000, ул. „Петър Парчевич“ №47.

Основният предмет на дейност на „Булгаргаз“ ЕАД е обществена доставка на природен газ и свързаните с нея покупка и продажба, закупуване на природен газ с цел неговото съхранение в газово хранилище, маркетингови проучвания и анализи на пазара на природен газ в страната.

"Булгаргаз" ЕАД осъществява функциите си по обществена доставка на природен газ на територията на Република България в изпълнение на издадената от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране лицензия № Л-214-14/29.11.2006г. за срок от 35 години. Със Закон за изменение и допълнение на Закона за енергетиката (обн., ДВ, бр.17 от 06.03.2015 г.) Комисията е трансформирана в Комисия за енергийно и водно регулиране (КЕВР).

СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНИЕ

"Булгаргаз" ЕАД е еднолично акционерно Дружество от структурата на „Български енергиен холдинг“ ЕАД. Регистрираният капитал е разпределен в 231 698 584 обикновени, поименни, непривилегирани акции, с номинал от 1 лев и право на глас. Целият размер на капитала на Дружеството е записан и изцяло внесен от едноличния собственик на капитала „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД. В „БЕХ“ ЕАД държавата притежава 100% от регистрирания капитал чрез Министъра на Енергетиката.

СТРУКТУРА НА ДРУЖЕСТВОТО

"Булгаргаз" ЕАД притежава едностепенна система на управление. Органи на управление на Дружеството са:

- Едноличният собственик на капитала, който решава въпросите от компетентността на Общото събрание;
- Съвет на директорите.

На 22 май 2017 г. в Търговския регистър е извършено вписване съгласно решение на СД на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД за избор на нов Изпълнителен директор. Към тази дата съставът на Съвета на директорите е:

Ботьо Томов Велинов	Председател на СД
Илиян Кирилов Дуков	Член на СД
Николай Ангелов Павлов	Член на СД и Изпълнителен директор

На 1 септември 2018 г. в Търговския регистър е извършено вписване съгласно решение на СД на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД за избор на нов член на Съвета на директорите. Към посочената дата, както и към 30.06.2019 г., съставът на Съвета на директорите е:

Петьо Ангелов Иванов	Председател на СД
Илиян Кирилов Дуков	Член на СД
Николай Ангелов Павлов	Член на СД и Изпълнителен директор

ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА НА „БУЛГАРГАЗ“ ЕАД



ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството потвърждава, че при изготвянето на финансовите отчети към 30.06.2019 г. е прилагана адекватна счетоводна политика и те са изготвени на принципа на действащо предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемане на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

ИНФОРМАЦИЯ, ОТНОСНО ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ ПО ДОГОВОРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

Към 30.06.2019 г. и към 30.06.2018 г. членовете на Съвета на директорите са получили следните възнаграждения:

хил. лева

	30.06.2019 г.	30.06.2018 г.
Възнаграждения СД	99	97
Социални осигуровки	8	10
Общо	107	107

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРИДОБИВАНЕ И ПРИТЕЖАНИЕ НА АКЦИИ НА ДРУЖЕСТВОТО ОТ ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ

Членовете на Съвета на директорите не притежават акции на Дружеството. За тях не са предвидени привилегии или изключителни права да придобиват акции и облигации на Дружеството. Всички акции са собственост на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД.

Информация за Участието на членовете на Съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети (в съответствие с изискванията на чл. 247, ал.2, т.4 от Търговския закон) е както следва:

Ботьо Томов Велинов – член на СД от 03.10.2013 г. до 01.09.2018 г.; Председател на СД от 12.12.2013 г. до 01.09.2018 г.:

- не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества;
- притежава повече от 25 на сто от капитала на “Сваргаз” ООД, „Евърфреш“ ЕООД и „Фриягаз“ ООД;
- участва в управлението на „Евърфреш“ ЕООД и „Фриягаз“ ООД като управител.

Петьо Ангелов Иванов – Председател на СД, член на СД от 01.09.2018 г.:

- не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества;
- не притежава повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества;
- участва в управлението на “Южен поток България” АД и на „Контур Глобал Оперейшънс България“ АД като член на СД.

Илиян Кирилов Дуков - член на СД от 06.01.2015 г.:

- не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества;
- притежава повече от 25 на сто от капитала на „Япи Инвестмънс“ ООД, „Лифт Корп“ ООД, „Нилис“ ООД, „Имокорп“ ЕООД и „Инмакс“ ЕООД;
- участва в управлението на „Нилис“ ООД, „Имокорп“ ЕООД и „Инмакс“ ЕООД като управител.

Николай Ангелов Павлов – Изпълнителен директор, член на СД от 22.05.2017 г.:

- не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества;
- не притежава повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества;
- не участва в управлението на други дружества, кооперации като прокурист, управител или член на съвет.

2. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДОГОВОРИТЕ ПО ЧЛ.240Б ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН, СКЛЮЧЕНИ ПРЕЗ ГОДИНАТА

Към 30.06.2019 г., Съветът на директорите или други свързани с тях лица не са сключвали договори по чл.240Б от Търговския закон от името на Дружеството, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО КЪМ 30.06.2019 Г.

Към 30.06.2019 г. „Булгаргаз“ ЕАД осъществява дейността си, както и досега, спазвайки всички нормативни разпоредби. Резултатът от дейността на Дружеството е печалба след облагане с данъци в размер на 27 990 хил. лева (към 30.06.2018 г.: печалба в размер на 9 379 хил. лева).

Към 31 декември 2018 г., вписаният акционерен капитал на „Булгаргаз“ ЕАД е в размер на 231 698 хил. лева., като същият надвишава нетните активи на Дружеството към тази дата с 26 455 хил. лева., с което се попада в хипотезата на чл. 252, ал. 1, т. 5 от Търговския закон.

За 2018 г. Дружеството отчита нетна загуба в размер на 31 978 хил. лева, която е в резултат на начислена провизия за глоба по Дело СОМР/В1/АТ.39849 – ВЕН gas, в размер на 50 244 хил. лева, въз основа на Решение на Европейската комисия от 17.12.2018 г. Дружеството е признало разход за провизия в размер на 1/3 (една трета) част от стойността на глобата, наложена на „БЕХ“ ЕАД, „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД, с общ размер на 77 068 хил. евро. В Решението на Европейската комисия са

изложени твърдения за извършени нарушения от „БЕХ“ ЕАД, „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД за отчетни периоди в миналото – от 2010 г. до 2014 г.

От началото на 2019 г., Ръководството на „Булгаргаз“ ЕАД е предприело действия за привеждане на дейността на Дружеството в съответствие с чл. 252 от Търговския закон. В резултат на това нетната печалба към 30.06.2019 г. в размер на 27 990 хил. лева покрива формираната към 31.12.2018 г. разлика в размер на 26 455 хил. лева, между стойността на вписания акционерен капитал и нетните активи на Дружеството.

ОБЩИ ФАКТОРИ, ЗАСЯГАЩИ ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО

Дейността на „Булгаргаз“ ЕАД обществена доставка на природен газ е регламентирана със Закона за енергетиката и подзаконовите нормативни актове – Наредба за лицензиране, Правила за търговия с природен газ, Наредба за регулиране на цените на природния газ.

Дейността „обществена доставка на природен газ“ е регулирана от КЕВР. Цените, по които „Булгаргаз“ ЕАД закупува природния газ са пазарни, а цените по които Дружеството продава природния газ са регулирани. „Булгаргаз“ ЕАД не разполага с клонова мрежа и не развива научноизследователска и развойна дейност.

1. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА КОЛИЧЕСТВЕНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Доставени и реализирани количества природен газ

Доставките на природен газ, гарантиращи потребностите на клиентите на Дружеството се осигуряват чрез дългосрочни договори, основно с ООО „Газпром Экспорт“.

През разглеждания период на 2019 г., „Булгаргаз“ ЕАД сключи договори за алтернативни доставки на природен газ от внос.

През м. февруари 2019 г., в резултат на постъпило финансово-икономически изгодно търговско предложение от „Дексиа България“ ООД, „Булгаргаз“ ЕАД сключи договор за алтернативна доставка на природен газ на виртуална търговска точка на националната газопреносна мрежа и договор за доставка на ГИС Долни Дъбник за общо 16 901 MWh (6 467 хм³). Количествата са доставени през второ тримесечие на 2019 г.

През м. март 2019 г. „Булгаргаз“ ЕАД проведе открита тръжна процедура за доставка на природен газ за второ тримесечие на 2019 г., с цел нагнетяване и съхранение в ПГХ Чирен. В резултат на проведения търг, през м. април беше сключен договор с класирания на първо място участник в търга ДЕПА за доставка на 1 532 000 MWh (144 000 хм³) природен газ на виртуална търговска точка на националната газопреносна мрежа. Класирането беше осъществено на база критерий „икономически най-изгодна цена“.

През м. април и м. май 2019 г., в резултат на постъпили две финансово-икономически изгодни търговски предложения от Kolmar Group за продажба на природен газ от внос, „Булгаргаз“ ЕАД сключи договори за доставка общо на 1 459 220 MWh (137 816 хм³) втечен природен газ на виртуална търговска точка на националната газопреносна мрежа за второ и трето тримесечие на 2019 г. Доставените количества за второто тримесечие на 2019 г. са 959 220 MWh (90 744 хм³), а през третото тримесечие на 2019 г. ще бъдат доставени 500 000 MWh (47 072 хм³).

През м. юни 2019 г., в резултат на постъпило финансово-икономически изгодно търговско предложение за доставка от внос на природен газ, „Булгаргаз“ ЕАД сключи договор с „Дексиа България“ ООД за доставка през третото тримесечие на 2019 г. на 144 000 MWh (14 000 хм³) втечен природен газ на виртуална търговска точка на националната газопреносна мрежа.

Преносът на природен газ през територията на Румъния се осъществява от „Transgaz S.A. Medias” – Румъния.

Преносът на природен газ през територията на Република България се осъществява от комбинирания оператор „Булгартрансгаз“ ЕАД.

За осъществяването на преноса през територията на Румъния и България, „Булгаргаз“ ЕАД участва в търгове за закупуване на капацитет чрез платформата RBP.

Доставените и реализираните количества природен газ към 30.06.2019 г., спрямо 30.06.2018 г. са представени в таблица № 1:

Таблица № 1

Вид доставка	Мярка	30.06.2019 г.	30.06.2018 г.	Изменение в количества	Изменение в (%)
Доставка	MWh	16 778 007	16 651 436	126 571	0,76%
Реализация	MWh	17 248 562	17 243 452	5 110	0,03%



През отчетния период са доставени общо 16 778 007 MWh (30.06.2018 г.: 16 651 436MWh), което представлява увеличение от 126 571 MWh или 0,76%.

Реализацията към 30.06.2019 г. е 17 248 562 MWh (30.06.2018 г.: 17 243 452 MWh), което представлява увеличение от 5 110 MWh или 0,03%. Незначителното увеличение се дължи основно на консумация на клиенти в отрасъл „Енергетика“, включващ дружества производители на топлинна и/или електрическа енергия.

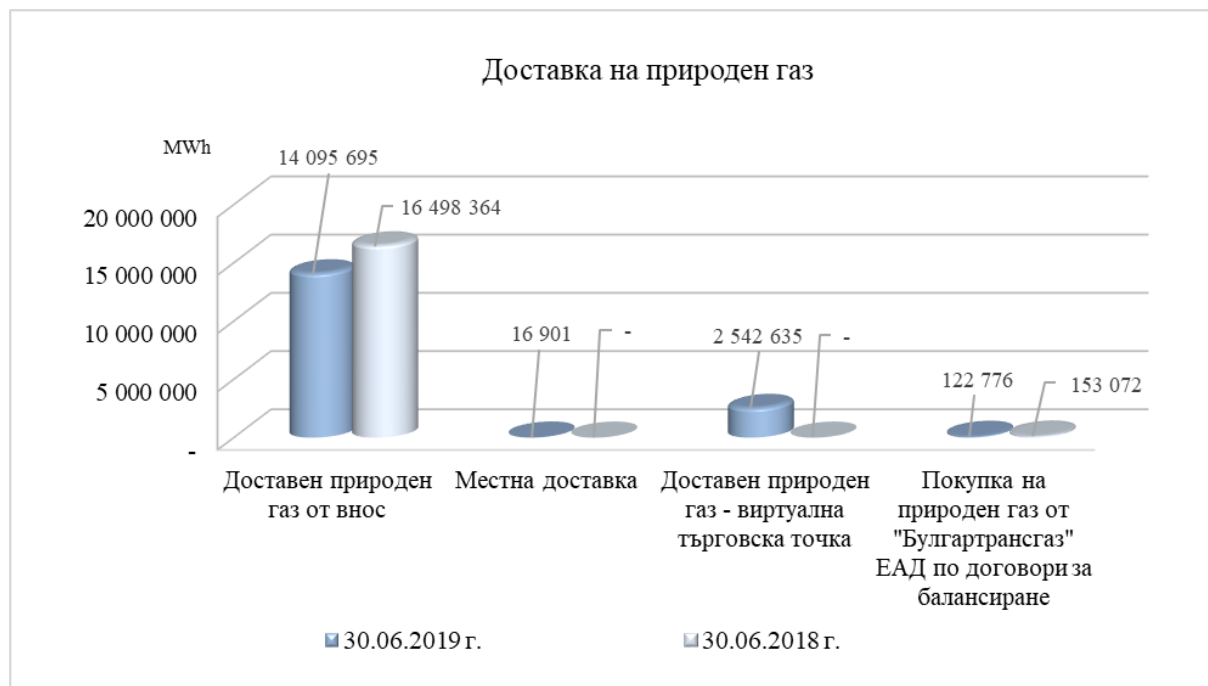
1.1. ДОСТАВЕНИ КОЛИЧЕСТВА ПРИРОДЕН ГАЗ

Доставените количества природен газ към 30.06. 2019 г. спрямо 30.06.2018 г. са показани в таблица № 2.

Таблица № 2

MWh

№	Вид доставка	30.06.2019 г.	30.06.2018 г.	Относителен дял		Изменение в (%)
				30.06.2019 г.	30.06.2018 г.	
1	Доставен природен газ от внос	14 095 695	16 498 364	84,01%	99,08%	(14,56%)
2	Местна доставка	16 901	-	0,10%	-	-
3	Доставен природен газ – виртуална търговска точка	2 542 635	-	15,16%	-	-
4	Покупка на природен газ от "Булгартрансгаз" ЕАД по договори за балансиране	122 776	153 072	0,73%	0,92%	(19,79%)
	Общо	16 778 007	16 651 436	100%	100%	0,76%



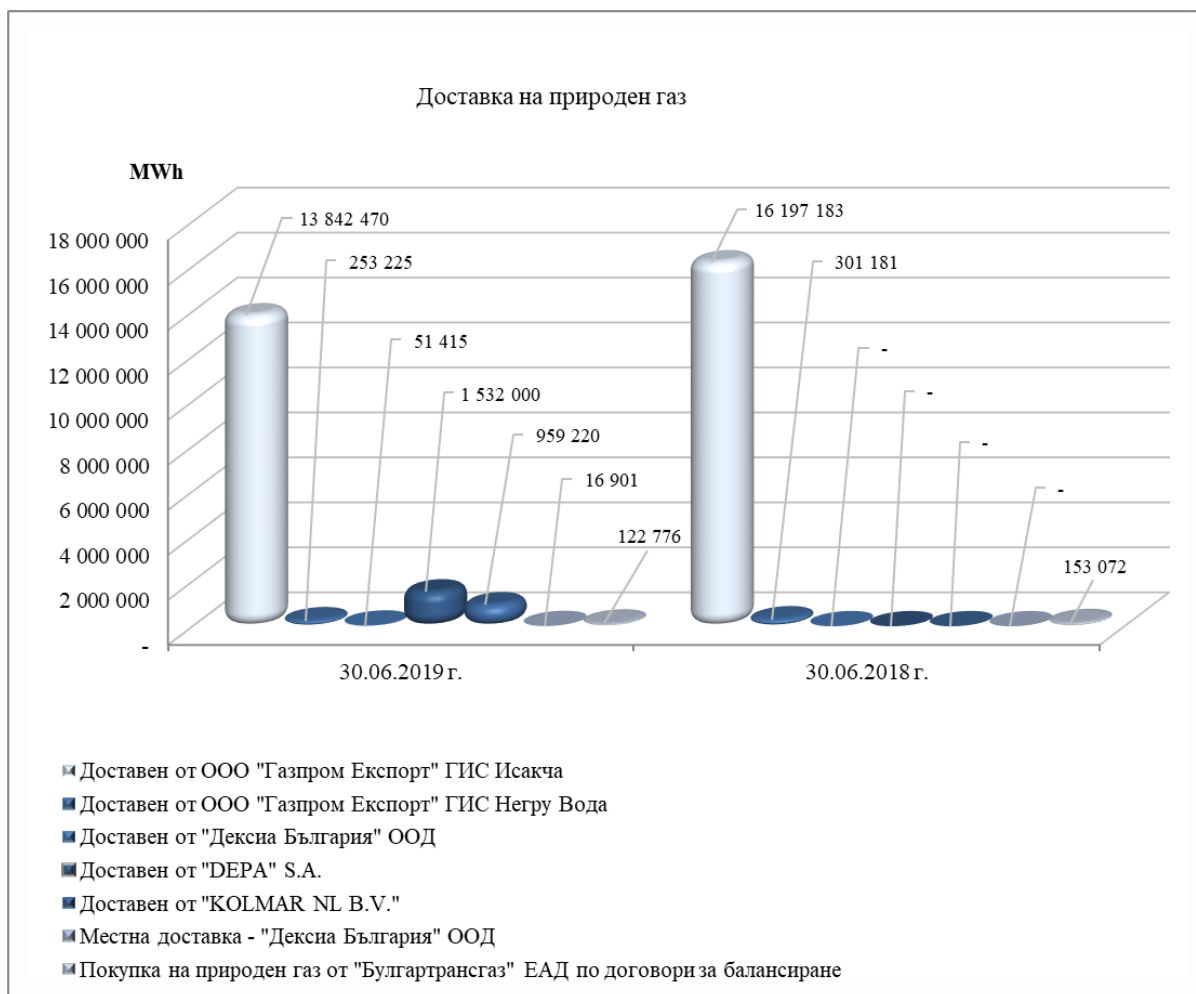
За осигуряване потребностите от природен газ на своите клиенти към 30.06.2019 г., „Булгаргаз“ ЕАД е доставило 14 095 695 MWh природен газ от внос, което е 84,01% от общата доставка, 16 901 MWh, представляващи местна доставка, 2 542 635 MWh покупка на природен газ във виртуална търговска точка на националната газопреносна мрежа, както и от „Булгартрансгаз“ ЕАД по договори за балансиране на системата в размер на 122 776 MWh.

Доставените количества природен газ, разпределени по източници са представени в таблица №3.

Таблица № 3

MWh

№	Вид доставка	30.06.2019 г.	30.06.2018 г.	Относителен дял		Изменение в (%)
				30.06.2019 г.	30.06.2018 г.	
1	Доставен природен газ от внос	14 095 695	16 498 364	84,01%	99,08%	(14,56%)
1.1.	Газпром Експорт:	14 095 695	16 498 364	84,01%	99,08%	(14,56%)
1.1.1	ГИС Исакча	13 842 470	16 197 183	82,50%	97,27%	(14,54%)
1.1.2	ГИС Негру Вода	253 225	301 181	1,51%	1,81%	(15,92%)
2	Местна доставка	16 901	-	0,10%	-	100%
2.1.	"Дексия България" ООД	16 901	-	0,10%	-	100%
3	Доставен природен газ – виртуална търговска точка	2 542 635	-	15,16%	-	100%
3.1.	"Дексия България" ООД	51 415	-	0,31%	-	100%
3.2.	DEPA S.A.	1 532 000	-	9,13%	-	100%
3.3.	KOLMAR NL B.V.	959 220	-	5,72%	-	100%
4	Покупка на природен газ от "Булгартрансгаз" ЕАД по договори за балансиране	122 776	153 072	0,73%	0,92%	(19,79%)
	Общо	16 778 007	16 651 436	100%	100%	0,76%



1.2. ДОБИВ И НАГНЕТЯВАНЕ НА ПРИРОДЕН ГАЗ

За гарантиране сигурността и непрекъсваемостта на доставките на природен газ за своите клиенти „Булгаргаз“ ЕАД използва капацитет на подземното газово хранилище в село Чирен (ПГХ „Чирен“), собственост на комбинираният оператор „Булгартрансгаз“ ЕАД.

Добитите и нагнетените количества природен газ в ПГХ „Чирен“ към 30.06.2019 г. и към 30.06.2018 г. са представени в Таблица № 4.

Таблица № 4

MWh

Период	30.06.2019 г.			30.06.2018 г.		Изменение Добив		Изменение Нагнетяване	
	Добив	Разлика от преизчисление в MWh	Нагнетяване	Добив	Нагнетяване				
Януари	978 927	-	-	955 710	-	23 217	2,43%	-	-
Февруари	810 785	-	-	764 090	-	46 695	6,11%	-	-
Март	446 427	(88)	-	510 190	-	(63 763)	(12,50%)	-	-
Април	-	-	194 779	-	263 225	-	-	(68 446)	(26%)
Май	-	-	787 316	-	547 508	-	-	239 808	43,80%
Юни	-	-	832 257	-	875 899	-	-	(43 642)	(4,98%)
Общо	2 236 139	(88)	1 814 352	2 229 990	1 686 632	6 149	0,28%	127 720	7,57%

Добивът на природен газ към 30.06.2019 г. е 2 236 139 MWh, което представлява увеличение с 6 149 MWh (с 0,28%) спрямо 30.06.2018 г.: 2 229 990 MWh, дължащо се на предвиденото с програмата на „Булгаргаз“ ЕАД по-голямо количество за добив през първото полугодие на 2019 г., както и на различната представителна калоричност използвана за преизчисляване от обемни в енергийни единици на добитите количества.

Нагнетените количества природен газ към 30.06.2019 г. са 1 814 352 MWh, които са повече със 127 720 MWh (със 7,57%), спрямо 30.06.2018 г., когато са били 1 686 632 MWh. Увеличението се дължи на предложения от „Булгаргаз“ ЕАД разпределен капацитет на „Булгартрансгаз“ ЕАД в ПГХ Чирен за съхранение на природен газ през полугодieto на 2018-2019, спрямо същия на 2017- 2018 газова година.

2. РЕАЛИЗАЦИЯ НА ПРИРОДЕН ГАЗ

2.1. ОБЩО ПОТРЕБЛЕНИЕ

“Булгаргаз” ЕАД осигурява надеждна доставка на природен газ на своите клиенти в съответствие с договорните изисквания за количество и качество. Към 30.06.2019 г. са продадени 17 248 562 MWh природен газ, което е увеличение от 5 110 MWh или 0,03%, в сравнение с реализираните количества към 30.06.2018 г. – 17 243 452 MWh.

Реализацията по месеци спрямо общото реализирано количество за периода е представена в таблица № 5.

Таблица № 5

Отчетен период	30.06.2019 г.		30.06.2018 г.		Изменение	
	MWh	дял в %	MWh	дял в %	MWh	%
Януари	4 250 914	24,64%	3 959 784	22,96%	291 130	7,35%
Февруари	3 461 168	20,07%	3 589 362	20,82%	(128 194)	(3,57%)
Март	3 032 393	17,58%	3 397 507	19,70%	(365 114)	(10,75%)
Април	2 648 820	15,36%	2 145 850	12,44%	502 970	23,44%
Май	2 104 495	12,20%	2 159 970	12,53%	(55 475)	(2,57%)
Юни	1 750 772	10,15%	1 990 979	11,55%	(240 207)	(12,06%)
Общо	17 248 562	100%	17 243 452	100%	5 110	0,03%



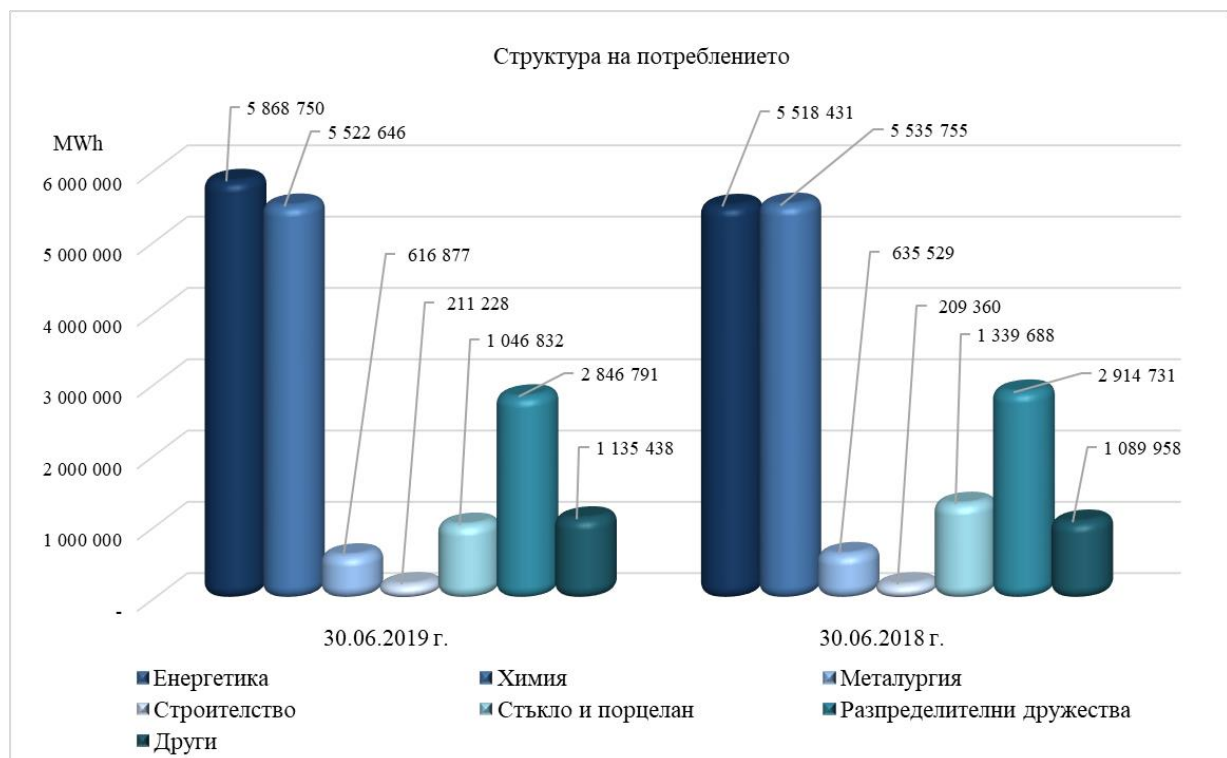
2.2. СТРУКТУРА НА ПОТРЕБЛЕНИЕТО

Реализираните количества природен газ от клиенти на Дружеството по основни отрасли на икономиката към 30.06.2019 г. и към 30.06.2018 г. са представени в таблица №6.

Таблица №6

Отрасъл	30.06.2019 г.		30.06.2018 г.		Изменение	
	MWh	дял в %	MWh	дял в %	MWh	%
Енергетика	5 868 750	34,02%	5 518 431	32%	350 319	6,35%
Химия	5 522 646	32,02%	5 535 755	32,10%	(13 109)	(0,24%)
Металургия	616 877	3,58%	635 529	3,69%	(18 652)	(2,93%)
Строителство	211 228	1,23%	209 360	1,22%	1 868	0,89%
Стъкло и порцелан	1 046 832	6,07%	1 339 688	7,77%	(292 856)	(21,86%)
Разпределителни дружества	2 846 791	16,50%	2 914 731	16,90%	(67 940)	(2,33%)
Други	1 135 438	6,58%	1 089 958	6,32%	45 480	4,17%
Общо	17 248 562	100%	17 243 452	100%	5 110	0,03%

Към 30.06.2019 г. реализацията в сравнение със същия период на 2018 г. се увеличава с 5 110 MWh или 0,03%. Това е в резултат основно на повишена консумация на клиенти от отрасъл „Енергетика“.



Данните, представени в таблицата №6 и изобразени на графиката по-горе показват следната тенденция в структурата на потребление на природен газ:

- ✓ основните потребители на природен газ остават предприятията от сферата на енергетиката и химическата промишленост;
- ✓ увеличение на потреблението на природен газ се наблюдава при предприятията от сферата на отрасли „Енергетика“ и „Строителство“;
- ✓ при всички други отрасли се наблюдава намаление на потреблението.

3. ЦЕНИ ЗА ДОСТАВКА НА ПРИРОДЕН ГАЗ И РЕАЛИЗАЦИЯТА МУ НА ВЪТРЕШНИЯ ПАЗАР

Сравнението между среднопретеглената доставна и продажна цена към 30.06.2019 г., без включени разходи за достъп и пренос е показано в Таблица №7.

Таблица №7

Период	Средно претеглена доставна цена до вход на газопреносна система	Средно претеглена продажна цена без включени цени за достъп и пренос	Разлика между продажна и доставна цена	
	(лева /MWh)	(лева /MWh)	в лева	в %
Първо тримесечие 2019 г.	45,27	44,81	(0,46)	(1,03%)
Второ тримесечие 2019 г.	43,48	45,17	1,69	3,74%
1-во полугодие 2019 г.	44,38	44,95	0,57	1,26%
1-во полугодие 2018 г.	33,47	33,64	0,17	0,51%

Доставната цена до входа на газопроводната мрежа (до българска граница) включва разходи за закупуване на природен газ по Договор с ООО „Газпром Експорт“ и разходи за пренос през територията на Румъния. В цената са включени и осъществените покупки на природен газ от други доставчици - “Kolmar NL B.V., DEPA S.A. и „Дексия България“ ООД.

Към 31.03.2019 г., продажната цена е по-ниска от доставната, поради по- високи от одобрените от КЕВР разходи за добив на природен газ от ПГХ Чирен, свързани с пренос и капацитет.

Средно претеглената продажна цена отчита продажбите на клиенти на природен газ в страната през съответния период по регулирана от КЕВР цена, в т.ч. продажбите по договор за покупко-продажба на природен газ за балансиране.

III. РИСКОВИ ФАКТОРИ

Основните фактори, носещи риск в дейността на Дружеството са: продажбата на природен газ по регулирана цена по-ниска от покупната цена; търговските и други вземания и задължения; валутен риск свързан с промяна в обменните курсове на чуждестранни валути.

При осъществяване на дейността на Дружеството съществуват следните видове рискове:

1. РЕГУЛАТОРЕН/ЦЕНОВИ РИСК

Спецификата на дейността на „Булгаргаз“ ЕАД произтича от това, че е „Обществен доставчик на природен газ“. Дружеството закупува природен газ за удовлетворяване потребностите на своите клиенти по пазарни цени, а реализира същите по регулирани цени. Несъответствието между тях крие рискове за Дружеството при изпълнение на функционалните си задължения.

При прилагане на регулирани продажни цени по-ниски от покупните, приходите са недостатъчни да покрият действителните разходи за закупуване и доставка на природен газ и Дружеството изпитва затруднения при заплащане на дължими суми към доставчици. Съгласно условията по договорите за доставка се начисляват глоби и неустойки за забавени плащания.

2. ВАЛУТЕН РИСК

Валутният риск е свързан с промяна в обменните курсове на чуждестранни валути, които водят до реализирането на печалба или загуба от преоценка на активите в чуждестранна валута.

Основният риск за „Булгаргаз“ ЕАД произтича от необходимостта да закупува природния газ в щатски долари и да го продава в лева. По този начин Дружеството е изложено на риск от промяна на валутния курс. Утвърдената пределна цена, определена от КЕВР за всеки регулаторен период се определя при фиксиран курс на щатския долар спрямо лева.

Дружеството е изложено на риск от загуби при трайно покачване на курса на щатския долар през периода на прилагане на цените, спрямо използвания при тяхното утвърждаване курс. Също така Дружеството е изложено и на риск да реализира загуба от преоценка на валутните си експозиции, поради динамичното движение на курса на долара.

3. КРЕДИТЕН РИСК

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича от вземания от клиенти. Най-големите клиенти на Дружеството са топлофикационните дружества, които имат проблеми със събираемостта на своите вземания и изпитват сериозни затруднения при погасяване на задълженията си при настъпване на падежа. Дружеството осъществява текущ мониторинг и анализ на своите вземания, следи поведението на клиентите си и детайлно отчита дейността на длъжниците си. С някои от клиентите, които изпитват затруднения да погасяват текущите си задължения, се сключват допълнителни споразумения за разсрочване. Като крайна мярка се прибегва до преустановяване на подаването на природен газ и защитаване на интересите на „Булгаргаз“ ЕАД по съдебен път.

4. ЛИКВИДЕН РИСК

Ликвиден риск възниква, когато Дружеството не е в състояние да посрещне текущите си задължения и поетите финансови ангажименти. Те се отразяват в краткосрочните пасиви на Дружеството, а именно задължения за пренос и съхранение, задължения към държавата под формата на данъци и акцизи, задължения по търговски заеми и регулярни плащания, свързани с оперативната дейност. Краткосрочните задължения изискват прецизно планиране на паричните потоци, на база месечни прогнози.

IV. ПЕРСПЕКТИВИ И РАЗВИТИЕ

Перспективите за развитие на Дружеството са свързани с реализирането на стратегическите и оперативни цели.

1. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ

Основна стратегическа цел на „Булгаргаз“ ЕАД е да спазва отговорностите и задълженията, съдържащи се в Лицензията за доставката на природен газ, като прилага всички необходими мерки за обезпечаване на своевременни доставки на качествен природен газ за потребителите.

- За постигане на заложените цели, Дружеството полага усилия за осигуряване на алтернативни източници и маршрути за доставка на природен газ, които да увеличат портфолиото на географските доставки и да спомогнат за повишаване на сигурността и надеждността при доставките на газ. През първото полугодие на 2019 г. за първи път в своята история „Булгаргаз“ ЕАД закупи природен газ от внос от алтернативни доставчици на икономически по-изгодни цени в сравнение с действащия дългосрочен договор. Основната доставка от внос продължава да се осъществява от една единствена входна точка, като в същото време добивът на газ от находища в страната е преустановен. Това носи риск, предвид конфликта между Украйна и Руската Федерация;
- Поддържане на постоянна финансова стабилност и повишаване на икономическата ефективност от дейността на Дружеството;
- Навлизане на газовия пазар на съседни страни.

2. ОПЕРАТИВНИ ЦЕЛИ

- Осигуряване на финансовата стабилност за Дружеството;
- Предлагане на по-гъвкави услуги на клиентите.

В краткосрочен план основната цел е осигуряване на финансовата стабилност на Дружеството в условията на пазарна несигурност в страната и висока междуфирмена задлъжнялост. “Булгаргаз” ЕАД оптимизира паричния си поток, чрез повишаване на събираемостта на вземанията от клиенти, тяхната продажба на трети лица, както и осигуряване на финансов ресурс под формата на заеми.

V. ФИНАНСОВО-ИКОНОМИЧЕСКО СЪСТОЯНИЕ

Финансово-икономическото състояние на “Булгаргаз” ЕАД е разгледано и анализирано въз основа на изготвени финансово-счетоводни отчети, а именно отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и отчет за паричните потоци към 30.06.2019 г., съпоставени със същия период на 2018 г., както и отчет за финансовото състояние на Дружеството към 30.06.2019 г., съпоставен с предходния период към 30.06.2018 г.

ОСНОВНИ ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Основните финансово-икономически резултати от дейността на Дружеството към 30.06.2019 г. и към 30.06.2018 г. са представени както следва:

хил. лева

Показатели	30.06.2019 г.	30.06.2018 г. преизчислен	Изменение	Изменение (%)
Общо приходи от дейността	825 508	635 689	189 819	29,86%
Общо разходи за дейността	(794 850)	(622 689)	(172 161)	27,65%
ЕБИТДА	30 866	13 092	17 774	135,76%
ЕБИТ	30 658	13 000	17 658	135,84%
ЕВТ	28 010	10 421	17 589	168,78%

хил. лева

Показатели	30.06.2019 г.	31.12.2018г.	Изменение	Изменение (%)
Дълготрайни материални активи	104	100	4	4,00%
Общо активи	405 340	339 742	65 598	19,31%
Текущи активи	377 264	325 711	51 553	15,83%
Текущи пасиви	121 478	84 183	37 295	44,30%
Парични наличности	9 874	100	9 774	9774,00%
Оборотен капитал	255 786	241 528	14 258	5,91%
Собствен капитал	233 233	205 243	27 990	13,64%
Акционерен капитал	231 698	231 698	0	0,00%
Резерви	7 412	7 412	0	0,00%
Неразпределена печалба /(непокрита загуба)	(5 877)	(33 867)	27 990	82,65%
Печалба/загуба за текущ период	27 990	(31 978)	59 968	187,53%
Численост на персонала	52	54	(2)	(3,70%)

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

хил. лева

	30.06.2019 г.		30.06.2018 г., преизчислен		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
Приходи	825 508	100,00%	635 689	100,00%	189 819	29,86%
Приходи от продажба на природен газ	816 066	98,86%	626 732	98,59%	189 334	30,21%
Други приходи	9 442	1,14%	8 957	1,41%	485	5,41%
-неустойки по просрочени вземания/задължения	6 871	0,83%	7 644	1,20%	(773)	(10,11%)
-санкции за количество 105%	1 652	0,20%	907	0,14%	745	82,14%
- неустойки за неприети к-ва по т.7.4 и 7.5	817	0,10%	405	0,06%	412	101,73%
- приходи нерегулирана дейност	0	0,00%	0	0,00%	-	-
- други приходи	102	0,01%	1	0,00%	101	10100%
Разходи по икономически елементи	(794 850)	100,00%	(622 689)	100,00%	(172 161)	27,65%
Себестойност на продадения природен газ	(790 134)	99,41%	(609 691)	97,91%	(180 443)	29,60%
Възстановена/(начислена) обезценка	(617)	0,08%	(9 045)	1,45%	8 428	(93,18%)
Възст.(начисл.) обезц.вземания нетно	(543)	0,07%	(9 045)	1,45%	8 502	(94,00%)
Възст.(начисл.) обезц.парична наличност	(57)	0,01%	0	0,00%	(57)	
Възст.(начисл.) обезц. на природен газ	(17)	0,00%	0	0,00%	(17)	
Признати (начислени) разходи за провизии	0	0,00%	0	0,00%	-	
Разходи за материали	(25)	0,00%	(38)	0,01%	13	(34,21%)
-горивен газ	0	0,00%	(14)	0,00%	14	(100,00%)
-основни материали	(4)	0,00%	(1)	0,00%	(3)	300,00%
- горива и смазочни материали	(12)	0,00%	(11)	0,00%	(1)	9,09%
- канцеларски материали и консумативи	(5)	0,00%	(7)	0,00%	2	(28,57%)
- санитарни материали	(2)	0,00%	(3)	0,00%	1	(33,33%)
- рекламни материали	(1)	0,00%	0	0,00%	(1)	
- други материали	(1)	0,00%	(2)	0,00%	1	(50,00%)
Разходи за външни услуги	(2 482)	0,31%	(2 271)	0,36%	(211)	9,29%
- разходи за съхранение на природен газ	(1 204)	0,15%	(1 111)	0,18%	(93)	8,37%
- разходи по договори за управление	(66)	0,01%	(46)	0,01%	(20)	43,48%
- лицензионни такси	(337)	0,04%	(292)	0,05%	(45)	15,41%
- застраховки	(55)	0,01%	(51)	0,01%	(4)	7,84%
- наеми	(7)	0,00%	(127)	0,02%	120	(94,49%)
- съдебни такси и разноски	(582)	0,07%	(459)	0,07%	(123)	26,80%
- комуникации	(51)	0,01%	(45)	0,01%	(6)	13,33%
- възнаграждение одитен комитет	(40)	0,01%	(35)	0,01%	(5)	14,29%
- консултантски и одиторски услуги	(43)	0,01%	(27)	0,00%	(16)	59,26%
- ремонт и техническа поддръжка	(13)	0,00%	(7)	0,00%	(6)	85,71%
- поддръжка сграда	0	0,00%	(3)	0,00%	3	(100,00%)
- комунални услуги	(13)	0,00%	(11)	0,00%	(2)	18,18%
- абонаментен сервиз	(6)	0,00%	(13)	0,00%	7	(53,85%)
- паркоместа	(10)	0,00%	(10)	0,00%	-	0,00%
- преводни услуги	(7)	0,00%	(2)	0,00%	(5)	250,00%
- охрана	(34)	0,00%	(23)	0,00%	(11)	47,83%
- трудова медицина	(1)	0,00%	(1)	0,00%	-	0,00%
- такси - КЕВР за утв. цена	(3)	0,00%	(2)	0,00%	(1)	50,00%
- такси други	(10)	0,00%	(6)	0,00%	(4)	66,67%
Разходи за амортизация	(207)	0,03%	(92)	0,01%	(115)	125,00%
Разходи за възнаграждения и осигуровки	(1 339)	0,17%	(1 418)	0,23%	79	(5,57%)
- разходи за възнаграждения	(1 161)	0,15%	(1 246)	0,20%	85	(6,82%)
- разходи за социални осигуровки	(178)	0,02%	(172)	0,03%	(6)	5,83%
Други разходи	(46)	0,01%	(134)	0,02%	88	(65,68%)
- неустойки за забавени плащания	0	0,00%	(103)	0,02%	103	(100,00%)

	30.06.2019 г.		30.06.2018 г., презчислен		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
- командировки и представителни разходи	(25)	0,00%	(13)	0,00%	(12)	92,31%
- обучение	0	0,00%	(3)	0,00%	3	(100,00%)
- еднократни данъци	(6)	0,00%	(7)	0,00%	1	(14,29%)
- дарения	(8)	0,00%	(3)	0,00%	(5)	166,67%
- членство в организации	(2)	0,00%	(3)	0,00%	1	(33,33%)
- други	(4)	0,00%	(2)	0,00%	(2)	102,43%
Печалба/(загуба) от оперативната дейност	30 658		13 000		17 658	135,84%
Финансови приходи/(разходи)-нетно	(2 648)		(2 579)		(69)	(2,71%)
Финансови приходи	1 595	100,00%	12	100,00%	1 583	13183,33%
- приходи от лихви по дългосрочни вземания	1 595	0,19%	12	0,00%	1 583	13183,33%
Финансови разходи	(4 243)	100,00%	(2 591)	100,00%	(1 652)	63,76%
- разходи за задълж. по търг. задълж.- свързани лица	(63)	(0,01%)	(384)	(0,06%)	321	(83,59%)
- разходи за лихви по заеми към банки	(1)	(0,00%)	0	0,00%	(1)	-
- разходи за лихви по споразумения за обратно изкупуване	0	0,00%	(61)	(0,01%)	61	(100,00%)
- разходи за лихви просрочени данъчни задължения	(16)	(0,00%)	0	0,00%	(16)	-
- други разходи за лихви	(11)	(0,00%)	0	0,00%	(11)	-
- загуба от промяна на валутни курсове	(3 960)	(0,48%)	(2 115)	(0,33%)	(1 845)	87,22%
- банкови такси	(192)	(0,02%)	(31)	(0,00%)	(161)	519,35%
Печалба/(загуба) преди облагане с данъци	28 010		10 421		17 589	168,78%
Приходи/(разходи) за данъци върху доходите	(20)	(0,00%)	(1 042)	(0,16%)	1 022	(98,08%)
Нетна печалба/(загуба) за периода	27 990		9 379		18 611	198,43%

ПРИХОДИ

Дружеството е реализирало 17 248 562 MWh природен газ на стойност 816 066 хил. лева към 30.06.2019 г. (30.06.2018 г.: 17 243 452 MWh на стойност 626 732 хил. лева). Нетният резултат от продажба на природен газ към 30.06.2019 г. възлиза на 25 932 хил. лева (30.06.2018 г.: 17 041 хил. лева), което представлява увеличение с 8 891 хил. лева. През отчетния период е налице положителна разлика между средно-претеглена продажна цена и средно-претеглена доставна цена на природния газ от 0,57 лева. Към 30.06.2018 г., разликата също е положителна с 0,17 лева (*Виж Таблица №7*).

РАЗХОДИ

Разходите по икономически елементи включват: себестойност на продадения природен газ, разходи за обезценка, разходи за материали, разходи за външни услуги, разходи за амортизации, разходи за трудови възнаграждения, разходи за социални осигуровки и надбавки, разходи за провизии и други. Към 30.06.2019 г. те са в размер на 794 850 хил. лева (30.06.2018 г. 622 689 хил. лева), което представлява увеличение от 172 161 хил. лева или 27,65%.

С най-голям относителен дял - 99,41% от общите разходи е себестойността на продадения природен газ към 30.06.2019 г. в размер на 790 134 хил. лева (30.06.2018 г.: 609 691 хил. лева или 96,71%). За отчетния период на 2019 г., в сравнение с предходния на 2018 г., себестойността на продадения газ е с 29,60% по-висока.

Към 30.06.2019 г. е възстановена или начислена обезценка на:

- вземанията в размер на 543 хил. лева (30.06.2018 г.: 13 030 хил. лева);

- паричните средства на парични средства 58 хил. лева (30.06.2018 г. не е начислявана такава);
- природния газ 17 хил. лева (30.06.2018 г. не е начислявана такава).

Разходите за външни услуги към 30.06.2019 г. са в размер на 2 482 хил. лева (30.06.2018 г.: 2 271 хил. лева), което представлява увеличение от 211 хил. лева или 9,29%. Това се дължи на увеличение на разходите за съдебна такси и разноски, както и на разходите за съхранение на природен газ.

Другите разходи към 30.06.2019 г. са в размер на 46 хил. лева (30.06.2018 г.: 134 хил. лева), което представлява намаление с 88 хил. лева или 65,67% в сравнение с предходния отчетен период.

Резултатът от оперативна дейност е печалба в размер на 30 658 хил. лева към 30.06.2019 г. (30.06.2018 г.: печалба 13 000 хил. лева), което е увеличение от 17 658 хил. лева.

Нетният резултат от финансовите приходи и разходи към 30.06.2019 г. е отрицателен в размер на 2 648 хил. лева (30.06.2018 г.: отрицателен 2 579 хил. лева), което представлява увеличение със 69 хил. лева. За отчетния период е реализирана загуба от промяна във валутни курсове в размер на 3 960 хил. лева (30.06.2018 г.: загуба от 2 115 хил. лева).

През отчетния период са начислени разходи за лихви по търговски задължения към свързани лица в размер на 63 хил. лева (30.06.2018 г.: 384 хил. лева) или намаление от 321 хил. лева, дължащо се на изплатени задължения по търговски споразумения.

След отразяване на финансовите приходи и разходи към 30.06.2019 г., финансовият резултат преди данъци е печалба в размер на 28 010 хил. лева (30.06.2018 г.: печалба 10 421 хил. лева), което представлява увеличение с 17 589 хил. лева.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 30.06.2019 г. активите на Дружеството са в размер на 405 340 хил. лева (31.12.2018 г.: 339 742 хил. лева). Измененията в структурата на активите за двата периода е показана в следната таблица:

хил. лева

	30.06.2019 г.		31.12.2018 г.		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
Активи						
Нетекущи активи						
Машини и съоръжения	104	0,37%	100	0,71%	4	4,00%
Нематериални активи	739	2,63%	117	0,83%	622	531,62%
Търговски и други вземания	13 317	47,43%	-	0,00%	13 317	
-търговски вземания от продажба на природен газ	13 317	47,43%	-	0,00%	13 317	
Отсрочени данъчни активи	13 916	49,57%	13 814	98,45%	102	0,74%
Обща сума на нетекущи активи	28 076	100,00%	14 031	100,00%	14 045	100,10%
Текущи активи						
Материални запаси	84 804	22,48%	90 943	27,92%	(6 139)	(6,75%)
- природен газ	84 781	22,47%	90 923	27,92%	(6 142)	(6,76%)
- материали	23	0,01%	20	0,01%	3	15,00%
Търговски и други вземания	282 586	74,90%	234 668	72,05%	47 918	20,42%
-търговски вземания от продажба на природен газ	147 803	39,18%	143 292	43,99%	4 511	3,15%
- съдебни и присъдени вземания	1 275	0,34%	-	0,00%	1 275	
- предплатени аванси за доставка на природен газ	119 957	31,80%	75 030	23,04%	44 927	59,88%
- съдебни КТБ	-	0,00%	365	0,11%	(365)	(100,00%)
- вземания от свързани лица (пр.газ, депозити и гаранции)	11 599	3,07%	11 865	3,64%	(266)	(2,24%)
- други вземания	1 952	0,52%	4 116	1,26%	(2 164)	(52,58%)
Пари и парични еквиваленти	9 874	2,62%	100	0,03%	9 774	9774,00%
Обща сума на текущи активи	377 264	100,00%	325 711	100,00%	51 553	15,83%
Общо активи	405 340		339 742		65 598	19,31%

НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Нетекущите активи към 30.06.2019 г. са в размер на 28 076 хил. лева (31.12.2018 г.: 14 031 хил. лева), което представлява увеличение с 14 045 хил. лева или 100,10%. Нетекущите активи през отчетния период се формират от търговски вземания от продажба на природен газ в размер на 13 317 хил. лева, нетекущи материални и нематериални активи в размер на 843 хил. лева и отсрочени данъчни активи за 13 916 хил. лева.

Считано от 01.01.2019 г., съгласно МСФО 16 е приложен еднотипен модел на счетоводно третиране на договор за нает актив – офис сграда. Признат е актив „право на ползване“, на стойност 546 хил. лв., който ще се амортизира за периода на договора и респективно отчетено лизингово задължение по този договор. Към 30.06.2019 г., размерът на лизинговото задължение е 434 хил. лева, общо текуща и нетекуща част.

ТЕКУЩИ АКТИВИ

Текущите активи на Дружеството към 30.06.2019 г. възлизат на 377 264 хил. лева (31.12.2018 г.: 325 711 хил. лева), което представлява увеличение с 51 553 хил. лева или 15,83%, в резултат на увеличение на паричните наличности и предплатените аванси.

Материалните запаси към 30.06.2019 г. възлизат на 84 804 хил. лева (31.12.2018 г.: 90 943 хил. лева), което представлява намаление от 6 139 хил. лева или 6,75%.

Търговски и други вземания към 30.06.2019 г. възлизат на 282 586 хил. лева (31.12.2018 г.: 234 668 хил. лева), което представлява увеличение от 47 918 хил. лева или 20,42%, спрямо 2018 г.

Предплатеният аванс за доставка на природен газ към 30.06.2019 г. е в размер на 119 957 хил. лева (31.12.2018 г.: 75 030 хил. лева), което представлява увеличение с 44 927 хил. лева или 59,88%.

Най-големите търговски вземания за доставен, но неплатен природен газ към 30 юни 2019 г. са от следните дружества:

хил. лева

Контрагент	Вземания по споразумения за разсрочване	Вземания с ненастъпил падеж	Просрочени вземания	Общо
„Топлофикация София“ ЕАД	-		110 151	110 151
„Топлофикация Плевен“ ЕАД	19 359			19 359
„Лукойл Нефтохим Бургас“ АД	-	14 332		14 332
„ТЕЦ Варна“ ЕАД	-	-	6 533	6 533
„Ситигаз България“ ЕАД	-	2 911		2 911
„Топлофикация Бургас“ ЕАД	3 126			3 126
„Топлофикация Враца“ ЕАД	2 153			2 153
Други	-	95	2 551	2 646
Общо	24 637	17 338	119 235	161 210

Дългосрочните вземания са в резултат на сключени допълнителни споразумения за разсрочване на просрочените задължения.

Паричните средства на Дружеството по разплащателни сметки и в брой в края на отчетния период са в размер на 9 874 хил. лева (31.12.2018 г.: 100 хил. лева), което представлява увеличение с 9 774 хил. лева.

ИЗМЕНЕНИЯ В СТРУКТУРАТА НА КАПИТАЛА И ПАСИВИТЕ

хил. лева

	30.06.2019 г.		31.12.2018 г.		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
Собствен капитал и пасиви						
Собствен капитал						
Акционерен капитал	231 698	99,34%	231 698	112,89%	0	0,00%
Законови резерви	7 366	3,16%	7 367	3,59%	(1)	(0,01%)
Други резерви	46	0,02%	45	0,02%	1	2,22%
Неразпределена печалба/(Натрупана загуба)	(5 877)	(2,52%)	(33 867)	(16,50%)	27 990	82,65%
Общо собствен капитал	233 233	100%	205 243	100%	27 990	13,64%
Пасиви						
Нетекущи пасиви						
Лизингово задължение	313	0,62%	0	0,00%	313	
Провизии	50 244	99,24%	50 244	99,86%	0	0,00%
Задължения за обезщетения при пенсиониране	72	0,14%	72	0,14%	(0)	(0,33%)
Обща сума на нетекущи пасиви	50 629	100,00%	50 316	100,00%	313	0,62%
Текущи пасиви					0	
Заеми	3	0,00%	3 687	4,38%	(3 684)	(99,92%)
- задължения по получени банкови заеми	3	0,00%	3 687	4,38%	(3 684)	(99,92%)
Търговски и други задължения	121 274	99,83%	80 197	95,27%	41 077	51,22%
- търговски задължения	64 192	52,84%	11 957	14,20%	52 235	436,86%
- задължения към свързани лица	1 562	1,29%	13 469	16,00%	(11 907)	(88,41%)
- аванси получени от клиенти за продажба на природен газ	36 562	30,10%	15 113	17,95%	21 449	141,92%
- ДДС за внасяне	17 793	14,65%	37 599	44,66%	(19 806)	(52,68%)
- Акциз за внасяне	439	0,36%	1 762	2,09%	(1 323)	(75,09%)
- задължения към персонала	90	0,07%	131	0,16%	(41)	(31,30%)
- задължения към осигурителни предприятия	67	0,06%	74	0,09%	(7)	(9,46%)
- лизингово задължение, текуща част	120	0,10%	0	0,00%	120	
- други задължения	450	0,37%	92	0,11%	358	388,80%
Корпоративен данък	122	0,10%	220	0,26%	(98)	(44,55%)
Провизия за правни задължения		0,00%	0	0,00%	0	
Задължения за обезщетения при пенсиониране	79	0,07%	79	0,09%	0	0,00%
Обща сума на текущи пасиви	121 478	100,00%	84 183	100,00%	37 295	44,30%
Общо пасиви	172 107		134 499		37 608	27,96%
Общо собствен капитал и пасиви	405 340		339 742		65 598	19,31%

КАПИТАЛОВА СТРУКТУРА

Регистрираният акционерен капитал към 30.06.2019 г. е в размер на 231 698 хил. лева (31.12.2018 г.: 231 698 хил. лева) и е без промяна през отчетния период.

Към 30 юни 2019 г. натрупаната загуба е в размер на 5 877 хил. лева (31.12.2018 г.: натрупана загуба от 33 867 хил. лева). Изменението към 30 юни 2019 г. е 27 990 хил. лева, представляващо нетната печалба за отчетния период на 2019 г.

НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

Нетекущите пасиви на Дружеството към 30.06.2019 г. са в размер на 50 629 хил. лева (31.12.2018 г.: 50 316 хил. лева), което представлява увеличение с 313 хил. лева или 0,62%, формиращо се от лизингово задължение, провизия за правно задължение, свързано с *Дело COMP/В1/АТ.39849 – ВЕН gas* и задължение за обезщетение при пенсиониране.

ТЕКУЩИ ПАСИВИ

Към 30.06.2019 г. текущите пасиви на Дружеството са в размер на 121 478 хил. лева (31.12.2018 г.: 84 183 хил. лева), което представлява увеличение с 37 295 хил. лева или 44,30%.

Към 30.06.2019 г., Дружеството има неусвоени кредити (овърдрафти), както следва: лимит по овърдрафт в размер на 10 900 хил. лева от „Ситибанк Европа“ АД – клон България, лимит по овърдрафт в

размер на 12 000 хил. лева от „ЦКБ“ АД, както и лимит по овърдрафт в размер на 10 000 хил. лева от „Експресбанк“ АД.

Търговските и други задължения се увеличават с 41 077 хил. лева или 51,22%, в сравнение с 2018 г., което се дължи на текущи задължения към доставчици. Текущите задълженията за ДДС към НАП са в размер на 17 793 хил. лева (31.12.2018 г.: 37 599 хил. лева).

Към 30.06.2019 г. са намалели задълженията към свързани лица.

Увеличение се наблюдава при търговските задължения за получени аванси от клиенти на природен газ 21 449 хил. лева.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

В таблицата са посочени данни за промените на паричните потоци към 30.06.2019 г., спрямо 30.06.2018 г.:

хил. лева

	1-во шестмесечие на 2019 г.	1-во шестмесечие на 2018 г.	Изменение	
	хил. лв	хил. лв	хил. лв	%
Нетни парични потоци от оперативна дейност	12 289	28 030	(15 741)	(56,16%)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	1 294	(89)	1 383	1553,93%
Нетни парични потоци от финансова дейност	(64)	(29 653)	29 589	99,78%
Нетна промяна на паричните средства и еквиваленти през периода	13 519	(1 712)	15 231	889,66%
Парични средства и еквиваленти в началото на периода	(3 587)	2 145	(5 732)	(267,23%)
Парични средства и еквиваленти в края на периода	9 932	433	9 499	2193,76%

Нетният паричен поток от оперативна дейност на Дружеството към 30.06.2019 г. е положителен и е в размер на 12 289 хил. лева (30.06.2018 г.: положителен в размер на 28 030 хил. лева) – наблюдава се намаление от 15 741 хил. лева или 56,16%. Той е формиран от разликата между постъпленията от клиенти за продаден природен газ и плащания към доставчици за закупен природен газ.

През отчетния период „Булгаргаз“ ЕАД е платило за данъчни задължения в размер на 191 239 хил. лева (2018 г.: 136 363 хил. лева).

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Описани са в Приложение 21 „Събития настъпили след края на отчетния период“ от междинния съкратен финансов отчет.

ФИНАНСОВИ КОЕФИЦИЕНТИ

Това са показатели, базиращи се на финансовите отчети, които целят да дадат цялостна оценка за финансовото състояние, рентабилността и ефективността при използване на активите за изпълнение на оперативни цели.

Към 30.06.2019 г. финансовите коефициенти показват финансовата стабилност на Дружеството, като те са оптимални спрямо пазарните нива.

РЕНТАБИЛНОСТ

Показатели	30.06.2019 г.	31.12.2018 г.
Рентабилност на продажбите	3,43%	(5,10%)
Рентабилност на собствения капитал	12,01%	(9,82%)
Рентабилност на активите	6,91%	(9,41%)

РЕНТАБИЛНОСТ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Коефициентът показва степента на доходност на собствения капитал. Към 30.06.2019 г. показателят за рентабилност на собствения капитал е 12,01% (31.12.2018 г.: -9,82%).

РЕНТАБИЛНОСТ НА АКТИВИТЕ

Този показател показва степента на доходност на целия капитал – собствен и заемаен и се изразява чрез сравняване на получения финансов резултат и използваните за това активи.

През отчетния период, показателят за рентабилност на активите е 6,91% (за същия период 2018 г.: -9,41%).

ЛИКВИДНОСТ

Показателите за ликвидност представят способността на Дружеството да изплаща текущите си задължения с наличните краткотрайни активи.

Показатели	30.06.2019 г.	31.12.2018 г.
Коефициент за текуща ликвидност	3,11	3,87
Коефициент за бърза ликвидност	2,41	2,79
Коефициент за абсолютна ликвидност	0,08	0,00

Коефициентът на текуща ликвидност към 30.06.2019 г. е 3,11, което показва, че с наличните текущи активи могат да се покрият над 3 пъти текущите пасиви на Дружеството (30.06.2018 г.: 3,87).

Коефициентът за бърза ликвидност е 2,41, което показва, че с наличните текущи активи намалени с материалните запаси могат да се покрият над 2 пъти текущите пасиви на Дружеството.

Коефициентът за абсолютна (незабавна) ликвидност показва с какви парични средства се покриват краткосрочните пасиви на Дружеството. Към 30.06.2019 г., коефициентът за абсолютна ликвидност е 0,08 (30.06.2018 г.: 0,00).

ФИНАНСОВА НЕЗАВИСИМОСТ

Показателите за финансова автономност показват степента на финансова независимост на Дружеството от кредитори и способността му да посреща плащанията по всички задължения в дългосрочен план.

Показатели	30.06.2019 г.	30.06.2018 г.
Коефициент за финансова автономност	1,36	1,53
Коефициент за задлъжнялост	0,74	0,66

В случаите, когато коефициентът на финансова автономност е под 1 (единица), е налице превишение на задълженията спрямо собствения капитал. В този случай, съществуващите задължения не са достатъчно обезпечени с имуществото на Дружеството.

Когато коефициентът е над 1 (единица), показва степента на финансова независимост от ползването на чужди средства. Коефициентът за финансова автономност към 30.06.2019 г. е 1,36 (30.06.2018 г.: 1,53).

Коефициентът на задлъжнялост изразява степента на зависимост на Дружеството от кредитори. Когато коефициентът е по-голям от 1 (единица), зависимостта на Дружеството от външни източници на средства е по-голяма. Този показател към 30.06.2019 г. е 0,74 (30.06.2018 г.: 0,66).

От представената и анализирана информация в Доклада за дейността на “Булгаргаз” ЕАД към 30.06.2019 г. е видно, че Дружеството изпълнява лицензионните си задължения на обществен доставчик

на природен газ в Република България, в пълно съответствие с изискванията на нормативната уредба. Дейността е в пряка зависимост от бизнес средата, регулаторните изисквания и финансовата обезпеченост. Независимо от динамичните пазарни условия през разглеждания период, "Булгаргаз" ЕАД реагира своевременно и адекватно и подобрява значително своите финансови показатели, поддържайки финансова стабилност и повишавайки икономическата ефективност от дейността си.

30.07.2019 г.



Станимир Костов
Ръководител отдел „Финансова
отчетност и методология”



Николай Павлов
Изпълнителен директор



БУЛГАРГАЗ ЕАД
СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
30 ЮНИ 2019 г.

(Всички суми са в хиляди български лева)

	ПРИЛ.	КЪМ 30 ЮНИ 2019 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Машини и съоръжения	7	104	100
Нематериални активи	8	739	117
Дългосрочни търговски вземания	10	13 317	-
Отсрочени данъчни активи	12	13 916	13 814
		28 076	14 031
Текущи активи			
Материални запаси	9	84 804	90 943
Търговски и други вземания	10	282 586	234 668
Парични средства и еквиваленти	11	9 874	100
		377 264	325 711
ОБЩО АКТИВИ		405 340	339 742
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	13	231 698	231 698
Резерви	14	7 412	7 412
Натрупана загуба		(5 877)	(33 867)
		233 233	205 243
Нетекущи пасиви			
Задължение по лизинг	15	313	-
Задължения за обезщетения при пенсиониране		72	72
Провизии	19	50 244	50 244
		50 629	50 316
Текущи пасиви			
Заеми		3	3 687
Задължение по лизинг	15	121	-
Търговски и други задължения	15	121 153	80 197
Задължения за данъци върху печалбата		122	220
Задължения за обезщетения при пенсиониране		79	79
		121 478	84 183
ОБЩО ПАСИВИ		172 107	134 499
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		405 340	339 742

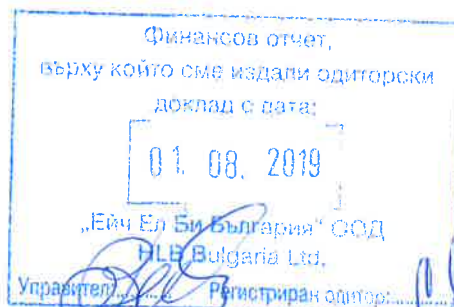
Настоящият съкратен междинен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 30 юли 2019 г.

Лилия Иванова
 Ръководител Отдел Счетоводство

Николай Павлов
 Изпълнителен директор

Дата на съставяне: 23 юли 2019 г.

Одиторско дружество
 Ейч Ел Би България ООД



Приложенията на стр. 5 до 20 представляват неразделна част от настоящия годишен финансов отчет

БУЛГАРГАЗ ЕАД
СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ
ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
30 ЮНИ 2019 г.

(Всички суми са в хиляди български лева)

	ПРИЛ.	6-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД, ЗАВЪРШИЛ НА 30 ЮНИ	
		2019 г.	2018 г. Преизчислен
Приходи от продажба на природен газ		816 066	626 732
Себестойност на продадения природен газ		(790 134)	(609 691)
Възстановени/(начислени) загуби от обезценка	17	(617)	(9 045)
Разходи за външни услуги		(2 482)	(2 271)
Разходи за възнаграждения и осигуровки		(1 339)	(1 418)
Разходи за материали		(25)	(38)
Разходи за амортизация	7, 8	(207)	(92)
Други приходи		9 442	8 957
Други разходи		(46)	(134)
Печалба/(загуба) от оперативна дейност		30 658	13 000
Финансови приходи		1 595	12
Финансови разходи		(4 243)	(2 591)
Финансови приходи/(разходи) – нетно		(2 648)	(2 579)
Печалба/(загуба) преди облагане с данъци		28 010	10 421
Разходи за данъци върху доходите	18	(20)	(1 042)
Нетна печалба/(загуба) за периода		27 990	9 379
Общ всеобхватен доход/(загуба) за периода		27 990	9 379

Настоящият съкратен междинен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 30 юли 2019 г.

Лилия Иванова
 Ръководител Отдел Счетоводство

Николай Павлов
 Изпълнителен директор



Дата на съставяне: 23 юли 2019 г.

Одиторско дружество
 Ейч Ел Би България ООД



Финансов отчет,
 върху който сме издали одиторски
 доклад с дата:
01. 08. 2019
 „Ейч Ел Би България“ ООД
 HEB Bulgaria Ltd.
 Управител: _____ Регистриран одитор: _____

БУЛГАРГАЗ ЕАД
СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
30 ЮНИ 2019 г.

(Всички суми са в хиляди български лева)

	ПРИЛ.	Акционерен капитал	Резерви	Неразпределена печалба/ Нагрупана загуба	Общо
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2019 г.	13,14	231 698	7 412	(33 867)	205 243
Всеобхватен доход					
Печалба за периода		-	-	27 990	27 990
Общо всеобхватен доход		-	-	27 990	27 990
КЪМ 30 ЮНИ 2019 г.		231 698	7 412	(5 877)	233 233
Към 31 ДЕКЕМВРИ 2017		231 698	6 474	9 468	247 640
Корекция от първоначално прилагане на МСФО 9, нетно от данъци		-	-	(6 150)	(6 150)
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2018 г. (преизчислено)		231 698	6 474	3 318	241 490
Всеобхватен доход					
Печалба за периода (преизчислена)		-	-	9 379	9 379
Общо всеобхватен доход		-	-	9 379	9 379
Операции с едноличния собственик					
Разпределяне за фонд Резервен		-	948	(948)	-
Разпределяне на дивидент		-	-	(4 259)	(4 259)
Общо операции с едноличния собственик		-	948	(5 207)	(4 259)
КЪМ 30 ЮНИ 2018 г.		231 698	7 422	7 490	246 610

Настоящият съкратен междинен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 30 юли 2019 г.

Лилия Иванова
 Ръководител Отдел Счетоводство

Николай Павлов
 Изпълнителен директор

Дата на съставяне: 23 юли 2019 г.

Одиторско дружество
 Ейч Ел Би България ООД



Приложенията на стр. 5 до 20 представляват неразделна част от настоящия годишен финансов отчет

БУЛГАРГАЗ ЕАД
СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
30 ЮНИ 2019 г.

(Всички суми са в хиляди български лева)

ПРИЛ.	6-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД, ЗАВЪРШИЛ НА 30 ЮНИ	
	2019 г.	2018 г.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от клиенти	1 004 067	793 492
Плащания към доставчици	(796 955)	(624 762)
Плащания за възнаграждения и осигуровки	(1 433)	(1 486)
Плащания за данък върху дохода	(220)	-
Платени данъци, различни от данъка върху дохода	(191 019)	(136 363)
Печалби/(загуби) от валутна преоценка на парични средства и еквиваленти	(2 382)	(2 151)
Други постъпления/(плащания), нетно	231	(700)
Нетни парични потоци от оперативната дейност	12 289	28 030
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Придобиване на машини и съоръжения	(26)	(19)
Придобиване на нематериални активи	(274)	(70)
Получени лихви по отсрочени търговски вземания	1 594	-
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	1 294	(89)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Плащания на дивидент	-	(19 252)
Плащания на получени заеми и финансиращи споразумения	-	(9 924)
Плащания на лихви по получени заеми и финансиращи споразумения	(1)	(93)
Плащания на лихви по отсрочени търговски задължения	(63)	(384)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	(64)	(29 653)
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и еквиваленти през периода	13 519	(1 712)
Парични средства и еквиваленти в началото на годината, нетно от овърдрафти	(3 587)	2 145
Парични средства и еквиваленти в края на периода	11	9 932

Настоящият съкратен междинен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 30 юли 2019 г.

Лилия Иванова
 Ръководител Отдел Счетоводство

Николай Павлов
 Изпълнителен директор



Дата на съставяне: 23 юли 2019 г.

Одиторско дружество
 Ейч Ел Би България ООД



Приложенията на стр. 5 до 20 представляват неразделна част от настоящия годишен финансов отчет

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

“Булгаргаз” ЕАД („Дружеството”), ЕИК 175203485 е еднолично акционерно дружество, регистрирано в съответствие с Търговския закон, със седалище и адрес на управление: гр.София, Район Сердика ул. „Петър Парчевич” №47. Дружеството е вписано в Регистъра за търговските дружества, под №113068, том 1534, стр.35 по ф.д. №16440/2006 г. и е регистрирано на основание Решение № 1 от 15 януари 2007 г.

Дружеството е с основен предмет на дейност обществена доставка на природен газ, както и свързаните с нея покупки и продажби; закупуване на природен газ, с цел неговото съхранение в газово хранилище, маркетингови проучвания и анализ на пазара на природен газ.

Като обществен доставчик на природен газ “Булгаргаз” ЕАД има за своя основна стратегическа цел гарантиране интересите на обществото чрез дългосрочно осигуряване доставките на природен газ за страната. Дружеството има сключен договор за доставка на руски природен газ с основен доставчик ООО „Газпром Экспорт”. “Булгаргаз” ЕАД анализира възможностите за осигуряване на алтернативни източници и маршрути за доставка на природен газ.

Дружеството извършва доставката на природен газ в съответствие с индивидуална лицензия за обществена доставка на природен газ на територията на Република България – лицензия № Л-214-14/29.11.2006 г. издадена от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране за срок от 35 години.

“Булгаргаз” ЕАД е еднолично акционерно дружество, чийто капитал се притежава от Български Енергиен Холдинг ЕАД. Крайният собственик на Дружеството е българската държава, чрез Министеръта на енергетиката.

Организационната структура на “Булгаргаз” ЕАД се състои от централно управление и технологично сектор в Република Румъния.

Дружеството не генерира отчетна информация по дейности, поради факта, че доставката на природен газ е единствената дейност за периода.

Настоящият съкратен междинен финансов отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 30 юли 2019 г.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ

Настоящият съкратен междинен финансов отчет за 6-месечния период, завършил 30 юни 2019 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане”. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълен годишен финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансово отчитане („МСФО”) и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството за годината, завършила на 31 Декември 2018 г., изготвен в съответствие с МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти („СМСС”) и приети за прилагане в Европейския съюз („ЕС”).

Съкратеният междинен финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (включително сравнителната информация за 2018 г.), освен ако не е посочено друго.

Съкратеният междинен финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

За периода, приключващ на 30 юни 2019 г., Дружеството отчита счетоводна печалба след данъци в размер на 27 990 хил.лв., позитивен паричен поток от оперативна дейност в размер на 12 289 хил.лв и текущите активи надвишават текущите пасиви с 255 786 хил. лв.

Към 30 юни 2019 г., финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Както е оповестено в Приложение 1 „Обща информация”, Дружеството притежава индивидуална лицензия за обществена доставка на природен газ на територията на Република България, издадена от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране за срок от 35 години. Бъдещата дейност на Дружеството като Обществен доставчик на природен газ зависи от

бизнес средата, както и от регулаторните изисквания, наличието на договори за осигуряване на доставките на природен газ, наличие на договори за продажба на природен газ на клиенти на Дружеството и от обезпечаването на финансиране от страна на дружеството принципал - Български Енергиен Холдинг ЕАД, в случай на необходимост. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци и груповата стратегия за развитие на дейността в България, ръководството на Дружеството счита, че е подходящо междинните съкратени финансови отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащо предприятие.

3. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Настоящият съкратен междинен финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен финансов отчет на Дружеството за годината, завършила на 31 Декември 2018 г., с изключение на прилагането на новите стандарти, изменения на стандарти и разяснения, които са задължителни за прилагане за първи път от финансовата година, започваща на 1 Януари 2019 г.

Дружеството не е извършвало промени в счетоводната си политика във връзка с прилагането на всички нови и/или ревизирани МСФО, които са ефективни за текущия отчетен период, започващ на 01.01.2019 г., тъй като през периода не е имало обекти или операции, които са засегнати от промените и измененията в МСФО. Към датата на одобрение за издаване на настоящия съкратен междинен финансов отчет са направени изменения и подобрения в действащи стандарти, оповестени в т. 3.1.

Преизчисление на сравнителната информация

Към датата на издаване на междинния съкратен финансов отчет към 30 юни 2018 г. Дружеството не е успяло да определи конкретните ефекти от прилагане на счетоводните стандарти в сила от 01.01.2018 г., приложението им към текущите операции и изчисляването на ефектите на необходимите корекции произтичащи от първоначалното прилагане на промените.

Към датата на издаване на настоящия междинен съкратен финансов отчет Дружеството представя преизчислена информация за предходния съпоставим период. Класификациите, представянето и оповестяването на сравнителната информация в настоящия междинен съкратен отчет е съобразно политиките прилагани от Дружеството в сила от 1 януари 2018 г. и приложени за финансовите му отчети изготвени към дата 31 декември 2018 г.

Съветът на директорите на „Булгаргаз“ ЕАД е определил, че прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9, в сила от 1 януари 2018 г., води до признаване на първоначален ефект и обезценка към 30.06.2018 както следва:

Ефект върху:	Ефект върху	Ефект върху	Ефект
	неразпределена печалба към 01.01.2018	отчет за печалбата и загубата към 30.06.2018	върху неразпределена печалба към 30.06.2018
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Признаване на очаквани кредитни загуби по МСФО 9 от обезценка на търговски вземания	(6 510)	7 820	1 310
Признаване на очаквани кредитни загуби по МСФО 9 от обезценка на други вземания	(159)	(19)	(178)
Признаване на очаквани кредитни загуби по МСФО 9 от обезценка на съдебни и присъдени вземания	(160)	(81)	(241)
Признаване на очаквани кредитни загуби по МСФО 9 от обезценка на пари и парични еквиваленти	(4)	3	(1)
Обезценка			
Отсрочени данъци	683	(772)	(89)
Нетен ефект	(6 150)	6 951	801

Ефектът върху финансовия резултат към 1 януари 2018 г. е представен в следващата таблица:

Ефект върху:	(хил. лв.)
Неразпределена печалба/(непокрита загуба) 31.12.2017	9 468
Корекция от допълнителна обезценка за очаквани кредитни загуби	(6 833)
Отсрочени данъци	683
Неразпределена печалба/(непокрита загуба) 01.01.2018	3 318

Ефектът върху финансовия резултат към 30 юни 2018 г. е представен в следващата таблица:

Ефект върху:	(хил. лв.)
Неразпределена печалба/(непокрита загуба) 30.06.2018 г.	2 428
Корекция от допълнителна обезценка за очаквани кредитни загуби при първоначално прилагане на МСФО 9	7 723
Отсрочени данъци	(772)
Неразпределена печалба/(непокрита загуба) преизчислена към 30.06.2018 г.	(9 379)

3.1. НОВИ СТАНДАРТИ, ИЗМЕНЕНИЯ НА СТАНДАРТИ И РАЗЯСНЕНИЯ, КОИТО СА В СИЛА ЗА ПЪРВИ ПЪТ ОТ 01 ЯНУАРИ 2019 ГОДИНА.

Към датата на одобрение за издаване на настоящия междинен съкратен финансов отчет са направени изменения и подобрения в действащи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които са задължителни за прилагане за първи път от 1 януари 2019 г., както следва:

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

Този стандарт е с изцяло променена концепция и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите. Въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел по-достоверно представяне на тези сделки. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР-15 Оперативен лизинг – стимули и ПКР-27 Оценка на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца, като ще се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение. СМСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малоценни активи, като това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите.

Дружеството е прегледало всички споразумения, в светлината на новия МСФО 16. Стандартът засяга основно оперативните лизинги на дружеството в качеството му на лизингополучател. Към датата на междинния съкратен финансов отчет неотменими ангажименти по договори за оперативен лизинг са в размер на 434 хил.лв.

Изменение в МСФО 9 „Финансови инструменти“ - Предплащания с негативна компенсация - приет от ЕС на 22 март 2018 г. - (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.);

Променят се съществуващите изисквания на МСФО 9 по отношение на права за прекратяване, за да се позволи оценяване по амортизирана стойност (или, в зависимост от бизнес модела, по справедлива стойност в ДВД), дори в случай на плащане на негативна компенсация.

КРМСФО 23 „Несигурност, свързана с данъчни третираня на данъци върху дохода”
- (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.);

Дават се насоки за прилагане на изискванията за признаване и оценяване на МСС 12 Данъци върху дохода, когато съществува несигурност, свързана с данъчни третираня на данъци върху дохода (т.е. несигурност дали избраното от предприятието данъчно третиране ще бъде прието от данъчните власти съгласно данъчното законодателство).

Изменение в МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и в съвместно контролирани предприятия” - Дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия или в съвместно контролирани предприятия. Одобрени от ЕС на 8 март 2019 г., публикувани в Официален вестник на 11 март 2019 г.- (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.);

Уточнява се, че предприятие прилага МСФО 9 при отчитане на дългосрочна инвестиция в асоциирано или в съвместно контролирано предприятие, която е част от нетната инвестиция в това асоциирано или съвместно контролирано предприятие и към която, обаче, не се прилага метода на собствения капитал.

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2015-2017)” - (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.),

Изменения в МСС 19 „Доходи на наети лица” – Изменение, съкращаване или уреждане на плана – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.), одобрени от ЕС на 13 март 2019 г. , публикувани в Официален вестник на 15 март 2019 г.

3.2. НОВИ СТАНДАРТИ, ИЗМЕНЕНИЯ НА СТАНДАРТИ И РАЗЯСНЕНИЯ, ИЗДАДЕНИ ОТ СМСС И ПРИЕТИ ОТ ЕС, КОИТО ВСЕ ОЩЕ НЕ СА ВЛЕЗНАЛИ В СИЛА

Към датата на одобряване за издаване на този междинен съкратен финансов отчет са издадени, но не са все още в сила (и/или не са приети от ЕК) за годишни периоди, започващи на 1 януари 2019 г. нови стандарти, променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството на Дружеството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети за следващи периоди, като по- долу е оповестено как може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Дружеството приеме тези стандарти за първи път

Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2020 г.);

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

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

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ - (в сила за годишни

периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. не е приет от ЕК).

4. ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на междинни финансови отчети ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения междинен съкратен финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2018 г.

За целите на представянето на настоящия междинен съкратен финансов отчет Дружеството признава и оценява очакваните кредитни загуби на дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност, не извършва преглед за обезценка до нетна реализуема стойност на материални запаси, преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения.

5. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

5.1. ФАКТОРИ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Междинният съкратен финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2018 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

5.2. ОЦЕНКА НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Дружеството няма финансови инструменти, които се оценяват по справедлива стойност в съкратения отчет за финансовото състояние. Справедливата стойност за целите на оповестяването на следните финансови инструменти се приема, че е разумно приближение на тяхната балансова стойност:

- Търговски и други вземания
- Дългосрочни търговски вземания
- Парични средства и еквиваленти
- Търговски и други задължения.

6. СЕЗОННОСТ НА ОПЕРАЦИИТЕ

Дейността на Дружеството се характеризира с изразена сезонност, тъй като част от клиентите на Дружеството (топлофикационни и газоразпределителни дружества) използват природния газ за производство на топлинна и електроенергия, или директно го доставят за отопление. Ето защо сезоните оказват значително влияние върху дейността на Дружеството.

Най-голяма консумация на газ има през зимните месеци и по-конкретно през първо тримесечие, а през летните периоди тя спада.

Реализацията на природен газ през първо шестмесечие на 2019 г. е 17 248 562 MWh (първо шестмесечие на 2018 г.: 17 243 452 MWh).

Дружеството използва възможностите на подземното газово хранилище в с.Чирен, собственост на „БУЛГАРТРАНСГАЗ“ ЕАД, за да компенсира тази сезонна неравномерност на пазара на природен газ в страната. През лятото Дружеството купува природен газ, който

БУЛГАРГАЗ ЕАД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ****30 ЮНИ 2019 г.***(Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)*

нагнетява в подземното газово хранилище, а през зимата, когато потреблението на газ е много високо, го добива.

7. МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Офис оборудване	Общо
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2019 г.				
Отчетна стойност	91	468	304	863
Амортизация	(52)	(429)	(282)	(763)
Балансова стойност	39	39	22	100
6-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО				
30 ЮНИ 2019 г.				
Новопридобити	-	-	25	25
Амортизация	(3)	(7)	(11)	(21)
Крайна балансова стойност	36	32	36	104
КЪМ 30 ЮНИ 2019 г.				
Отчетна стойност	91	468	329	888
Амортизация	(55)	(436)	(293)	(784)
Балансова стойност	36	32	36	104

Няма машини и съоръжения, които да са предоставени като обезпечение на задължения на Дружеството.

8. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Лицензи	Програмни продукти	Активи с право на ползване, МСФО 16	Общо
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2019 г.				
Отчетна стойност	40	887	-	927
Амортизация	(7)	(803)	-	(810)
Балансова стойност	33	84	-	117
6-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 ЮНИ 2019 г.				
Новопридобити	1	262	-	263
Актив с право на ползване, МСФО 16	-	-	545	545
Амортизация	(2)	(63)	(121)	(186)
Крайна балансова стойност	32	283	424	739
КЪМ 30 ЮНИ 2019 г.				
Отчетна стойност	41	1 149	545	1 735
Амортизация	(9)	(866)	(121)	(996)
Балансова стойност	32	283	424	739

Няма нематериални активи, които да са предоставени като обезпечение на задължения на Дружеството.

БУЛГАРГАЗ ЕАД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ****30 ЮНИ 2019 г.***(Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)***9. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**

	КЪМ 30 ЮНИ 2019 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.
Природен газ по себестойност	84 798	90 923
Обезценка до нетна реализуема стойност	(17)	-
Природен газ, нетна реализуема стойност	<u>84 781</u>	<u>90 923</u>
Материали	23	20
Общо материални запаси	84 804	90 943

Движението в натрупана обезценка на природен газ е следното:

	6-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 ЮНИ	
	2019 г.	2018 г.
В началото на периода	-	-
Начислени загуби от обезценка (Приложение 17)	17	-
В края на периода	17	-

Възстановяването на загубите от обезценка на материални запаси се отчита като корекция на себестойността на продадения през периода природен газ.

Начислените нови загуби от обезценка се представят като такива в съкратения отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Към датата на съкратения отчет за финансово състояние, Дружеството е анализирано обстоятелствата, които биха довели до наличието на индикации за обезценка на стойността на природния газ.

Основният външен източник, използван като доказателство за наличие на индикации за обезценка е издадено Решение на КЕВР № Ц-16/28.06.2019 г. На база на това, стойността на наличното количество природен газ в газопровода в Румъния, е оценена до нейната нетна реализуема стойност и е признат разход за обезценка в размер на 17 хил. лв. за периода. Начислените загуби от обезценка се представят като такива в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (Приложение 17).

Няма материални запаси, които да са предоставени като обезпечение на задължения на Дружеството.

10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	КЪМ 30 ЮНИ 2019 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.
Търговски вземания	170 205	151 299
Натрупана обезценка на търговски вземания	(9 086)	(8 007)
Търговски вземания, нетно	161 119	143 292
Съдебни и присъдени вземания	202 334	201 389
Натрупана обезценка на съдебни и присъдени вземания	(201 059)	(201 389)
Съдебни и присъдени вземания, нетно	1 275	-
Вземане от Корпоративна Търговска Банка АД (н)	4 503	5 077
Натрупана обезценка на вземане от Корпоративна Търговска Банка АД (н)	(4 503)	(4 712)
Вземане от Корпоративна Търговска Банка АД (н), нетно	-	365

БУЛГАРГАЗ ЕАД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ****30 ЮНИ 2019 г.***(Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)*

Предплатени аванси за доставка на природен газ	119 957	75 030
Вземания от свързани лица (Приложение 20)	11 599	11 865
Други вземания – предплатени разходи, гаранции и депозити	1 953	4 116
Общо търговски и други вземания	295 903	234 668
Без нетекуща част:търговски вземания	13 317	-
Текущи търговски и други вземания	282 586	234 668

Промените в корективната сметка за кредитни загуби по вземания са както следва:

	КЪМ 30 ЮНИ 2019 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.
В началото на периода	214 108	225 415
Корекции от първоначално прилагане на МСФО 9	-	6 828
Начислени загуби от обезценки на вземания	2 502	58 019
Отписани несъбираеми вземания	(3)	(48)
Възстановени загуби от обезценки на вземания	(1 751)	(63 757)
Възстановени загуби от обезценка на КТБ АД (н)	(208)	(12 349)
В края на периода	214 648	214 108

Начисляването на загуби от обезценки и възстановяването на начислени такива се представят като такива в съкратения отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (Приложение 17).

Ефектите от изминало време/промяна в дисконтов процент се отчитат във финансови приходи/разходи – нетно.

Сумите, които са отчетени по корективната сметка за кредитни загуби по вземания, се отписват, когато няма очаквания, че Дружеството ще е в състояние да получи допълнителни парични средства.

Дружеството има вземания от Корпоративна Търговска Банка АД (н) (КТБ) в размер на 17 463 хил. лева, които са предявени в откритото производство по несъстоятелност на банката. Съгласно Решение №ЗБН66-8, ЗБН66-39 от 28.12.2015 г. на синдиците на КТБ (н), вписано в Търговския регистър, размерът на приетите вземания на Дружеството е 5 077 хил. лева. Срещу Решението на синдиците е подадено възражение пред компетентния съд за признаване за установено, че Дружеството е носител на вземане в размер на 12 394 хил. лева., както и на вземане за договорна лихва върху целия размер на предявените в производството по несъстоятелност вземания. Възражението на Дружеството е отхвърлено на две съдебни инстанции. Срещу решението на второинстанционния съд е подадена касационна жалба пред ВКС. С Определение на ВКС от 13.03.2018 г. жалбата на „Булгаргаз“ ЕАД срещу решението на САС по делото с КТБ АД (н) не е допусната до касация и решението е влязло в законна сила. С решението на САС беше потвърдено решението на Софийски градски съд (СГС), с което се отхвърли възражението на „Булгаргаз“ ЕАД срещу решението на синдиците на КТБ АД (н) за признаване за установено, че Дружеството е носител на вземане за сума в размер на 12 394 хил. лв, както и на вземане за договорна лихва върху предявените в производството по несъстоятелност вземания в общ размер на 17 472 хил. лева. Считано от датата на постановяване на определението на ВКС, решението на САС влезе в законна сила. Въз основа на това решение на САС, непризнатият размер на прехвърленото вземане, по счетоводни данни на стойност 12 386 хил. лева, през 2018 г.е отписано.

През 2017 г., в Търговския регистър е публикувана справка от частична сметка за разпределение на наличните суми между кредиторите на банката от синдиците на КТБ (н), като

БУЛГАРГАЗ ЕАД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 ЮНИ 2019 г.***(Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)*

съобразно разпределението на синдиците, през м.05.2019 г. на „Булгаргаз“ ЕАД е възстановена сума в размер на 574 хил. лева.

Няма търговски и други вземания, които да са предоставени като обезпечение на задължения на Дружеството.

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	КЪМ 30 ЮНИ 2019 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.
Парични средства в брой	42	22
Парични средства в разплащателни банкови сметки	9 890	78
Натрупана обезценка на парични средства (Приложение 17)	(58)	-
Парични средства, нетно	9 874	100
Общо парични средства и еквиваленти в отчета за финансовото състояние	9 874	100
Овърдрафти	-	(3 687)
Общо парични средства и еквиваленти в отчета за паричните потоци	9 932	(3 587)

Сумата на пари и парични еквиваленти, която е блокирана на Дружеството към 30 юни 2019 г., възлиза на 50 хил. лв.

РАВНЕНИЕ МЕЖДУ НАЧАЛНИТЕ И КРАЙНИТЕ САЛДА В СЪКРАТЕНИЯ ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 30 ЮНИ 2019 г. НА ПАСИВИТЕ, ВЪЗНИКВАЩИ ОТ ФИНАНСОВИ ДЕЙНОСТИ

Пасиви, възникващи от финансови дейности	На 1 януари	Парични потоци от финансова дейност		Промени с непаричен характер - безналични Придобити (увеличения)	На 30 юни
		Постъпления	Плащания		
Краткосрочни банкови заеми	3 687	-	(3 688)	(1)	-
Търговски заеми свързани лица	-	-	(63)	(63)	-
Общо пасиви от финансови дейности:	3 687	-	(3 751)	(64)	-

12. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Отсрочените данъчни активи и пасиви се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на счетоводното отчитане, при данъчна ставка в размер на 10% (2018 г.: 10%), която е приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

Общото движение на отсрочените данъци върху дохода е, както следва:

	6-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 ЮНИ	
	2019 г.	2018 г. Презчислен
КЪМ 1 ЯНУАРИ	13 814	14 940
Отчетени като (разход)/приход в съкратения отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (Приложение 18)	102	905
КЪМ 30 ЮНИ	13 916	15 845

БУЛГАРГАЗ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 ЮНИ 2019 Г.

(Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

Движението на отсрочените данъчни активи и пасиви по елементи през периода, е както следва:

ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ	Обезценки на материални запаси	Обезценки на търговски и други вземания	Провизии за пенсии	Неизползвани отпуски	Машини и съоръжения	Общо
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2019 Г.	-	(13 786)	(15)	(16)	-	(13 817)
Разход/(приход) в печалбата или загубата	(2)	(100)	-	-	-	(102)
КЪМ 30 ЮНИ 2019 Г.	(2)	(13 886)	(15)	(16)	-	(13 919)
ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ						
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2019 Г.	-	-	-	-	3	3
Разход/(приход) в печалбата или загубата	-	-	-	-	-	-
КЪМ 30 ЮНИ 2019 Г.	-	-	-	-	3	3
ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ, НЕТНО	(2)	(13 886)	(15)	(16)	3	(13 916)

БУЛГАРГАЗ ЕАД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 ЮНИ 2019 г.***(Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)***13. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ**

	6-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 ЮНИ 2019 г.	
	Брой акции	Стойност
В началото на периода	231 698 584	231 698
В края на периода	231 698 584	231 698

14. РЕЗЕРВИ

	6-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 ЮНИ 2019 г.			
	Законови резерви	Преоценъчн и резерви на нефинансови активи	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Общо
В началото на периода	7 367	53	(8)	7 412
В края на периода	7 367	53	(8)	7 412

15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	КЪМ 30 ЮНИ 2019 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.
Задължения към свързани лица (Приложение 20)	1 561	13 469
ДДС за внасяне	17 793	37 599
Аванси получени от клиенти за продажба на природен газ	35 748	15 113
Търговски задължения	65 005	11 957
Лизингово задължение	434	-
Акциз за внасяне	439	1 762
Задължения към персонала	90	131
Задължения към осигурителни предприятия	67	74
Други задължения	450	92
Общо търговски и други задължения	121 587	80 197
Без нетекуща част: лизингово задължение	313	-
Нетекущи търговски и други задължения	313	-
Текущи търговски и други задължения	121 274	80 197

Считано от 01.01.2019 г., съгласно МСФО 16 е приложен еднотипен модел на счетоводно третиране на договор за нает актив – офис сграда. Признат е актив „право на ползване“, на стойност 545 хил. лв., който ще се амортизира за периода на договора и респективно, отчетено е лизингово задължение по този договор. Към 30.06.2019 г., размерът на лизинговото задължение е 434 хил. лв, общо текуща и нетекуща част.

16. НЕОБИЧАЙНИ ПОЗИЦИИ

Не съществуват разходи в съкратения отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към 30 юни 2019 г., третиран като необичайни позиции.

БУЛГАРГАЗ ЕАД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ****30 ЮНИ 2019 г.***(Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)***17. ЗАГУБИ ОТ ОБЕЗЦЕНКА**

	6-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 ЮНИ	
	2019 г.	Преизчислен 2018 г.
Начислени и възстановени загуби от обезценки на търговски и други вземания (Приложение 10)	750	9 045
Начислена загуба от обезценка на материални запаси (нетно)	17	-
Начислени и възстановени загуби от обезценка на вземания от КТБ(н) (Приложение 10)	(208)	-
Начислени и възстановени загуби от обезценка на парични средства	58	-
Общо загуби от обезценка на активи	617	9 045

18. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДИТЕ

	6-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 ЮНИ	
	2019 г.	Преизчислен 2018 г.
Разходи за текущ корпоративен данък	(122)	(1 947)
Ефект от промяна в отсрочените данъци (Приложение 12)	102	905
Разходи за данъци върху печалбата	(20)	(1 042)

Текущият разход за данък се признава, на базата на преценка на ръководството на Дружеството, относно претеглената средногодишна ставка за данъка върху печалбата, очаквана за цялата финансова година, която е в размер на 10% (2018 г.: 10%).

19. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**Процедури на Европейската комисия**

Дело COMP/V1/AT.39849 – VEN gas

Делото има за предмет евентуално нарушение на член 102 от ДФЕС във връзка с твърдени действия на „Български енергиен холдинг“ ЕАД и дъщерните му дружества – „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД насочени към:

- възпрепятстване на техни конкуренти да получат достъп до ключова газова инфраструктура (газопреносна мрежа и до съоръжението за съхранение на природен газ) в България, като изрично или мълчаливо отказване на достъп на трети страни или забавяне;
- възпрепятстване на конкурентите да получат достъп до главен газопровод за внос чрез резервиране на капацитет, който остава неизползван.

Производството е образувано през 2013 г. с оглед приемането на решение по глава 3 (членове 7 – 10) от Регламент 1/2003.

На 23 март 2015 г. ЕК издаде Изложение на възраженията (Statement of Objections). „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и газовите му дъщерни дружества представиха съответните си отговори на ЕК на 9 юли 2015 г. („Булгаргаз“ ЕАД), 10 юли 2015 г. („Български Енергиен Холдинг“ ЕАД) и 17 юли 2015 г. („Булгартрансгаз“ ЕАД).

На 24 ноември 2017 г. е прието решение от 44-тото Народно събрание (НС) на Република България за предприемане необходимите действия за приключване на Дело COMP/V1/AT.39849 – БЕХ Газ, с което НС подкрепя приключването на делото по реда на чл. 7 от Регламент (ЕО) № 1/2003 без

признаване на твърдените нарушения и без поемане на отговорност за тях, като бъдат изпълнени задълженията, произтичащи от евентуално забранително решение, включително относно евентуална финансова санкция.

На 26 юли 2018 г. е прието решение от 44-тото Народно събрание (НС) на Република България за предприемане на действия за приключване на Дело СОМР/В1/АТ.39849 – БЕХ Газ по реда на чл. 9 от Регламент (ЕО) №1/2003 чрез поемане на ангажименти от страна от българска страна и постигане на споразумение с Европейската комисия. Второто решение на НС е мотивирано от развитието на дело СОМР/В1/АТ.39816 между ЕК и Газпром, по което на 24 май 2018 г. Комисията обяви, че е постигнато споразумение и същото е приключено по реда на чл. 9 от Регламент (ЕО) №1/2003 без финансова санкция.

На 17.12.2018 г. Европейската комисия извести за прието Решение С(2018)8806 по Дело АТ.39849 БЕХ-газ, с което Европейската комисия наложи глоба на „Български енергиен холдинг“ ЕАД (БЕХ), неговото дъщерно дружество за доставка на газ „Булгаргаз“ ЕАД и неговото дъщерно дружество за газова инфраструктура „Булгартрансгаз“ ЕАД („групата БЕХ“) в размер на 77,068,000 евро за блокиране на достъпа на конкуренти до ключова газова инфраструктура в България в нарушение на антигръстовите правила на ЕС. Решението е получено в деловодствата на трите дружества на 19.12.2018 г., което определя началото на срока за обжалване на Решението на ЕК (два месеца и десет дни от нотификация на Решението до Страните) и за плащане на глобата (три месеца от нотификацията на Решението до Страните), определена в същото. Обжалването на решението не забавя плащането на глобата.

На 28 февруари 2019 г., „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и дъщерните му дружества „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД, подадоха жалба срещу Решението на Европейската комисия от 17.12.2018 г. относно производство по член 102 от Договора за функциониране на Европейския съюз по Дело АТ.39849 БЕХ-газ пред Общия съд на Европейския съюз.

„Български енергиен холдинг“ ЕАД и дъщерните му дружества не приемат заключението на Европейската комисия, че са злоупотребили с господстващо положение на българския газов пазар. Жалбата цели отмяна на Решението на Европейската комисия и на наложената глоба.

На 18 март 2019 г. ING Bank NV издава две необезпечени банкови гаранции в полза на ЕК за обща сума, равна на размера на глобата от 77,068,000 евро, както следва:

- банкова гаранция в размер на 51,379 хил. евро, покриваща 2/3 от общата сума на глобата, осигуряваща задълженията на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и „Булгаргаз“ ЕАД;

- банкова гаранция в размер на 25,689 хил. евро, обезпечаваща задължението на „Булгартрансгаз“ ЕАД за наложеното наказание.

На 4 юли 2019 г. Българската Държава, чрез Министерство на външните работи, подаде молба за встъпване в делото.

Към настоящия момент се очаква, в срок до 26 август 2019 г., Европейската комисия да представи своята защита в отговор на подадената жалба пред Общия съд на ЕС.

Правни искове

Срещу дружеството няма заведени искове със значителен материален интерес.

През 2018 г., Дружеството е подало жалби пред Административен съд - София град, с които се оспорва законосъобразността на решенията на КЕВР за утвърждаване на цената на природния газ за I-во и II-ро тримесечие на 2018 г.

С Решения от 11.10.2018 г. и 28.06.2019 г. Административен съд - София град е отхвърлил жалбите на Дружеството срещу Решенията на КЕВР.

БУЛГАРГАЗ ЕАД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 ЮНИ 2019 г.

(Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на Дружеството, упражняващ контрол (Дружество майка)
„Български Енергиен Холдинг“ ЕАД

Собственик на капитала на Дружеството майка
Българската държава чрез Министъра на Енергетиката

Дружества, които са под общ съвместен контрол с Дружеството (предприятия в група)
„Национална Електрическа Компания“ ЕАД, „ТЕЦ Марица Изток 2“ ЕАД, „Мини Марица - Изток“ ЕАД, „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД, „АЕЦ Козлодуй – Нови мощности“ ЕАД, „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД, „Интерприборсервиз“ ООД, „Булгартел“ ЕАД, „Булгартрансгаз“ ЕАД, „Електроенергиен Системен Оператор“ ЕАД, „ТЕЦ Марица Изток 2 (9 и 10)“ ЕАД, „ПФК Берое-Стара Загора“ ЕАД, „Булгартел-Скопие“ ДООЕЛ, „Енергиен оператор по измерване и информационни технологии“ ЕАД (в ликвидация), „Българска независима енергийна борса“ ЕАД до 15.02.2018 г., „Енергийна инвестиционна компания“ ЕАД до 26.04.2018 г.

Асоциирани предприятия за група БЕХ
„КонтурГлобал Марица Изток 3“ АД, „КонтурГлобал Оперейшънс България“ АД, ЗАД „ЕНЕРГИЯ“, ПОД „Алианс България“ АД, ХЕК „Горна Арда“ АД.

Съвместни предприятия за група БЕХ

„Ай Си Джи Би“ АД, „Южен поток България“ АД, „Трансболкан Електрик Пауър Трейдинг“ С.А. – NECO S.A.

Други – всички предприятия, свързани с Държавата.

Ключов ръководен персонал на Дружеството:

Петьо Ангелов Иванов - Председател на СД
Илиян Кирилов Дуков – Член на СД
Николай Ангелов Павлов – Член на СД и Изпълнителен директор

Ключов ръководен персонал на Дружеството майка, до 24.07.2019 г.:

Петър Асенов Илиев – Председател на СД
Живко Димитров Динчев – Член на СД
Петьо Ангелов Иванов – Член на СД и Изпълнителен директор

Ключов ръководен персонал на Дружеството майка, от 25.07.2019 г.:

Андон Петров Андонов – Председател на СД
Живко Димитров Динчев – Член на СД
Жаклен Йосиф Коен – Член на СД и Изпълнителен директор

Сделките и транзакциите между Дружеството и неговите свързани лица са както следва:

(А) ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И УСЛУГИ

	6-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30	
	2019 г.	ЮНИ 2018 г.
Дружества под общ контрол		
„Булгартрансгаз“ ЕАД	4 565	6 683
Общо	4 565	6 683

Продажбите включват природен газ за балансиране.

БУЛГАРГАЗ ЕАД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ****30 ЮНИ 2019 г.***(Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)***(Б) ПОКУПКИ НА СТОКИ И УСЛУГИ**

	6-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30	
	2019 г.	ЮНИ 2018 г.
Дружество майка		
„Български енергиен холдинг“ ЕАД	208	74
Дружества под общ контрол		
„Булгартрансгаз“ ЕАД	46 413	46 310
„Булгартел“ ЕАД	3	10
Общо	46 624	46 394

Покупките на услуги от „Български енергиен холдинг“ ЕАД включват услуги по Споразумение за управление и контрол и комисионна за поддържане на банкова гаранция, във връзка с имуществена санкция по делото БЕХ Газ.

Покупките на услуги от „Булгартрансгаз“ ЕАД включват пренос, достът (капацитет) и съхранение на природен газ. Покупките на услуги от „Булгартел“ ЕАД включват техническа поддръжка.

(В) НАЧИСЛЕНИ РАЗХОДИ ЗА НЕУСТОЙКИ

	6-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30	
	2019 г.	ЮНИ 2018 г.
Дружество майка		
„Български енергиен холдинг“ ЕАД	-	103
Дружества под общ контрол		
„Булгартрансгаз“ ЕАД	63	384
Общо	63	487

Начислените разходи за неустойки към БЕХ ЕАД са във връзка със задължение за дивидент, а към „Булгартрансгаз“ ЕАД, представляват лихви по Споразумение.

(Г) ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И УСЛУГИ

	КЪМ 30 ЮНИ 2019 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.
Дружества под общ контрол		
„Булгартрансгаз“ ЕАД	11 599	11 865
Общо	11 599	11 865

Вземанията от „Булгартрансгаз“ ЕАД представляват финансово обезпечение под формата на кредитен лимит и вземания за продажба на природен газ за балансиране.

(Д) ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ПОКУПКИ НА СТОКИ И УСЛУГИ

	КЪМ 30 ЮНИ 2019 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.
ТЕКУЩИ		
БЪЛГАРСКИ ЕНЕРГИЕН ХОЛДИНГ ЕАД	28	25
Дружества под общ контрол		
„Булгартрансгаз“ ЕАД	1 532	13 443
„Булгартел“ ЕАД	1	1
Общо текущи	1 561	13 469
Общо	1 561	13 469

Търговските задължения на Дружеството към „Булгартрансгаз“ ЕАД са свързани с пренос и съхранение на природен газ.

Към 30 юни 2019 г. е уредено Споразумение, сключено на 15.07.2015 г., обединяващо предходни три споразумения – от 11.05.2012 г., 15.03.2013 г. и 01.04.2015 г. От датата на подписване на споразумението, до датата на окончателното изплащане на дълга – 30.06.2019 г., в съответствие с погасителен график, Дружеството дължи лихва в размер на 3.6 пункта годишно, на база година от 360 дни.

Текущите задължения към „Булгартрансгаз“ ЕАД, са свързани с текущи доставки на услуги по пренос и съхранение на природен газ в размер на 1 532 хил.лв.

(Е) ДОХОДИ НА КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Ключовият управленски персонал включва Изпълнителния директор на Дружеството и членовете на Съвета на директорите.

Доходите на ключовия управленски персонал на Дружеството са както следва:

	6-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД КЪМ	
	2019 г.	30 ЮНИ 2018 г.
Краткосрочни доходи на ключов управленски персонал		
- Разходи за възнаграждения	99	97
- Разходи за осигуровки	8	10
Общо	107	107

Към края на всеки от отчетните периоди, Дружеството няма задължения към ключовия управленски персонал, свързани с доходи.

21. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма съществени събития след края на отчетния период, които да оказват влияние върху съкратения финансов отчет към 30 юни 2019 г., с изключение на следното:

С решение на Комисия за енергийно и водно регулиране, са утвърдени пределните цени на природния газ, при продажба от Обществения доставчик на крайните снабдители и на клиенти присъединени към газопреносната мрежа за трето тримесечие на 2019 г. в размер на 44,90 лева/MWh без акциз и ДДС .

Ключов ръководен персонал на Дружеството майка, от 25.07.2019 г.:

Андон Петров Андонов – Председател на СД

Живко Димитров Динчев – Член на СД

Жаклен Йосиф Коен – Член на СД и Изпълнителен директор

22. ОДОБРЕНИЕ НА МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Междинният съкратен финансов отчет към 30 юни 2019 г., (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 30 юли 2019 г.

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА
БУЛГАРГАЗ ЕАД**

Доклад относно одита на междинния съкратен финансов отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на междинния съкратен финансов отчет на **БУЛГАРГАЗ ЕАД** („Дружеството“), съдържащ съкратен отчет за финансовото състояние към 30 юни 2019 г. и съкратен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, съкратен отчет за промените в собствения капитал и съкратен отчет за паричните потоци за периода, завършващ на тази дата, както и подбрани пояснителни приложения и информация към междинния съкратен финансов отчет.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в точка 1 и непълното оповестяване, описано в точка 2 в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният междинен съкратен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 30 юни 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за периода, завършващ на тази дата, в съответствие с МСС 34 *Междинно финансово отчитане*, приет от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Дружеството е приело счетоводна политика и методология за оценка на кредитния риск и определяне на очакваните кредитни загуби в съответствие с МСФО 9, която изисква при изчисление на очакваните кредитни загуби по опростения модел за клиенти от индустрия „Енергия“ да се взема предвид компонент „специфичен риск“, който се изчислява като съотношение между вземанията от клиенти в индустрия „Енергия“ към общите вземания на Дружеството. Тази политика не е последователно приложена при прегледа за обезценка на търговските вземания към 30 юни 2019 г. спрямо краткосрочните търговски вземания от Топлофикация София ЕАД и ТЕЦ Варна за доставен природен газ. При изчисляването на тяхната обезценка Дружеството не е включило компонент „специфичен риск“. Направените от нас преизчисления на очакваните кредитни загуби за тези вземания в съответствие с приетата счетоводна политика на Дружеството и отчетен компонент „специфичен риск“ беше констатирана разлика в размер на 19 947 хил. лв. начислени по-малко разходи за обезценка на търговските вземания за периода от 1 януари до 30 юни 2019 г. В допълнение, при определяне на очакваните кредитни загуби за краткосрочните търговски вземания, Дружеството не е включило в теста за обезценка вземания по неустойки към 30 юни

2019 г. Преизчисленията на очакваните кредитни загуби за вземанията по неустойки в съответствие с приетата счетоводна политика на Дружеството показаха разлика в размер на 862 хил. лв. начислени по-малко разходи за обезценка на вземанията по неустойки за периода от 1 януари до 30 юни 2019 г.

Според счетоводните регистри на Дружеството, ако ръководството беше отчело обезценката на търговските вземания в съответствие с приетата счетоводна политика, би следвало стойността на търговските вземания към 30 юни 2019 г. да се намали с 20 809 хил. лв., възстановени/(начислени) загуби от обезценка за периода от 1 януари до 30 юни да се увеличат с 20 809 хил. лв., отсрочените данъчни активи към 30 юни 2019 г. да се увеличат с 2 081 хил. лв. и финансовият резултат за периода от 1 януари до 30 юни 2019 г. да се намали с 18 728 хил. лв.

2. При последователно прилагане на приетата счетоводна политика собственият капитал на Дружеството към до 30 юни 2019 г., представен в приложения междинен съкратен финансов отчет, следва да се намали от 233 233 хил. лв. на 214 505 хил. лв., което би довело до превишение на акционерния капитал на Дружеството на стойност 231,698 хил. лв. над нетните му активи със 17 193 хил. лв., което не е в съответствие с изискванията на чл. 252 от Търговския закон и до евентуални съмнения относно прилагането на принципа за действащо предприятия при определянето на базата за съставяне на финансовите отчети на Дружеството. Тази информация не е оповестена в приложения съкратен финансов отчет.

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

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от междинен доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва междинния съкратен финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно междинния съкратен финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност

относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на междинния съкратен финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с междинния съкратен финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ от настоящия доклад, Дружеството е допуснало съществено неправилно отчитане във връзка с обезценката на търговските вземания към 30 юни 2019 г. Ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване, поради влиянието на ефектите от това съществено неправилно отчитане върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект, включени в другата информация.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на междинния съкратен финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на междинния съкратен финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси. С изключение на въпросите, описани в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“, ние решихме, че няма други ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия одиторски доклад.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за междинния съкратен финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този междинен съкратен финансов отчет в съответствие с МСС 34 *Междинно финансово отчитане*, приложим в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на междинни съкратени финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на междинния съкратен финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на

основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

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

Отговорности на одитора за одита на междинния съкратен финансов отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в междинния съкратен финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха

могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в междинния съкратен финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на междинния съкратен финансов отчет, включително оповестяванията, и дали междинният съкратен финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

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

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

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от междинния съкратен финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на междинния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно “Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора” на

професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа (чл. 100(о), ал. 4, т. 2 от ЗППЦК), приложими в България.

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

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

- а) Информацията, включена в междинния доклад за дейността за периода, за който е изготвен междинният съкратен финансов отчет, съответства на междинния съкратен финансов отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на междинния съкратен финансов отчет“ по-горе.
- б) Междинният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(о), ал. 4, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Одиторско дружество

ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ ООД

Управител:

Вероника Ревалска

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Светлана Павлова

1 август 2019 г.

