



БУЛГАРГАЗ

БУЛГАРГАЗ ЕАД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ**

31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	<u>СТРАНИЦА</u>
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	–
ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ	–
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	1
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	5 – 62
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ	–

Настоящият доклад за дейността на „Булгаргаз“ ЕАД за 2021 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 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.

Докладът 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.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната или чужбина.

Регистрираният капитал е разпределен в 231 698 584 поименни акции. Капиталът на Дружеството е записан и внесен от „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД. Всички акции са с номинал от 1 лев. Акции на Дружеството са обикновени поименни непривилегирвани акции с право на глас. Държавата притежава 100% от регистрирания капитал на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД.

„Булгаргаз“ ЕАД има основен предмет на дейност обществена доставка на природен газ, както и свързаните с нея покупки и продажби закупуване на природен газ. Дружеството не извършва научно-изследователска дейност.

„Булгаргаз“ ЕАД притежава лицензия за обществена доставка на природен газ на територията на страната издадена от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (КЕВР) на 29.11.2006 г. за срок от 35 години.

На основание чл. 21, ал. 1, т. 1 и във връзка с чл. 39, ал. 1, т. 5, предложение второ от Закона за енергетиката, с решение на Комисия за енергийно и водно регулиране (КЕВР) от 16.09.2021 г. / № Л-548-15 „Булгаргаз“ ЕАД придоби лицензия за търговия с природен газ / № А0435 за срок от 10 години.

Специфичните за осъществяване на дейността на Дружеството нормативни актове са: Закон за енергетиката; Наредба № 3 от 2013 г. за лицензиране на дейностите в енергетиката; Наредба № 2 от 2013 г. за регулиране на цените на природния газ; Правила за търговия с природен газ; Регламент № 994/2010 на Европейския парламент и на Съвета относно мерките за гарантиране на сигурността на доставките на газ и за отмяна на Директива 2004/64/ЕО.

На основание на приета от КЕВР Методика за определяне на цени за достъп и пренос на природен газ през газопреносните мрежи собственост на „Булгартрансгаз“ ЕАД и във връзка с въвеждането на входно-изходен тарифен модел в изпълнение на същата методика считано от 01.10.2017 г., цените за достъп и пренос по газопреносните мрежи се определят в лева/MWh. Между „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД е сключен Договор за достъп и пренос на природен газ по газопреносните мрежи на „Булгартрансгаз“ ЕАД и Договор за покупка и продажба на природен газ за балансиране.

1. СТРУКТУРА НА ДРУЖЕСТВОТО

„Булгаргаз“ ЕАД е с едностепенна система на управление. Органи на управление на Дружеството са:

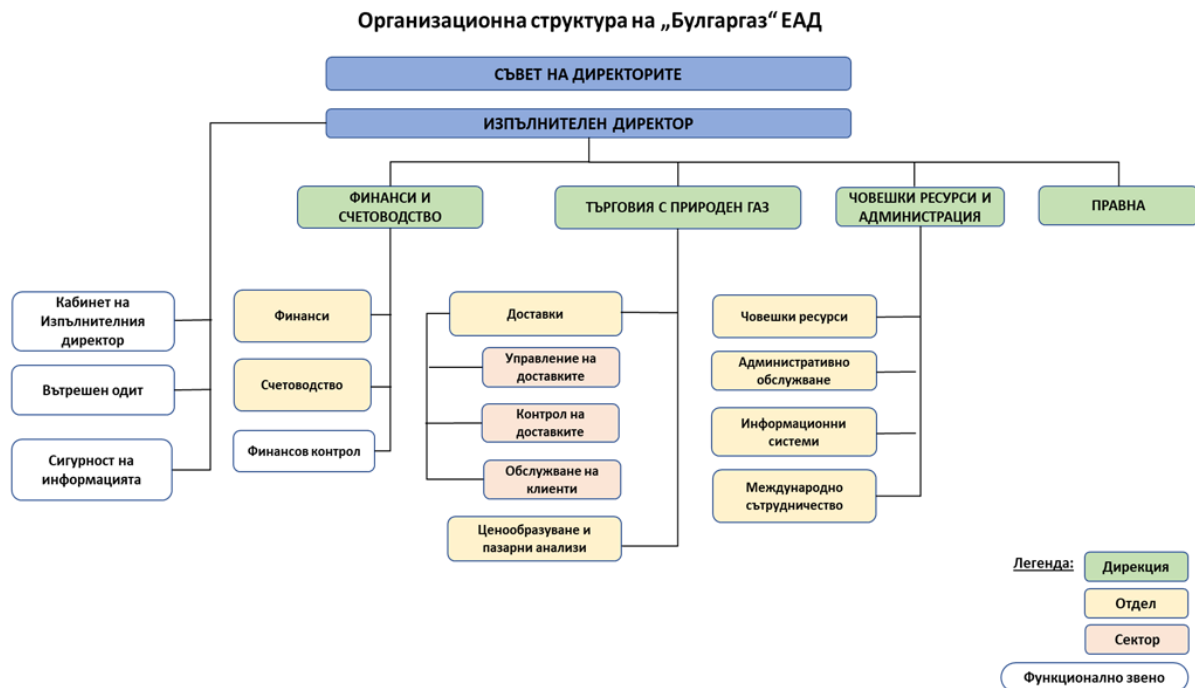
- Едноличният собственик на капитала който решава въпросите от компетентността на Общото събрание;
- Съвет на директорите.

Към 31.12.2021 г. съставът на Съвета на директорите е:

Диана Стоянова Бонева Председател и член на СД

Николай Ангелов Павлов Член на СД и Изпълнителен директор

Илиян Кирилов Дуков	Член на СД
Николай Атанасов Дончев	Член на СД
Светослав Танев Делчев	Член на СД



2. ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството потвърждава, че при изготвянето на финансовите отчети към 31.12.2021 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.

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

Дружеството не притежава собствени акции.

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:

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.

Диана Стоянова Бонева - Председател и член на СД от 19.07.2021 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

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 Атанасов Дончев - член на СД от 19.07.2021 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

Светослав Танев Делчев - член на СД от 19.07.2021 г.:

- не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества;
- притежава повече от 25 на сто от капитала на „Травел Академия“ ООД
- участва в управлението на „Травел Академия“ ООД като управител.

На 28.01.2022 г. с решение № 6-20-22 на Български Енергиен Холдинг ЕАД са избрани следните нови членове на Съвета на директорите на Булгаргаз ЕАД:

Иван Димитров Топчийски – Председател и член на СД

Людмил Венциславов Йоцов – Член на СД и Изпълнителен директор

Анжела Светлозарова Славова – Член на СД

Антон Йорданов Адамов - Член на СД

Стефан Пандов Войнов - Член на СД

Тези обстоятелства са вписани в Търговския регистър на 03.02.2022 г.

Людмил Венциславов Йоцов – Изпълнителен директор член на СД от 03.02.2022 г.:

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

Иван Димитров Топчийски - Председател и член на СД от 03.02.2022 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

Анжела Светлозарова Славова - член на СД от 03.02.2022 г.:

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

Антон Йорданов Адамов - член на СД от 03.02.2022 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

Стефан Пандов Войнов - член на СД от 03.02.2022 г.:

- не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества;
- притежава повече от 25 на сто от капитала на „Нет инвестмънт“ ООД, „Нет деливъри“ АД, „Виа смарт инвестмънт“ ЕООД;
- участва в управлението на „Нет инвестмънт“ ООД като управител, „Нет деливъри“ АД като представител и член на съвета на директорите и във „Виа смарт инвестмънт“ ЕООД като едноличен собственик на капитала на дружеството.

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

Към 31.12.2021 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 31.12.2021 Г.

През 2021 г. „Булгаргаз“ ЕАД осъществява дейността си, спазвайки всички нормативни разпоредби. Резултатът от дейността на Дружеството е печалба след облагане с данъци в размер на 63 905 хил. лева (към 31.12.2020 г.: печалба в размер на 39 657 хил. лева).

1. 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.

Със Закон за изменение и допълнение на Закона за енергетиката (ЗИД на ЗЕ) приет на 25.09.2019 г. от Народното събрание и обн. в ДВ бр. 79 от 2019 г. се създава организиран борсов пазар на природен газ, регламентира се функционирането му и ролята на пазарните участници в него.

Считано от 01.12.2019 г. се създава ново задължение за „Булгаргаз“ ЕАД ежегодно да предлага за продажба на организирания борсов пазар на определени количества природен газ съобразно програма за освобождаване уредена в чл. 176а ЗЕ.

С изменението на чл. 30 ал. 1 т. 7 от Закона за енергетиката (ЗЕ) обн. в ДВ бр. 79 от 2019 г., съществено се стеснява кръгът на лицата, на които „Булгаргаз“ ЕАД продава природен газ на регулирана цена. Промяната влиза в сила считано от 01.01.2020 г. като „Булгаргаз“ ЕАД в качеството си на обществен доставчик продава природен газ по регулирани цени само на:

- (i) крайните снабдителни на природен газ;
- (ii) лице на което е издадена лицензия за производство и пренос на топлинна енергия.

От регулирания пазар отпадат всички останали пряко присъединени към газопреносната мрежа клиенти.

След промените в законодателната уредба, „Булгаргаз“ ЕАД извършва своята дейност, както следва:

- на регулиран пазар - по регулирани от КЕВР цени;
- на организиран борсов пазар - по свободно договорени цени;
- по Програмата за освобождаване на природен газ на организиран борсов пазар - при условията на Споразумението за изпълнение на програмата, одобрено от КЕВР;
- извън организиран борсов пазар (на вътрешния и международните пазари) - по свободно договорени цени.

В изпълнение на Правилата за търговия с природен газ, „Булгаргаз“ ЕАД обвързва условията за доставка по договорите с клиентите си, с условията по дългосрочните си договори.

2. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА КОЛИЧЕСТВЕНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ

2.1. Закупени и продадени количества природен газ

Основните доставки на природен газ гарантиращи потреблението на клиентите на Дружеството се осигуряват чрез дългосрочен договор с ООО „Газпром Експорт“.

В резултат на проведени преговори и подписани на 29.12.2020 г. споразумения от 31.12.2020 г. започнаха и доставките на газ от Азербайджан по договор от 2013 г. Съгласно подписаните споразумения „Булгаргаз“ ЕАД получава тези доставки на временна точка на доставка в Гърция и ги транспортира през гръцката газопреносна мрежа до българска граница.

Закупените и продадени количества природен газ към 31.12.2021 г. спрямо 31.12.2020 г. са представени в таблица № 1:

Таблица № 1

MWh

Вид доставка	Мярка	Отчет 2021 г.	Отчет 2020 г.	Изменение в количествата	Изменение в (%)
Покупка	MWh	34 050 420	25 038 266	9 012 154	35,99%
Продажба	MWh	34 299 747	25 043 900	9 255 847	36,96%



През отчетния период са закупени общо количества газ 34 050 420 MWh (2020 г.: 25 038 266 MWh), което представлява увеличение от 9 012 154 MWh или 35,99%.

Продадените количества газ са 34 299 747 MWh, спрямо 25 043 900 MWh за 2020 г., което представлява увеличение от 9 255 847 MWh или 36,96%. Увеличението в продажбите се дължи основно на по-висока консумация на клиенти в отрасли „Енергетика“, „Разпределителни дружества“, „Програма за освобождаване“ и „Организиран борсов пазар“.

2.2 Закупени количества природен газ

Закупените количества природен газ за 2021 г. и за 2020 г. са показани в Таблица № 2.

Таблица № 2

MWh

Покупка на природен газ	Отчет 2021 г.	Отчет 2020 г.	Изменение в количествата	Изменение в (%)
ОБЩО за периода	34 050 420	25 038 266	9 012 154	35,99%
Закупени от внос	33 381 232	23 605 367	9 775 865	41,41%
Закупени на виртуална търговска точка на газопреносната мрежа на "Булгартрансгаз" ЕАД	506 390	1 220 950	(714 560)	(58,52%)
Закупени от местен добив	-	83 322	(83 322)	(100%)
Закупени по договори за балансиране с "Булгартрансгаз" ЕАД	162 798	128 627	34 171	26,57%



За осигуряване потребностите от природен газ на своите клиенти през 2021 г., „Булгаргаз“ ЕАД е закупило 34 050 420 MWh природен газ (2020 г.: 25 038 266 MWh). Закупените количества природен газ от внос към 31.12.2021 г. са в размер на 33 381 232 MWh, което е 98,03 % от общата покупка, както и закупени количества на виртуална търговска точка 506 390 MWh и закупен природен газ от „Булгартрансгаз“ ЕАД по договори за балансиране в размер на 162 798 MWh.

2.3 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 с. Чирен (ПГХ „Чирен“), собственост на „Булгартрансгаз“ ЕАД.

Добитите и нагнетените количества природен газ в ПГХ „Чирен“ през 2021 г. и 2020 г. са представени в Таблица № 3.

Таблица № 3

MWh

Добив и нагнетяване	Отчет 2021 г.	Отчет 2020 г.	Изменение MWh	Изменение %
Налични количества в начало на периода	2 322 800	2 329 714	(6 914)	(0,30%)
Добив	3 247 567	2 510 047	737 520	29,38%
Нагнетяване	2 996 868	2 501 067	495 801	19,82%
Разлика в преизчислението на наличностите добива и нагнетяването в ПГХ Чирен	480	(2 066)	2 546	(123,23%)
Налични количества в края на периода	2 071 621	2 322 800	(251 179)	(10,81%)

Добитите количества природен газ през 2021 г. са 3 247 567 MWh, които са повече със 737 520 MWh или 29,38%, спрямо 2020 г. (2020 г.: 2 510 047 MWh). Нагнетените количества природен газ към 31.12.2021 г. са с 495 801 MWh повече, спрямо 2020 г., когато са били 2 501 067 MWh.

Дружеството разполага с наличност от 2 071 621 MWh газ в ПГХ „Чирен“ към 31.12.2021г. (към 31.12.2020г.: 2 322 800 MWh).

III. ПРОДАЖБА НА ПРИРОДЕН ГАЗ

1. Продажби

“Булгаргаз” ЕАД осигурява надеждна доставка на природен газ на своите клиенти в страната в съответствие с договорните изисквания. Към 31.12.2021 г. са продадени 34 299 747 MWh природен газ, което представлява увеличение от 9 255 847 MWh или 36,96 %, в сравнение с количествата продадени през 2020 г. - 25 043 900 MWh.

Продажбите на природен газ за отчетния период са представени в Таблица № 4:

Таблица № 4
MWh

Продажби	Отчет 2021 г.	Отчет 2020 г.	Изменение в количествата	Изменение в (%)
Регулирана дейност	13 151 266	11 147 105	2 004 161	17,98%
Свободно договорени цени	16 867 481	13 157 779	3 709 702	28,19%
Програма за освобождаване	4 281 000	739 016	3 541 984	479,28%
Общо	34 299 747	25 043 900	9 255 847	36,96%



2. Структура на продажбите

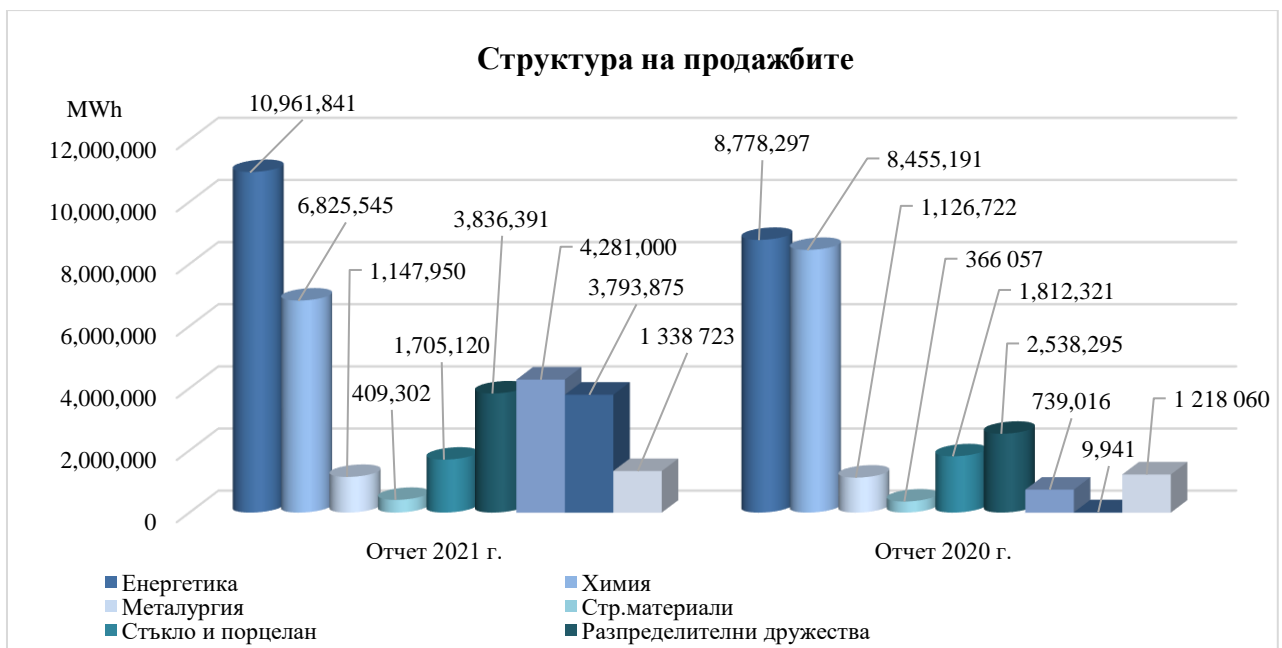
Продадените количества природен газ на клиенти на Дружеството по основни отрасли на икономиката за 2021 г. и 2020 г. са представени в Таблица № 5.

Таблица № 5

MWh

Отрасъл	Отчет 2021 г.	Отчет 2020 г.	Изменение в количествата	Изменение в (%)
Енергетика	10 961 841	8 778 297	2 183 544	24,87%
Химия	6 825 545	8 455 191	(1 629 646)	(19,27%)
Металургия	1 147 950	1 126 722	21 228	1,88%
Стр.материали	409 302	366 057	43 245	11,81%
Стъкло и порцелан	1 705 120	1 812 321	(107 201)	(5,92%)
Разпределителни дружества	3 836 391	2 538 295	1 298 096	51,14%
GRP	4 281 000	739 016	3 541 984	479,28%
ВТТ	3 793 875	9 941	3 783 934	38 063,92%
Други	1 338 723	1 218 060	120 663	9,91%
Общо	34 299 747	25 043 900	9 255 847	36,96%

Към 31.12.2021 г. продажбите, в сравнение с тези към 31.12.2020 г. се увеличават с 9 255 847 MWh или с 36,96%. Това е в резултат на повишената консумация на клиенти основно от отрасли „Енергетика“, „Разпределителни дружества“, „ВТТ“ и „GRP“, като същевременно се наблюдава понижение на потреблението в отрасъл „Химия“ и „Стъкло и порцелан“.



Данните представени в Таблица № 5 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 химията;
- ✓ увеличение на общите продажби на природен газ към 31.12.2021 г. спрямо предходния период към 31.12.2020 г. поради увеличено потребление на клиентите. Съществено увеличение на продажбите реализирани на ВТТ и на GRP.

IV. 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.

При осъществяване на дейността на Дружеството съществуват следните видове рискове:

1. Регулаторен / Ценови Риск

Спецификата на дейността на „Булгаргаз“ ЕАД произтича от това, че Дружеството е Обществен доставчик на природен газ. Дружеството закупува природен газ по пазарни цени, като реализира част от закупените количества по регулирани цени. Несъответствието между покупната и продажна цена крие рискове за Дружеството при изпълнение на функционалните му задължения. В случаи на утвърждаване на регулирани цени по-ниски от доставните, приходите от продажби не биха били достатъчни да покрият действителните разходи за закупуване на природен газ и Дружеството би изпитало затруднения при заплащане на задълженията си към доставчици.

2. Валутен Риск

Валутният риск е свързан с промяна в обменните курсове на чуждестранни валути, които водят до реализирането на печалба или загуба от преценка 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, усреднен за 45 дневен период предхождащ месеца на внасяне на заявлението за утвърждаване на продажната цена на КЕВР за следващия ценови период. Също така, Дружеството е изложено и на риск да реализира загуба от преценка на валутните си експозиции поради динамичното движение на курса на долара.

3. Кредитен Риск

Кредитният риск за Дружеството произтича от вземания от клиенти и риска от финансова загуба в случаи, при които клиент не изпълнява своите договорни задължения за заплащане на газа. Основни клиенти на Дружеството са топлофикационните дружества, които имат проблеми със събираемостта на своите вземания от клиенти и изпитват сериозни затруднения при погасяване на задълженията си поради настъпване на падежа. Дружеството осъществява текущ мониторинг и анализ на своите вземания следи поведението на клиентите си и детайлно отчита дейността на по-големите си длъжници. С някои от клиентите, които изпитват затруднения да погасяват текущите си задължения се сключват допълнителни споразумения за разсрочване след предоставяне на финансово обезпечение. Като крайна мярка се прибегва до преустановяване на подаването на природен газ и събиране на вземанията 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.

V. СТРАТЕГИЧЕСКИ И ПАЗАРНИ ЦЕЛИ

Развитието на Дружеството е свързано с реализирането на стратегическите и пазарни цели.

Основните стратегически цели на „Булгаргаз“ ЕАД са свързани с отговорностите и задълженията за непрекъснатост и сигурност на доставките. Гарантирането на доставките на природен газ е от ключово значение за енергийната сигурност на Република България. За постигане на тези цели „Булгаргаз“ ЕАД

полага всички усилия за осигуряване на алтернативни източници и маршрути за доставка на природен газ. Това е свързано с поддържане на постоянна финансова стабилност и повишаване на икономическата ефективност от дейността на компанията в условията на пазарна несигурност в страната и висока междуфирмена задлъжнялост.

Пазарните цели на „Булгаргаз“ ЕАД са свързани с навлизане на други газови пазари.

Финансовите цели на „Булгаргаз“ ЕАД са свързани с осигуряване на финансовата стабилност на дружеството. По отношение на регулирания пазар, нормативната уредба регламентира начина на ценообразуване на „Булгаргаз“ ЕАД за продажби на регулирания пазар. Реализирането на „свърхпечалба“ би било в нарушение на Наредбата за регулиране на цените на природния газ, която поставя горна граница на компонента за дейността „обществена доставка“ до 2,5% на година. По отношение на свободния пазар, след 01.01.2020 г., „Булгаргаз“ ЕАД, с оглед осигуряване на равнопоставеност между клиентите на дружеството, предложи единен подход при образуване на цените, по които доставя природен газ на регулирания пазар и съответно цените по договорите, които първоначално са сключени при условията на регулирани цени, а след влизането в сила на ЗИД ЗЕ следва да се изпълняват при свободно договорени цени. За да се осигури плавен преход и в максимална степен да бъдат защитени интересите на двете страни, „Булгаргаз“ ЕАД предложи на своите клиенти образуването на продажните цени по Договорите да се извърши съгласно разпоредбите на Наредба за регулиране на цените на природния газ. Приложеният от „Булгаргаз“ ЕАД подход гарантира обективното и прозрачно образуване на цената на газа. След този преходен период „Булгаргаз“ ЕАД следва да прилага механизъм на ценообразуване на свободния пазар, отчитайки изискванията на пазара и съобразно условията по дългосрочните си договори.

Пазарът на природен газ в България е сравнително малък, като до настоящия момент търговията с природен газ се развива основно в посока внос в България. Вносът е изцяло либерализиран, докато износът е технически ограничен и на практика символичен. От съществено значение е също подобряване на функционирането на регулирания пазар, както и на газовата борса (платформа за търговия „Газов хъб Балкан“ ЕАД), за да има предвидимост на доставките и изпълнението на сделките с природен газ да бъде обезпечено и гарантирано. Решенията изискват комбинация от действия на „Булгаргаз“ ЕАД, независимия регулатор и държавата.

VI. ФИНАНСОВО-ИКОНОМИЧЕСКО СЪСТОЯНИЕ

Финансово-икономическото състояние на „Булгаргаз“ ЕАД е разгледано и анализирано въз основа на изготвени финансово-счетоводни отчети, а именно отчет за финансовото състояние, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и отчет за паричните потоци на Дружеството към 31.12.2021 г. съпоставени със същия период на 2020 г.

Начислената към 31.12.2021 г. провизия по дело Case COMP/V1/AT.39849-BEN Gas е в размер на 52 346 хил. лева, представляващ 1/3 от общата сума на наложената имуществена санкция на „БЕХ“ ЕАД, „Булгартрансгаз“ ЕАД и „Булгаргаз“ ЕАД. Прогнозата е за положителен изход от обжалването и възстановяване на провизирия разход през 2023 г.

„Булгаргаз“ ЕАД е иницирало международно арбитражно дело № 78/2019 г. на Международния търговски арбитражен съд към Румънската търговска и индустриална камара срещу Национална газопреносна компания „Трансгаз“ С.А. Румъния.

Предмет на делото е количеството природен газ останал в румънския газопровод Транзит 1 след прекратяването на дългосрочния Договор за транзит № 10726/19.10.2005 г. между „Булгаргаз“ и „Трансгаз“ С. А. Румъния.

Предявеният иск е на стойност 923 хил. щатски долара.

Към 31 декември 2021 г. Дружеството има усвоен и непогасен овърдрафт в размер на 2 603 хил. лв., по договор с банкова институция. Заемът е с падеж 23.12.2022г. и пазарен лихвен процент. Заемът не е обезпечен.

Общият размер на овърдрафтите е 110 000 хил. лв. Заемите са необезпечени и са с падеж в периода октомври 2022 г. – декември 2022 г.

През отчетния период Дружеството е прехвърлило свои вземания от Топлофикация София ЕАД на Български енергиен холдинг ЕАД общо на стойност 206 327 хил. лв. съгласно сключен договор за цесия. Цената е заплатена от цесионера на цедента към 31.12.2021 г.

VII. ОСНОВНИ ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Основните финансово-икономически резултати от дейността на Дружеството за 2021 г. и 2020 г. са представени както следва:

хил. лева

Показатели	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	Изменение	Изменение (%)
Общо приходи от дейността	2 135 224	698 762	1 436 462	205,57%
Общо разходи за дейността	(2 051 022)	(651 634)	(1 399 388)	214,75%
ЕБИТДА	84 719	47 625	37 094	77,89%
ЕБИТ	84 202	47 128	37 074	78,67%
ЕВТ	81 069	44 151	36 918	83,62%

Показатели	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	Изменение	Изменение (%)
Дълготрайни материални активи	314	130	184	141,54%
Общо активи	601 033	363 198	237 835	65,48%
Текущи активи	599 001	349 372	249 629	71,45%
Текущи пасиви	219 653	32 214	187 439	581,86%
Парични наличности	211	171 857	(171 646)	(99,88%)
Оборотен капитал	379 348	317 158	62 190	19,61%
Собствен капитал	328 913	279 295	49 618	17,77%
Акционерен капитал	231 698	231 698	0	0,00%
Резерви	14 757	7 360	7 397	100,50%
Неразпределена печалба /(непокрита загуба)	18 553	580	17 973	3098,79%
Печалба/загуба за текущ период	63 905	39 657	24 248	61,14%
Численост на персонала	51	51	0	(0,00%)

VIII. ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

хил. лева

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	Към 31.12.2021 г.		Към 31.12.2020 г.		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
Приходи	2 135 224	100,00%	698 762	100,00%	1 436 462	205,57%
<i>Приходи от продажба на природен газ</i>	2 123 087	99,43%	683 451	97,81%	1 439 636	210,64%
Корекция от промяна в продажна цена		0,00%	(166 167)	(23,78%)	166 167	(100,00%)
Регулирана дейност	786 275	36,82%	397 475	56,88%	388 800	97,82%
Нерегулирана дейност свободно договорени цени	1 066 500	49,95%	420 691	60,21%	645 809	153,51%
Организиран борсов пазар- програма за освобождаване	232 720	10,90%	22 279	3,19%	210 441	944,57%
Свързани лица- БТГ продажба на природен газ за балансиране	20 433	0,96%	4 491	0,64%	15 942	354,98%
Други неустойки-санкции за количество	17 159	0,80%	4 682	0,67%	12 477	266,49%
Други приходи	12 137	0,57%	15 311	2,19%	(3 174)	(20,73%)
-неустойки по просрочени вземания/задължения	11 665	0,55%	15 305	2,19%	(3 640)	(23,78%)
- други приходи	472	0,02%	6	0,00%	466	7 766,67%
Разходи по икономически елементи	(2 050 505)	100,00%	(651 137)	100,00%	(1 399 368)	214,91%
Себестойност на продажения природен газ	(2 027 072)	98,86%	(644 430)	98,97%	(1 382 642)	214,55%
Корекция от промяна в доставна цена		0,00%	137 243	(21,08%)	(137 243)	(100,00%)
Регулирана дейност	(792 768)	38,66%	(363 418)	55,81%	(429 350)	118,14%
Нерегулирана дейност свободно договорени цени	(982 796)	47,93%	(391 457)	60,12%	(591 339)	151,06%
Организиран борсов пазар- програма за освобождаване	(236 096)	11,52%	(22 164)	3,41%	(213 932)	965,22%
Свързани лица- БТГ себестойност на природен газ за балансиране	(15 412)	0,75%	(4 634)	0,71%	(10 778)	232,59%
Възстановена/(начислена) обезценка	(6 077)	0,29%	3 992	(0,61%)	(10 069)	(252,23%)
Възст.(начисл.) обезц. вземания нетно	(4 094)	0,20%	4 457	(0,68%)	(8 551)	(191,86%)
Възст.(начисл.) обезц. парична наличност	155	(0,01%)	(155)	0,02%	310	(200,00%)
Възст.(начисл.) обезц. на природен газ	(2 138)	0,10%	(310)	0,05%	(1 828)	589,68%
Признати (начислени) разходи за провизии	(754)	0,04%	(756)	0,12%	2	(0,26%)
Разходи за материали	(123)	0,01%	(75)	0,01%	48	(64,00%)
- основни материали	(47)	0,01%	(15)	0,00%	32	(213,33%)
- горива и смазочни материали	(16)	0,00%	(19)	0,00%	3	(15,79%)
- канцеларски материали и консумативи	(22)	0,00%	(17)	0,00%	5	(29,41%)
- санитарни материали	(8)	0,00%	(9)	0,00%	1	(11,11%)
- рекламни материали	(16)	0,00%	(10)	0,00%	(6)	60,00%
- други материали	(14)	0,00%	(5)	0,00%	(9)	180,00%
Разходи за външни услуги	(11 875)	0,58%	(6 749)	1,04%	(5 126)	75,95%

БУЛГАРГАЗ ЕАД
ГОДИШНИЯ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
за 2021 г.



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	Към 31.12.2021 г.		Към 31.12.2020 г.		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
- разходи за съхранение на природен газ	(8 748)	0,43%	(4 010)	0,62%	(4 738)	118,15%
- разходи по договори за управление	(62)	0,00%	(95)	0,02%	33	(34,74%)
- лицензионни такси	(163)	0,01%	(732)	0,11%	569	(77,73%)
- такси ГХ Балкан	(389)	0,02%	(28)	0,01%	(361)	1289,29%
- застраховки	(108)	0,01%	(109)	0,02%	1	(0,92%)
- наеми	(1)	0,00%	(1)	0,00%	-	0,00%
- съдебни такси и разноски	(1 096)	0,05%	(594)	0,09%	(502)	84,51%
- консултантски услуги	(404)	0,02%	(683)	0,10%	279	(40,85%)
- комуникации	(179)	0,01%	(142)	0,02%	(37)	26,06%
- възнаграждение одитен комитет	(104)	0,01%	(97)	0,02%	(7)	7,22%
- поддръжка сграда	(2)	0,00%	(1)	0,00%	(1)	100,00%
- комунални услуги	(30)	0,00%	(27)	0,01%	(3)	11,11%
- абонаментен сервиз	(15)	0,00%	(14)	0,00%	(1)	7,14%
- ремонт и техническа поддръжка	(13)	0,00%	(24)	0,00%	11	(45,83%)
- паркоместа и други разходи за автомобили	(20)	0,00%	(17)	0,00%	(3)	17,65%
- визови услуги	-	0,00%	(1)	0,00%	1	(100,00%)
- преводни услуги	(22)	0,00%	(20)	0,00%	(2)	10,00%
- охрана	(84)	0,00%	(70)	0,01%	(14)	20,00%
- трудова медицина	(5)	0,00%	(1)	0,00%	(4)	400,00%
- такси - КЕВР за утвърждаване на цена	(17)	0,00%	(21)	0,00%	4	(19,05%)
- други услуги	(413)	0,02%	(62)	0,01%	(351)	566,13%
Разходи за възнаграждения и осигуровки	(3 493)	0,17%	(3 026)	0,46%	(467)	15,43%
- разходи за възнаграждения	(2 966)	0,14%	(2 580)	0,40%	(386)	14,96%
- разходи за компенсируеми отпуски	(92)	0,01%	(86)	0,01%	(6)	6,98%
- разходи за текущ стаж (пенсиониране)	(17)	0,00%	(13)	0,00%	(4)	30,77%
- разходи за социални осигуровки	(418)	0,02%	(347)	0,05%	(71)	20,46%
Други разходи	(1 111)	0,05%	(93)	0,01%	(1 018)	1 094,62%
- неустойки за забавени плащания	(999)	0,05%	29	(0,01%)	(1 028)	(3 544,83%)
- командировки и представителни разходи	(16)	0,00%	(36)	0,01%	20	(55,56%)
- обучение	(2)	0,00%	(1)	0,00%	(1)	100,00%
- еднократни данъци	(10)	0,00%	(34)	0,01%	24	(70,59%)
- членство в организации	(5)	0,00%	(7)	0,00%	2	(28,57%)
- дарения	(50)	0,00%	(24)	0,00%	(26)	108,33%
- други	(29)	0,00%	(20)	0,00%	(9)	45,00%
Печалба преди лихви данъци амортизация	84 719		47 625		37 094	77,89%
Разходи за амортизация	(517)		(497)		(20)	4,02%
Печалба/(загуба) от оперативната дейност	84 202		47 128		37 074	78,67%
Финансови приходи/(разходи)-нетно	(3 133)		(2 977)		(156)	(5,24%)
Финансови приходи	419	100,00%	1 127	100,00%	(708)	(62,82%)
- приходи от лихви по дългосрочни вземания	419	100,00%	1 127	100,00%	(708)	(62,82%)
Финансови разходи	(1 648)	100,00%	(1 126)	100,00%	(522)	46,36%
Разходи за лихви по заеми към банки	(23)	1,40%	(24)	2,13%	1	(4,17%)
Разходи за лихви по данъчни задължения	(17)	1,03%	(20)	1,78%	3	(15,00%)

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	Към 31.12.2021 г.		Към 31.12.2020 г.		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
- разходи за лихви по дог. за наем	(12)	0,73%	(9)	0,80%	(3)	33,33%
- разходи за банкови гаранции	(521)	31,61%	(513)	45,56%	(8)	1,56%
- банкови такси	(1 075)	65,23%	(560)	49,73%	(515)	91,96%
Други финансови п-ди/р-ди-валутни разлики	(1 904)	100,00%	(2 978)	100,00%	1 074	(36,06%)
Печалба/загуба от промяна на валутни курсове	(1 904)	100,00%	(2 978)	100,00%	1 074	(36,06%)
Печалба/(загуба) преди облагане с данъци	81 069		44 151		36 918	83,62%
Приходи/(разходи) за данъци върху доходите	(17 164)		(4 494)		(12 670)	281,93%
Нетна печалба/(загуба) за периода	63 905		39 657		24 248	61,14%

1. Приходи

Дружеството е реализирало приходи в размер на 2 135 224 хил. лева за 2021 г. (през 2020 г. 698 762 хил. лева). Увеличението е от 1 436 462 хил. лева или 205,57%. Нетният резултат от продажба на природен газ за 2021г. възлиза 96 015 хил. лева (през 2020 г. е 39 021 хил. лева), което представлява увеличение от 56 994 хил.лева.

2. 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. През 2021 г. те са в размер на 2 050 505 хил. лева (2020 г.: 651 137 хил. лева), което представлява увеличение с 1 399 368 хил. лева или 214,91%.

С най-голям относителен дял от общите разходи е себестойността на продадения природен газ за 2021 г. в размер на 2 027 072 хил. лева (2020 г.: 644 430 хил. лева).

През 2021г. е начислена обезценка в размер на 6 077 хил.лева (2020г.: възстановена 3 992 хил.лева).

Разходите за външни услуги през 2021 г. са в размер на 11 875 хил. лева (2020 г.: 6 749 хил. лева), което представлява увеличение с 5 126 хил. лева или 75,95%. Това се дължи на увеличението на разходите за съхранение на природен газ.

Другите разходи за 2021 г. са в размер на 1 111 хил. лева (2020 г.: 93 хил. лева), което представлява увеличение с 1 018 хил. лева или 1 094,62 % в сравнение с предходния отчетен период. Увеличението се дължи на начислени неустойки за забавени плащания.

Резултатът от оперативна дейност е печалба в размер на 84 202 хил. лева за 2021 г. (2020 г: печалба 47 128 хил. лева), което е увеличение от 37 074 хил. лева или 78,67%.

След отразяване на финансовите приходи и разходи за 2021 г., финансовият резултат преди данъци е печалба в размер на 81 069 хил. лева (2020 г.: печалба 44 151 хил. лева), което представлява увеличение от 36 918 хил. лева или 83,62%.

IX. ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31.12.2021 г. активите на Дружеството са в размер на 601 033 хил. лева (31.12.2020 г.: 363 198 хил. лева). Измененията в структурата на активите за двата периода са показани в следната таблица:

хил. лева

Активи	Към 31.12.2021 г.		Към 31.12.2020 г.		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
Нетекущи активи						
Машини и съоръжения	314	15,45%	130	0,94%	184	141,54%
Нематериални активи	281	13,83%	190	1,37%	91	47,89%
Отсрочени данъчни активи	1 437	70,72%	13 506	97,69%	(12 069)	(89,36%)
Обща сума на нетекущи активи	2 032	100,00%	13 826	100,00%	(11 794)	(85,30%)
Текущи активи						
Материални запаси	123 031	20,54%	49 178	14,08%	73 853	150,17%
- природен газ	123 015	20,54%	49 158	14,07%	73 857	150,24%
- материали	16	0,00%	20	0,01%	(4)	(20,00%)
Търговски и други вземания	475 759	79,42%	128 337	36,73%	347 422	270,71%
- търговски вземания от продажба на природен газ	162 699	27,16%	62 396	17,86%	100 303	160,75%
- съдебни и присъдени вземания	785	0,13%	9 987	2,86%	(9 202)	(92,14%)
- предплатени аванси за доставка на природен газ	277 177	46,27%	35 639	10,20%	241 538	677,74%
- предплатени аванси за доставка на ДМА	1	0,00%	1	0,00%	-	0,00%
- вземания по ДДС и други данъци	1 190	0,20%	1 136	0,32%	54	4,75%
- вземания от свързани лица (природен газ депозити и гаранции)	27 583	4,60%	14 128	4,04%	13 455	95,24%
- други вземания	6 324	1,06%	5 050	1,45%	1 274	25,23%
Пари и парични еквиваленти	211	0,04%	171 857	49,19%	(171 646)	(99,88%)
Обща сума на текущи активи	599 001	100,00%	349 372	100,00%	249 629	71,45%
Общо активи	601 033		363 198		237 835	65,48%

1. Нетекущи Активи

Нетекущите активи към 31.12.2021 г. са в размер на 2 032 хил. лева (31.12.2020 г.: 13 826 хил. лева), което представлява намаление с 11 794 хил. лева или 85,30%. Нетекущите активи през отчетния период се формират от нетекущи материални и нематериални активи в размер на 595 хил. лева и отсрочени данъчни активи за 1 437 хил. лева.

2. Текущи активи

Текущите активи на Дружеството към 31.12.2021 г. възлизат на 599 001 хил. лева (31.12.2020 г.: 349 372 хил. лева), което представлява увеличение с 249 629 хил. лева или 71,45% в резултат на увеличение на вземанията за природен газ, предплатени аванси за доставка на природен газ и вземанията от свързани лица (гаранции и депозити).

Материалните запаси към 31.12.2021 г. възлизат на 123 031 хил. лева (31.12.2020 г.: 49 178 хил. лева), което представлява увеличение от 73 853 хил. лева или 150,17%.

Търговски и други вземания към 31.12.2021 г. възлизат на 475 759 хил. лева (31.12.2020 г.: 128 337 хил. лева), което представлява увеличение от 347 422 хил. лева или 270,71%.

Предплатеният аванс за доставка на природен газ към 31.12.2021 г. е в размер на 277 177 хил. лева (31.12.2020 г.: 35 639 хил. лева), което представлява увеличение с 241 538 хил. лева или 677,74%.

Вземанията от клиенти по сключени споразумения за разсрочване на просрочените задължения са сключени срещу предоставено финансово обезпечение в полза на „Булгаргаз“ ЕАД.

Паричните средства на Дружеството по разплащателни сметки и в брой в края на отчетния период са в размер на 211 хил. лева (31.12.2020 г.: 171 857 хил. лева), което представлява намаление със 171 646 хил. лева.

3.Изменения в структурата на капитала и пасивите

хил.

лева

Собствен капитал и пасиви	Към 31.12.2021 г.		Към 31.12.2020 г.		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
Собствен капитал						
Акционерен капитал	231 698	70,44%	231 698	82,96%	-	0,00%
Резерви	14 757	4,49%	7 360	2,64%	7 397	100,50%
в т.ч. Законови резерви	14 776	4,49%	7 366	2,64%	7 410	100,60%
Други резерви	(19)	(0,00%)	(6)	0,00%	(13)	(216,67%)
Неразпределена печалба/(Натрупана загуба)	18 553	5,64%	580	0,20%	17 973	3098,79%
Печалба/загуба текущ период	63 905	19,43%	39 657	14,20%	24 248	61,14%
Общо собствен капитал	328 913	100%	279 295	100%	49 618	17,77%
Пасиви						
Нетекучи пасиви						
Лизингово задължение	-	0,00%	2	0,00%	(2)	(100,00%)
Провизии	52 346	99,77%	51 592	99,81%	754	1,46%
Задължения за обезщетения при пенсиониране	121	0,23%	95	0,19%	26	27,37%
Обща сума на нетекучи пасиви	52 467	100%	51 689	100%	778	1,51%
Текущи пасиви						
Заеми	2 603	1,18%	-	0,00%	2 603	-
- задължения по получени банкови заеми овърдрафт	2 603	1,18%	-	0,00%	2 603	-
Търговски и други задължения	215 144	97,95%	31 331	97,26%	183 813	586,68%
- търговски задължения	89 060	40,55%	8 104	25,16%	80 956	998,96%
- задължения към свързани лица	5 149	2,34%	2 952	9,16%	2 197	74,42%
- аванси получени от клиенти за продажба на природен газ	32 213	14,67%	53	0,42%	32 160	60 679,25%
- ДДС за внасяне	86 991	39,60%	18 644	57,88%	68 347	366,59%
- Акциз за внасяне	1 185	0,54%	1 131	3,51%	54	4,77%
- задължения към персонала	127	0,06%	133	0,41%	(6)	(4,51%)
- задължения към осигурителни предприятия	76	0,03%	81	0,25%	(5)	(6,17%)
- други задължения	343	0,16%	233	0,47%	110	47,21%
Лизингово задължение-дог.наем	253	0,12%	69	0,21%	184	266,67%
Задължение за данък печалба	1 593	0,72%	723	2,25%	870	120,33%
Задължения за обезщетения при пенсиониране	60	0,03%	91	0,28%	(31)	(34,07%)
Обща сума на текущи пасиви	219 653	100,00%	32 214	100,00%	187 439	581,86%
Общо пасиви	272 120		83 903		188 217	224,33%
Общо собствен капитал и пасиви	601 033		363 198		237 835	65,48%

3.1. Капиталова Структура

Регистрираният акционерен капитал към 31.12.2021 г. е в размер на 231 698 хил. лева, като няма промяна спрямо предходния отчетен период.

Към 31.12.2021 г. неразпределената печалба е в размер на 18 553 хил. лева (31.12.2020 г. натрупана печалба от 580 хил. лева). Изменението към 31.12.2021 г. е 17 973 хил. лева.

3.2. Нетекущи Пасиви

Нетекущите пасиви на Дружеството към 31.12.2021 г. са в размер на 52 467 хил. лева (31.12.2020 г.: 51 689 хил. лева), което е увеличение със 778 хил. лева или 1,51% спрямо предходния период. Нетекущите пасиви се формират от начислена провизия за правно задължение свързано с *Дело СОМР/В1/АТ.39849 – ВЕН gas* задължения за обезщетения при пенсиониране и по лизинг – нетекуща част.

3.3. Текущи Пасиви

Към 31.12.2021 г. текущите пасиви на Дружеството са в размер на 219 653 хил. лева (31.12.2020 г.: 32 214 хил. лева), което представлява увеличение със 187 439 хил. лева..

Към 31.12.2021 г. Дружеството има задължения по усвоени овърдрафти в размер на 2 603 хил. лева.

Към 31.12.2021 г. търговските и други задължения се увеличават със 183 813 хил. лева или с 586,68% в сравнение с 31.12.2020 г.

Към 31.12.2021 г. търговските задължения се увеличават с 80 956 хил. лева или с 998,96% в сравнение със същия период на 2020 г.

Към 31.12.2021 г. задълженията към свързани лица са с 2 197 хил. лева или със 74,42% повече спрямо резултата към 31.12.2020 г.

Текущото задължение за ДДС към НАП е в размер на 86 991 хил. лева (31.12.2020 г.: 18 644 хил. лева), което е увеличение с 68 347 хил. лева или с 366,59%.

Увеличение се наблюдава при търговските задължения за получени аванси от клиенти с 32 160 хил. лева.

X. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

В таблицата са посочени данни за промените на паричните потоци към 31.12.2021 г., спрямо 31.12.2020 г.:

	<i>хил. лева</i>			
	Към 31.12.2021 г.	Към 31.12.2020 г.	Изменение	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	%
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(158 984)	231 028	(390 012)	(168,82%)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(351)	(212)	(139)	65,57%
Нетни парични потоци от финансова дейност	(13 474)	(53 467)	39 993	74,80%
Нетна промяна на паричните средства и еквиваленти през периода	(172 809)	177 349	(350 158)	(197,44%)
Парични средства и еквиваленти в началото на периода	171 857	80	171 777	214 721,25%
Печалба/Загуба от валутна преоценка на парич.средства и еквивал.	1 008	(5 417)	6 425	(118,61%)
Обезценка на парични средства по МСФО	155	(155)	310	(200,00%)
Парични средства и еквиваленти в края на периода	211	171 857	(171 646)	(99,88%)

Нетният паричен поток от оперативна дейност на Дружеството през 2021 г. е отрицателен в размер на 158 984 хил. лева (2020 г.: положителен в размер на 231 028 хил. лева) – наблюдава се намаление от 390

012 хил. лева или 168,82%. Той е формиран от разликата между постъпленията от клиенти за платен и продаден природен газ, платени данъци различни от данъка върху дохода и други разходи.

Нетните парични потоци от инвестиционна дейност са отрицателни в размер на 351 хил. лева, което представлява увеличение със 139 хил. лева спрямо 2020 г.

Нетните парични потоци от финансова дейност са отрицателни в размер на 13 474 хил. лева (към 31.12.2020 г.: отрицателни в размер на 53 467 хил. лева).

XI. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Между датата на финансовия отчет и датата на приемането му не са възникнали коригиращи събития. Значителните некоригиращи събития са както следва:

1/ С Решения на КЕВР е утвърдена цена, по която обществения доставчик продава природен газ на крайните снабдителни на природен газ и на лицата, на които е издадена лицензия за производство и пренос на топлинна енергия, в размер на 133.41 лв. /MWh (без акциз и ДДС) за м. януари 2022 г., а в последствие – размер на 142.59 лв. /MWh (без акциз и ДДС) за м. април 2022 г.

2/ На 28.01.2022 г. с решение № 6-20-22 на Български Енергиен Холдинг ЕАД са избрани следните нови членове на Съвета на директорите на Булгаргаз ЕАД:

Иван Топчийски	Председател и член на Съвета на директорите на „Булгаргаз“ ЕАД
Людмил Йоцов	Член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор на „Булгаргаз“ ЕАД
Анжела Славова	Член на Съвета на директорите
Антон Адамов	Член на Съвета на директорите
Стефан Войнов	Член на Съвета на директорите

Тези обстоятелства са вписани в Търговския регистър на 03.02.2022 г.

3/ С цел смекчаване на икономическите последици от внезапна настъпилата нестабилност на цените на енергийния пазар, Министерският съвет разработи и прие със свое Решение №31 от 25 януари 2022 г. Програма за компенсиране на битови клиенти на природен газ и топлофикационни дружества, използващи като основно гориво природен газ, с подпомагане с фиксирана сума на един MWh. Програмата има за цел да защити и подпомогне бизнеса и потребителите като цяло за справяне с последиците от колебанията на цените на природния газ. Тя е с компенсаторен ефект и допълва други предприети временни мерки на национално ниво за повишаване на прозрачността и подобряване на функционирането на енергийния пазар, както и засилване на регулаторния контрол. Първоначално програмата обхваща период на подпомагане от 1 декември 2021 г. до 31 януари 2022 г. включително, но в последствие периодът беше удължен до края на отоплителния сезон т.е. до 30 април 2022 г. Приемането на програмата има за цел запазване на конкурентоспособността на индустрията и преодоляване на допълнителния инфлационен натиск, породен от високите цени на природния газ. По този начин ще бъде намалена дължимата за плащане сума от битовите клиенти. Мярката за компенсиране е в унисон със Съобщение на Европейската комисия от 13 октомври 2021 г. „Справяне с нарастващите цени на енергията: набор от инструменти за действие и подкрепа“ относно цените на енергията. Не се очакват възможни отрицателни ефекти от предоставянето на помощта върху конкуренцията на пазара на електрическа енергия и търговията с електрическа енергия.

Съгласно Програмата размерът на компенсацията се изчислява като 50 % от разликата между цената на обществен доставчик, одобрена от КЕВР за съответния месец и прогнозната цена на природния газ за първо тримесечие или съответно второ тримесечие на 2022 г.

За изпълнението ѝ е сключен договор между Булгаргаз ЕАД, в качеството му на Доставчик и Министерство на енергетиката. Изпълнението на програмата за компенсация е приложена от Дружеството чрез намаление на дължимата сума за плащане по доставки на природен газ чрез издадените през м. 03.2022 г. съответни данъчни документи (фактури, дебитни и/или кредитни известия).

4/ На 21 февруари 2022 г. с указ на президента на Руската Федерация (РФ), бяха признати като самостоятелни държави Донецката народна република и Луганската народна република. На 24 февруари 2022 г. Министерство на отбраната на РФ обяви „специална военна операция“ на територията на

Република Украйна. Военните действия получиха широко международно осъждане и множество държави наложиха санкции върху активи и операции, притежавани от Руската държава и определени лица. Инвазията предизвика бежанска криза от украински граждани. Заради нахлуването на Русия в Украйна и усложнената обстановка, САЩ и Европейския съюз наложиха пакет от санкции на Руската федерация, в отговор на безпрецедентното военно нападение. Мерките имат за цел да наложат икономическа и политическа тежест, а именно индивидуални санкции, икономически, дипломатически мерки, ограничения върху медиите и т.н. Икономическите санкции включват ограничаване на достъпа на някой руски банки и дружества до първичните и вторичните капиталови пазари в ЕС, забрана за износ на стоки с двойна употреба, ограничаване на достъпа на Русия до определени чувствителни технологии и услуги, изключване на определени банки от международната система SWIFT и др. Руската рубла (RUB) започна да поевтинява в дните след 24.02.2022 г. и от 95.71 рубли за евро достигна до 117.20 рубли за евро на 01.03.2022 г. според курса на Европейската централна банка. След тази дата банката спря да публикува референтен курс RUB/EUR.

Икономическите последици от военния конфликт в Украйна не могат да бъдат точно количествено оценени, но вече индикират за изключително сериозни ефекти върху цялостната глобална икономика. Цените на енергията и суровините се повишиха значително, утежнявайки допълнително инфлационния натиск от смущенията във веригата за доставки и от възстановяването от пандемията, предизвикана от Covid-19. Очаква се ценовите сътресения да окажат влияние и в световен мащаб. Ако конфликтът продължава да не намира разрешение и се проточи за по-продължителен период от време, икономическите щети ще бъдат значими и се очаква да засегнат всички сектори на икономиката, както на България, така и на ЕС. МВФ отбелязва, че санкциите срещу Русия оказват въздействие върху световната икономика и финансовите пазари, като ще имат значителни странични ефекти и в други държави. Руският контрагент на Дружеството и неговите обслужващи банки не попадат в санкционните списъци на ЕС към Русия и не представлява пряка заплаха за получаване и заплащане на стоки и услуги при условията на действащия договор.

Цените на горивата и природния газ рязко скочиха след налагането на санкциите на Руската Федерация, а търговците се подготвят за прекъсвания в доставките от Русия и Украйна, през която минава руският газ. Съществуват и притеснения, че отстраняването на големи руски банки от системата за заплащания SWIFT може да затрудни покупките на руски газ и петрол. Това създава напрежение за мнозина в Европа, която получава повече от 1/3 от природния си газ и 1/4 от петрола си именно от Русия.

Руската инвазия рискува да провали възстановяването на световната икономика след пандемията, усложнявайки ситуацията за политиците, от които се очаква да овладеят инфлацията, която в страни като САЩ и Германия сега е най-висока от десетилетия насам. Газовите пазари в Европа са много динамични и в последните дни цената на суровината върви нагоре на фона на искането на Русия за плащане в рубли.

Това събитие се очаква да окаже съществен, пряк ефект върху дейността на „Булгаргаз“ ЕАД тъй като основният доставчик на природен газ за Дружеството до настоящия момент е руското дружество ООО „Газпром экспорт“. Основният риск към датата на приемане на настоящия финансов отчет е свързан с осигуряване на непрекъснатост и сигурност на доставките на природен газ. Въпреки наличието на валиден, действащ договор за доставка със срок до 31.12.2022 г. и стриктно изпълнение на условията по договора от страна на Булгаргаз ЕАД, доставчикът "Газпром Экспорт"ООО изпрати уведомление, че доставките на природен газ ще бъдат спрени, считано 27 април 2022 г.

Българската страна е изпълнила изцяло задълженията си и е извършила всички плащания, изисквани по договора за доставка на природен газ с Газпром Экспорт ООО, своевременно, стриктно и в съответствие с неговите клаузи. След извършен анализ от страна на ръководството на Дружеството и на Български енергиен холдинг е установено, че предложената от руската страна нова двуетапна процедура за плащане, не е в съответствие със съществуващия до края на 2022 г. договор и крие значителни рискове за българската страна, включително да извършва плащания, без да получи каквито и да било доставки на газ от руската страна. Предложеният механизъм предполага реални рискове за българската страна от едностранно и неконтролируемо преустановяване на доставките без да се предвижда съответната възможност за търсене на отговорност от руския доставчик. Новият начин на заплащане е заложено като процес, който включва контрол върху финансовите средства на „Булгаргаз“ ЕАД, предназначени за заплащане на доставките по договора, да бъдат контролирани от финансова институция, свързана с ООО „Газпром экспорт“, а не от независима трета страна. С цел да бъдат ограничени последиците от действията на ООО „Газпром экспорт“, „Булгаргаз“ ЕАД предприе всички необходими действия, непротиворечащи на българското законодателство, да осигури целостта на газопреносната система на страната и непрекъснатост на доставките за българските битови и индустриални потребители.

Министерството на енергетиката, Българският енергиен холдинг, "Булгаргаз" и "Булгартрансгаз" с подкрепата на българските власти са предприели стъпки за алтернативни договорености за доставка на природен газ от алтернативни източници чрез използване на възможностите за доставки по съществуващата преносна инфраструктура и за справяне с така създалата се ситуация. Към момента се провеждат разговори между представители на българското правителство и на Европейската комисия за формиране на единна стратегия и подход за всички засегнати европейски страни и осигуряване на дългосрочно по-стабилни договори на по-изгодни цени. Поет е ангажимент на междуправителствено и паневропейско ниво за подsigуряване на необходимия обем природен газ, нужен да задоволи местното потребление. В тази връзка, „Булгаргаз“ ЕАД ще продължи да има ключова роля за подsigуряване на доставките на природен газ за крайните потребители и топлофикационните дружества. Освен с подкрепата оказвана от страна на БЕХ ЕАД и отчитайки важността на дружеството в качеството му на обществен доставчик на природен газ, правителството на Република България разглежда дейността на „Булгаргаз“ ЕАД като един от инструментите за провеждане на политиките си по недопускане на прекъсването на снабдяването на консуматорите в страната. В тази връзка, от страна на Правителството и Министерство на енергетиката, с участието и съдействието на „Булгаргаз“ ЕАД, както и на ниво ЕС са предприети мерки за стартиране на преговори за договаряне на количества природен газ от различни източници, в това число и чрез сключване на договори за централизирана доставка на ниво ЕС, като по този начин да се постигне от една страна диверсификация на доставчиците и маршрутите на доставка, с цел обезпечаване енергийното потребление на клиентите и от друга, гарантиране на сигурност и непрекъсваемост на доставките.

Като незабавна реакция, „Булгаргаз“ ЕАД отправи писмено искане до търговци на природен газ, осъществяващи дейност на българския и регионални газови пазари, за предоставяне на оферти, които да включват конкретни условия за доставка на количества природен газ до края на м. април и за м.май 2022 г. Запитвания относно възможността за доставка на природен газ в обеми, необходими да задоволят потреблението на българския потребител след преустановяване на тези по дългосрочния договор с ООО „Газпром экспорт“ бяха изпратени до 12 активни търговци на пазара в България и съседните държави, като една част от поканените компании информираха, че нямат възможност да предоставят предложения за посочения период. След извършен анализ на подадените предложения, класирани бяха седем оферти от трима доставчици при критерий „най-ниска доставна цена“. Класирането на офертите се извърши съгласно условията на „Булгаргаз“ ЕАД и до осигуряване на необходимите количества, с цел изпълнение на подадените обвързващи заявки от българските клиенти за м. май 2022 г. и гарантиране сигурността и непрекъснатостта на доставките. За да бъдат осигурени допълнителни количества през м.април 2022 г., „Булгаргаз“ ЕАД реализира сделки по закупуване на количества и на организирания борсов пазар в страната.

Към настоящия момент не се налагат ограничителни мерки за консумацията в България.

Тъй като ситуацията е изключително динамична ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени надеждно количественото влияние на войната върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му през 2022 г. Това от своя страна би могло да доведе до промяна в балансните стойности на активите на Дружеството, които във финансовия отчет са определени при извършването на редица преценки и допускания от страна на ръководството и отчитане на най-надеждната налична информация към датата на приблизителните оценки, както и да окажат въздействие върху направените прогнози за бъдещото развитие, парични потоци и резултати от дейността на Дружеството.

ХІІ. 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.

През 2021 г. финансовите коефициенти показват финансовата стабилност на Дружеството като те са оптимални спрямо пазарните нива.

1. Ликвидност

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

Показатели	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Коефициент за текуща ликвидност	2,73	10,85
Коефициент за бърза ликвидност	2,17	9,32
Коефициент за абсолютна ликвидност	0,00	5,33

Коефициентът на текуща ликвидност към 31.12.2021 г. е 2,73, което показва че с наличните текущи активи могат да се покрият над 2 пъти текущите пасиви на Дружеството (към 31.12.2020 г.: 10,85).

Коефициентът за бърза ликвидност е 2,17, което показва, че с наличните текущи активи намалени с материалните запаси могат да се покрият над 2 пъти текущите пасиви на Дружеството (към 31.12.2020 г.: 9,32).

Коефициентът на абсолютна ликвидност е 0, което показва че с наличните парични средства могат да покрият текущите задължения на Дружеството под 1 път (към 31.12.2020 г.: 5,33). Влошена ликвидност поради увеличените вземания / лошата събираемост от топлофикационните дружества (основно „Топлофикация София“ ЕАД)

2. 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	31.12.2021 г.	Към 31.12.2020 г.
Коефициент за финансова автономност	1,21	3,33
Коефициент за задлъжнялост	0,83	0,30

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 31.12.2021 г. е 1,21 (към 31.12. 2020 г.: 3,33).

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 31.12.2021 г. е 0,83 (към 31.12.2020 г.: 0,30).

От представената и анализирана информация в Доклада за дейността на “Булгаргаз” ЕАД за 2021 г. е видно че Дружеството изпълнява лицензионните си задължения на обществен доставчик на природен газ на територията на Република България в пълно съответствие с изискванията на нормативната уредба. Дейността е в пряка зависимост от бизнес средата регулаторните изисквания и финансовата обезпеченост на Дружеството. Независимо от динамичните пазарни условия през разглеждания период, „Булгаргаз” ЕАД реагира адекватно на предизвикателствата на пазара като в същото време поддържа финансова стабилност и повишава икономическата ефективност от дейността си.

27.04.2022 г.

Оксана Янкова

Ръководител отдел
„Финанси”

Людмил Йоцов

Изпълнителен директор

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ПО РАЗДЕЛ VI А ОТ ПРИЛОЖЕНИЕ № 10 НА НАРЕДБА № 2 НА КФН

1. ИНФОРМАЦИЯ, ДАДЕНА В СТОЙНОСТНО И КОЛИЧЕСТВЕНО ИЗРАЖЕНИЕ ОТНОСНО ОСНОВНИТЕ КАТЕГОРИИ СТОКИ, ПРОДУКТИ И/ИЛИ ПРЕДОСТАВЕНИ УСЛУГИ, С ПОСОЧВАНЕ НА ТЕХНИЯ ДЯЛ В ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИ КАТО ЦЯЛО И ПРОМЕНИТЕ, НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ОТЧЕТНАТА ФИНАНСОВА ГОДИНА;

Приходите на „Булгаргаз“ ЕАД включват приходи от продажба на природен газ и други приходи.

През отчетния период Дружеството е реализирало приходи от продажба на природен газ в размер на 2 123 087 хил. лева. Приходите от продажби на природен газ представляват 99,43% от продажбите на Дружеството за 2021 г.

Структурата на приходите на Дружеството за 2021 г. и 2020 г. и тяхното изменение са представени по-горе от настоящия доклад в Раздел VIII. „Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход“.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ПРИХОДИТЕ, РАЗПРЕДЕЛЕНИ ПО ОТДЕЛНИТЕ КАТЕГОРИИ ДЕЙНОСТИ, ВЪТРЕШНИ И ВЪНШНИ ПАЗАРИ, КАКТО И ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИЗТОЧНИЦИТЕ ЗА СНАБДЯВАНЕ С МАТЕРИАЛИ, НЕОБХОДИМИ ЗА ПРОИЗВОДСТВОТО НА СТОКИ ИЛИ ПРЕДОСТАВЯНЕТО НА УСЛУГИ С ОТРАЗЯВАНЕ СТЕПЕНТА НА ЗАВИСИМОСТ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ВСЕКИ ОТДЕЛЕН ПРОДАВАЧ ИЛИ КУПУВАЧ/ПОТРЕБИТЕЛ, КАТО В СЛУЧАЙ, ЧЕ ОТНОСИТЕЛНИЯТ ДЯЛ НА НЯКОЙ ОТ ТЯХ НАДХВЪРЛЯ 10 НА СТО ОТ РАЗХОДИТЕ ИЛИ ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИ, СЕ ПРЕДОСТАВЯ ИНФОРМАЦИЯ ЗА ВСЯКО ЛИЦЕ ПООТДЕЛНО, ЗА НЕГОВИЯ ДЯЛ В ПРОДАЖБИТЕ ИЛИ ПОКУПКИТЕ И ВРЪЗКИТЕ МУ С ДРУЖЕСТВОТО;

Структурата на приходите за 2021 г., спрямо 2020 г. и относителния им дял от общата сума на приходите са представени по-горе от настоящия доклад в Раздел VIII. „Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход“.

По отношение на приходите от продажба на природен газ, представляващи 99,43% от общата сума на приходите за 2021 г. продажбите на територията на България са в размер на 2 123 087 хил. лева (34 299 747 MWh природен газ). Приходите от продажба на природен газ от регулирана дейност са в размер на 786 275 хил. лева (13 151 266 MWh природен газ), от нерегулирана дейност по свободно договорени цени в размер на 1 066 500 хил. лева (16 867 481 MWh природен газ), а по програма за освобождаване в размер на 232 720 хил. лева (4 281 000 MWh природен газ).

Информация за продажби на природен газ на клиенти, надхвърлящи 10% от общите приходи от продажби на природен газ е както следва:

Клиент	Продажба на природен газ		
	Количество MWh	Хил. лева	% от общото продадено к-во
Топлофикация София ЕАД	7 896 338	440 810	23,01%
Неохим АД	3 431 839	183 562	10,00%

Основен доставчик на Дружеството за доставка на природен газ е ООО „Газпром Експорт“. За 2021 г. неговият дял от общата стойност на доставката на природен газ е 90,88%. През 2021 г. няма друг контрагент, разходите към който да надхвърлят 10% от общата сума на разходите на „Булгаргаз“ ЕАД.

- 3. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО СДЕЛКИТЕ, СКЛЮЧЕНИ МЕЖДУ ДРУЖЕСТВОТО И СВЪРЗАНИ ЛИЦА, ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД, ПРЕДЛОЖЕНИЯ ЗА СКЛЮЧВАНЕ НА ТАКИВА СДЕЛКИ, КАКТО И СДЕЛКИ, КОИТО СА ИЗВЪН ОБИЧАЙНАТА МУ ДЕЙНОСТ ИЛИ СЪЩЕСТВЕНО СЕ ОТКЛОНЯВАТ ОТ ПАЗАРНИТЕ УСЛОВИЯ, ПО КОИТО ДРУЖЕСТВОТО, ИЛИ НЕГОВО ДЪЩЕРНО ДРУЖЕСТВО Е СТРАНА С ПОСОЧВАНЕ НА СТОЙНОСТТА НА СДЕЛКИТЕ, ХАРАКТЕРА НА СВЪРЗАНОСТТА И ВСЯКА - ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО;**

Информация, предоставена в стойностно изражение относно сделките със свързани лица е подробно представена във финансовия отчет на Дружеството за 2021г. - Пояснително Приложение 34 „Сделки и салда със свързани лица“. Сделките със свързани лица не се отклоняват от нормалните пазарни условия.

- 4. ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪБИТИЯ И ПОКАЗАТЕЛИ С НЕОБИЧАЕН ЗА ДРУЖЕСТВОТО, ХАРАКТЕР, ИМАЩИ СЪЩЕСТВЕНО ВЛИЯНИЕ ВЪРХУ ДЕЙНОСТТА МУ, И РЕАЛИЗИРАНИТЕ ОТ НЕГО ПРИХОДИ И ИЗВЪРШЕНИ РАЗХОДИ; ОЦЕНКА НА ВЛИЯНИЕТО ИМ ВЪРХУ РЕЗУЛТАТИТЕ ПРЕЗ ТЕКУЩАТА ГОДИНА;**

Няма събития и показатели с необичаен за „Булгаргаз“ ЕАД характер през 2021 г., имащи съществено влияние върху дейността му и реализираните от него приходи и извършени разходи.

- 5. АНАЛИЗ НА СЪОТНОШЕНИЕТО МЕЖДУ ПОСТИГНАТИТЕ ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ, ОТРАЗЕНИ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВАТА ГОДИНА, И ПО-РАНО ПУБЛИКУВАНИ ПРОГНОЗИ ЗА ТЕЗИ РЕЗУЛТАТИ.**

„Булгаргаз“ ЕАД не е оповестявало прогнози за финансови резултати.

- 6. ИНФОРМАЦИЯ ЗА СДЕЛКИ, ВОДЕНИ ИЗВЪНБАЛАНСОВО - ХАРАКТЕР И БИЗНЕС ЦЕЛ, ПОСОЧВАНЕ ФИНАНСОВОТО ВЪЗДЕЙСТВИЕ НА СДЕЛКИТЕ ВЪРХУ ДЕЙНОСТТА, АКО РИСКЪТ И ПОЛЗИТЕ ОТ ТЕЗИ СДЕЛКИ СА СЪЩЕСТВЕНИ ЗА ДРУЖЕСТВОТО, И АКО РАЗКРИВАНЕТО НА ТАЗИ ИНФОРМАЦИЯ Е СЪЩЕСТВЕНА ЗА ОЦЕНКАТА НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО;**

Дружеството е оповестило във финансовия си отчет издадените банкови гаранции в полза на трети лица, които се явяват единствените сделки с извънбалансов характер.

- 7. ОЦЕНКА НА ВЪЗМОЖНОСТИТЕ ЗА РЕАЛИЗАЦИЯ НА ИНВЕСТИЦИОННИТЕ НАМЕРЕНИЯ С ПОСОЧВАНЕ НА РАЗМЕРА НА РАЗПОЛАГАЕМИТЕ СРЕДСТВА И ОТРАЗЯВАНЕ НА ВЪЗМОЖНИТЕ ПРОМЕНИ В СТРУКТУРАТА НА ФИНАНСИРАНЕ НА ТАЗИ ДЕЙНОСТ.**

Неприложимо за Дружеството.

- 8. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДЯЛОВИ УЧАСТИЯ НА ДРУЖЕСТВОТО, ЗА ОСНОВНИТЕ МУ ИНВЕСТИЦИИ В СТРАНАТА И В ЧУЖБИНА (В ЦЕННИ КНИЖА, ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ, НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ И НЕДВИЖИМИ ИМОТИ), КАКТО И ИНВЕСТИЦИИТЕ В ДЯЛОВИ ЦЕННИ КНИЖА ИЗВЪН НЕГОВАТА ГРУПА ПРЕДПРИЯТИЯ ПО СМИСЪЛА НА ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗТОЧНИЦИТЕ / НАЧИНИТЕ НА ФИНАНСИРАНЕ;**

Дружеството не притежава дялови участия и инвестиции в страната и чужбина. Информация относно притежаваните от Дружеството активи е представена по-горе от настоящия доклад в **Раздел IX. „Отчет за финансовото състояние“**.

9. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО СКЛЮЧЕНИТЕ ОТ ДРУЖЕСТВОТО, ОТ НЕГОВО ДЪЩЕРНО ДРУЖЕСТВО ИЛИ ДРУЖЕСТВО МАЙКА, В КАЧЕСТВОТО ИМ НА ЗАЕМОПОЛУЧАТЕЛИ, ДОГОВОРИ ЗА ЗАЕМ С ПОСОЧВАНЕ НА УСЛОВИЯТА ПО ТЯХ, ВКЛЮЧИТЕЛНО НА КРАЙНИТЕ СРОКОВЕ ЗА ИЗПЛАЩАНЕ, КАКТО И ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРЕДОСТАВЕНИ ГАРАНЦИИ И ПОЕМАНЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯ;

Дружеството има сключени договори за кредити тип овърдрафт с банкови институции на обща стойност 110 000 хил. лева.

Неусвоени заеми

Към 31.12.2021 г. Дружеството има усвоен и непогасен овърдрафт в размер на 2 603 хил.лв., по договор с банкова институция, а неусвоени овърдрафти в общ размер на 107 397 хил.лв.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО СКЛЮЧЕНИТЕ ОТ ДРУЖЕСТВОТО, ОТ НЕГОВО ДЪЩЕРНО ДРУЖЕСТВО ИЛИ ДРУЖЕСТВО МАЙКА, В КАЧЕСТВОТО ИМ НА ЗАЕМОДАТЕЛИ, ДОГОВОРИ ЗА ЗАЕМ, ВКЛЮЧИТЕЛНО ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ГАРАНЦИИ ОТ ВСЯКАКЪВ ВИД, В ТОВА ЧИСЛО НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА, С ПОСОЧВАНЕ НА КОНКРЕТНИТЕ УСЛОВИЯ ПО ТЯХ, ВКЛЮЧИТЕЛНО НА КРАЙНИТЕ СРОКОВЕ ЗА ПЛАЩАНЕ, И ЦЕЛТА, ЗА КОЯТО СА БИЛИ ОТПУСНАТИ;

На 18.03.2019 г. е издадена банкова гаранция от избрана, чрез проведена от БЕХ ЕАД процедура, кредитна институция за обезпечаване на глоба съгласно Решение С(2018)8806 по Дело АТ.39849 БЕХ-газ, с което Европейската комисия налага глоба на „Български енергиен холдинг“ ЕАД (БЕХ ЕАД), 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 предполагаемо блокиране на достъпа на конкуренти до ключова газова инфраструктура в България в нарушение на антитръстовите правила на ЕС. Банковата гаранция покрива 2/3 от общия размер на глобата на стойност 77 068 000 евро, с което се обезпечават задълженията на БЕХ ЕАД и „Булгаргаз“ ЕАД по наложената глоба.

На база предварително споразумение за резервиране на капацитет през 2019 г. е сключено споразумение за транспортиране на природен газ с Ай Си Джи Би АД. Във връзка с това споразумение в полза на Ай Си Джи Би АД е издадена корпоративна гаранция от Български Енергиен Холдинг ЕАД в размер на 12 млн. евро. През 2021 г. срокът на гаранцията е удължен до 01.07.2022 г.

Съгласно сключен през 2020 г. договор с банкова институция, на Дружеството е предоставен кредитен продукт под формата на издаване на банкова гаранция. Гаранцията е в полза на доставчик на природен газ и се явява задължение на банката за погасяване на задължения на Дружеството в случай, че възникнат задължения.

11. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА НА ПОЛИТИКАТА ОТНОСНО УПРАВЛЕНИЕТО НА ФИНАНСОВИТЕ РЕСУРСИ С ПОСОЧВАНЕ НА ВЪЗМОЖНОСТИТЕ ЗА ОБСЛУЖВАНЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА, ЕВЕНТУАЛНИТЕ ЗАПЛАХИ И МЕРКИ, КОИТО ДРУЖЕСТВОТО, Е ПРЕДПРИЕЛО ИЛИ ПРЕДСТОИ ДА ПРЕДПРИЕМЕ С ОГЛЕД ОТСТРАНЯВАНЕТО ИМ;

Целите на Дружеството във връзка с управлението на финансовите ресурси са да осигури продължение на дейността си в обозримо бъдеще като действащо предприятие, както и да осигури възвращаемост на едноличния собственик, стопански ползи на други заинтересовани лица. Управлението на риска се осъществява текущо от оперативното ръководство под надзор на Съвета на Директорите и Едноличния собственик.

Основните фактори, носещи риск в дейността на Дружеството са регулаторния риск, произтичащ от утвърждаване на пределните цени на природния газ за вътрешния пазар по-ниски от доставните, търговските и други вземания и задължения, както и валутен риск.

12. ИНФОРМАЦИЯ ЗА НАСТЪПИЛИ ПРОМЕНИ ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД В ОСНОВНИТЕ ПРИНЦИПИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО, И НА НЕГОВАТА ГРУПА ПРЕДПРИЯТИЯ ПО СМИСЪЛА НА ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО;

През 2021 г. няма настъпили промени в основните принципи за управление на Дружеството.

13. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРОМЕНите В УПРАВИТЕЛНИТЕ И НАДЗОРНИТЕ ОРГАНИ ПРЕЗ ОТЧЕТНАТА ФИНАНСОВА ГОДИНА.

Към 13.07.2021 г. Дружеството има Съвет на директорите в следния състав:

- Николай Павлов – изпълнителен член на Съвета на директорите;
- Илиян Дуков – член на Съвета на директорите.

На 13.07.2021 г. с решение на Български Енергиен Холдинг ЕАД са избрани следните нови членове на Съвета на директорите на Булгаргаз ЕАД:

Николай Атанасов Дончев
Диана Стоянова Бонева
Светослав Танев Делчев

Тези обстоятелства са вписани в Търговския регистър на 19.07.2021 г. и след това Дружеството има Съвет на директорите в следния състав:

- Николай Павлов – изпълнителен член на Съвета на директорите;
- Диана Бонева - председател на Съвета на директорите;
- Илиян Дуков – член на Съвета на директорите;
- Николай Дончев - член на Съвета на директорите;
- Светослав Делчев - член на Съвета на директорите.

14. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРИТЕЖАВАНИ ОТ ЧЛЕНОВЕТЕ НА УПРАВИТЕЛНИТЕ И НА КОНТРОЛНИТЕ ОРГАНИ И ПРОКУРИСТИТЕ АКЦИИ НА ЕМИТЕНТА, ВКЛЮЧИТЕЛНО АКЦИИТЕ, ПРИТЕЖАВАНИ ОТ ВСЕКИ ОТ ТЯХ ПООТДЕЛНО И КАТО ПРОЦЕНТ ОТ АКЦИИТЕ ОТ ВСЕКИ КЛАС, КАКТО И ПРЕДОСТАВЕНИ ИМ ОТ ЕМИТЕНТА ОПЦИИ ВЪРХУ НЕГОВИ ЦЕННИ КНИЖА – ВИД И РАЗМЕР НА ЦЕННИТЕ КНИЖА, ВЪРХУ КОИТО СА УЧРЕДЕНИ ОПЦИИТЕ, ЦЕНА НА УПРАЖНЯВАНЕ НА ОПЦИИТЕ, ПОКУПНА ЦЕНА, АКО ИМА ТАКАВА, И СРОК НА ОПЦИИТЕ.

Всички акции се притежават от Български Енергиен Холдинг ЕАД. Не са издавани опции върху тези акции.

15. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОСНОВНИТЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ НА ПРИЛАГАНИТЕ ОТ ДРУЖЕСТВОТО, В ПРОЦЕСА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ СИСТЕМА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ И СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕ;

Дружеството има разработени и утвърдени вътрешни правила и процедури по отношения на системите за вътрешен контрол и отчет.

Системата за финансово управление и контрол в „Булгаргаз“ ЕАД е разработена при спазване изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.

Системата за финансово управление и контрол е задължителна при разходването на всички финансови средства от Дружеството с цел осигуряване на съответствие със законовите разпоредби и спазване на принципите за законосъобразност, целесъобразност, ефективност, ефикасност, икономичност, прозрачност и публичност.

Финансовото управление и контрол се извършва посредством Системата за финансово управление и контрол за осигуряване на разумна увереност, че целите на Дружеството са постигнати чрез:

- съответствие със законодателството, вътрешните актове на “Български Енергиен Холдинг” ЕАД и Дружеството от една страна, и от друга страна, сключените договори или поети задължения/извършени разходи с първични счетоводни документи;
- надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация;
- икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите;
- съхранение и опазване на активите и информацията.

В обхвата на Системата за финансово управление и контрол попада финансовото управление на разходите в Дружеството.

16. ИНФОРМАЦИЯ ЗА РАЗМЕРА НА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА, НАГРАДИТЕ И/ИЛИ ПОЛЗИТЕ НА ВСЕКИ ОТ ЧЛЕНОВЕТЕ НА УПРАВИТЕЛНИТЕ И НА КОНТРОЛНИТЕ ОРГАНИ ЗА ОТЧЕТНАТА ФИНАНСОВА ГОДИНА, НАЧИСЛЕНИ ОТ ДРУЖЕСТВОТО, И НЕГОВИ ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА, НЕЗАВИСИМО ОТ ТОВА, ДАЛИ СА БИЛИ ВКЛЮЧЕНИ В РАЗХОДИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО, ИЛИ ПРОИЗТИЧАТ ОТ РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ПЕЧАЛБАТА, ВКЛЮЧИТЕЛНО:

През 2021 г. Дружеството е начислило следните възнаграждения и осигуровки, свързани с тях, на членовете на Съвета на директорите:

хил. лева

	2021 г.	2020 г.
Възнаграждения СД	381	282
Осигуровки	25	23
Общо	406	305

17. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИЗВЕСТНИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО ДОГОВОРНОСТИ (ВКЛЮЧИТЕЛНО И СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ФИНАНСОВАТА ГОДИНА), В РЕЗУЛТАТ НА КОИТО В БЪДЕЩ ПЕРИОД МОГАТ ДА НАСТЪПЯТ ПРОМЕНИ В ПРИТЕЖАВАНИЯ ОТНОСИТЕЛЕН ДЯЛ АКЦИИ ИЛИ ОБЛИГАЦИИ ОТ НАСТОЯЩИ АКЦИОНЕРИ ИЛИ ОБЛИГАЦИОНЕРИ.

Не са известни договорености, в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции от настоящи акционери. Дружеството не е издавало облигации и няма облигационери.

18. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ВИСЯЩИ СЪДЕБНИ, АДМИНИСТРАТИВНИ ИЛИ АРБИТРАЖНИ ПРОИЗВОДСТВА, КАСАЕЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ИЛИ ВЗЕМАНИЯ НА ДРУЖЕСТВОТО, В РАЗМЕР НАЙ-МАЛКО 10 НА СТО ОТ СОБСТВЕНИЯ МУ КАПИТАЛ; АКО ОБЩАТА СТОЙНОСТ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА ИЛИ ВЗЕМАНИЯТА НА ДРУЖЕСТВОТО, ПО ВСИЧКИ ОБРАЗОВАНИ ПРОИЗВОДСТВА НАДХВЪРЛЯ 10 НА СТО ОТ СОБСТВЕНИЯ МУ КАПИТАЛ, СЕ ПРЕДСТАВЯ ИНФОРМАЦИЯ ЗА ВСЯКО ПРОИЗВОДСТВО ПООТДЕЛНО;

Дело СОМР/В1/АТ.39849 – ВЕН gas

Дело СОМР/В1/АТ.39849 – ВЕН gas („Делото“) има за предмет евентуално нарушение на член 102 от ДФЕС, във връзка с твърдения на Европейската Комисия (ЕК) за 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 Република 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. Европейската Комисия издаде Изложение на възраженията (Statement of Objections). „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и газовете му дъщерни дружества представиха съответните си отговори на Европейската Комисия 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 СОМР/В1/АТ.39849 – БЕХ Газ, с което НС подкрепя приключването на делото по реда на чл. 7 от Регламент (ЕО) № 1/2003 без признаване на твърдените от Европейската Комисия 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 Европейската Комисия и ПАО Газпром и ООО „Газпром експорт“, 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 налагане на финансова санкция на ПАО Газпром и ООО „Газпром експорт“.

На 17.12.2018 г. Европейската комисия оповести прието свое Решение С(2018)8806 по Дело АТ.39849 БЕХ-газ, с което Европейската комисия налага глоба на „Български енергиен холдинг“ ЕАД (БЕХ ЕАД), 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 предполагаемо блокиране на достъпа на конкуренти до ключова газова инфраструктура в България в нарушение на антитръстовите 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 18.03.2019 г. е издадена банкова гаранция от избрана, чрез проведена от БЕХ ЕАД процедура, кредитна институция. Банковата гаранция покрива 2/3 от общия размер на глобата на стойност 77 068 000 евро, с което се обезпечават задълженията на БЕХ ЕАД и „Булгаргаз“ ЕАД по наложената глоба.

На 4 юли 2019 г. Българската държава, чрез Министерство на външните работи подаде молба за встъпване в делото в подкрепа на БЕХ ЕАД и дъщерните ѝ газови дружества.

На 26 август 2019 г. Европейската комисия представи пред Общия съд своята Защита в отговор на подадената жалба от „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД.

На 29 ноември 2019 г. от страна на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД бе подаден Отговор срещу Защитата на Европейската комисия.

На 20 февруари 2020 г. в посочения срок от Общия съд на Европейския съюз Република България чрез Министерство на външните работи (МВнР) депозира официалната позиция на Република България по дело Т-136/19, предоставена от Министерство на енергетиката на МВнР, с която държавата встъпва в подкрепа на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД срещу Европейската комисия пред Общия съд на Европейския съюз.

Общият съд обследва допълнителни документи и изисква информация с цел изясняване на всички приложени по делото обстоятелства. С писмо от 14 март 2022 г. Съдът изисква от Европейската комисия да предостави неконфиденциални версии на изброените от Съда документи. Очаква се отговор от Европейската комисия.

Следва да се има предвид, че ако Общият съд реши да започне устната фаза от производството, председателят на Общия съд на ЕС определя датата на съдебното заседание за изслушване на устните заседания.

Към 31 декември 2021 г. няма определена дата за устно изслушване на страните.

Към 31.12.2021 г. Дружеството е начислило провизия в размер на 52 346 хил. лева, представляваща 1/3 от общата сума на наложената глобата и лихви върху тях в размер на 2 102 хил. лв., като преценката е, че се очаква уреждането да настъпи след повече от 12 месеца.

19. ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕЦЕНКА НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството преценява, че не е налице друга информация, която би била важна за потребителите.

Дата: 27.04.2022 г.

Оксана Янкова
Ръководител отдел „Финанси“

Людмил Йоцов
Изпълнителен директор

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Тази декларация за корпоративно управление е изготвена в изпълнение на изискванията на чл. 40, ал. 1 от Закона за счетоводството и съгласно чл. 100н, ал. 8 във връзка с ал. 7, т. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК).

„Булгаргаз“ ЕАД (Дружеството) е дружество 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. Специфичните за осъществяване на дейността на Дружеството нормативни актове са: Закон за енергетиката; Наредба № 3 от 2013 г. за лицензиране на дейностите в енергетиката; Наредба № 2 от 2013 г. за регулиране на цените на природния газ; Правила за търговия с природен газ; Регламент № 994/2010 на Европейския парламент и на Съвета относно мерките за гарантиране на сигурността на доставките на газ и за отмяна на Директива 2004/64/ЕО.

„Булгаргаз“ ЕАД е юридическо лице по българското право, еднолично акционерно дружество, действащо в съответствие с разпоредбите на Търговския закон, Закона за публичните предприятия, Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (Правилник) и другите нормативни актове на Република България. Еднолично акционерно дружество, чийто акционерен капитал се притежава от „Български енергиен холдинг“ ЕАД. Крайният собственик на Дружеството е българската държава, чрез Министъра на енергетиката.

Дружеството се управлява по едностепенна система за управление. Съветът на директорите има управителни, представителни и контролни функции.

Независимо от нормативно наложеното изискване за прилагането на Кодекс за корпоративно управление, приемането на такъв стандарт е в резултат на желанието на ръководството за постоянно подобряване на принципите и практиките за корпоративно управление, приети в „Булгаргаз“ ЕАД. Усилията на изпълнителното ръководство са насочени към прозрачност на работата чрез представяне на своевременна и пълна информация, съобразяване със заинтересованите лица, независимост и предотвратяване на конфликт на интереси.

Дружеството спазва утвърдените принципи и норми на корпоративно управление, заложи в действащите нормативни актове, приложими за неговата дейност. Дружеството и занапред ще продължи стриктно да спазва тези норми и принципи.

Декларацията за корпоративно управление е отделен доклад, който се публикува заедно с доклада за дейността.

2. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 100Н, АЛ. 8, Т. 1 ОТ ЗППЦК

„Булгаргаз“ ЕАД спазва по целесъобразност Националния кодекс за корпоративно управление в редакция от април 2016 г., одобрен от Заместник-председателя на Комисията по финансов надзор по чл. 100н, ал. 7, т. 1 от ЗППЦК с Решение №461-ККУ от 30.06.2016 г. и приет от Националната комисия за корпоративно управление.

Кодексът се прилага на принципа „спазвай или обяснявай“, т. е. в случай на отклонение ръководството изяснява причините за това.

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 100Н, АЛ. 8, Т. 2 ОТ ЗППЦК

В устройствените актове на БЕХ ЕАД, който е собственик на капитала на „Булгаргаз“ ЕАД и упражняващ контрол (Дружество-майка) не е определен броят на дружествата, в които членовете на Съвета на директорите могат да заемат ръководни позиции, както и не е ограничен броят на последователните мандати на независимите членове на Съвета на директорите. Въпреки това се спазват добрите практики, без оформено нормативно изискване, за недопускане на висока концентрация на контролни функции по отделни дружества в едно лице.

Възнагражденията на Съвета на директорите в „Булгаргаз“ ЕАД се определят по реда и условията на Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия. Не се допускат възнаграждения извън определените в Правилника.

„Булгаргаз“ ЕАД защитава правата на акционерите, описани в Глава трета от Националния кодекс за корпоративно управление, доколкото няма ограничения в приложението им във връзка с наличието на един акционер – „Български енергиен холдинг“ ЕАД (Крайният собственик – българската държава).

„Булгаргаз“ ЕАД няма утвърдена политика за разкриване на информацията. Дружеството стриктно спазва изискванията за разкриване на информация по отношение на срок и пълнота съгласно българското законодателство и съгласно указанията на Министъра на енергетиката. Своевременно се оповестява информация по годишните, шестмесечните и тримесечните финансови отчети, доклади за дейността на интернет страницата на Дружеството, на интернет страницата на Министерство на финансите и чрез уеб базираната електронно-информационна система за публичните предприятия на Агенцията за публичните предприятия и контрол.

На интернет страницата на Дружеството периодично се публикува важна и съществена информация от дейността му.

„Булгаргаз“ ЕАД няма одобрени правила за отчитане на интересите на заинтересованите лица, но по всички въпроси, които пряко или непряко ги касаят, се извършват съответните съгласувателни процедури.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 100н, АЛ. 8, Т. 3 ОТ ЗППЦК

С решение на Съвета на директорите от 18.06.2015 г. в „Булгаргаз“ ЕАД е изградено звено за вътрешен одит, което е обособено като самостоятелен отдел на пряко подчинение на Изпълнителния директор. Дейността по вътрешен одит се извършва в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор. С решение на СД на „Булгаргаз“ ЕАД по т. 2.1. от Протокол №321/21.12.2017 г. е утвърден Статут на звено „Вътрешен одит“, респективно е отменен действащия Статут на отдел „Вътрешен одит“ /т.2.3 от Протокол № 321/21.12.2017. Одитни ангажименти за увереност и консултиране се извършват в „Булгаргаз“ ЕАД.

Вътрешният одит подпомага ръководството и служителите на „Булгаргаз“ ЕАД за постигане на целите си, като:

- Идентифицира и оценява рисковете в Дружеството, с оглед разпределение на одиторските ресурси за максимално покритие на одитната среда;
- Оценява адекватността и ефективността на системата за финансово управление и контрол по отношение на:
 - а) идентифицирането, оценяването и управлението на риска от ръководството на „Булгаргаз“ ЕАД;
 - б) съответствието със законодателството, вътрешните актове и договорите;
 - в) надеждността и всеобхватността на финансовата и оперативната информация;
 - г) ефективността, ефикасността и икономичността на дейностите;
 - д) опазване на активите и информацията;
 - е) изпълнение на задачите и постигане на целите.
- Дава препоръки за подобряване на дейностите в „Булгаргаз“ ЕАД.

С Решение по т. 1.1. от Протокол №210/14.04.2016 г. на Съвета на директорите на „Булгаргаз“ ЕАД е приета Система за финансово управление и контрол на „Булгаргаз“ ЕАД.

С Решение по т. 2.1. и т.2.2. от Протокол №322/29.12.2017 г. на Съвета на директорите на „Булгаргаз“ ЕАД е отменена Система за финансово управление и контрол на „Булгаргаз“ ЕАД, приета с решение по т. 1.1. от Протокол №210/14.04.2016 г. на Съвета на директорите на „Булгаргаз“ ЕАД.

На 29 декември 2017 г. е утвърдена Система за финансово управление и контрол на „Булгаргаз“ ЕАД с Решение по т. 2.1. и т.2.2. от Протокол №322/29.12.2017 г. на Съвета на директорите, която е влязла в сила от 09 януари 2018 г.

Целта на системата е да се осигури разумна увереност, че целите на Дружество са постигнати чрез:

- съответствие със законодателството, вътрешните актове на Дружество и сключените договори,
- надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация,

- икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите,
- опазване на активите и информацията.

Контролната среда включва:

- лична почтеност и професионалната етика на служителите в Дружество,
- управленска философия и стил на работа,
- организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване,
- политика за управление на човешките ресурси,
- компетентност на персонала.

„Булгаргаз“ ЕАД от 04.06.2019 г. във връзка с осъществяване на дейността си е сертифицирано по Система за управление БДС EN ISO 9001:2015 в съответствие с процедурите на Органа за сертификация на системите за управление към ТЮФ НОРД България ЕООД. Неразделна част от системата за управление е основна процедура 610-01 „Контекст на организацията и овладяване на рискове и възможности“, касаещи политиките по управление на риска в Дружеството.

Неразделна част от нея са политиките и процедурите за управление на риска в “Булгаргаз” ЕАД.

Политиката за управление на риска има за цел да регламентира общите рамки на процесите по управление на риска. Най-общо тя представлява съвкупност от мероприятия, имащи за цел да намалят опасността от грешки още на етапа на вземане на управленско решение и да минимизират възможните негативни последици на приетото решение на другите етапи на дейност. Освен това политиката задава основните принципи и практики на изпълнение на процесите по управление на риска. С политиката за управление на риска се идентифицират, оценяват и управляват рисковете в Дружеството, оценява се адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол в Дружеството. Стратегията за управление на риска осигурява:

- Систематично и синхронно прилагане на единен модел за управление на риска в „Булгаргаз“ ЕАД с обща терминология, правила и процедури;
- Създаване на необходимите предпоставки за успешно протичане на процеса по управление на риска;
- Повишаване на съзнанието за управление на риска и фокусиране върху ключовите рискови области при осъществяване на управленските функции;
- Стимулиране въвеждането и прилагането на адекватни и ефективни контролни механизми;
- Фокусиране вниманието на ръководителите на Дружество върху потенциалните събития, които могат да повлияят негативно върху постигането на стратегическите и оперативните цели, възможните начини за намаляване на негативното им влияние и вероятността от настъпването им;
- Предоставяне на информация за потенциалните събития, за възможните методи за намаляване на негативното им влияние и вероятността за настъпване;
- Идентифициране на рисковете, които могат да засегнат законосъобразното, ефективното, ефикасното и икономичното протичане на дейностите в Дружество;
- Оптимално използване на ресурсите, необходими за осъществяване на дейността на Дружество;
- Защита на институционалния облик и репутацията на „Булгаргаз“ ЕАД.

Контролните дейности, включват писмени политики и процедури, създадени да дават разумна отговорност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска. Контролните дейности включват:

- процедури за разрешаване и одобряване,
- разделяне на отговорностите по начин, който не позволява един служител едновременно да има отговорност по одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол,
- система за двоен подпис, която не разрешава поемането на финансово задължение или извършване на плащане без подписите на изпълнителния директор и лицето отговорно за счетоводните записвания,
- правила за достъп до активите и информацията,

- процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции,
- докладване и проверка на дейностите – оценка на ефикасността и ефективността на операциите,
- процедури за наблюдение,
- правила за управление на човешките ресурси,
- правила за документирани на всички операции и действия, свързани с дейността на Дружество,
- правила за спазване на лична почтеност и професионална етика,
- финансовият контролор извършва предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход в „Булгаргаз“ ЕАД.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 100н, АЛ. 8, Т. 4 ОТ ЗППЦК

5.1. Информация по чл. 10, параграф 1, буква „в“ от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и съвета от 21 април 2004 г.

Не приложимо за дружеството.

5.2. Информация по чл. 10, параграф 1, буква „г“ от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и съвета от 21 април 2004 г.

Не приложимо за дружеството.

5.3. Информация по чл. 10, параграф 1, буква „е“ от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и съвета от 21 април 2004 г.

Няма ограничения върху правата на глас.

5.4. Информация по чл. 10, параграф 1, буква „з“ от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и съвета от 21 април 2004 г.

Правилата, с които се регулира назначаването или смяната на членове на съвета са описани в т. 5.

Едноличният собственик на капитала изменя и допълва устава на Дружеството.

5.5. Информация по чл. 10, параграф 1, буква „и“ от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и съвета от 21 април 2004 г.

Правомощията на членовете на Съвета на директорите са описани в т. 5.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 100н, АЛ. 8, Т. 5 ОТ ЗППЦК

Органи на управление на „Булгаргаз“ ЕАД са:

- Едноличен собственик на капитала;
- Съвет на директорите.

Дружеството има назначен **Одитен комитет** по чл. 107 от Закона за независимия финансов одит.

6.1. Едноличен собственик на капитала

6.1.1. Статут

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Български енергиен холдинг“ ЕАД („Холдинг“). Правата на Холдинга като Едноличен собственик на капитала в Дружеството се упражняват от лицето (лицата), което (които) представляват Холдинга в качеството на принципал на Дружеството и е органът, овластен да взема всички решения, предоставени в компетентността на Едноличния собственик на капитала съгласно закона или устава.

6.1.2. Компетентност

(1) Едноличният собственик на капитала има всички права на акционер на Дружеството съгласно закона и устава. Едноличният собственик на капитала решава всички въпроси, които законът поставя

в компетентността на общото събрание на акционерите. В предвидените от закона случаи едноличният собственик на капитала търси и получава от Държавна комисия за енергийно и водно регулиране или друг компетентен регулатор необходимите разрешения или съгласия, ако това е необходимо за упражняване на компетентността му.

(2) Едноличният собственик на капитала:

- изменя и допълва устава на Дружеството;
- увеличава и намалява капитала на Дружеството;
- преобразува и прекратява Дружеството;
- избира и освобождава членовете на Съвета на директорите и определя възнаграждението им; командирова в чужбина членовете на Съвета на директорите;
- избира и освобождава дипломирания експерт-счетоводител;
- одобрява годишния счетоводен отчет след заверка от назначения експерт-счетоводител;
- решава издаването на облигации;
- назначава ликвидаторите при прекратяване на Дружеството, освен в случай на несъстоятелност, участва в избора на особен представител по Закона за енергетиката от Държавна комисия за енергийно и водно регулиране и сключва договор с тях;
- освобождава от отговорност членовете на Съвета на директорите;
- взема решения за откриване, прехвърляне или закриване на клонове на Дружеството;
- дава разрешение за: разпоредителни сделки с дълготрайни активи; за договори за ползване или наем на недвижими имоти или активи, чиято балансова стойност надхвърля 5% от общата балансова стойност на дълготрайните активи към 31 декември на предходната година или за сделки, за които (без оглед стойността на активите) е необходимо разрешение от Държавна комисия за енергийно и водно регулиране; за придобиване на дялове и/или акции в други дружества, както и за разпореждане с дялове и/или акции - собственост на Дружеството в други дружества; за сключване на договори за кредит; за сключване на договори за съвместна дейност (т.нар. джойнт венчър), за партньорство и сътрудничество, договори с клаузи за разделяне на печалби и загуби и на договори за участие в международни проекти или свързани с такива проекти и изпълнението им; за поемане на менителнични задължения; за обезпечаване на задължения на Дружеството чрез учредяване на ипотека или залог върху дълготрайни активи на Дружеството; за даване на обезпечение в полза на трети лица; за сключването на съдебна или извънсъдебна спогодба, с която се признават задължения на Дружеството или се опрощава вземане на Дружеството спрямо трети лица; за съществена промяна в дейността на Дружеството; за съществени организационни промени, за дългосрочно сътрудничество от съществено значение за Дружеството, както и за прекратяването на такова сътрудничество;
- одобрява избора на застраховател при сключването на договори за задължително застраховане;
- съгласува решението на Съвета на директорите за стартиране на процедури за възлагане на обществени поръчки с прогнозна стойност над 500 000 (петстотин хиляди) лева, без ДДС;
- дава разрешение сключването на договори за продажба, замяна и наем на дълготрайни активи, независимо от балансовата им стойност, да се извърши чрез пряко договаряне;
- съгласува придобиването на активи или сключването на договори след проведена процедура по реда на Закона за обществени поръчки, както и изменение и допълнение на същите, на единична или обща стойност над 500 000 (петстотин хиляди) лева, без ДДС, с изключение на договори за покупка, продажба на природен газ и всякакви други сделки с природен газ по свободно договорени цени на организиран борсов пазар и извън организирания борсов пазар (на вътрешния пазар и на международни пазари) договори за и свързани със съхранение на природен газ в газохранилища, договори за и свързани с достъп до, пренос и резервиране на капацитет от газопреносни мрежи, договори за балансиране, както и на договори, сключвани в изпълнение на законово и/или лицензионно задължение по регулирани цени, включително

изменението и допълнението на тези договори. Договорите, извън съгласувателния режим, се сключват при спазване на изискванията за управление на риска, достъпност и икономическата изгодност;

- Приема и представя на Съвета на директорите Политика за корпоративно управление, Финансово-счетоводна политика, Политика за информационни технологии, Политика за управление на човешки ресурси, Политика за управление на инвестициите и проектите, Политика за обществени поръчки (включително Политика за провеждане на търгове, конкурси и пряко договаряне за доставка на стоки и изпълнение на работи и услуги); Политика за провеждане на търгове, конкурси и пряко договаряне за сключване на договори за продажба, замяна и наем на дълготрайни активи, Политика за управление на риска и вътрешен одит, и други политики, които са задължителни за Дружеството („Политиките“) и одобрява бизнес програмата на Дружеството, изготвена от Съвета на директорите;
- взема решение за разпределение на печалбата на Дружеството и нейното изплащане и за изплащането на допълнителното възнаграждение на членовете на Съвета на директорите, както и определя техния размер;
- дава съгласие за избор на прокурор на Дружеството и предварително одобрява условията на прокуратата;
- дава предварително съгласие за решенията по предходните точки (с изключение на командироването по т.4), които Дружеството взема по отношение на своите дъщерни и проектни дружества (ако има такива и съответно според вида дружество), както и за сключването на каквито и да е договори между Дружеството и неговите дъщерни и проектни дружества, ако има такива;
- решава и други въпроси, предоставени в негова компетентност от закона и устава.

6.1.3. Вземане на решения

(1) Едноличният собственик на капитала взема решения от компетентността на редовно годишно общо събрание веднъж годишно, а от компетентността на извънредно общо събрание - в зависимост от необходимостта. За упражняването на компетентността на общо събрание от Едноличния собственик на капитала не се обявява покана в търговския регистър. Едноличният собственик на капитала може да взема решения от компетентността на общо събрание по всяко време в писмена форма, като уведомява Съвета на директорите чрез Председателя му с оглед изпълнението им и му изпраща оригинал на решенията си.

(2) Съветът на директорите изпълнява задълженията си по чл. 223, съответно по чл. 251 от Търговския закон, като изпраща писмено заявление до Едноличния собственик на капитала относно необходимостта, съответно готовността, да се вземат решения от едноличния собственик на капитала. Писменото заявление съдържа предложения относно въпросите, по които Съветът на директорите предлага на едноличния собственик на капитала да вземе решения. Предложенията не обвързват Едноличния собственик на капитала да разгледа и реши поставените въпроси, нито го ограничават относно кръга на въпросите, по които може да вземе решения.

(3) За решенията на Едноличния собственик на капитала се съставя протокол в писмена форма, който се подписва от принципала на Дружеството.

(4) В случай че Едноличният собственик на капитала пожелае членове на Съвета на директорите да присъстват при вземането на решения, те са длъжни да го сторят. Едноличният собственик на капитала може да изиска от присъстващите членове на Съвета на директорите или други поканени от него лица да преподпишат протокола с взетите от него решения. В случаите, предвидени в закона, наетите в Дружеството лица участват при вземането на решения по съответния начин.

(5) Заявяването за вписване на решенията на Едноличния собственик на капитала, когато тези решения подлежат на вписване се възлага на изпълнителния директор, който в такъв случай има право да упълномощи лице за това.

6.2. Съвет на директорите

6.2.1. Състав

Към 31.12.2021 Съветът на директорите на Булгаргаз ЕАД е в състав:

Светослав Танев Делчев

Николай Атанасов Дончев,

Илиян Кирилов Дуков

Николай Ангелов Павлов (изпълнителен директор)

Диана Стоянова Бонева

С решения, считано от 03.02.2022 г. на „Български енергиен холдинг“ ЕАД е определен действащия Съвет на директорите. Съставът е, както следва:

Иван Топчийски

Людмил Йоцов

Анжела Славова

Антон Адамов

Стефан Войнов

За Председател на СД е избран Иван Топчийски, а за представляващ Дружеството е избран Людмил Йоцов, който е определен за Изпълнителен директор на заседание на Съвета на директорите.

6.2.2. Статут

(1) Съветът на директорите отговаря пред Едноличния собственик на капитала за управлението на Дружеството, включително за стриктно спазване на Политиките. Той заседава в зависимост от необходимостта, но не по-рядко от веднъж на три месеца.

(2) Съветът на директорите се състои от 3 до 5 члена – физически лица, избрани от Едноличния собственик на капитала.

(3) Съветът на директорите избира един или двама от своите членове за изпълнителни членове, а останалите са неизпълнителни членове. Мандатът на Съвета на директорите е максималният, позволен от действащото право, считано от вписването на Съвета на директорите в търговския регистър, като Съветът на директорите продължава да упражнява компетентността си до вписването на нов Съвет на директорите и след изтичането на мандата си.

Не може да бъде член на Съвета на директорите физическо лице, което:

- от свое или от чуждо име извършва търговски сделки, сходни с дейността на Дружеството;
- е съдружник в събирателно, командитно или дружество с ограничена отговорност, когато то осъществява дейност, сходна с дейността на Дружеството;
- е било член на управителен или контролен орган на дружество, прекратено поради несъстоятелност през последните две години, предхождащи датата на решението за обявяване на несъстоятелността, ако са останали неудовлетворени кредитори;
- е съпруг или роднина до трета степен по права или по съдебна линия, включително и по сватовство на друг член на Съвета на директорите;
- е било осъждано за престъпление от общ характер, включително лишено с присъда или с административно наказание от правото да заема материално отчетническа длъжност;
- е управител или член на изпълнителен или контролен орган на друго търговско дружество с държавно участие в капитала (с изключение на Холдинга) или е свързано лице с управител или член на изпълнителен или контролен орган на друго търговско дружество с държавно участие в капитала (с изключение на Холдинга);
- е народен представител, министър, областен управител, заместник областен управител, кмет, заместник - кмет, кметски наместник, секретар на община, председател на държавна агенция,

член на държавна комисия, изпълнителен директор на изпълнителна агенция, ръководител на държавна институция, създадена със закон или с акт на Министерски съвет, което има функции във връзка с осъществяването на изпълнителната власт, е изпълнителен директор или член на съвет на Агенцията за приватизация и на Агенцията за следприватизационен контрол;

- дължи публични вземания на държавата или община;
- няма висше образование или не отговаря на други изисквания, предвидени в закона.

(4) Дружеството може да има прокуристи, за каквито могат да бъдат избирани лица, които отговарят на изискванията по предходната алинея.

6.2.3. Функции

Съветът на директорите осъществява оперативното управление на Дружеството и контролира дейността на Изпълнителния директор, включително по отношение спазването на Политиките. Той изпълнява всички функции и решава всички въпроси, които не са от изключителната компетентност на Едноличния собственик на капитала по силата на закона или на устава на Дружеството. Съветът на директорите приема Правилник за своята работа, който се одобрява от Едноличния собственик на капитала.

6.2.4. Компетентност

(1) Съветът на директорите упражнява цялата компетентност на съвет на директорите съгласно закона и устава на Дружеството.

(2) Съветът на директорите:

- организира, ръководи и контролира цялостната дейност на Дружеството;
- изготвя бизнес програма на дружеството за целия мандат и поотделно за всяка година, представя я на Едноличния собственик на капитала за одобрение и осигурява изпълнението ѝ;
- осъществява инвестиционната политика на Дружеството и решава относно придобиването на собственост и други права върху недвижими имоти, които не са от изключителна компетентност на Едноличния собственик на капитала;
- отговаря за изпълнението на Политиките и съставя процедури за изпълнението им от Дружеството и от дъщерни дружества на Дружеството (ако има такива), за изпълнението на условията по лицензите на Дружеството и на дъщерните дружества на Дружеството (ако има такива) и поддържането им, за изпълнението на производствената и бизнес-програми на Дружеството, следи и отговаря за доброто икономическо състояние на Дружеството ;
- избира един или двама от членовете си за изпълнителни директори и го овластява да управлява и представлява Дружеството пред трети лица. В случай че бъдат избрани двама изпълнителни директори, те представляват Дружеството съвместно.
- взема единодушно решения за всички сделки, предвидени в чл. 236, ал. 2 от Търговския закон;
- по искане на принципала търси и получава от Държавна комисия за енергийно и водно регулиране или друг компетентен регулатор необходимите разрешения или съгласия, прави предложения до принципала за решаване на въпроси, които са от компетентността на едноличния собственик на капитала и решава всички други въпроси, предвидени за решаване от Съвета на директорите в настоящия устав.

(3) С предварителното писмено одобрение на принципала Съветът на директорите може да смени Изпълнителен директор по всяко време, и да го замени с друг член на Съвета на директорите.

6.2.5. Договори с членове на Съвет на директорите, възнаграждения и разходи

(1) Всеки един от членовете на Съвета на директорите сключва договор за управление с Едноличния собственик на капитала. Договорът се сключва за срок до края на мандата на Съвета на директорите и съдържа правата и задълженията на страните, размерът на възнаграждението и начина за изплащането му, отговорността на страните при неизпълнение, основанията за

прекратяване на договора и видът и размера на гаранцията, която членовете дават за своето управление и размера на неустойката за предсрочно прекратяване на договора не по вина на члена на Съвета на директорите.

(2) Членовете на Съвета на директорите получават възнаграждение, определено по размер и начин на плащане от Едноличния собственик на капитала.

(3) Членовете на Съвета на директорите задължително дават гаранция за своето управление в размер, определен от Едноличния собственик на капитал. Дадената гаранция се връща след прекратяване на договора и след решението на Едноличния собственик на Дружеството за освобождаване от отговорност. Когато гаранция е била внесена в пари, на връщане подлежат и лихвите върху внесената сума.

(4) При необходимост от служебни пътувания, членовете на Съвета на директорите се командирова в чужбина от Изпълнителния директор (включително като се командирова сам) за сметка на Дружеството. При провеждане на заседания на органите на Дружеството, разходите за провеждане на заседанието и за командироване на членове на Съвета на директорите, ако мястото на провеждане е различно от местожителството на член на Съвета на директорите, са за сметка на Дружеството.

(5) Договорът на прокурист се подписва съвместно от изпълнителните директори, съответно, самостоятелно от единствения изпълнителен директор.

6.2.6. Статут на изпълнителния член на Съвета на директорите

(1) Съветът на директорите възлага на Изпълнителния директор да управлява и представлява Дружеството при условията на чл.31. Неизпълнителните членове на Съвета на директорите контролират дейността на Изпълнителния Директор.

(2) Изпълнителният директор представлява Дружеството самостоятелно и има право да извършва всички действия и сделки, свързани с дейността на Дружеството, както и да съставя и подписва документи от името на Дружеството, както и да упълномощава други лица за извършването на отделни действия и сделки. При избор на двама изпълнителни директори, те представляват Дружеството при условията на съвместно представителство.

(3) Изпълнителният директор организира дейността на Дружеството в съответствие със закона, устава, решенията на Едноличния собственик на капитала, Правилника на Съвета на директорите, Политиките и решенията на Съвета на директорите. Той поема оперативното ръководство на дейността на Дружеството, сключва и прекратява трудовите и други договори на служителите и сътрудниците на Дружеството и отговаря за отчетността и архивите на Дружеството. Изпълнителният директор решава и всички други въпроси, които не са от изключителна компетентност на Едноличния собственик на капитала или на Съвета на директорите според закона, Устава на Дружеството, или които са му възложени с решение на Едноличния собственик на капитала.

(4) Договорът за управление с Изпълнителния директор, както и договорите на членовете на Съвета на директорите, се подписват от представляващия Едноличния собственик на капитала, освен ако Съвет на директорите на Едноличния собственик на капитала не упълномощи друг свой член за това. Оценката на изпълнението от конкретния член на Съвета на директорите (включително по чл.29, ал.3 по-горе), се извършва от Съвета на директорите на Едноличния собственик на капитала

6.2.7. Представяване на Дружеството

(1) Пред трети лица Дружеството се представлява от единствения изпълнителен директор самостоятелно (дори ако бъде назначен прокурист).

(2) При избор на двама изпълнителни директори – съвместно от Изпълнителните директори. По същия начин изпълнителни директори могат да упълномощават други лица за извършването на отделни действия или сключването на отделни сделки (включително да упълномощат едно лице).

(3) Прокурист може да представлява Дружеството в рамките на дадената му прокура.

6.3. Одитен комитет

6.3.1. Състав

С решение на „Български енергиен холдинг“ ЕАД са избрани следните лица:

Илин Кривошиев – Председател

Ирена Михайлова – Член

Владимир Пеневски – Член

6.3.2. Статут

Комитетът е специализиран, наблюдаващ, консултативен орган. Членовете на комитета се избират от „Български енергиен холдинг“ ЕАД в качеството му на едноличен собственик на капитала на „Булгаргаз“ ЕАД. Комитетът се състои от 3 членове, единият от които е председател.

6.3.3. Възнаграждение

Възнаграждението на членовете на одитния комитет се определя от Съвета на директорите на „Български енергиен холдинг“ ЕАД и е за сметка на „Булгаргаз“ ЕАД. С Протокол № 34-2021/06.07.2021г. Съветът на директорите на „Български енергиен холдинг“ ЕАД определя възнаграждението на членовете на Одитния комитет, както следва:

- за член на Одитния комитет в размер на 80 на сто от месечното възнаграждение на член на Управителния съвет на дружеството;
- за председател на Одитния комитет в размер 85 на сто от възнаграждение на член на Управителния съвет на дружеството, избран по чл.105, ал.6 от ЗНФО.

С Протокол № 25-2018 / 10.05.2018 г. Съветът на директорите на „Български енергиен холдинг“ ЕАД е одобрил Статут на Одитния комитет на „Булгаргаз“ ЕАД.

6.3.4. Задължения и правомощия

(1) Одитният комитет осъществява своята дейност съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит, Регламент (ЕС) №537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и за отмяна на Решение 2005/909/ЕО на Комисията (Регламент (ЕС) №537/2014), Директива 2014/56 и Директива 2006/43 на Европейския парламент и на Съвета и настоящия статут.

(2) Комитетът има следните правомощия:

- да наблюдава процеса на финансово отчитане и да представя препоръки или предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
- да преглежда и по преценка да изразява мнение относно счетоводната политика на холдинга и нейното приложение при финансовото отчитане;
- да наблюдава ефективността на възприетите текущи контроли при ежемесечния преглед на финансовото състояние на „Булгаргаз“ ЕАД;
- да наблюдава навременното и надеждно предоставяне на финансова информация от дъщерните дружества при изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет на „Булгаргаз“ ЕАД ЕАД;
- да наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в „Булгаргаз“ ЕАД ЕАД;

- да преглежда и изразява становище по стратегията за управление на риска, риск-регистъра на холдинга и годишния доклад за състоянието на системата за финансово управление и контрол;
- да изразява становище по статута и числеността на звеното за вътрешен одит и по стратегическите и годишните планове за дейността по вътрешен одит;
- обсъжда и приема Годишния доклад за дейността по вътрешен одит и при необходимост се запознава и дава становища по отделни одитни доклади от извършени одитни ангажименти, както и по всички значими въпроси, свързани с вътрешния одит;
- да отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор, с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор, и препоръчва назначаването му;
- да проверява и наблюдава независимостта на задължителния одитор и взема решения в предвидените от закона случаи, в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от Закона за независимия финансов одит, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита по чл. 5 от същия регламент;
- да наблюдава задължителния одит на годишните и консолидирани финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;
- запознава се с одитната стратегия и одитния план на задължителния одит и изразява становище по тях, като оценява аргументите в подкрепа на важни решения и направен избор в етапа на планиране;
- да осъществява наблюдение върху изпълнението на одитния план, като дава препоръки до ръководството на Дружеството и одиторите за отстраняване на възникнали затруднения;
- преглежда проектите на одиторски доклади по чл. 59 и чл. 60 от ЗНФО и идентифицираните ключови одиторски въпроси, направените констатации и изразеното одиторско мнение, както и формира становище за годишната работа на задължителния одитор, което включва: независимост на одитора; обективност и професионален скептицизъм; състав на одитния екип; констатации от проверки на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори; комуникация и взаимоотношения с ръководството на „Булгаргаз“ ЕАД ЕАД. Годишното становище се формира на базата на критериите, които се приемат от Одитния комитет и се комуникират предварително с одитора;
- да обсъжда допълнителния доклад на одитора (изготвен съгласно чл. 11, т. 2 от Регламент (ЕС) №537/2014) и дава препоръки на ръководството на „Булгаргаз“ ЕАД ЕАД за отстраняване на констатираните в доклада съществени слабости и недостатъци;

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 100н, АЛ. 8, Т. 6 ОТ ЗППЦК

Съветът на директорите се назначава с протоколно решение от „Български енергиен холдинг“ ЕАД. При избор на нови членове на Съвета на директорите се спазва принципа на компетентност на кандидатите с естеството на дейността на Дружеството.

ЛЮДМИЛ ЙОЦОВ
ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР
„БУЛГАРГАЗ“ ЕАД

БУЛГАРГАЗ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.



(Всички суми са в хиляди български лева)

	Приложение	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
		2021 г.	2020 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	314	130
Нематериални активи	8	281	190
Отсрочени данъчни активи	10	1 437	13 506
		2 032	13 826
Текущи активи			
Материални запаси	12	123 031	49 178
Търговски и други вземания	11	475 759	128 337
Парични средства и еквиваленти	13	211	171 857
		599 001	349 372
ОБЩО АКТИВИ		601 033	363 198
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	15	231 698	231 698
Резерви	16	14 757	7 360
Неразпределена печалба		82 458	40 237
		328 913	279 295
Нетекущи пасиви			
Задължение по лизинг	9	-	2
Провизии	33	52 346	51 592
Задължения за обезщетения при пенсиониране	19	121	95
		52 467	51 689
Текущи пасиви			
Заеми	17	2 603	-
Търговски и други задължения	18	215 144	31 331
Задължение по лизинг	9	253	69
Задължения за данъци върху доходите		1 593	723
Задължения за обезщетения при пенсиониране	19	60	91
		219 653	32 214
ОБЩО ПАСИВИ		272 120	83 903
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		601 033	363 198

Дата на съставяне: 20.04.2022 г.

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 27.04.2022 г. и подписан на 18.05.2022 г.

Лилия Иванова
 Ръководител отдел "Счетоводство"

Людмил Йоцов
 Изпълнителен директор

С одиторски доклад на съвместните одитори с дата:
 18.05.2022г.

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество № 032
 Марий Апостолов
 Управител

Захарина Нексия ЕООД, одиторско дружество № 138
 Димитрина Захарина
 Управител

Емилия Маринова
 Регистриран одитор, отговорен за одита

Стойчо Милев
 Регистриран одитор, отговорен за одита

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.**

(Всички суми са в хиляди български лева)	Приложение	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
		2021 г.	2020 г.
Приходи от продажба на природен газ	20	2 123 087	683 451
Други приходи	21	12 137	15 311
Себестойност на продадения природен газ		(2 027 072)	(644 430)
(Начислени)/възстановени очаквани кредитни загуби за финансови активи	22	(3 939)	4 302
Начислени загуби от обезценка на нефинансови активи	12	(2 138)	(310)
Разходи за външни услуги	23	(11 875)	(6 749)
Разходи за възнаграждения и осигуровки	24	(3 493)	(3 026)
Разходи за материали	25	(123)	(75)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	7,8	(517)	(497)
Разходи за провизии	26	(754)	(756)
Други разходи	27	(1 111)	(93)
Печалба от оперативна дейност		84 202	47 128
Приходи от лихви	28	419	1 127
Разходи за лихви и банкови такси и комисионни	28	(1 648)	(1 126)
Загуби от валутно-курсови разлики, нетно	29	(1 904)	(2 978)
Финансови разходи, нетно		(3 133)	(2 977)
Печалба преди облагане с данъци		81 069	44 151
Разходи за данъци върху печалбата	30	(17 164)	(4 494)
Нетна печалба за годината		63 905	39 657
Други компоненти на всеобхватния доход:			
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата:			
Последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи	19	(13)	(29)
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата	10	1	3
Друг всеобхватна загуба за годината, нетно от данъци		(12)	(26)
Общ всеобхватен доход за годината		63 893	39 631

Дата на съставяне: 20.04.2022 г.

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 27.04.2022 г. и подписан на 18.05.2022 г.

Лилия Иванова
Ръководител отдел "Счетоводство"

Людмил Йоцов
Изпълнителен директор

С одиторски доклад на съвместните одитори с дата:
18.05.2022г.

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество № 032
Марий Апостолов
Управител

Захаринова Нексия ЕООД, одиторско дружество № 138
Димитрина Захаринова
Управител

Емилия Маринова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Стойчо Милев
Регистриран одитор, отговорен за одита

БУЛГАРГАЗ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.



(Всички суми са в хиляди български лева)

	Акционерен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2021 г.	231 698	7 360	40 237	279 295
Нетна печалба за годината	-	-	63 905	63 905
Други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци	-	(12)	-	(12)
Общ всеобхватен доход	-	(12)	63 905	63 893
Сделки с едноличния собственик				
Разпределяне за дивидент	-	-	(14 275)	(14 275)
Общо сделки с едноличния собственик	-	-	(14 275)	(14 275)
Разпределяне за фонд „Резервен“	-	7 409	(7 409)	-
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.	231 698	14 757	82 458	328 913
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2020 г.	231 698	7 404	562	239 664
Нетна печалба за годината	-	-	39 657	39 657
Други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци	-	(26)	-	(26)
Общо всеобхватен доход	-	(26)	39 657	39 631
Прехвърляне на преоценъчен резерв на нефинансови активи в неразпределена печалба	-	(18)	18	-
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.	231 698	7 360	40 237	279 295

Дата на съставяне: 20.04.2022 г.

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 27.04.2022 г. и подписан на 18.05.2022 г.

Лилия Иванова
 Ръководител отдел "Счетоводство"

Людмил Йоцов
 Изпълнителен директор

С одиторски доклад на съвместните одитори с дата: 18.05.2022г.

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество № 032
 Марий Апостолов
 Управител

Захаринова Нексия ЕООД, одиторско дружество № 138
 Димитрина Захаринова
 Управител

Емилия Маринова
 Регистриран одитор, отговорен за одита

Стойчо Милев
 Регистриран одитор, отговорен за одита

БУЛГАРГАЗ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.



(Всички суми са в хиляди български лева)

Прил. ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31
 ДЕКЕМВРИ

	2021 г.	2020 г.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от клиенти по продажба на природен газ	2 444 483	856 426
Постъпления от сделки със свързани лица	9 332	113 086
Плащания за данък върху дохода	(4 223)	(4 375)
Плащания към доставчици в т.ч. за:	(2 301 577)	(591 473)
<i>За покупка на природен газ</i>	(2 171 993)	(514 164)
<i>По сделки със свързани лица</i>	(120 494)	(72 741)
<i>Плащания към други контрагенти</i>	(9 090)	(4 570)
Платени данъци, различни от данъка върху дохода	(304 199)	(139 704)
Плащания за възнаграждения и осигуровки на персонала	(3 632)	(3 272)
Получени лихви по отсрочени търговски вземания	419	1 127
Други постъпления/(плащания) за оперативна дейност, нетно	413	(814)
Нетни парични потоци от оперативната дейност	(158 984)	231 028
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Придобиване на нематериални активи	(304)	(187)
Придобиване на машини и съоръжения	(47)	(25)
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	(351)	(212)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Плащания на дивидент	32	(14 275)
Плащания на главници по договори за лизинг	9	(263)
Плащания на лихви по договори за лизинг	9	(12)
Постъпления за овърдрафт	29 999	37 822
Плащания за овърдрафт	(27 396)	(90 194)
Плащания на лихви по получени заеми	(1 527)	(783)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	(13 474)	(53 467)
Нетно увеличение/ намаление на паричните средства и еквиваленти през годината	(172 809)	177 349
Парични средства и еквиваленти в началото на годината	171 857	80
Печалби/(загуби) от валутна преоценка на парични средства и еквиваленти, нетно	1 008	(5 417)
Възстановени/Начислени очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти по МСФО 9	155	(155)
Парични средства и еквиваленти в края на годината	13	211
	211	171 857

Дата на съставяне: 20.04.2022 г.

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 27.04.2022 г. и подписан на 18.05.2022 г.

Лилия Иванова
 Ръководител отдел "Счетоводство"

Людмил Йоцов
 Изпълнителен директор

С одиторски доклад на съвместните одитори с дата:
 18.05.2022г.

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество № 032
 Марий Апостолов
 Управител

Захарина Нексия ЕООД, одиторско дружество № 138
 Димитрина Захарина
 Управител

Емилия Маринова
 Регистриран одитор, отговорен за одита

Стойчо Милев
 Регистриран одитор, отговорен за одита

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 на природен газ.

Основните стратегически цели на „Булгаргаз“ ЕАД са свързани с отговорностите и задълженията за непрекъснатост и сигурност на доставките. Гарантирането на доставките на природен газ е от ключово значение за енергийната сигурност на България. За постигане на тези цели, „Булгаргаз“ ЕАД полага всички -усилия за осигуряване на алтернативни източници и маршрути за доставка на природен газ.

Дружеството извършва дейността доставка на природен газ в съответствие с индивидуална лицензия за обществена доставка на природен газ на територията на Република България – лицензия № Л-214-14/29.11.2006г., издадена от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране за срок от 35 години. Считано от 16.09. 2021г. Дружеството притежава Лицензия за търговия с природен газ № Л-548-15 от 16.09.2021г., издадена от Комисията за енергийно и водно регулиране на основание чл. 31, ал. 1, т. 1, във връзка с чл. 39, ал. 1, т. 5, предложение второ от Закона за енергетиката.

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

Дружеството има едностепенна система на управление, чиито органи на управление са Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите. Към 31 декември 2021 г. Дружеството се управлява и представлява от изпълнителния директор Николай Павлов и има Съвет на директорите в следния състав:

- Николай Павлов – изпълнителен член на Съвета на директорите;
- Илиян Дуков – член на Съвета на директорите;
- Николай Дончев - член на Съвета на директорите;
- Диана Бонева - председател на Съвета на директорите;
- Светослав Делчев - член на Съвета на директорите.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Дружеството се управлява и представлява от изпълнителния директор Людмил Йоцов и Съвет на директорите в следния състав:

- Людмил Йоцов – изпълнителен член на Съвета на директорите;
- Иван Топчийски - председател на Съвета на директорите;
- Анжела Славова – член на Съвета на директорите;
- Антон Адамов - член на Съвета на директорите;
- Стефан Войнов - член на Съвета на директорите.

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

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Дружеството има Одитен комитет в следния състав:

- Илин Кривошиев - Председател
- Ирена Михайлова - член
- Владимир Пеневски - член

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане („МСФО“), публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти („СМСС“) и приети за прилагане в Европейския съюз от Комисията на Европейския съюз („Европейската комисия“). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовият отчет е изготвен съгласно принципа за историческа цена, модифициран по отношение на оценката на активи от машини и съоръжения по преоценена стойност.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми, включително сравнителната информация за 2020 г., са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Принцип на действащо предприятие

За 2021 г. Дружеството отчита нетна печалба в размер на 63 905 хил. лева. Към 31.12.2021 г. натрупаната печалба е в размер на 82 458 хил. лв., текущите активи превишават текущите пасиви с 379 348 хил. лв., но нетният паричен поток от оперативна дейност е отрицателен на стойност (158 984) хил. лв.

Към 31 декември 2021 г., финансовият отчет е изготвен при спазване 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 дейността обществена доставка на природен газ на територията на Република България, издадена от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране за срок от 35 години и Лицензия за търговия с природен газ № Л-548-15 от 16.09.2021 г.

Финансовите данни на Дружеството към 31.12.2021 г. показват драстично намаление на паричните наличности, значително увеличение на търговските вземания и търговските задължения към 31.12.2021 г. спрямо предходния период. От друга страна, Дружеството е постигнало ръст с около 30% на реализираните количества природен газ за отчетната 2021 г., спрямо предходния период.

От края на м. 02.2022 г. е налице геополитическа криза в резултат на военния конфликт между Украйна и Руската федерация. Това събитие се очаква да окаже съществен, пряк ефект върху дейността на „Булгаргаз“ ЕАД, който е подробно оповестен в Приложение 35 към финансовия отчет. Основният идентифициран риск е свързан с осигуряване на непрекъснатост на доставките на природен газ чрез доставчика ООО „Газпром экспорт“ с когото Дружеството има валиден договор за доставка със срок до 31.12.2022 г., но няма опция за преговаряне или подписване на нов договор при съществуващите условия на военен конфликт.

Бъдещата дейност на Дружеството като обществен доставчик на природен газ зависи пряко от бизнес средата, регулаторните изисквания, наличието на валидни договори за осигуряване на доставка на природен газ според нуждите за потребление, наличие на договори за продажба на природен газ на клиенти на Дружеството, както и от поддържане на необходимата финансова обезпеченост за осъществяване на дейността.

Тези обстоятелства показват наличието на значителни съмнения относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на едноличния собственик БЕХ ЕАД и държавата, представлявана от Министерството на енергетиката.

Рисковете и несигурностите, описани по-горе се наблюдават и анализират от страна на ръководството на ежедневна база като се адресират със средства и по начин, който е подходящ или възможен според текущата обстановка и обстоятелства включително с подкрепата на едноличния собственик БЕХ ЕАД.

Основните стратегически цели на „Булгаргаз“ ЕАД са свързани с отговорностите и задълженията за непрекъснатост и сигурност на доставките. Гарантирането на доставките на природен газ е от ключово значение за енергийната сигурност на България. За постигане на тези цели, „Булгаргаз“ ЕАД полага всички усилия за осигуряване на алтернативни източници и маршрути за доставка на природен газ, които да спомогнат за повишаване на сигурността и надеждността при доставките на газ. Това е свързано с поддържане на постоянна

финансова стабилност и повишаване на икономическата ефективност от дейността на компанията, в условията на пазарна несигурност в страната и висока междуфирмена задлъжнялост.

Пазарните цели на „Булгаргаз“ ЕАД са свързани със запазване на пазарните позиции в страната и навлизане на други газови пазари. За постигането на тези цели, Булгаргаз“ ЕАД ще продължи да предлага гъвкави и конкурентни търговски условия на пазара.

Финансовите цели на „Булгаргаз“ ЕАД са свързани с осигуряване на финансовата стабилност на дружеството.

Пазарът на природен газ в България е сравнително малък, като до настоящия момент търговията с природен газ се развива основно в посока внос в България. Вносът е изцяло либерализиран, докато износът е технически ограничен и на практика символичен. От съществено значение е също подобряване на функционирането на регулирания пазар, както и на газовата борса (платформа за търговия „Газов хъб Балкан“ ЕАД), за да има предвидимост на доставките и изпълнението на сделките с природен газ да бъде обезпечено и гарантирано. Решенията изискват съвместни действия на „Булгаргаз“ ЕАД, независимия регулатор и държавата.

Ръководството на Дружеството е изготвило бизнес план и прогноза за развитие, които се базират на прогнозните заявки на клиенти, действащите нормативни актове, регламентиращи ценообразуването на природния газ, задълженията по съществуващите договори с доставчици на природен газ, действащи нормативни актове и прогнозните котировки на Argus media за европейските газови хъбове и S&P Global Platts за алтернативите на природния газ горива - мазут и газьол и в съответствие с предвижданията, заложили в договорите за доставка на природен газ.

Предвижда се умерен ръст на вътрешното потребление, което е комбинирана функция на устойчивия тренд на възстановяване на икономиката след Covid-19 пандемията и планираната декарбонизация на икономиката.

Прогнозите за осигуряване на непрекъснатост на доставките включват и очакванията на ръководството, че газопроводът IGB ще бъде въведен в търговска експлоатация през 2022 г. и това ще позволи доставките на природен газ от Азербайджан да се извършват в пълния договорен обем. В допълнение, „Булгаргаз“ ЕАД планира да получава доставки на природен газ от терминала за втечен газ на Ревитуса в Гърция. Разглежданите междусистемни връзки, на които може да бъде осъществена тази доставка са Кулата/Сидирокастро, или в точката на свързване между газопровод ТАР и газопровод IGB, при Комотини. В тази връзка, дружеството е стартирало предварителни разговори за доставка на втечен природен газ с търговци на LNG. В средносрочен план се очаква въвеждане в търговска експлоатация на терминала за втечен природен газ в Александруполис, Гърция, където „Булгаргаз“ ЕАД има резервиран капацитет на дългосрочна база в размер на 5 300 000 MWh годишно, за период от 10 години. Доставките са планирани в пълен размер в съответствие с резервирания от Дружеството капацитет. Към настоящия момент „Булгаргаз“ ЕАД води преговори с търговци на LNG от САЩ.

Основните предизвикателства пред „Булгаргаз“ ЕАД са свързани от една страна с ролята на дружеството като обществен доставчик и търговец в условията на либерализиран пазар, а от друга с ролята му в прехода към въглеродно неутрална икономика (Зелена сделка). При тези условия „Булгаргаз“ ЕАД следва да продължи дейността си като европейски търговец на природен газ, който доставя газ при свободни цени и (като всеки от конкурентите си) се стреми към водеща роля на българския пазар, но също така и към все по-съществено присъствие на пазарите в региона. Сигурността на доставките, която „Булгаргаз“ ЕАД предлага, финансовата стабилност и добрата репутация на надежден партньор трябва да бъдат използвани като предимства в условията на свободна конкуренция.

Дружеството ще продължи да функционира като действащо предприятие и ще урежда своите задължения съгласно падежите и условията, свързани с тях. Предвид важността и стратегическото значение на изпълняваната от Булгаргаз ЕАД дейност, „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, като компания — майка, няма нито намерение, нито съществува законова необходимост от ликвидирането на дружеството, независимо от ликвидните му показатели към 31 декември 2021 г. Едноличният собственик на капитала се е ангажирал с подкрепа на Булгаргаз ЕАД за постигане на устойчив финансов и бизнес модел на развитие.

Ръководството на Дружеството, с подкрепата на едноличния собственик БЕХ ЕАД, както и българското правителство полагат всички възможни усилия и предприемат необходимите мерки, така че да гарантират осъществяването на непрекъснатата дейност на Дружеството по начин, който да осигурява изпълнение на основното предназначение на Булгаргаз ЕАД, а именно да продължи ролята си на основен обществен доставчик на природен газ в страната. Поради това, ръководството счита, че според наличната към момента информация въз основа на която са направени прогнози за бъдещото развитие на Дружеството, както и поради

продължаващата финансова и оперативна подкрепа от едноличния собственик ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се продават активи и без да се предприемат съществени промени в неговата дейност и следователно принципът за действащо предприятие е бил адекватно и подходящи приложен при изготвянето на годишния финансов отчет за 2021 г.

Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци и груповата стратегия на БЕХ за развитие на енергийния сектор в България включително и потенциалните възможности за осигуряване на алтернативни доставки през алтернативни маршрути на досега използваните, ръководството на Дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащо предприятие.

Изготвянето на финансови отчети според изискванията на МСФО изисква също така ръководството да прави преценки относно прилагането на счетоводната политика на Дружеството. Областите във финансовия отчет, които включват в себе си висока степен на преценка или сложност, както и областите, в които предположенията и оценките са значителни за финансовия отчет, са посочени в Приложение 5.

3. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПРОМЕНИ ПРЕЗ ПЕРИОДА

3.1. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

3.1.1. НОВИ СТАНДАРТИ, ИЗМЕНЕНИЯ И РАЗЯСНЕНИЯ КЪМ МСФО, КОИТО СА В СИЛА ОТ 1 ЯНУАРИ 2021 ГОДИНА

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2021 г.:

Следните стандарти и тълкувания се прилагат за първи път към финансово-отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9, в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС;
- Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на лихвените показатели - Фаза 2, в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС.

3.1.2. СТАНДАРТИ, ИЗМЕНЕНИЯ И РАЗЯСНЕНИЯ, КОИТО ВСЕ ОЩЕ НЕ СА ВЛЕЗЛИ В СИЛА И НЕ СЕ ПРИЛАГАТ ОТ ПО-РАННА ДАТА ОТ ДРУЖЕСТВОТО

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2021 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС
- Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСФО Изложение за практика 2: Оповестяване на счетоводните политики, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС

- Изменения в МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводна приблизителна оценка, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения на МСФО 16 Лизингови договори: Отстъпки за наем, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила от 1 април 2021 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 17 „Застрахователни договори” в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС

3.2. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

3.3. ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети”. Дружеството представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството: а) прилага счетоводна политика ретроспективно; б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или в) прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

Във финансовия отчет с цел постигане на представяне, даващо по-уместна информация за ефекта от операции и други събития или условия върху финансовото състояние на Дружеството, някои от елементите са представени по различен начин в сравнение с финансовия отчет за 2020 г. Промяната се отнася до следните позиции:

в отчета за финансовото състояние:

- Активи с право на ползване в размер на 61 хил. лв. към 31 декември 2020 г. са рекласифицирани от ред Нематериални активи на ред Машини и съоръжения.

в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

- Приходи от санкции по неприети и надвзети количества газ, отчетени през 2020 г. на стойност 4 682 хил. лв. са рекласифицирани от ред Други приходи на ред Приходи от продажба на природен газ.

Промяната касае единствено начина на представяне на елементи от отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за период, приключващ на 31 декември 2020 г. и не се отнася до начина на тяхното оценяване.

3.4. СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

3.5. ПРИХОДИ

ПРИЗНАВАНЕ И ОЦЕНКА НА ПРИХОДИТЕ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с продажба на природен газ.

Трите основни направления на продажба на природен газ от страна на Дружеството са както следва:

- на регулиран пазар - по регулирани от КЕВР цени;
- на организиран борсов пазар - по свободно договорени цени;
- по Програмата за освобождаване на природен газ на организиран борсов пазар - при условията на Споразумението за изпълнение на програмата, одобрено от КЕВР;
- извън организиран борсов пазар (на вътрешния и международните пазари) - по свободно договорени цени.

В качеството на обществен доставчик, „Булгаргаз“ ЕАД предоставя услуга от обществен интерес – доставка на природен газ на определен в Закона за енергетиката кръг лица, по цени, утвърдени от КЕВР („регулирани цени“). Регулираните цени се определят по реда на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ, издадена от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране, обн. ДВ, бр. 33 от 05.04.2013 г. („Наредба № 2“).

От 01.01.2020 г. „Булгаргаз“ ЕАД доставя природен газ по регулирани цени само на крайни снабдители на природен газ и на лице, на което е издадена лицензия за производство и пренос на топлинна енергия (ЗЕ, чл. 30, ал. 1, т.7). Законът за енергетиката задължава „Булгаргаз“ ЕАД да доставя природен газ на топлофикационните и газоразпределителните дружества, но те не са задължени да закупуват газ от „Булгаргаз“ ЕАД, като могат да предпочетат други доставчици, както и да закупуват газ от газовата борса.

На всички останали клиенти, присъединени към газопреносната мрежа - производствени предприятия, топлоелектрически централи, оранжерии и др. („индустриални клиенти“), „Булгаргаз“ ЕАД доставя природен газ по свободно договорени цени. По договорите с клиенти по свободно договорени цени, „Булгаргаз“ ЕАД изпълнява функцията на търговец на природен газ при конкурентни условия.

Считано от 01.12.2019 г., ЗЕ въведе задължение за „Булгаргаз“ ЕАД ежегодно да предлага за продажба на организиран борсов пазар определени количества природен газ по Програмата за освобождаване на природен газ, (чл.176а от ЗЕ при условията на Споразумението за изпълнение на програма за освобождаване на природен газ, одобрено от Комисията за енергийно и водно регулиране).

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

1. Идентифициране на договора с клиент
2. Идентифициране на задълженията за изпълнение
3. Определяне на цената на сделката
4. Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
5. Признание на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

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

приходите се признават на портфейлна база само ако групирането им в портфейл не би имало съществено различно въздействие върху финансовите отчети.

ОЦЕНЯВАНЕ

Приходите се измерват въз основа на продажните цени на регулирания и свободния пазар.

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

ПОДХОД ЗА ПРИЗНАВАНЕ НА ОСНОВНИ ВИДОВЕ ПРИХОДИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

А. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА ПРИРОДЕН ГАЗ

В качеството си на обществен доставчик на природен газ, „Булгаргаз“ ЕАД осъществява доставките на природен газ целогодишно при непрекъснат режим на работа. Клиентът:

- получава и потребява ползите едновременно;
- получава контрола върху стоката (природен газ) чрез прехвърляне на законното право на собственост върху актива;
- носи значителните рискове и ползи от собствеността върху актива;
- приема актива.

В резултат от дейността на Дружеството не се създава актив с алтернативна употреба за Дружеството и Дружеството разполага с обвързващо право да получи плащане за извършената към съответната дата дейност.

Приходите от продажби се признават при всяко прехвърляне на контрол върху продаваните активи, когато те се доставят на купувача и няма останали неизпълнени задължения, които биха могли да повлияят върху приемането на природен газ от страна на купувача. Доставка възниква за всяко изпращане на активи на конкретното място (пункт на приемане-предаване), рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и той е приел активите в съответствие с договора за продажба.

Количеството природен газ, доставено на клиента през всеки от дните на съответния месец, се отразява в Месечен акт, съдържащ информация за задълженията на “Булгаргаз” ЕАД за доставка и задълженията на клиента за приемане.

Възнаграждението от клиента за продажба на природен газ включва фиксирани и променливи суми.

Фиксираната сума е продажната цена на природния газ за всеки месец от годината и се формира съгласно Наредба за регулиране цените на природен газ. Тя е разходно ориентирана и се състои от следните компоненти: доставна цена, надбавка "обществена доставка" (чл. 17, алб от НРЦПГ) и "задължение към обществото" (чл. 11а, ал2 от НРЦПГ).

Таксата за капацитет и пренос на природен газ се определя в съответствие с Методика за определяне на цената за достъп и пренос публикувана от КЕВР в съответствие с тарифи на комбинирания оператор, в чиято полза се събира тя за сметка на клиента.

Променливото възнаграждение е свързано с:

- отклонения между заявеното и фактическо доставено минимално годишно количество газ;
- отклонения в дневно договорено количество газ;
- доставен природен газ с влошено качество.

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

Плащането по продажбите е дължимо в период до 12 дни от издаване на окончателната фактура за доставка на природен газ, което е в съответствие с пазарната практика. Следователно, счита се, че при продажбите на природен газ не е налице финансиращ компонент.

При доставянето на активите се признава вземане, тъй като това е моментът, в който правото на възнаграждение става безусловно и се изисква само изтичането на време преди плащането да бъде дължимо.

Следващата таблица предоставя информация за прилаганата от Дружеството счетоводна политика за признаване на приходите и времето на удовлетворяване на задължения за изпълнение на договорите с клиенти по МСФО 15.

Вид на продукта/услугата	Естество и време на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане	Признаване на приходи по МСФО 15
<p>Приходи от продажба на природен газ (вкл. приходи от санкции по неприети или надвзети количества газ)</p>	<p>В качеството си на обществен доставчик на природен газ, “Булгаргаз” ЕАД осъществява доставките на природен газ целогодишно при непрекъснат режим на работа. Клиентът:</p> <ul style="list-style-type: none"> • получава и потребява ползите едновременно; • получава контрола върху стоката (природен газ) чрез прехвърляне на законното право на собственост върху актива; • носи значителните рискове и ползи от собствеността върху актива • приема актива. <p>В резултат от дейността на дружеството не се създава актив с алтернативна употреба за дружеството и дружеството разполага с обвързващо право да получи плащане за извършената към съответната дата дейност.</p>	<p>Приходите от продажби се признават при всяко прехвърляне на контрол върху продаваните активи, когато те се доставят на купувача и няма останали неизпълнени задължения, които биха могли да повлияят върху приемането на природен газ от страна на купувача. Доставка възниква за всяко изпращане на активи на конкретното място (пункт на приемане-предаване), рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и той е приел активите в съответствие с договора за продажба.</p> <p>Количеството природен газ, доставено на клиента през всеки от дните на съответния месец, се отразява в Месечен акт, съдържащ инфо “Булгаргаз“ ЕАД Булгаргаз за доставка и задълженията на клиента за приемане.</p> <p>Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който предприятието очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (ДДС, акциз).</p> <p>Възнаграждението от клиента за продажба на природен газ включва фиксирани и променливи суми. Фиксираната сума е продажната цена на природния газ. Променливото възнаграждение е свързано с:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отклонения в дневните договорени количества газ - отклонения в между заявеното и фактическо доставено минимално годишно количество газ; - доставен природен газ с влошено качество. <p>Плащането по продажбите е дължимо в период до 12 дни от издаване на окончателната фактура за</p>

Вид на продукта/ услугата	Естество и време на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане	Признаване на приходи по МСФО 15
		доставка на природен газ, което е в съответствие с пазарната практика.
Приходи от продажба на природен газ за балансиране	За осъществяване на доставката на природния газ до клиентите “Булгаргаз“ ЕАД има сключен договор за достъп и пренос на природен газ през територията на България с комбинирания оператор “Булгартрансгаз” ЕАД. Неразделно с договора за достъп и пренос има сключен договор за покупко-продажба на природен газ за балансиране. Балансирането е също с непрекъснат характер и клиентът получава и потребява ползите едновременно. Приходът се признава с течение на времето, както при продажбата на природен газ, описана по-горе.	Възнаграждението от клиента за продажба на природен газ за балансиране включва фиксирани суми и се базира на цената за продажба на природен газ за текущия месец + разходна компонента за балансиране, определена и фиксирана от КЕВР за газовата година. При продажбите на природен газ за балансиране няма наличие на финансиращ компонент, тъй като плащането по продажбите е дължимо в период до 20 - 25 дни от издаване на фактурата, което е в съответствие с пазарната практика.

Б. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА ПРИРОДЕН ГАЗ ЗА БАЛАНСИРАНЕ

За осъществяване на доставката на природния газ до клиентите “Булгаргаз“ ЕАД има сключен договор за достъп и пренос на природен газ през територията на България с комбинирания оператор “Булгартрансгаз” ЕАД. Неразделно с договора за достъп и пренос има сключен договор за покупко-продажба на природен газ за балансиране. Балансирането е също с непрекъснат характер и клиентът получава и потребява ползите едновременно. Приходът се признава с течение на времето, както при продажбата на природен газ, описана по-горе.

Възнаграждението от клиента за продажба на природен газ за балансиране включва фиксирани суми и се базира на цената за продажба на природен газ за текущия месец + разходна компонента за балансиране, определена и фиксирана от КЕВР за газовата година.

При продажбите на природен газ за балансиране няма наличие на финансиращ компонент, тъй като плащането по продажбите е дължимо в период до 20 - 25 дни от издаване на фактурата, което е в съответствие с пазарната практика.

При доставянето на активите се признава вземане, тъй като това е моментът, в който правото на възнаграждение става безусловно и се изисква само изтичането на време преди плащането да бъде дължимо.

V. НЕУСТОЙКИ ПО ПРОСРОЧЕНИ ВЗЕМАНИЯ

Приходите от неустойки за просрочени вземания се признават, когато се установи правото на Дружеството да получи плащането.

Г. ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ

Приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху брутната балансова стойност на финансовите активи, с изключение на финансовите активи, които са кредитно обезценени (Фаза 3), за които приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху тяхната амортизирана стойност (брутната балансова стойност, коригирана с провизията за очаквани кредитни загуби).

Определяне дали Дружеството действа като принципал или агент

Когато трета страна участва в предоставянето на стоки или услуги на клиент, Дружеството определя дали естеството на неговото обещание е задължение за изпълнение, свързано с предоставяне на конкретните стоки или услуги (принципал), или с уреждане третата страна да предостави тези стоки или услуги (агент).

Дружеството е принципал, когато контролира обещаната стока или услуга преди да я прехвърли на клиента. Въпреки това, Дружеството не действа непременно като принципал, ако получава правото на собственост върху даден актив само временно, преди правото на собственост да бъде прехвърлено на клиента.

Дружеството е агент, ако задължение за изпълнение на Дружеството е да уреди предоставянето на стоките или услугите от трета страна. Когато дружеството-агент, удовлетворява задължение за изпълнение, то признава приход в размер на такса или комисиона, на които очаква да има право в замяна на това, че е уредило стоките и услугите да бъдат предоставени от друга страна. Таксата или комисионата на Дружеството може да бъде нетният размер на възнаграждението, който Дружеството запазва след като заплати на другата страна възнаграждението, получено в замяна на стоките или услугите, които трябва да бъдат предоставени от тази страна.

Признаците, че Дружеството е агент, включват следните елементи:

- трета страна носи основната отговорност за изпълнението на договора;
- преди или след като стоките са били поръчани от клиента, при изпращането им или при връщане на стоката не възниква риск за материалните запаси на Дружеството;
- Дружеството не разполага с правомощия за определяне на цените на стоките или услугите на другата страна и, следователно, ползата, която Дружеството може да получи от тези стоки и услуги, е ограничена;
- възнаграждението на Дружеството е под формата на комисиона;
- Дружеството не е изложено на кредитен риск за вземането от клиента в замяна на стоките или услугите на другата страна.

Салда по договори

Търговски вземания и активи по договори

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

Активът по договор е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на стоките и/или предоставянето на услугите Дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно.

Пасиви по договори

Като пасив по договор Дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) удовлетворят задълженията за изпълнение.

Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в отчета за финансовото състояние, дори ако те са резултат от различни договорни задължения по изпълнението на договора.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлежат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 „Финансови инструменти“.

3.6. ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им и при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

Загубите за обезценка на активи включват отчетените обезценки за вземания и разходите за обезценка на материални запаси и нетекущи материални и нематериални активи.

ОТКЛОНЕНИЯ В ГРАНИЦИТЕ НА КЛАС „НЕСИГУРНОСТ” НА ИЗМЕРВАТЕЛНИТЕ СИСТЕМИ

Отклоненията в границите на класа „несигурност” на измервателните системи се отчитат месечно на база на изготвен от отдел „Оперативен контрол и баланс на природен газ” отчет за баланс на газа и, съответните протоколи и месечни актове за доставка и потребление на газа. Стойността на тези отклонения се определя на база на количествата и средно претеглената цена на природния газ за месеца.

3.7. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ И РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи”.

3.8. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Имотите на Дружеството представляват наета сграда, класифицирана като актив с право на ползване. Машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Последващата им оценка след първоначално признаване се прилага по отношение на цял клас еднотипни активи, както следва:

№	Клас имоти, машини и съоръжения	Модел за последваща оценка
1	Машини, съоръжения и оборудване	Модел на преоценка
2	Компютърни системи	Цена на придобиване
3	Транспортни средства	
	• товарни превозни средства	Модел на преоценка
	• леки автомобили	Цена на придобиване
	• специални превозни средства	Модел на преоценка
4	Обзавеждане и стопански инвентар	Цена на придобиване
5	Резервни части, отчитани като машини и съоръжения	Модел на преоценка
6	Други машини и съоръжения	Цена на придобиване

№	Клас имоти, машини и съоръжения	Модел за последваща оценка
7	Наети сгради, недвижими имоти	Цена на придобиване, определена по реда на МСФО 16

Машини и съоръжения, които се отчитат по модела на преоценката, се оценяват последващо по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните впоследствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценъчен резерв се отписва за сметка на неразпределената печалба.

Преоценките се извършват при спазване на следната периодичност на преоценката:

- когато справедливата стойност на активите търпи незначителни промени, преоценката се прави на всеки три години;
- когато справедливата стойност на машини и съоръжения се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката им се извършва на по-кратки интервали от време, така че балансовата стойност на актива да не се различава съществено от справедливата му стойност.

Честотата на последващите преоценки на машини и съоръжения при прилагане на модела на преоценка зависи от това дали балансовата стойност съществено се различава от справедливата стойност на даден преоценен актив към края на отчетния период.

В тази връзка, при извършване на годишната инвентаризация в края на отчетния период (края на финансовата година), Дружеството преглежда машините и съоръженията за индикации, че тяхната балансова стойност значително се различава от справедливата им стойност. Като съществено отклонение се приема отклонение на балансовата стойност от справедливата стойност на актива към дата на изготвяне на финансовия отчет с над 5%. Съществено е отклонението и ако то е под 5%, но разликата между балансовата стойност и справедливата стойност като кумулативна величина на машини и съоръжения е съществена за целите на изготвяне на финансовия отчет.

Машини и съоръжения, които не се отчитат по модела на преоценка, се оценяват последващо по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

Машини, съоръжения и оборудване	2-7 години
Транспортни средства	2-12 години
Компютри	2 години
Наети сгради	За срока на лизинговия договор

Машини и съоръжения се отписват при продажбата им или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване, или при освобождаване от тях. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 500.00 лв.

Машините и съоръженията, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

3.9. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериални активи включват лицензии и програмни продукти. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнес комбинация себестойността му е равна на справедливата стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията на нематериалните активи се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Лицензи	35 години
Програмни продукти	10 години

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други приходи“.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 500,00 лв.

3.10. ОТЧИТАНЕ НА ЛИЗИНГОВИТЕ ДОГОВОРИ

А. ДРУЖЕСТВОТО КАТО ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛ

За всички договори, Дружеството преценява дали договорът е или съдържа лизинг. Лизингът се дефинира като „договор или част от договор, който носи правото да се използва актив (основният актив) за период от време в замяна на заплащане“. За да приложи това определение, Дружеството оценява дали договорът отговаря на три ключови оценки, които са дали:

- договорът съдържа определен актив, който или е изрично идентифициран в договора, или неявно е посочен, като бъде идентифициран в момента, в който активът е предоставен на Дружеството;

- Дружеството има право да получи по същество всички икономически ползи от използването на определения актив през целия период на използване, като се вземат предвид неговите права в определения обхват на договора;
- Дружеството има право да насочва използването на определения актив през целия период на използване. Дружеството оценява дали има право да насочва „как и с каква цел“ активът да се използва през целия период на използване.

На датата на започване на лизинга Дружеството признава актив за право на ползване и задължение за лизинг в баланса. Активът с право на ползване се оценява по себестойност, която се състои от първоначалната оценка на пасива по лизинга, всички първоначални преки разходи, направени от Дружеството, оценка на всички разходи за демонтаж и отстраняване на актива в края на лизинг и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинга (без всякакви получени стимули).

Дружеството амортизира активите с право на ползване на линейна база от датата на започване на лизинга до ранния от края на полезния живот на актива с право на ползване или края на срока на лизинга. Дружеството, също така извършва преглед за обезценка на актива с право на ползване, когато има такива показатели.

Към датата на започване, Дружеството оценява лизинговото задължение по настоящата стойност на неизплатените към тази дата лизингови плащания, дисконтирани, като използва лихвения процент, който е включен в лизинговия договор. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, дружеството използва лихвения процент, който то би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания, включени в оценяването на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания, променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат платими съгласно гаранция за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, разумно сигурни за да се упражняват.

След началната дата Дружеството оценява пасива по лизинга като увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по пасива по лизинга и намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизинговите плащания, и преоценява балансовата стойност на пасива, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Дружеството е изложено на потенциални бъдещи увеличения в променливите лизингови плащания въз основа на индекс или лихвен процент, които не са включени в лизинговия пасив до влизането им в сила. Когато влязат в сила корекциите в лизинговите плащания, въз основа на индекс или лихва, лизинговото задължение се преоценява и коригира спрямо актива с право на ползване.

Когато лизинговият пасив се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или в печалбата и загубата, ако активът с право на ползване вече е намален до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност, като използва освобождавания от изискванията за признаване. Вместо признаване на актив с право на ползване и задължение за лизинг, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата на линейна линия през срока на лизинга.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване са включени в имоти, машини и съоръжения активи, а задълженията за лизинг са включени в задължение по лизинг.

Б. ДРУЖЕСТВОТО КАТО ЛИЗИНГОДАТЕЛ

Счетоводната политика на Групата, по МСФО 16 не се е променила от сравнителния период.

Като лизингодател Дружеството класифицира лизинговите си договори като оперативен или финансов лизинг.

Лизингът се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и ползи, свързани със собствеността върху основния актив, и се класифицира като оперативен лизинг, ако не го прави.

3.11. ТЕСТОВЕ ЗА ОБЕЗЦЕНКА НА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

3.12. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

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

Финансов актив е всеки актив, който е представлява: парични средства, капиталов инструмент на друго предприятие, договорно право да се получат или разменят при потенциално благоприятни условия парични средства или финансови инструменти с друго предприятие, както и договор, който ще бъде уреден с инструменти на собствения капитал на Дружеството и е недериватив, при който то може или ще получи променлив брой от своите капиталови инструменти, или дериватив, който може или ще бъде уреден, чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов активи, срещу фиксиран брой собствени капиталови инструменти.

Финансов пасив е всеки пасив, които представлява: договорно право да се предоставят или разменят при потенциално неблагоприятни условия парични средства или финансови инструменти с друго предприятие, както и договор, който ще бъде уреден с инструменти на собствения капитал на издателя и е недериватив, при който Дружеството може или ще получи променлив брой от капиталовите инструменти на предприятието, или дериватив, който може или ще бъде уреден, по начин, различен от размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов активи, срещу фиксиран брой капиталови инструменти на предприятието.

3.12.1. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Първоначално признаване и класификация

Дружеството първоначално признава финансов актив в момента, в който стане страна по договорно споразумение, и го класифицира съгласно бизнес модела за управление на финансови активи и характеристиките на договорените парични потоци.

Дружеството класифицира своите финансови активи, съобразно последващото им оценяване в три категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“, „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност пред печалба или загуба“, както това е уместно, съгласно договорните условия по инструментите и установените бизнес модели в Дружеството, в съответствие с МСФО 9.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансови активи се отнася до начина, по който управлява финансовите си активи, за да генерира парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще бъдат резултат от събирането на договорните парични потоци, продажбата на финансовите активи или и двете.

Ръководството на Дружеството е преценило, че финансовите активи представляващи парични средства в банки, търговски вземания, други вземания, съдебни и присъдени вземания и вземания от свързани лица, се държат от Дружеството с цел получаване на договорените парични потоци и се очаква да доведат до парични потоци, представляващи единствено плащания на главница и лихви (прилаган бизнес модел). Тези финансови активи се класифицират и оценяват последващо по амортизирана стойност.

Първоначално оценяване

Първоначално всички финансови активи, с изключение на търговските вземания, се оценяват по тяхната справедлива стойност, плюс преките разходи по транзакцията, в случай, че не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, когато се признават първоначално нето от разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране и за които Дружеството прилага практически целесъобразната мярка по МСФО 15 в това отношение, се оценяват първоначално по съответната цената на сделката, в съответствие с МСФО 15.

Последващо оценяване и представяне

За целите на последващото оценяване и представяне финансовите активи се класифицират в една от следните категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“ (дългови инструменти), „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с рекласифициране на натрупаните печалби и загуби (дългови инструменти), „финансови активи, определени по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, без рекласифициране на натрупани печалби или загуби при отписване“ (капиталови инструменти) или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата“ (дългови и капиталови инструменти).

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория включва парични средства в банки, търговски вземания, други вземания, съдебни и присъдени вземания и вземания от свързани лица. Тази категория финансови активи е най-съществена за Дружеството.

Дружеството оценява и измерва финансовите активи по амортизирана стойност, ако са изпълнени и двете от следните условия:

- Финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел с цел да се държат финансови активи с цел събиране на договорни парични потоци;
- Договорените условия на финансовия актив водят до определени дати на паричните потоци, които са единствено плащания на главници и лихви върху неизплатената главница.

Последващото оценяване се извършва, по метода на „ефективната лихва“, чрез който приходите от лихви се изчисляват, като ефективният лихвен процент се прилага към брутната балансова стойност на инструментите. За закупени или създадени активи, с първоначална кредитна обезценка и такива с призната впоследствие кредитна обезценка, се прилага, съответно, коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент и ефективния лихвен процент, но по амортизираната стойност на актива.

Финансовите активи в тази категория се подлагат на преглед за обезценка към датата на всеки финансов отчет на Дружеството, като промените се отразяват в печалбата или загубата.

Печалбите или загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, променен или обезценен.

Отписване

Финансов актив (или, където е приложимо, част от финансов актив или част от група подобни финансови активи) се отписват в случаи когато договорните права върху паричните потоци от актива са изтекли или Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е поело задължението да изплати изцяло получените парични потоци без съществено забавяне на трета страна по споразумение "прехвърляне".

При отписване на финансов актив в неговата цялост разликата между 1) балансовата стойност (измерена към датата на отписване) и 2) полученото възнаграждение (включително всеки нов актив, получен без новото поемане на нов пасив), се признават в печалбата или загубата.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актив или е сключила споразумение за прехвърляне, то оценява дали и в каква степен са запазени рисковете и ползите от собствеността. Когато нито прехвърли, нито запази съществено всички рискове и ползи от актива, нито прехвърли контрола върху актива, Дружеството продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото му участие. В този случай Дружеството признава свързан пасив. Прехвърленият актив и свързаният с него пасив се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава провизии за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, като прилага подход, представен в таблицата по долу:

	Тип на финансовия актив	Категория по МСФО 9	Подход за обезценка
1	Краткосрочни търговски вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход
2	Търговски вземания с компонент на финансиране	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Стандартизиран подход
3	Краткосрочни вземания от свързани лица	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход
4	Вземания от свързани лица с компонент на финансиране	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Стандартизиран подход
5	Вземания по предоставени заеми	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Стандартизиран подход
6	Парични средства и еквиваленти	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Стандартизиран подход
7	Други финансови, съдебни и присъдени вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход

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

Обезценката и загубите по финансовите инструменти се разглеждат на три етапа – на първите два като очаквани кредитни загуби за загуби, които могат да възникнат в резултат на неизпълнение, а на третия като кредитна

обезценка (загуба), вече въз основа на доказателства за потенциално или фактическо неизпълнение по инструментите.

Очакваните кредитни загуби за експозиции, за които не е налице значително увеличение на кредитния риск спрямо първоначалното признаване, се признават за кредитни загуби, които е възможно да възникнат в резултат на събития по неизпълнение през следващите 12 месеца. За кредитни експозиции, за които е налице значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, се изисква корекция на загубата за очакваните кредитни загуби спрямо оставащия живот на експозицията, независимо от времето на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

За търговските вземания и активите по договори, произтичащи от сделки в обхвата на МСФО 15, които не съдържат съществен компонент на финансиране, Дружеството прилага опростен подход в съответствие с МСФО 9, като признава провизия за загуба от обезценка за очаквани кредитни загуби въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството прилага матрица, чрез която се изчисляват очакваните кредитни загуби по търговски вземания. Вземанията се категоризират по дни просрочие и се групират по вид и клиентски сегменти с различни модели на кредитни загуби.

За изходни данни относно търговските вземания, Дружеството използва натрупания си опит в областта на кредитните загуби по такива инструменти, за да оцени очакваните кредитни загуби. Ползваните исторически данни са за периоди от 3 до 5 години назад, групирани по вида и съответните модели на клиентски сегменти, и коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за съответната индустрия.

За парични средства в банки Дружеството признава обезценка за очаквани кредитни загуби като прилага стандартизирания подход, като за определяне на загубата от неизпълнение в параметрите на модела се използва кредитният рейтинг на финансовите институции, в които Дружеството е депозирало паричните си средства.

Към всяка отчетна дата Дружеството определя стойността на обезценката за всеки инструмент в размер, равен на очакваните загуби през целия живот, ако кредитният риск за този финансов инструмент се е увеличил значително от момента на първоначалното признаване.

В случай, че към отчетната дата, кредитният риск върху даден финансов инструмент не се е увеличил значително спрямо момента на първоначалното признаване, обезценката за този финансов инструмент е в размер равен на очакваните 12-месечни кредитни загуби.

3.12.2. ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

Първоначално признаване, класификация и оценка

Дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансов пасив само когато стане страна по договорни клаузи на финансовия инструмент.

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като: „финансови пасиви, оценявани впоследствие по амортизирана стойност“ (заеми и привлечени средства, търговски и други задължения) или като „финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалба или загубата“.

Първоначалното признаване става на датата на уреждане и се извършва по справедлива стойност плюс, в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата разходи, директно относими към придобиването или издаването на финансовия пасив. Таксите за управление на получените заеми се разсрочват за периода на ползване на заемите, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент и се включват в амортизираната стойност на заемите.

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми, търговски и други задължения и задължения към свързани лица.

Според срока им на погасяване финансовите пасиви се класифицират на дългосрочни и краткосрочни.

Последващо оценяване

Последващата оценка на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както е описано по-долу:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, включват финансови пасиви, държани за търгуване, и финансови пасиви, определени при първоначалното им признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване, ако са направени с цел обратно изкупуване в близко бъдеще.

Печалбите или загубите от пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Финансовите пасиви, определени при първоначалното им признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят на първоначалната дата на признаване и само ако са изпълнени критериите в МСФО 9.

Дружеството не е определило финансови пасиви като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност

Категория „финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност“ включва получени заеми, търговски задължения и други задължения, при които Дружеството е станало страна по договор или споразумение и които следва да бъдат уредени в нетно парични средства. Тази категория е с най-съществен дял за финансовите инструменти на Дружеството и за него като цяло.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва. Амортизираната стойност се изчислява, като се вземе предвид всяка отстъпка или премия при придобиването, също такси или разходи, които са неразделна част от ефективния лихвен процент. Разходите (изчислени чрез използването на метода на ефективната лихва) се включва като финансови разходи в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и други всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

За финансовите пасиви, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата се признава в печалбата или загубата за периода, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на едноличния акционер, се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание.

Отписване

Дружеството отписва финансов пасив само когато уреди (изпълни) задължението, изтече срокът на задължението или кредиторът се откаже от правата си.

Когато съществуващ финансов пасив е заменен от друг от същия заемодател при съществено различни условия или условията на съществуващо задължение са съществено променени, такава размяна или промяна се третира като отписване на първоначалното задължение и признаване на нов пасив. Разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за печалбата или загубата.

Разликата между балансовата стойност на финансовия пасив, уреден или прехвърлен на друга страна, и заплатеното за уреждането, включително пари и прехвърляне на непарични активи, се признава в печалби или загуби за периода.

Компенсирание на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират, а нетната сума се отчита в отчета за финансовото състояние, ако има действащо законно право да се компенсират признатите суми и Дружеството има намерение да се уреди на нетна основа, да се реализират активите и уреждат пасивите едновременно.

3.13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват материали и стоки - природен газ.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

В съответствие с Методика за определяне на цени за достъп и пренос на природен газ през газопреносната мрежа на оператора (Булгартрансгаз ЕАД) и решенията на КЕВР за утвърждаване на цените за услугите на оператора в мерна единица MWh, „Булгаргаз“ ЕАД отчита реализацията на природен газ в същата мерна единица.

ГАЗ В ПОДЗЕМНИ ХРАНИЛИЩА

Подземното газохранилище съдържа два вида природен газ - оперативен газ, част от който е собственост на Дружеството и буферен газ, който е собственост на оператора на газопреносната система “Булгартрансгаз” ЕАД.

Оперативният газ, собственост на Дружеството, може да бъде използван без това да има неблагоприятен ефект върху бъдещото използване на газохранилището. Неговото количество се определя, чрез специализирана измервателна система, собственост на оператора, като в края на всеки месец Дружеството и “Булгартрансгаз” ЕАД подписват протоколи за количеството измерен оперативен газ наличен в газохранилището.

Буферният газ, собственост на “Булгартрансгаз” ЕАД е неразделна част от подземното хранилище и е от основно значение за неговото функциониране.

В себестойността на закупения газ се включват директните разходи по закупуването – покупна цена, транспортни разходи, разходи за пренос и капацитет на газ през териториите на Турция и Гърция, разходи за пренос и капацитет на газ през територията на Република България, невъзстановими данъци и такси и други преки разходи.

Разходите за съхранение на природен газ в подземно хранилище се отчитат като текущ разход.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата. При определянето на нетната реализируема стойност към края на отчетния период се използват цените, които Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР) е утвърдила за първия месец на следващия отчетен период.

В случай, че природният газ е бил вече обезценен до нетна реализируема стойност и в следващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата му нетна реализируема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на природния газ преди обезценката. Сумата на възстановената обезценка се отчита в печалбата или загубата за периода, в който е възникнала.

3.14. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базирано на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, виж Приложение 5.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

3.15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно конвертируеми парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Резервите включват законови резерви, резерв от преценка на нетекущи активи и резерв от преценки по планове с дефинирани доходи.

Неразпределената печалба и натрупаната загуба включват текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции с едноличния собственик на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

3.17. ПЕНСИОННИ И КРАТКОСРОЧНИ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА СЛУЖИТЕЛИТЕ

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране, в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица”, на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Ръководството на Дружеството оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията,

очаквана промяна на разходите за медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взема предвид доходността на държавните ценни книжа, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

Актюерските печалби или загуби се признават в другия всеобхватен доход.

Разходите за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“. Всички други разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени в „Разходи за възнаграждения и осигуровки“.

Краткосрочните приходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на редове „Търговски и други задължения“ и „Задължения за обезщетения при пенсиониране“ по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

3.18. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ ПАСИВИ И УСЛОВНИ АКТИВИ

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение в следствие на минали събития - например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

4. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

4.1. ФАКТОРИ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със Съвета на директорите и “Български Енергиен Холдинг” ЕАД. Приоритет на ръководството

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

е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари. Дружеството не търгува с финансови активи за спекулативни цели, не издава опции и не заема спекулативни или хеджиращи позиции на финансовите пазари. През 2021 г. няма промяна в целите, политиката и процедурите за управление на риска и методите, с които се измерва.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу:

4.1.1. ПАЗАРЕН РИСК

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната дейност на Дружеството.

(А) ВАЛУТЕН РИСК

Голяма част от сделките, основно свързани с продажби към клиенти на Дружеството се осъществяват в български лева. Друга съществена част от трансакциите на Дружеството са свързани с покупката на природен газ, са деноминирани главно в щатски долари. Те излагат Дружеството на валутен риск.

Финансовите активи и пасиви, които са деноминирани в чуждестранна валута и са преизчислени в български лева към края на отчетния период, са представени, както следва:

	Излагане на краткосрочен риск
	Щатски долари
31 декември 2021 г.	
Финансови активи	277 180
Финансови пасиви	(84 126)
Общо излагане на риск	193 054
31 декември 2020 г.	
Финансови активи	118 769
Финансови пасиви	(3 668)
Общо излагане на риск	115 101

Представените по-долу таблици показват чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на собствения капитал към вероятна промяна на валутните курсове на българския лев спрямо следните чуждестранни валути (<https://www.ecb.europa.eu/stats>):

- Щатски долар +/- 3.8% (за 2020 г. +/- 6.9%)

Всички други параметри са приети за константни.

Тези проценти са определени на база на осреднените валутни курсове за последните 12 месеца. Анализът на чувствителността се базира на инвестициите на Дружеството във финансови инструменти в чуждестранна валута, държани към края на отчетния период.

31 декември 2021 г.	Повишение на курса на българския лев		Понижение на курса на българския лев	
	Нетен финансов резултат	Собствен капитал	Нетен финансов резултат	Собствен капитал
Щатски долари (+/- 3.8%)	3 197	3 197	(3 197)	(3 197)
31 декември 2020 г.	Повишение на курса на българския лев		Понижение на курса на българския лев	
	Нетен финансов резултат	Собствен капитал	Нетен финансов резултат	Собствен капитал
Щатски долари (+/- 6.9%)	7 942	7 942	(7 942)	(7 942)

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

Дружеството не представя валутен риск от промяна на валутния курс на българския лев спрямо еврото, поради факта, че курсът е фиксиран.

Излагането на риск от промени във валутните курсове варира през годината в зависимост от обема на извършените международни сделки. Въпреки това се счита, че представеният по-горе анализ представя степента на излагане на Дружеството на валутен риск.

(Б) ЛИХВЕН РИСК

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2021 г. Дружеството има сключени няколко договора тип овърдрафт с банки, които са с фиксиран лихвен процент. Всички финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2021 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банкови заеми, които са с променлив лихвен процент, поради факта, че не се наблюдава промяна на средните пазарни лихвени проценти.

(В) ДРУГИ ЦЕНОВИ РИСКОВЕ

Дружеството е изложено на ценови риск, обвързан с дейност по лицензията за обществена доставка на природен газ.

Спецификата на дейността на „Булгаргаз“ ЕАД произтича от това, че Дружеството е обществен доставчик на природен газ. Дружеството закупува природен газ по пазарни цени, като реализира част от закупените количества по регулирани цени. Несъответствието между покупната и продажна цена крие рискове за Дружеството при изпълнение на функционалните му задължения. В случаи на утвърждаване на регулирани цени по-ниски от доставните, приходите от продажби не биха били достатъчни да покрият действителните разходи за закупуване на природен газ и Дружеството би изпитало затруднения при заплащане на задълженията си към доставчици.

Дружеството не е изложено на други ценови рискове, тъй като не притежава публично търгувани акции, облигации и участия в дъщерни дружества или съвместни проекти.

4.1.2. КРЕДИТЕН РИСК

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с възникване на вземания от клиенти.

Политиката на Дружеството е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Търговски и други вземания (включително вземания от свързани лица Приложение 34)	195 585	91 051
Парични средства и еквиваленти	211	171 857
Балансова стойност	195 796	262 908

Дружеството не е предоставяло финансови активи като обезпечение по свои задължения.

Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г., Дружеството е изложено на концентрация на кредитен риск по отношение на вземания от “Топлофикация София” ЕАД, които съставляват над 10% от общия размер на нетните краткосрочни и дългосрочни вземания:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Вземания от “Топлофикация София” ЕАД	46 736	47 230
Общо Търговски и други вземания	195 585	91 051

Допълнителни оповестявания, свързани с кредитния риск, са представени в Приложение 11.

4.1.3. ЛИКВИДЕН РИСК

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди – ежедневно, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план – за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Недеривативните финансови пасиви имат следните оставащи по договорите падежи, като посочените суми са недисконтираните договорени парични потоци:

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.	Текущи		Нетекущи		Общо
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	Между 1 и 5 години	Над 5 години	
Лизинг	253	-	-	-	253
Заем	2 603	-	-	-	2 603
Търговски и други задължения	94 209	-	-	-	94 209
Общо	97 065	-	-	-	97 065

ДЕКЕМВРИ 2020 г.	Текущи		Нетекущи		Общо
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	Между 1 и 5 години	Над 5 години	
Лизинг	69	-	2	-	71
Търговски и други задължения	11 056	-	-	-	11 056
Общо	11 125	-	2	-	11 127

В категорията на търговски и други задължения, класифицирани като финансови пасиви не се включват тези, възникващи от законови изисквания (данъчни задължения и лихви, свързани с тях и задължения към осигурителни предприятия), както и авансите от клиенти.

Няма недеривативни финансови пасиви, за които се очаква паричните потоци да възникнат значително по-рано от посоченото в таблицата по-горе.

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси не представляват значителни суми, тъй като необходимостта от парични средства в брой покрива ежедневни текущи плащания за административни цели. Съгласно сключените договори с клиенти, всички парични потоци от търговски вземания се плащат авансово.

4.2. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Целите на Дружеството по отношение на управление на капитала са да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие.

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

Дружеството определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирания дълг, представени в отчета за финансовото състояние. Субординираният дълг включва необезпечените заеми, получени от предприятието-майка.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на паричните средства и еквиваленти.

Дружеството определя пропорционалния размер на капитала спрямо общата финансова структура, а именно собствен капитал и финансови задължения с изключение на субординирания дълг. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, след изричното одобрение на предприятието-майка, Дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на едноличния собственик, да върне капитал на едноличния собственик, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Собствен капитал (нетни активи)	328 913	279 295
Коригиран капитал	328 913	279 295
Общо задължения без субординиран дълг:	272 121	83 903
- Пари и парични еквиваленти	(211)	(171 857)
Нетен дълг	271 910	(87 954)
Съотношение на нетен дълг към коригиран капитал	(1):8,27	(1):3,18

Дружеството не е променяло целите, политиките и процесите за управление на капитала, както и начина на определяне на капитала през представените отчетни периоди.

4.3. ОЦЕНКА НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Дружеството няма финансови инструменти, които са класифицирани като такива, които се оценяват по справедлива стойност. Справедливата стойност за целите на оповестяването на следните финансови инструменти се приема, че е разумно приближение на тяхната балансова стойност:

- Търговски и други вземания;
- Парични средства и еквиваленти;
- Заеми; и
- Търговски и други задължения.

5. ПРЕЦЕНКИ ОТ ОПРЕДЕЛЯЩО ЗНАЧЕНИЕ ПРИ ПРИЛАГАНЕ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. КЛЮЧОВИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ С ВИСОКА НЕСИГУРНОСТ

При изготвянето на финансовия отчет 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 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 2020 г. Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

5.1. ОБЕЗЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Признаване и оценка за очаквани кредитни загуби на дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

Подход за обезценка на краткосрочни търговски и други вземания и вземания от свързани лица

Дружеството прилага опростен подход за изчисляване на очакваните кредитни загуби за търговски вземания, които не съдържат елемент на финансиране.

За целите на определяне на очакваните кредитни загуби се извършва моделиране на ниво индустрия на клиента. Моделирането представлява присъщото извеждане на финансовия риск, който клиентите носят на дружествата в Дружеството.

Очакваните кредитни загуби се изчисляват за всяко единично вземане (фактура, лихвен лист и др.), задължаващо контрагент, коригирано на база дните просрочие и стандартния цикъл на плащане от страна на контрагента. Среден брой дни забава по клиент се определя на база историческа информация за периода на покриване на вземанията от страна на клиентите. Ретроспективният преглед се извършва за период от 3 до 5 години.

За целите на изчисляване на очакваните кредитни загуби, за финансови активи, възникнали по договори с контрагенти от индустрия „Енергия“, Дружеството е определило наличието на допълнителен риск. Поради това, търговски вземания, възникнали от контрагенти в горепосочената индустрия се считат за такива с по-висок риск.

Допълнителният риск се идентифицира на база исторически опит за събираемостта на вземанията на Дружеството с контрагенти от тази индустрия, включително и влошено финансово състояние, ликвидни проблеми и други затруднения най-вече за търговци на електрическа енергия.

Така идентифицираните рискови фактори се считат за индикация за възможно нарастване на кредитния риск. Количественият ефект на нарастване на кредитния риск към контрагенти от индустрия „Енергия“ се определя посредством обособяване на допълнителна индустрия – „Енергия – висок риск“, при която е добавен компонентът „специфичен риск“, който участва при определянето на дисконтовия процент, използван за изчисляване на размера на обезценката. Оценката на съотношението между наблюдаваните исторически данни за неизпълнение, прогнозните икономически условия, определяне на риска по индустрии и размера на очакваните кредитни загуби е значителна преценка. Информация за обезценките за очаквани кредитни загуби на Дружеството е представена в Приложение 11.

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

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

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

В зависимост от характеристиките на актива и контрагента е възможно очакваните бъдещи парични потоци от актива съществено да се различават от договорените такива. Това би довело и до наличието на съществени равнища на очакваните кредитни загуби от актива.

Преразглеждане на очакваните бъдещи парични потоци по всеки конкретен актив се извършва към всяка отчетна дата.

Подход за обезценка на съдебни и присъдени вземания

В случаите в които Дружеството е предприело съдебни действия за удовлетворяване на своите вземания, то същите се класифицират като съдебни вземания. Този тип вземания се характеризират с пълно неизпълнение – т.е. нежелание или невъзможност на клиента да уреди своето задължение. Поради тази причина, независимо от наличието на решения на съдебните органи и стартираните изпълнителни процедури, събираемостта на тези вземания и респ. очакваните бъдещи входящи парични потоци се определят като с ниска степен на вероятност, а вероятността от неизпълнение вече е настъпила спрямо първоначалния актив, т.е. е равна на 100%.

През 2021 г. Дружеството е извършило преглед на методологията и предположенията, използвани за определяне на приблизителна оценка на очакваните кредитни загуби на съдебните и присъдени вземания през предходния отчетен период. Анализът е с цел да намали разликите между приблизителните оценки и фактическите кредитни загуби. Във връзка с прегледа Дружеството е преценило, че всички съдебни вземания, които са от клиенти, обявени в несъстоятелност, следва да бъдат обезценени на 100%.

Подход за обезценка на парични средства в банки

Паричните средства и паричните еквиваленти са най-високо ликвидните финансови инструменти. Те не са носители на сетълмент риск, а ликвидният риск, който носят е ограничен до техническата възможност дадено разпоредение с тях да не бъде изпълнено. Паричните средства, депозирани в банки, обаче са носители на кредитен риск от контрагента (риск от неизпълнение). Рискът от контрагента представлява вероятността насрещната страна по финансова сделка да не изпълни своите договорни задължения. Дружеството прилага стандартизиран подход за изчисление на очакваните кредитни загуби на паричните средства в банки, като за определяне на загубата от неизпълнение в параметрите на модела се използва кредитният рейтинг на финансовите институции, в които Дружеството е депозирало паричните си средства. Към 31 декември 2021 г. най-добрата преценка на ръководството за очакваните кредитни загуби на парични средства в банки е че такива очаквани кредитни загуби не се очакват (31 декември 2020 г.: 155 хил. лева) (Приложение 3.12.1 и Приложение 13).

Очакваните кредитни загуби представляват сумата на очакваните кредитни загуби за всяко съдебно и присъдено вземане, основана на историческата събираемост на този клас активи. Допълнителна информация също е предоставена в Приложение 11.

5.2. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Дружеството признава обезценка на запасите от природен газ до неговата нетна реализируема стойност. Определянето на обезценката изисква ръководството да направи оценка на обратимостта на запасите от природен газ и неговата евентуална реализация чрез продажба. Ръководството на Дружеството счита, че балансовата стойност на материалните запаси, състоящи се от природен газ, представлява най-добрата преценка за неговата нетна реализируема стойност към датата на отчета за финансовото състояние, съгласно изискванията на МСС 2 „Материални запаси”. Допълнителна информация е представена в Приложение 12.

5.3. ПОЛЕЗЕН ЖИВОТ НА АМОРТИЗИРУЕМИ АКТИВИ

Финансовото отчитане на машини и съоръжения, и нематериални активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2021 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползването им. Преносните стойности на активите са анализирани в Приложения 7 и 8. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

5.4. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

При признаване на приходите по договори с клиенти ръководството прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените приходи, разходи, активи и пасиви по договори. Ключовите преценки и предположения, които оказват съществено влияние върху размера и срока за признаване на приходите от договори с клиенти са детайлно оповестени приложение 3.5. Те основно са свързани с определяне на променливо възнаграждение в случаите на отклонения в дневните договорени количества газ; отклонения между заявени и фактически доставени минимални годишни количества газ; неустойки за доставки на природен газ с влошено качество.

5.5. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ИЗПЛАЩАНЕ НА ДЕФИНИРАНИ ДОХОДИ

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи е на стойност 181 хил. лева (31 декември 2020 г.: 186 хил. лева) и се базира на статистически показатели за инфлация, разходи за здравно обслужване и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Дружеството бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо доходността на емисиите дългосрочни държавни ценни книжа с 10 - годишен матуритет, които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани дефинираните доходи. Несигурност в приблизителната оценка съществува особено по отношение на тенденцията за изменението на разходите за здравно обслужване, която може да варира значително в бъдещите оценки на стойността на задълженията за изплащане на дефинирани доходи.

5.6. ОБЕЗЦЕНКА НА ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година. В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

Дружеството не е отчело загуби от обезценка на нетекущи активи през текущия и предходния период.

5.7. ПРОВИЗИИ

Дружеството е ответник по няколко съдебни дела към 31 декември 2021 г., чийто изход може да доведе до задължения на стойност, различна от сумата на признатите във финансовия отчет провизии. Провизиите нямат да бъдат разглеждани тук по-подробно, за да се избегнат предубеждения, свързани с позицията на Дружеството в горепосочените спорове.

Към 31 декември 2021 г., най-добрата преценка за необходимата провизия по дела срещу Дружеството е в размер на 52 346 хил. лева (31 декември 2020 г.: 51 592 хил.лв.). Допълнителна информация е представена в Приложение 33.

5.8. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и

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

специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

6. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРИИ

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Финансови активи	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност
Търговски и други вземания (Приложение 11, Приложение 34)	195 585
Парични средства и еквиваленти (Приложение 13)	211
Общо финансови активи в отчета за финансовото състояние	195 796

Финансови пасиви	Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност
Заеми (Приложение 17)	2 603
Лизинг (Приложение 9)	253
Търговски и други задължения (Приложение 18)	94 209
Общо финансови пасиви в отчета за финансовото състояние	97 065

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

Финансови активи	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност
Търговски и други вземания (Приложение 11, Приложение 34)	91 051
Парични средства и еквиваленти (Приложение 13)	171 857
Общо финансови активи в отчета за финансовото състояние	262 908

Финансови пасиви	Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност
Заеми (Приложение 17)	-
Лизинг (Приложение 9)	71
Търговски и други задължения (Приложение 18)	94 209
Общо финансови пасиви в отчета за финансовото състояние	94 280

Вижте Пояснение 3.12. за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в Пояснение 4.

Търговските и други вземания, посочени по-горе не включват тези, възникващи от законови изисквания (други данъчни вземания), както и авансите платени към доставчици и предплатените разходи. Търговските и други задължения, посочени по-горе не включват тези, възникващи от законови изисквания (други данъчни задължения и лихви, свързани с тях и задължения към осигурителни предприятия), както и задълженията към персонала и авансите получени от клиенти.

7. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват транспортни средства, компютърна техника и устройства към нея, офис оборудване и обзавеждане. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Офис оборудване	Активи с право на ползване – офис сграда	Общо
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2020 г.					
Отчетна стойност	91	468	334	546	1 439
Амортизация	(57)	(444)	(304)	(243)	(1 048)
Балансова стойност	34	24	30	303	391
ПРОМЕНИ ПРЕЗ 2020 ГОДИНА					
Новопридобити	10	-	21	-	31
Отписани	(46)	-	-	-	(46)
Амортизация	(7)	(11)	(23)	(242)	(283)
Отписана амортизация	37	-	-	-	37
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.					
Отчетна стойност	55	468	355	546	1 424
Амортизация	(27)	(455)	(327)	(485)	(1 294)
Балансова стойност	28	13	28	61	130
ПРОМЕНИ ПРЕЗ 2021 ГОДИНА					
Новопридобити	-	-	39	434	473
Отписани	(1)	(48)	(115)	(546)	(710)
Амортизация	(7)	(7)	(28)	(247)	(289)
Отписана амортизация	1	48	115	546	710
Крайна балансова стойност	21	6	39	248	314
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.					
Отчетна стойност	54	420	279	434	1 187
Амортизация	(33)	(414)	(240)	(186)	(873)
Балансова стойност	21	6	39	248	314

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

Към 31 декември 2021 г. няма заложен активи от групата на имоти, машини и съоръжения като обезпечение по задължения на Дружеството. Към 31 декември 2021 г. Дружеството няма договорно задължение за закупуване на активи.

Към 31 декември 2021 г. е извършена оценка на стойността на машини и съоръжения и резултатите от тези тестове и оценки показват, че няма значителни колебания в пазарните им стойности и следователно не се налагат корекции на преносните им стойности.

Активите с право на ползване включват наета офис сграда. Задълженията за лизинг, съответстващи на активите с право на ползване, са представени в приложение 9 Лизинг.

Дружеството има договорно задължение за закупуване на дълготрайни материални активи – високонадеждна ИТ инфраструктура, което следва да се реализира през 2022г.

8. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериални активи на Дружеството включват програмни продукти и лиценз за осъществяване на дейността по обществена доставка на природен газ. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Програмни продукти	Лицензи	Общо
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2020 г.			
Отчетна стойност	1 159	41	1 200
Амортизация	(945)	(10)	(955)
Балансова стойност	214	31	245
ПРОМЕНИ ПРЕЗ 2020 ГОДИНА			
Новопридобити	159	-	159
Амортизация	(211)	(3)	(214)
Крайна балансова стойност	162	28	190
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.			
Отчетна стойност	1 318	41	1 359
Амортизация	(1156)	(13)	(1 169)
Балансова стойност	162	28	190
ПРОМЕНИ ПРЕЗ 2021 ГОДИНА			
Новопридобити	302	17	319
Отписани	(18)	-	(18)
Отписана амортизация	18	-	18
Амортизация	(224)	(4)	(228)
Крайна балансова стойност	240	41	281
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.			
Отчетна стойност	1 620	58	1 678
Амортизация	(1 380)	(17)	(1 397)
Балансова стойност	240	41	281

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

Придобитите през 2021 г. нематериални активи, представляват промяна във функционалностите на програмните продукти „Доставки“, счетоводния програмен продукт Ажур L, модул „Управление на продажби“, лицензия за търговия с природен газ и търговски марки на Дружеството. Няма нематериални активи, които да са предоставени като обезпечение на задължения на Дружеството. Дружеството няма договорно задължение за закупуване на нематериални активи, което следва да се реализира през 2022 г.

9. ЛИЗИНГ

Тази бележка предоставя информация за лизинг, когато Дружеството е лизингополучател.

9.1. СУМИ, ПРИЗНАТИ В ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Отчетът за финансово състояние показва следните суми, свързани с лизинг:

	Приложение	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
		2021	2020
Активи с право на ползване			
Офис сграда	7	248	61
		248	61
Задължения за лизинг			
Текущи		253	69
Нетекущи		-	2
		253	71

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

Дружеството е наело офис сграда. С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинга на активи с ниска стойност, всеки лизинг се отразява в отчета за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг. Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекс или променливи проценти (например, лизингови плащания, базирани на процент от продажбите на Дружеството) се изключват от първоначалното оценяване на пасива и актива по лизинга. Дружеството класифицира активите си с право на ползване по последователен начин в приложение 7.

Всеки лизинг обикновено налага ограничение, че активите с право на ползване могат да бъдат използвани само от Дружеството, освен ако Дружеството има договорно право да преотдава под наем актива на трето лице.

Съгласно условията на договора, през времето на действие на наемните отношения се изключва прекратяване на договора. В случай, че някоя от страните прекрати предсрочно договора, то трябва да го направи с шестмесечно писмено предизвестие, като прекратилата договора страна дължи на другата неустойка в определен размер. Договорът за наем на офис сграда не съдържа опция за директна покупка на актива. Не е разрешено Дружеството да продава или залага наетия актив като обезпечение. Съгласно договора за лизинг на офис сградата, Дружеството трябва да поддържа наетия имот в добро състояние и да върне имота в първоначалното му състояние след изтичане на лизинговия договор. Дружеството е длъжно да застрахова наетия имот и да заплаща такси за поддръжка в съответствие с договорите за лизинг.

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2021 г. са както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 година	1-2 години	Общо
31 декември 2021 г.			
Лизингови плащания	259	-	259
Финансови разходи	(6)	-	(6)
Нетна настояща стойност	253	-	253
31 декември 2020 г.			
Лизингови плащания	69	2	71
Финансови разходи	-	-	-
Нетна настояща стойност	69	2	71

9.2. СУМИ, ПРИЗНАТИ В ОТЧЕТА ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

Отчетът за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход показва следните суми, свързани с лизинг:

	Приложение	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
		2021	2020
Разходи за амортизация на активи с право на ползване			
Офис сграда	7	(247)	(242)
		(247)	(242)
Разходи за лихви (включени във финансовите разходи)	28	(12)	(9)
Разход за оперативен лизинг (включен в разходи за външни услуги)	21	(1)	(1)

Общият изходящ паричен поток за лизинг през 2021 г. е в размер на 275 хил. лв. (2020 г.: 312 хил. лв.).

Дружеството е избрало да не признава задължение по лизингови договори, ако те са краткосрочни (лизинги с очакван срок от 12 месеца или по-малко) или ако те за наем на активи с ниска стойност. Плащания направени по тези лизингови договори се признават като разход по линейния метод.

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

10. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

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% (2020 г.: 10%), която е приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Отсрочени данъчни активи		
– Отсрочени данъчни активи за възстановяване след 12 месеца	1 438	13 694
Общо отсрочени данъчни активи	1 438	13 694
Отсрочени данъчни пасиви		
– Отсрочени данъчни пасиви за възстановяване след 12 месеца	(1)	(188)
Общо отсрочени данъчни пасиви	(1)	(188)
Отсрочени данъчни активи, нетно	1 437	13 506

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

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА	
	31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Към 1 ЯНУАРИ	13 506	13 774
Отчетени като разход в печалбата или загубата (Приложение 29)	(12 070)	(271)
Данъчен приход, свързан с компоненти на друг всеобхватен доход (Приложение 26)	1	3
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	1 437	13 506

Сумите, признати в другия всеобхватен доход, се отнасят до последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи.

Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г., Дружеството няма неизползвани данъчни загуби, които могат да се използват през следващи отчетни периоди.

БУЛГАРГАЗ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 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:

	Обезценки на материални запаси	Обезценки на финансови активи - вземания	Провизии за пенсии и конструктивни задължения	Неизползвани отпуски	Лизинг МСФО 16	Имоти, машини и съоръжения	Общо
ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ							
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2020 г.	-	(13 744)	(17)	(16)	(1)	-	(13 778)
Разход/(приход) в печалбата или загубата	(31)	303	1	-	-	-	273
Разход/ (приход) в друг всеобхватен доход	-	-	(3)	-	-	-	(3)
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.	(31)	(13 441)	(19)	(16)	(1)	-	(13 508)
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2021 г.	(31)	(13 441)	(19)	(16)	(1)	-	(13 508)
Разход/(приход) в печалбата или загубата	(197)	12 263	-	2	1	-	12 069
Разход/(приход) в друг всеобхватен доход	-	-	1	-	-	-	1
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.	(228)	(1 178)	(18)	(14)	-	-	(1 438)
ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ							
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2020 г.	-	-	-	-	-	4	4
Разход в печалбата или загубата	-	-	-	-	-	(2)	(2)
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.	-	-	-	-	-	2	2
Разход в печалбата или загубата	-	-	-	-	-	(1)	(1)
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.	-	-	-	-	-	1	1
ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г., НЕТНО	(31)	(13 441)	(19)	(16)	(1)	2	(13 506)
ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г., НЕТНО	(228)	(1 178)	(18)	(14)	-	1	(1 437)

11. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Финансови вземания		
Търговски вземания	168 859	63 415
Натрупана обезценка на търговски вземания	(6 160)	(1 019)
Търговски вземания, нетно	162 699	62 396
Съдебни и присъдени вземания	203 010	213 001
Натрупана обезценка на съдебни и присъдени вземания	(202 225)	(203 014)
Съдебни и присъдени вземания, нетно	785	9 987
Вземане от Корпоративна Търговска Банка АД (н)	3 804	4 064
Натрупана обезценка на вземане от Корпоративна Търговска Банка АД (н)	(3 804)	(4 064)
Вземане от Корпоративна Търговска Банка АД (н), нетно	-	-
Вземания от свързани лица (Приложение 34)	27 584	14 128
Други финансови вземания – гаранции	4 517	39
Финансови вземания общо	195 585	86 550
Нефинансови вземания		
Предплатени аванси за доставка на природен газ	277 178	35 639
Други вземания – предплатени разходи, гаранции и депозити	2 996	6 148
Нефинансови вземания общо	280 174	41 787
Общо търговски и други вземания - текущи	475 759	128 337

Всички вземания са краткосрочни. Търговските вземания на Дружеството са свързани с продажба на природен газ и са дължими в срок от 12 дни след издаване и получаване на фактурата от съответния контрагент. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Предплатените аванси за доставка на природен газ представляват авансово платени суми от Булгаргаз ЕАД към доставчиците на природен газ.

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

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

решение на САС непризнатият размер на прехвърленото вземане, по счетоводни данни на стойност 12 386 хил. лева, е отписано през 2018 г.

През 2017 г. и в периода 2020-2021г., в Търговския регистър са публикувани справки от частична сметка за разпределение на наличните суми между кредиторите на банката от синдиците на КТБ (н), като съобразно разпределението на синдиците, през периода 2019 - 2021 г. на „Булгаргаз“ ЕАД е възстановена сума в общ размер на 1 273 хил. лева.

В следващата таблица се съдържа информация за изложеността на кредитен риск от вземанията от клиенти от несвързани лица на Дружеството, при използването на матрицата на провизиите за очаквани кредитни загуби съответно към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г.:

31 декември 2021 г.	Относителен дял	Брутна стойност на вземания от клиенти	Обезценка за очаквана кредитна загуба	Нетна стойност на вземания от клиенти
	%			
Непадежирани	89,30%	150 787	(2 385)	148 402
От 30-90 дни	1,84%	3 103	(415)	2 688
От 90 – 180 дни	8,81%	14 869	(3 356)	11 513
От 180 – 360 дни	0,06%	100	(4)	96
		168 859	(6 160)	162 699

31 декември 2020 г.	Относителен дял	Брутна стойност на вземания от клиенти	Обезценка за очаквана кредитна загуба	Нетна стойност на вземания от клиенти
	%			
Непадежирани	89,61%	56 829	-	56 829
От 30-90 дни	2,06%	1 307	(1 019)	288
От 90 – 180 дни	0,00%	0	-	-
От 180 – 360 дни	0,00%	1	-	1
По споразумения	8,32%	5 278	-	5 278
		63 415	(1 019)	62 396

Матуритетната структура на текущите търговски вземания е следната:

Към 31 декември 2021 г.

	Непросрочени	30-90 дни	90-180 дни	180-360 дни	Общо
Търговски вземания	150 787	3 103	14 869	100	168 859
	150 787	3 103	14 869	100	168 859

Към 31 декември 2020 г.

	Непросрочени	30-90 дни	90-180 дни	180-360 дни	Общо
Търговски вземания	62 107	1 307	-	1	63 415
	62 107	1 307	-	1	63 415

Преценката на Дружеството включва допускания като дни забава, рисков профил по клиенти, моделиране на риск по индустрии, корекционен коефициент, базиран на процент (не)събираемост .

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

Една част от използваната информация в разработения модел за очаквани кредитни загуби на Дружеството като странови риск (Risk by country), дисконтов процент на безрискови ценни книжа (Risk free - T bonds), цена на финансиране Cost of debt), се основава на готови данни, а другата част – на отчетни данни за размера съответния финансов актив в края на периода.

Извършените изчисления обхващат тестове за обезценка на финансови активи, базирани на няколко „модела“ на база възприетата счетоводната политика на Дружеството. Към 31 декември 2021 г., търговски вземания с отчетна стойност в размер на 100 670 хил. лева (31 декември 2020 г.: 51 992 хил. лева) са обезценени.

Възрастовият анализ на търговските вземания, за които е призната загуба от обезценка към 31 декември 2021 г., е както следва:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
До 3 месеца	2 800	1 019
Между 3 и 6 месеца	3 365	-
Над 6 месеца	4	-
Общо	6 160	1 019

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

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА	
	2021 г.	2020 г.
КЪМ 1 ЯНУАРИ	208 095	213 477
Начислени загуби от обезценка на финансови активи – вземания	16 401	10 993
Отписани несъбираеми вземания	-	(925)
Възстановени загуби от обезценки на вземания	(12 048)	(15 011)
Възстановени загуби от обезценка на КТБ АД (н)	(259)	(439)
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	212 189	208 095

Начисляването и възстановяването на загуби от обезценки се представят като такива в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (Приложение 20). 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.

Максималната изложеност на кредитен риск към края на отчетния период е справедливата стойност на всяка от групите на търговски и други вземания посочени по-горе, с изключение на предплатените аванси за доставка на природен газ, правото за получаване на природен газ след заплащане на съответния аванс и предплатените разходи за бъдещи периоди.

Към 31 декември 2021 г., Дружеството държи обезпечения като гаранция по търговски вземания за доставка на природен газ (предоставени депозити) в размер на 137 хил. лева. (2020 г. - 80 хил. лева).

Балансовата стойност на търговските и други вземания е деноминирана в следните валути:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Български лева (BGN)	194 281	84 038
Щатски долари (USD)	277 177	35 653
Румънски леи (RON)	-	1
Евро (EUR)	4 301	8 645
Общо търговски и други вземания	475 759	128 337

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

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Природен газ по себестойност	125 153	49 468
Обезценка до нетна реализируема стойност	(2 138)	(310)
Природен газ по нетна реализируема стойност	123 015	49 158
Материали	16	20
Общо материални запаси	123 031	49 178

През 2021 г. стойност на реализирания природен газ в размер на 2 027 072 хил. лева е отчетена като разход в печалбата или загубата (2020 г.: 644 430 хил. лева).

Към датата на отчета 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 наличието на индикации за обезценка, са месечните решения за определяне на цената на природния газ на КЕВР.

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 отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Начислени загуби от обезценка на нефинансови активи“.

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

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Парични средства в разплащателни банкови сметки	211	172 003
Парични средства в брой	-	9
Натрупана обезценка на парични средства	-	(155)
Общо парични средства и еквиваленти в отчета за финансовото състояние	211	171 857

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

Балансовата стойност на паричните средства и еквиваленти е деноминирана в следните валути:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Български лева (BGN)	206	88 756
Щатски долари (USD)	3	83 131
Евро (EUR)	2	125
Общо парични средства и еквиваленти	211	172 012

Към 31.12.2021 г. Дружеството няма блокирани парични средства.

Промените в корективната сметка за очаквани кредитни загуби са както следва:

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2021 г.
В началото на периода	(155)	-
Начислени очаквани кредитни загуби на пари и парични еквиваленти	-	(155)
Възстановени очаквани кредитни загуби на пари и парични еквиваленти	155	-
В края на периода	-	(155)

14. РАВНЕНИЕ МЕЖДУ НАЧАЛНИТЕ И КРАЙНИТЕ САЛДА В ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ПАСИВИТЕ, ВЪЗНИКВАЩИ ОТ ФИНАНСОВИ ДЕЙНОСТИ

Равнението между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние към 31.12.2021 г. на пасивите, възникващи от финансови дейности, може да се представи по следния начин:

	На 1 януари 2021	Парични потоци от финансова дейност		Промени с непаричен характер - безналични		На 31 Декември 2021
		Постъпления	Плащания	Придобити (увеличения)	Други промени	
Краткосрочни банкови заеми	-	29 999	(27 396)	-	-	2 603
Задължения за лизинг	71	-	(263)	445	-	253
Лихви по лизингови договори	-	-	(12)	12	-	-
Лихви и комисионни по получени заеми	-	-	(1 527)	-	1 527	-
Общо пасиви от финансови дейности:	71	29 999	(29 198)	457	1 527	2 856

Равнението между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние към 31.12.2020 г. на пасивите, възникващи от финансови дейности, може да се представи по следния начин:

	На 1 януари 2020	Парични потоци от финансова дейност		Промени с непаричен характер - безналични		На 31 декември 2020
		Постъпления	Плащания	Придобити (увеличения)	Други промения	
Краткосрочни банкови заеми	52 372		(52 372)			-
Задължения за лизинг	313		(312)		70	71
Лихви по получени заеми и отсрочени търговски задължения	14		(783)		769	-
Общо пасиви от финансови дейности:	52 699		(53 467)		839	71

15. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

Към 31 декември 2021 г. регистрираният акционерен капитал на Дружеството се състои от 231 698 584 броя обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лев за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството. Всички издадени акции са изцяло платени.

Няма промяна в броя на акциите за отчетните периоди.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е “Български Енергиен Холдинг” ЕАД, чийто капитал се притежава от Министерството на енергетиката.

16. РЕЗЕРВИ

	Законови резерви	Преоценъчни резерви на нефинансови активи	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Общо
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2020 г.	7 367	53	(16)	7 404
Отписване на резерв за отписани активи	-	(18)	-	(18)
Преоценки по планове с дефинирани доходи	-	-	(26)	(26)
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.	7 367	35	(42)	7 360
Отчисления за фонд „Резервен“	7 409	-	-	7 409
Преценка по планове с дефинирани доходи	-	-	(12)	(12)
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.	14 776	35	(54)	14 757

ЗАКОНОВИ РЕЗЕРВИ

Законовите резерви включват фонд “Резервен”, източник за образуване на който е 1/10 от печалбата, докато средствата във фонда достигнат най-малко 1/10 от регистрирания капитал.

Съгласно решение № 3-2021/26.01.2021 г на Съвета на директорите на БЕХ ЕАД в качеството му на едноличен собственик на капитала на Булгаргаз ЕАД, е прието част от печалбата за 2019 г. в размер на 3 443 хил. лв. да бъде отчислена за фонд „Резервен“.

Съгласно решение № 32-2021/22.06.2021 г на Съвета на директорите на БЕХ ЕАД в качеството му на едноличен собственик на капитала на Булгаргаз ЕАД, е прието част от печалбата за 2020 г. в размер на 3 966 хил. лв. да бъде отчислена за фонд „Резервен“.

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

ПРЕОЦЕНЪЧНИ РЕЗЕРВИ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

Преоценъчните резерви на Дружеството са формирани в резултат на преоценка на машини и съоръжения. Съгласно българското законодателство, преоценъчните резерви, формирани от преоценката на машини и съоръжения, не могат да се разпределят за дивиденди.

РЕЗЕРВ ОТ ПРЕОЦЕНКИ ПО ПЛАНОВЕ С ДЕФИНИРАНИ ДОХОДИ

В резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи Дружеството отчита актюерски печалби и загуби, съгласно изискванията на МСС 19. Те не се рекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди.

17. ЗАЕМИ

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Текущи		
Банкови заеми	2 603	-
Общо текущи	2 603	-
Общо заеми	2 603	-

Към 31 декември 2021 г. Дружеството има усвоен и непогасен овърдрафт в размер на 2 603 хил. лв., по договор с банкова институция. Заемът е с падеж 23.12.2022 г. и пазарен лихвен процент. Заемът не е обезпечен.

Общият размер на договорените суми за овърдрафти на Дружеството е 110 000 хил. лв. Заемите са необезпечени и са с падеж в периода октомври 2022 г. – декември 2022 г.

Справедливите стойности на текущите заеми не се различават от балансовите им стойности.

18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Търговски задължения	89 060	8 104
Задължения към свързани лица (Приложение 34)	5 149	2 952
Общо финансови пасиви	94 209	11 056
Аванси получени от клиенти за продажба на природен газ (пасиви по договори с клиенти)	32 213	53
ДДС за внасяне	86 991	18 644
Акциз за внасяне	1 185	1 131
Задължения към персонала	127	133
Задължения към осигурителни предприятия	76	81
Други задължения	343	233
Общо нефинансови пасиви	120 935	20 275
Общо текущи търговски и други задължения	215 144	31 331

Търговските задължения на Дружеството включват главно задължения към доставчиците на природен газ.

Задълженията по получени аванси от клиенти за доставка на природен газ представляват суми, постъпили от клиенти на Дружеството в съответствие с условията на сключените договори за доставка на природен газ.

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

Задълженията към персонала представляват задължения към служители на Дружеството, които са уредени през 2022 г. Възникнали са във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и са в размер на 127 хил. лева (31 декември 2020 г.: 133 хил. лева).

Задълженията към осигурителни предприятия са в размер на 76 хил. лева (31 декември 2020 г.: 81 хил. лева.) и включват осигуровки, свързани с начислени неизползвани компенсирани отпуски и осигуровки върху възнаграждения за месец декември 2021 г., изплатени през месец януари 2022 г.

Справедливите стойности на текущите търговски и други задължения не се различават от балансовите им стойности.

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ОБЕЗЩЕТЕНИЯ ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Задължението в отчета за финансово състояние за провизии за пенсии е по план за дефинирани доходи на персонала при пенсиониране. В Дружеството се прилагат регулативните разпоредби за плащания при пенсиониране по възраст и стаж и по болест съгласно действащия Кодекс на труда (КТ).

Съгласно чл.222, ал. 2 от КТ при прекратяване на трудовото правоотношение поради болест работникът или служителят има право на обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж в Дружеството и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание.

Съгласно чл.222, ал. 3 от КТ при прекратяване на трудовото правоотношение след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от причината за прекратяване на правоотношението, той има право на обезщетение, както следва: в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца във всички случаи, а ако е работил в Дружеството през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца.

Сумите, признати в отчета за финансово състояние, се определят както следва:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Настояща стойност на задълженията	181	186
Задължение в края на отчетния период	181	186

Движението на признатото в отчета за финансово състояние задължение е, както следва:

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА	
	НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
КЪМ 1 ЯНУАРИ	186	173
Разходи за текущ трудов стаж (Приложение 22)	17	13
Разходи за лихви (Приложение 28)	1	1
Общо разходи в печалбата или загубата	18	14
Преоценки:		
- Печалби в резултат на промени във финансовите предположения	6	15
- Печалби/(загуби) от действителния опит	7	14
Общо друг всеобхватен доход	13	29
Изплатени доходи	(36)	(30)
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	181	186

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

Основните използвани актюерски предположения са, както следва:

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Дисконтов процент	0.6 %	0.5 %
Бъдещи увеличения на заплати	10 % за първата година и 5% за всяка следваща	10 %

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения с помощта на независим актюер. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взима предвид доходността на безрискови ценни книжа в лева с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения. Другите допускания са определени на базата на актуални актюерски предположения и миналия опит на ръководството.

Настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи е оценена по кредитния метод на прогнозираните единици.

Тези допускания са използвани при определянето на размера на задълженията за изплащане на дефинирани доходи за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството.

Значимите актюерски предположения при определянето на задълженията по планове с дефинирани доходи са свързани с дисконтовия процент, очаквания процент на увеличение на заплатите и средната продължителност на живота.

Следващата таблица представя анализ на чувствителността и обобщава ефектите от промените в тези актюерски предположения върху задълженията по планове с дефинирани доходи към 31 декември 2021 г.:

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.	Промяна в актюерското предположение	Ефект върху задължението в лева	Промяна в актюерското предположение	Ефект върху задължението в лева
Дисконтов процент	+ 1 %	(11 124)	- 1 %	12 853
Ръст на заплати	+ 1 %	10 640	- 1 %	(9 453)
Текучество на персонала	+ 1 %	(10 495)	- 1 %	11 844
Промяна на продължителността на живот	+1 година	964	-1 година	1 067

Анализът на чувствителността, посочен по-горе, е базиран на модел, който оценява потенциалната промяна в задължението при промяна само на едно от актюерските предположения, докато останалите такива се считат за константни. В действителността това не е вероятно да се случи, тъй като промените в някои от предположенията са взаимнообвързани. При определянето на чувствителността на задължението по плана за дефинирани доходи, към изменения в основните актюерски предположения е използван същият метод, който се използва за оценка на признатото в отчета за финансово състояние задължение, а именно, оценка на настоящата стойност на задължението по плана за дефинирани доходи, чрез използване на кредитния метод на прогнозираните единици.

Към 31 декември 2021 г. среднопретеглената продължителност на задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране е 5 години.

20. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА ПРИРОДЕН ГАЗ

ПРИХОДИ ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Видове стоки или услуги		
Приходи от продажба на природен газ, в т. ч. по видове дейности:	2 085 495	674 278
- регулирана	786 275	318 569
- свободно-договорена	1 066 500	336 022
- борсов пазар по програма за освобождаване	232 720	20 434
Приходи от продажба на природен газ за балансиране	20 433	3 744
Приходи от неустойки за неизпълнение по договорите с клиенти за неприети и надвзети количества природен газ	17 159	4 682
Общо приходи от продажба на природен газ	2 123 087	683 451

Приходите по договори с клиенти са реализирани в България и се признават в течение на времето.

САЛДА ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Търговски вземания (Приложение 11)	94 510	55 673
Вземания от свързани лица (Приложение 34)	6 302	312
Активи по договори с клиенти - нефактурирани вземания (Приложение 11)	68 188	6 747
Пасиви		
Пасиви по договори с клиенти (Приложение 18)	94 209	11 056

Нефактурираните вземания на Дружеството към края на всеки отчетен период представляват сумите за доставен природен газ през месец декември, които съгласно условията на сключените договори се фактурират от Булгаргаз ЕАД в срок до 9-о число на месеца, следващ месеца на доставката. Фактурирането на вземанията се извършва след окончателното изготвяне на месечен акт за количеството природен газ, доставено на Клиента през всеки от дните на съответния месец, съдържащ информация за задълженията на Булгаргаз за доставка и задълженията на клиента за приемане на природния газ.

Пасивите по договори с клиенти представляват плащанията от клиентите, извършени през месеца на доставката за договорените количества природен газ и капацитетните продукти.

21. ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи на Дружеството включват:

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Неустойки по просрочени вземания	11 661	15 304
Възстановени съдебни разноски	465	6
Други	11	1
Общо други приходи	12 137	15 311

Приходите от неустойки по просрочени вземания се признават като процент върху дължимата сума от клиента за забава за периода от дата на падежа на съответната фактура до датата на постъплението по банкова сметка на Дружеството.

22. ВЪЗСТАНОВЕНИ/(НАЧИСЛЕНИ) ОЧАКВАНИ КРЕДИТНИ ЗАГУБИ ЗА ФИНАНСОВИ АКТИВИ, НЕТНО

Очакваните кредитни загубите на Дружеството, свързани с обезценка на финансови активи, са както следва:

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
(Начислена)/възстановена загуба от обезценка на търговски вземания, нетно (Приложение 11)	(5 142)	6 031
(Начислени)/възстановена загуби от обезценка на съдебни и присъдени вземания, нетно (Приложение 1)	789	(2 014)
(Начислена)/възстановена загуба от обезценки на парични средства в банки, нетно (Приложение 13)	155	(155)
Възстановени загуби от обезценка на вземания от КТБ (н) (Приложение 11)	259	440
Общо (начислена)/възстановени очаквани кредитни загуби на финансови активи за периода, нетно	(3 939)	4 302

23. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги на Дружеството включват:

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Разходи за съхранение на природен газ	(8 748)	(4 010)
Съдебни такси и правни консултации	(1 419)	(1 194)
Такса за участие не платформа за търговия на природен газ	(716)	(34)
Други такси	(196)	(167)
Комуникации	(179)	(142)
Лицензионни такси	(163)	(732)
Застраховки	(108)	(109)
Възнаграждения одитен комитет	(104)	(97)
Охрана	(84)	(70)
Консултантски услуги	(80)	(84)
Разходи по договори за управление	(62)	(95)
Абонаментен сервиз	(15)	(14)
Наеми	(1)	(1)
Общо разходи за външни услуги	(11 875)	(6 749)

24. РАЗХОДИ ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ И ОСИГУРОВКИ

Разходите, свързани с възнагражденията на персонала на Дружеството включват:

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Разходи за възнаграждения	(2 966)	(2 580)
Разходи за социални и здравни осигуровки	(418)	(347)
Разходи за компенсируеми отпуски	(92)	(86)
Разходи по планове за пенсионни доходи (Приложение 19)	(17)	(13)
Общо разходи свързани с персонала	(3 493)	(3 026)

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

Броят на служителите към края на представените отчетни периоди и средният брой на наетите лица е както следва:

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Наети лица към края на годината	49	51
Среден брой наети лица през годината	50	52

25. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали на Дружеството включват:

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Основни материали	(31)	(14)
Горивни и смазочни материали	(16)	(19)
Канцеларски материали и консумативи	(22)	(17)
Други	(54)	(25)
Общо разходи за материали	(123)	(75)

26. РАЗХОДИ ЗА ПРОВИЗИИ

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Разход за лихви, свързани с провизия по Дело COMP/V1/AT.39849 – ВЕН gas (Приложение 33)	(754)	(756)
Общо разходи за провизии	(754)	(756)

27. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи на Дружеството включват:

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Неустойки за забавени плащания	(999)	-
Командировки и представителни разходи	(16)	(36)
Обучение	(2)	(1)
Еднократни данъци	(10)	(34)
Други	(84)	(22)
Общо други разходи	(1 111)	(93)

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

28. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовите приходи и разходи на Дружеството за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Финансови приходи		
Приходи от лихви по дългосрочни вземания	419	1 127
Приходи от лихви от финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	419	1 127
Общо финансови приходи	419	1 127
Финансови разходи		
Разходи за лихви по лизинг	(12)	(9)
Разходи за лихви по краткосрочни заеми	(23)	(24)
Разходи за лихви по финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	(35)	(33)
Разходи за лихви по просрочени данъчни задължения	(17)	(20)
Банкови такси	(1 074)	(559)
Комисионна поддръжка банкова гаранция Дело СОМР/В1/АТ.39849 – ВЕН gas	(521)	(513)
Разходи за лихви по изплащане на задължения по планове с дефинирани доходи (Приложение 19)	(1)	(1)
Общо финансови разходи	(1 648)	(1 126)
Финансови приходи/(разходи), нетно	(1 229)	1

29. ЗАГУБИ ОТ ВАЛУТНО-КУРСОВИ РАЗЛИКИ, НЕТНО

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Загуба от промяна във валутните курсове на вземания и задължения и парични средства	(16 735)	(11 669)
Печалба от промяна във валутните курсове на вземания и задължения и парични средства	14 831	8 691
Други финансови приходи/разходи, нетно	(1 904)	(2 978)

30. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Очакваните приходи от/разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка в размер на 10% (2020 г.: 10%), и действително признатите данъчни приходи/разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31	
	ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Печалба преди данъци	81 069	44 151
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци	(8 107)	(4 415)
<i>Данъчен ефект върху:</i>		
Разходи, непризнати за данъчни цели	(970)	(1610)
Приходи, непризнати за данъчни цели	3 983	1 802
Разходи за данъци върху доходите	(5 094)	(4 223)
Разходи за текущ корпоративен данък	(9 094)	(4 223)
Ефект от промяна в отсрочените данъци (Приложение 10)	(12 070)	(271)
Разходи за данъци върху доходите	(17 164)	(4 494)
Отсрочени данъчни приходи, признати директно в друг всеобхватен доход	1	3

31. БЕЗНАЛИЧНИ СДЕЛКИ

През 2021 г. Дружеството не е осъществявало инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци.

32. ДИВИДЕНТИ

Разпределението на печалбата се извършва по решение на едноличния собственик на капитала по следния ред:

- най-малко 10% от печалбата се отделя във фонд „Резервен“;
- по предложение на Съвета на директорите е възможно да бъде извършвано заделяне на част от печалбата, подлежаща на разпределение в определени фондове на Дружеството;
- от останалата част се изплащат дивиденди.

Съгласно решение № 32-2021/22.06.2021 г на Съвета на директорите на Български енергиен холдинг ЕАД, от нетната печалба за 2020 г. на Булгаргаз ЕАД е разпределен дивидент в полза на едноличния собственик в размер на 14 275 хил. лв. Дивидентът е изплатен през отчетния период. Начисляването и изплащането не поражда данъчни ефекти.

33. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Провизии

Процедури на Европейската комисия

Дело СОМР/В1/АТ.39849 – ВЕН gas

Дело СОМР/В1/АТ.39849 – ВЕН gas („Делото“) има за предмет евентуално нарушение на член 102 от ДФЕС, във връзка с твърдения на Европейската Комисия (ЕК) за 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 Република 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. Европейската Комисия издаде Изложение на възраженията (Statement of Objections). „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и газовите му дъщерни дружества представиха съответните си отговори на Европейската Комисия 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 СОМР/В1/АТ.39849 – БЕХ Газ, с което НС подкрепя приключването на делото по реда на чл. 7 от Регламент (ЕО) № 1/2003 без признаване на твърдените от Европейската Комисия 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 Европейската Комисия и ПАО Газпром и ООО “Газпром экспорт”, 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 налагане на финансова санкция на ПАО Газпром и ООО “Газпром экспорт”.

На 17.12.2018 г. Европейската комисия оповести прието свое Решение С(2018)8806 по Дело АТ.39849 БЕХ-газ, с което Европейската комисия налага глоба на „Български енергиен холдинг“ ЕАД (БЕХ ЕАД), 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 предполагаемо блокиране на достъпа на конкуренти до ключова газова инфраструктура в България в нарушение на антитръстовите 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 18.03.2019 г. е издадена банкова гаранция от избрана, чрез проведена от БЕХ ЕАД процедура, кредитна институция. Банковата гаранция покрива 2/3 от общия размер на глобата на стойност 77 068 000 евро, с което се обезпечават задълженията на БЕХ ЕАД и „Булгаргаз“ ЕАД по наложената глоба.

На 4 юли 2019 г. Българската държава, чрез Министерство на външните работи подаде молба за встъпване в делото в подкрепа на БЕХ ЕАД и дъщерните ѝ газови дружества. На 26 август 2019 г. Европейската комисия представи пред Общия съд своята Защита в отговор на подадената жалба от „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД. На 29 ноември 2019 г. от страна на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД бе подаден Отговор срещу Защитата на Европейската комисия. На 20 февруари 2020 г. в посочения срок от Общия съд на Европейския съюз Република България чрез Министерство на външните работи (МВнР) депозира официалната позиция на Република България по дело Т-136/19, предоставена от Министерство на енергетиката на МВнР, с която държавата встъпва в подкрепа на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД срещу Европейската комисия пред Общия съд на Европейския съюз.

Общият съд обследва допълнителни документи и изисква информация с цел изясняване на всички приложени по делото обстоятелства. С писмо от 14 март 2022 г. Съдът изисква от Европейската комисия да предостави неконфиденциални версии на изброените от Съда документи. Очаква се отговор от Европейската комисия.

Следва да се има предвид, че ако Общият съд реши да започне устната фаза от производството, председателят на Общия съд на ЕС определя датата на съдебното заседание за изслушване на устните заседания.

Към 31 декември 2021 г. няма определена дата за устно изслушване на страните.

Към 31.12.2021 г. Дружеството е начислило провизия в размер на 50 244 хил. лева (31.12.2020 г.: 50 244 хил. лева), представляваща 1/3 от общата сума на наложената глоба и лихви върху тях в размер на 2 102 хил. лв. (31.12.2020 г.: 1 348 хил. лв.), като преценката е, че се очаква уреждането да настъпи след повече от 12 месеца.

Условни активи

Във връзка с търговски спор от предходни периоди, „Булгаргаз“ ЕАД е предявил иск за връщане на природен газ за запълване на газопровода Транзит 1. Дружеството не е успяло да разреши търговския спор и претенциите си по извънсъдебен ред и е инициирало международно арбитражно дело № 78/2019 г. пред Международния търговски арбитражен съд към Румънската търговска и индустриална камара срещу

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

Национална газопреносна компания „Трансгаз“ С.А., Румъния. С Решение 120 от 09.12.2021 г. по арбитражното дело, заведено пред Международния търговски арбитражен към Търговско-промишлената палата на Румъния е отсъдено Трансгаз С.А., Румъния да възстанови на Булгаргаз ЕАД количеството природен газ в натура или парична му равностойност в размер на 923 хил. щ. д., както и законната лихва върху сумата, ведно с разноските, извършени във връзка с арбитража. Ответната страна е поискала отмяна на влязлото в сила арбитражно решение и спиране на изпълнението му пред румънски съд. П искането е заведено дело и на първо заседание искането е било отхвърлено. На 09.03.2022 г. сумите са постъпили в полза на Булгаргаз ЕАД, но не е налице прекратяване на делото и предстои изслушване през 2022 г.

Поради ограничения достъп до природния газ, обект на спора в газопровод Транзит 1, същия е бил обезценен от Дружеството през отчетния период.

Условни пасиви

Срещу Дружеството има заведени правни искове, но те не са със значителен материален интерес. С изключение на тези, за които вече са начислени провизии, ръководството на Дружеството счита, че отправените искове са неоснователни и че вероятността те да доведат до разходи за Дружеството при уреждането им е малка. Тази преценка на ръководството е подкрепена от становището на независим правен консултант.

Нито един от гореспоменатите искове не е изложен тук в детайли, за да не се окаже сериозно влияние върху позицията на Дружеството при разрешаването на споровете.

На база предварително споразумение за резервиране на капацитет през 2019 г. е сключено споразумение за транспортиране на природен газ с Ай Си Джи Би АД. Във връзка с това споразумение в полза на Ай Си Джи Би АД е издадена корпоративна гаранция от Български Енергиен Холдинг ЕАД в размер на 12 млн. евро. През 2021 г. срокът на гаранцията е удължен до 01.07.2022 г.

Ангажменти

Съгласно сключен през 2020 г. договор с банкова институция, на Дружеството е предоставен кредитен продукт под формата на издаване на банкова гаранция. Гаранцията е в полза на доставчик на природен газ и се явява задължение на банката за погасяване на задължения на Дружеството в случай, че възникнат задължения. Този ангажимент представлява условен актив за Дружеството. За обезпечаване на вземанията на банката, във връзка с предоставения кредит, Дружеството е учредило в нейна полза обезпечение под формата на парични средства по специална сметка на Дружеството. Това задължение е с характер на условен пасив. Към 31.12.2021 г. обезпечението е закрито.

Дружеството има сключени договори с банкови институции за предоставяне на оборотно финансиране под формата на овърдрафти и лимити за кредитни линии в размер до 110 000 хил. лв.

Други

Органите на данъчната администрация могат да извършат по всяко време ревизия на Дружеството в рамките на 5 години след края на финансовата година и могат да наложат допълнителни данъчни задължения и глоби. Ръководството на Дружеството няма информация, за каквито и да е обстоятелства, които могат да доведат до потенциални ефективни допълнителни данъчни задължения в значителен размер.

34. СДЕЛКИ И САЛДА СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Предприятие	Държава на учредяване	Основна дейност
--------------------	------------------------------	------------------------

Собственик на капитала на Дружеството, упражняващ контрол (Дружество-майка)

“Български Енергиен Холдинг” ЕАД (БЕХ)

Собственик на капитала на Дружеството-майка

Българската държава чрез Министъра на Енергетиката

Предприятия, които са под общ контрол (предприятия в група)

АЕЦ Козлодуй ЕАД	България	производство на електрическа и топлинна енергия
------------------	----------	---

Предприятие	Държава на учредяване	Основна дейност
ВЕЦ Козлодуй ЕАД	България	производство и разпределение на електрическа енергия от ВЕЦ
Интерприборсервиз ООД	България	монтаж и техническо обслужване на автоматизирани системи
АЕЦ Козлодуй - Нови мощности ЕАД	България	експлоатация на ядрено съоръжение за производство на електрическа енергия
Булгаргаз ЕАД	България	обществена доставка на природен газ
Булгартрансгаз ЕАД	България	съхранение и пренос на природен газ
Газов Хъб Балкан ЕАД	България	изграждане и опериране на електронна платформа за търговия с природен газ, енергийни продукти, зелени и бели сертификати, въглеродни емисии
Електроенергиен системен оператор ЕАД	България	пренос на електрическа енергия
Булгартел АД	България	осъществяване на далекосъобщения
Булгартел Скопие ДООЕЛ	Македония	осъществяване на далекосъобщения
Мини Марица-изток ЕАД	България	добив и продажба на въглища
Национална Електрическа Компания ЕАД	България	производство и обществен доставчик на електрическа енергия
ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД	България	производство на електрическа и топлинна енергия
ПФК Берое – Стара Загора ЕАД	България	футболен клуб
ТЕЦ Марица изток 2 (9 и 10) ЕАД	България	производство и търговия с електрическа енергия

Съвместно контролирани предприятия

Ай Си Джи Би АД	България	изграждане и експлоатация на газопрееносна система
Южен поток България АД	България	изграждане и експлоатация на газопрееносна система
Трансболкан Електрик Пауър Трейдинг С.А. – NECO S.A.	Гърция	продажба на електроенергия

Асоциирани предприятия

КонтурГлобал Марица Изток 3 АД	България	производство на електроенергия
КонтурГлобал Оперейшънс България АД	България	експлоатация и поддръжка на топлоелектрическа централа
ЗАД Енергия	България	застрахователно дружество
ПОД Алианс България АД	България	пенсионно осигурително дружество
ХЕК Горна Арда АД	България	строителство на водни електроцентрали

Други свързани лица под общ контрол

Предприятията от публичния сектор под общ контрол на Министерски съвет в Република България

Ключов управленски персонал на предприятието майка към 31.12.2021 г.

Веселина Лъчезарова Канатова - Бучкова	Председател и член на Съвета на директорите на БЕХ ЕАД
Пламен Дилков Дилков	Зам-председател и член на Съвета на директорите на БЕХ ЕАД
Иван Тодоров Андреев	Изпълнителен член на Съвета на директорите на БЕХ ЕАД
Диян Станимиров Димитров	Член на Съвета на директорите на БЕХ ЕАД
Стелиан Пенчев Коев	Член на Съвета на директорите на БЕХ ЕАД
Антон Георгиев Симеонов	Член на Съвета на директорите на БЕХ ЕАД
Жеко Михайлов Жеков	Член на Съвета на директорите на БЕХ ЕАД
Александър Пламенов Църноречки	Член на Съвета на директорите на БЕХ ЕАД

Ключов управленски персонал на Дружеството към 31.12.2021 г.

Николай Павлов – изпълнителен член на Съвета на директорите;
Илиян Дуков – член на Съвета на директорите;
Николай Дончев - член на Съвета на директорите;
Диана Бонева - председател на Съвета на директорите;
Светослав Делчев - член на Съвета на директорите.

Ключов управленски персонал на Дружеството , считано от 03.02.2022 г

Иван Топчийски	Председател и член на Съвета на директорите на „Булгаргаз“ ЕАД
Людмил Йоцов	Член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор на „Булгаргаз“ ЕАД
Анжела Славова	Член на Съвета на директорите
Антон Адамов	Член на Съвета на директорите
Стефан Войнов	Член на Съвета на директорите

Продажбите и покупките със свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на отчетния период са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите и отсрочените търговски задължения) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията или задълженията от/към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на предоставена гаранционна сума на „Булгартрансгаз“ ЕАД по Договор за достъп и пренос на природен газ, договор за балансиране на природен газ и договор за съхранение на природен газ.

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

(А) ПРОДАЖБИ НА СТОКИ

**ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА
НА 31 ДЕКЕМВРИ
2021 г. 2020 г.**

Дружества под общ контрол
„Булгартрансгаз“ ЕАД

21 526 3 745

Общо

21 526 3 745

Продажбите включват природен газ за балансиране и реализиран природен газ, съгласно Правилата за работа на организиран борсов пазар на „Газов Хъб Балкан“ ЕАД.

(Б) ЦЕДИРАНЕ НА ВЗЕМАНИЯ

**ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА
НА 31 ДЕКЕМВРИ
2021 г. 2020 г.**

Дружество майка
„Български Енергиен Холдинг“ ЕАД

206 327 109 946

Общо

206 327 109 946

През отчетния период Дружеството е прехвърлило свои вземания от Топлофикация София ЕАД на Български енергиен холдинг ЕАД общо на стойност 206 327 хил. лв. съгласно сключен договор за цесия. Цената е заплатена от цесионера на цедента към 31.12.2021 г.

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

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
(В) ПОКУПКИ НА СТОКИ И УСЛУГИ		
Дружество майка		
“Български Енергиен Холдинг” ЕАД	63	95
Дружества под общ контрол		
“Булгартрансгаз” ЕАД	102 151	58 151
“Булгартел” ЕАД	7	7
„Газов хъб Балкан“ ЕАД	389	28
Общо	102 610	58 281

Покупките на услуги от „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД включват услуги по споразумение за управление и контрол и други.

Покупките на услуги от „Булгартрансгаз“ ЕАД включват пренос, достъп (капацитет) и съхранение на природен газ и покупки на природен газ за балансиране.

Покупките на услуги от „Булгартел“ ЕАД включват техническа поддръжка.

Покупките на услуги от „Газов Хъб Балкан“ ЕАД представляват такси за осигурен достъп до платформата за търговия с природен газ.

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
(Г) НАЧИСЛЕНИ РАЗХОДИ ЗА БАНКОВИ КОМИСИОННИ И НЕУСТОЙКИ		
Дружества под общ контрол		
“Български Енергиен Холдинг” ЕАД	521	513
Общо	521	513

Начислените разходи за банкови комисионни са във връзка със поддръжка на банкова гаранция по Дело СОМР/В1/АТ.39849 – ВЕН gas.

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
(Д) ВЗЕМАНИЯ ПО ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И УСЛУГИ		
Дружества под общ контрол		
“Булгартрансгаз” ЕАД	27 584	14 128
Общо текущи вземания	27 584	14 128

Вземането от „Булгартрансгаз“ ЕАД представлява финансово обезпечение под формата на кредитен лимит, предоставена гаранция във връзка с договор за достъп и пренос на природен газ по газопреносната мрежа и договор за балансиране, сключени с „Булгартрансгаз“ ЕАД, както и вземане за услуги по балансиране, уредено през м. януари 2022 г.

	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
(Е) ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОКУПКИ НА СТОКИ И УСЛУГИ		
ТЕКУЩИ		
Дружество майка		
“Български Енергиен Холдинг” ЕАД	16	30
Дружества под общ контрол		
“Булгартрансгаз” ЕАД	5 083	2 921
“Булгартел” ЕАД	-	1
„Газов хъб Балкан“	50	-
Общо текущи задължения	5 149	2 952

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

Задължения към „Булгартрансгаз“ ЕАД, са свързани с получени текущи услуги по достъп, пренос и съхранение на природен газ и текуща доставка на природен газ за балансиране.

(Ж) ДОХОДИ НА КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Ключовият управленски персонал включва членовете на Съвета на директорите. Доходите на ключовия управленски персонал на Дружеството са както следва:

	ГОДИНА, ЗАВЪРШИЛА НА	
	31 ДЕКЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Краткосрочни доходи на ключов управленски персонал		
- Разходи за възнаграждения	(381)	(282)
- Разходи за осигуровки	(25)	(23)
Общо	(406)	(305)

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

35. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Между датата на финансовия отчет и датата на приемането му не са възникнали коригиращи събития. Значителните некоригиращи събития са както следва:

1/ С Решения на КЕВР е утвърдена цена, по която обществения доставчик продава природен газ на крайните снабдители на природен газ и на лицата, на които е издадена лицензия за производство и пренос на топлинна енергия, в размер на 133.41 лв. /MWh (без акциз и ДДС) за м. януари 2022 г., а в последствие – размер на 142.59 лв. /MWh (без акциз и ДДС) за м. април 2022 г.

2/ На 28.01.2022 г. с решение № 6-20-22 на Български Енергиен Холдинг ЕАД са избрани следните нови членове на Съвета на директорите на Булгаргаз ЕАД:

Иван Топчийски	Председател и член на Съвета на директорите на „Булгаргаз“ ЕАД
Людмил Йоцов	Член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор на „Булгаргаз“ ЕАД
Анжела Славова	Член на Съвета на директорите
Антон Адамов	Член на Съвета на директорите
Стефан Войнов	Член на Съвета на директорите

Тези обстоятелства са вписани в Търговския регистър на 03.02.2022 г.

3/ С цел смекчаване на икономическите последици от внезапно настъпилата нестабилност на цените на енергийния пазар, Министерският съвет разработи и прие със свое Решение №31 от 25 януари 2022 г. Програма за компенсиране на битови клиенти на природен газ и топлофикационни дружества, използващи като основно гориво природен газ, с подпомагане с фиксирана сума на един MWh. Програмата има за цел да защити и подпомогне бизнеса и потребителите като цяло за справяне с последиците от колебанията на цените на природния газ. Тя е с компенсаторен ефект и допълва други предприети временни мерки на национално ниво за повишаване на прозрачността и подобряване на функционирането на енергийния пазар, както и засилване на регулаторния контрол. Първоначално програмата обхваща период на подпомагане от 1 декември 2021 г. до 31 януари 2022 г. включително, но в последствие периодът беше удължен до края на отоплителния сезон т.е. до 30 април 2022 г. Приемането на програмата има за цел запазване на конкурентоспособността на индустрията и преодоляване на допълнителния инфлационен натиск, породен от високите цени на природния газ. По този начин ще бъде намалена дължимата за плащане сума от битовите клиенти. Мярката за компенсиране е в унисон със Съобщение на Европейската комисия от 13 октомври 2021 г. „Справяне с нарастващите цени на енергията: набор от инструменти за действие и подкрепа“ относно цените на енергията. Не се очакват възможни отрицателни ефекти от предоставянето на помощта върху конкуренцията на пазара на електрическа енергия и търговията с електрическа енергия.

Съгласно Програмата размерът на компенсацията се изчислява като 50 % от разликата между цената на обществен доставчик, одобрена от КЕВР за съответния месец и прогнозната цена на природния газ за първо тримесечие или съответно второ тримесечие на 2022 г.

За изпълнението ѝ е сключен договор между Булгаргаз ЕАД, в качеството му на Доставчик и Министерство на енергетиката. Изпълнението на програмата за компенсация е приложена от Дружеството чрез намаление на дължимата сума за плащане по доставки на природен газ чрез издадените през м. 03.2022 г. съответни данъчни документи (фактури, дебитни и/или кредитни известия).

4/ На 21 февруари 2022 г. с указ на президента на Руската Федерация (РФ), бяха признати като самостоятелни държави Донецката народна република и Луганската народна република. На 24 февруари 2022 г. Министерство на отбраната на РФ обяви „специална военна операция“ на територията на Република Украйна. Военните действия получиха широко международно осъждане и множество държави наложиха санкции върху активи и операции, притежавани от Руската държава и определени лица. Инвазията предизвика бежанска криза от украински граждани. Заради нахлуването на Русия в Украйна и усложнената обстановка, САЩ и Европейския съюз наложиха пакет от санкции на Руската федерация, в отговор на безпрецедентното военно нападение. Мерките имат за цел да наложат икономическа и политическа тежест, а именно индивидуални санкции, икономически, дипломатически мерки, ограничения върху медиите и т.н. Икономическите санкции включват ограничаване на достъпа на някои руски банки и дружества до първичните и вторичните капиталови пазари в ЕС, забрана за износ на стоки с двойна употреба, ограничаване на достъпа на Русия до определени чувствителни технологии и услуги, изключване на определени банки от международната система SWIFT и др. Руската рубла (RUB) започна да поевтинява в дните след 24.02.2022 г. и от 95.71 рубли за евро достигна до 117.20 рубли за евро на 01.03.2022 г. според курса на Европейската централна банка. След тази дата банката спря да публикува референтен курс RUB/EUR.

Икономическите последици от военния конфликт в Украйна не могат да бъдат точно количествено оценени, но вече индикират за изключително сериозни ефекти върху цялостната глобална икономика. Цените на енергията и суровините се повишиха значително, утежнявайки допълнително инфлационния натиск от смущенията във веригата за доставки и от възстановяването от пандемията, предизвикана от Covid-19. Очаква се ценовите сътресения да окажат влияние и в световен мащаб. Ако конфликтът продължава да не намира разрешение и се проточи за по-продължителен период от време, икономическите щети ще бъдат значими и се очаква да засегнат всички сектори на икономиката, както на България, така и на ЕС. МВФ отбелязва, че санкциите срещу Русия оказват въздействие върху световната икономика и финансовите пазари, като ще имат значителни странични ефекти и в други държави. Руският контрагент на Дружеството и неговите обслужващи банки не попадат в санкционните списъци на ЕС към Русия и не представлява пряка заплаха за получаване и разплащане на стоки и услуги при условията на действащия договор.

Цените на горивата и природния газ рязко скочиха след налагането на санкциите на Руската Федерация, а търговците се подготвят за прекъсвания в доставките от Русия и Украйна, през която минава руският газ. Съществуват и притеснения, че отстраняването на големи руски банки от системата за разплащания SWIFT може да затрудни покупките на руски газ и петрол. Това създава напрежение за мнозина в Европа, която получава повече от 1/3 от природния си газ и 1/4 от петрола си именно от Русия.

Руската инвазия рискува да провали възстановяването на световната икономика след пандемията, усложнявайки ситуацията за политиците, от които се очаква да овладеят инфлацията, която в страни като САЩ и Германия сега е най-висока от десетилетия насам. Газовите пазари в Европа са много динамични и в последните дни цената на суровината върви нагоре на фона на искането на Русия за плащане в рубли.

Това събитие се очаква да окаже съществен, пряк ефект върху дейността на „Булгаргаз“ ЕАД тъй като основният доставчик на природен газ за Дружеството до настоящия момент е руското дружество ООО „Газпром экспорт“. Основният риск към датата на приемане на настоящия финансов отчет е свързан с осигуряване на непрекъснатост и сигурност на доставките на природен газ. Въпреки наличието на валиден, действащ договор за доставка със срок до 31.12.2022 г. и стриктно изпълнение на условията по договора от страна на Булгаргаз ЕАД, доставчикът "Газпром Экспорт"ООО изпрати уведомление, че доставките на природен газ ще бъдат спрени, считано 27 април 2022 г.

Българската страна е изпълнила изцяло задълженията си и е извършила всички плащания, изисквани по договора за доставка на природен газ с Газпром Экспорт ООО, своевременно, стриктно и в съответствие с неговите клаузи. След извършен анализ от страна на ръководството на Дружеството и на Български енергиен холдинг е установено, че предложената от руската страна нова двуетапна процедура за плащане, не е в съответствие със съществуващия до края на 2022 г. договор и крие значителни рискове за

българската страна, включително да извършва плащания, без да получи каквито и да било доставки на газ от руската страна. Предложеният механизъм предполага реални рискове за българската страна от едностранно и неконтролируемо преустановяване на доставките без да се предвижда съответната възможност за търсене на отговорност от руския доставчик. Новият начин на заплащане е заложен като процес, който включва контрол върху финансовите средства на „Булгаргаз“ ЕАД, предназначени за заплащане на доставките по договора, да бъдат контролирани от финансова институция, свързана с ООО „Газпром экспорт“, а не от независима трета страна. С цел да бъдат ограничени последиците от действията на ООО „Газпром экспорт“, „Булгаргаз“ ЕАД предприе всички необходими действия, непротиворечащи на българското законодателство, да осигури целостта на газопреносната система на страната и непрекъснатост на доставките за българските битови и индустриални потребители.

Министерството на енергетиката, Българският енергиен холдинг, "Булгаргаз" и "Булгартрансгаз" с подкрепата на българските власти са предприели стъпки за алтернативни договорености за доставка на природен газ от алтернативни източници чрез използване на възможностите за доставки по съществуващата преносна инфраструктура и за справяне с така създалата се ситуация. Към момента се провеждат разговори между представители на българското правителство и на Европейската комисия за формиране на единна стратегия и подход за всички засегнати европейски страни и осигуряване на дългосрочно по-стабилни договори на по-изгодни цени. Поет е ангажимент на междуправителствено и паневропейско ниво за подсигуряване на необходимия обем природен газ, нужен да задоволи местното потребление. В тази връзка, „Булгаргаз“ ЕАД ще продължи да има ключова роля за подсигуряване на доставките на природен газ за крайните потребители и топлофикационните дружества. Освен с подкрепата оказвана от страна на БЕХ ЕАД и отчитайки важността на дружеството в качеството му на обществен доставчик на природен газ, правителството на Република България разглежда дейността на „Булгаргаз“ ЕАД като един от инструментите за провеждане на политиките си по недопускане на прекъсването на снабдяването на консуматорите в страната. В тази връзка, от страна на Правителството и Министерство на енергетиката, с участието и съдействието на „Булгаргаз“ ЕАД, както и на ниво ЕС са предприети мерки за стартиране на преговори за договаряне на количества природен газ от различни източници, в това число и чрез сключване на договори за централизирана доставка на ниво ЕС, като по този начин да се постигне от една страна диверсификация на доставчиците и маршрутите на доставка, с цел обезпечаване енергийното потребление на клиентите и от друга, гарантиране на сигурност и непрекъсваемост на доставките.

Като незабавна реакция, „Булгаргаз“ ЕАД отправи писмено искане до търговци на природен газ, осъществяващи дейност на българския и регионални газови пазари, за предоставяне на оферти, които да включват конкретни условия за доставка на количества природен газ до края на м. април и за м. май 2022 г. Запитвания относно възможността за доставка на природен газ в обеми, необходими да задоволят потреблението на българския потребител след преустановяване на тези по дългосрочния договор с ООО „Газпром экспорт“ бяха изпратени до 12 активни търговци на пазара в България и съседните държави, като една част от поканените компании информираха, че нямат възможност да предоставят предложения за посочения период. След извършен анализ на подадените предложения, класирани бяха седем оферти от трима доставчици при критерий „най-ниска доставна цена“. Класирането на офертите се извърши съгласно условията на „Булгаргаз“ ЕАД и до осигуряване на необходимите количества, с цел изпълнение на подадените обвързващи заявки от българските клиенти за м. май 2022 г. и гарантиране сигурността и непрекъснатостта на доставките. За да бъдат осигурени допълнителни количества през м. април 2022 г., „Булгаргаз“ ЕАД реализира сделки по закупуване на количества и на организирания борсов пазар в страната.

Към настоящия момент не се налагат ограничителни мерки за консумацията в България.

Тъй като ситуацията е изключително динамична ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени надеждно количественото влияние на войната върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му през 2022 г. Това от своя страна би могло да доведе до промяна в балансовите стойности на активите на Дружеството, които във финансовия отчет са определени при извършването на редица преценки и допускания от страна на ръководството и отчитане на най-надеждната налична информация към датата на приблизителните оценки, както и да окажат въздействие върху направените прогнози за бъдещото развитие, парични потоци и резултати от дейността на Дружеството.

36. ОПОВЕСТЯВАНЕ СЪГЛАСНО ЗАКОНОВИ ИЗИСКВАНИЯ

Този финансов отчет е одитиран от одиторско дружество „Грант Торнтон“ ООД и одиторско дружество „Захаринова Нексия“ ЕООД, на основание договор сключен между „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и ДЗЗД Одит БЕХ.

Дружеството не начислява суми за независим финансов одит. Консолидираният финансов отчет на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД съдържа оповестяване за начислените суми за услуги, предоставяни от регистрираните законови одитори за независим финансов одит. През периода регистрираните законови одитори не са предоставяли други услуги.

37. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет към 31 декември 2021 г. (включително сравнителната информация) е утвърден за издаване от Съвета на директорите на 27 април 2022 г.

Грант Торнтон ООД

адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София
адрес: ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна
тел.: (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
факс: (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
ел.поща: office@bg.gt.com
уеб сайт: www.grantthornton.bg

Захаринова Нексия ЕООД

адрес: бул. Константин Величков №157-159,
1309 София
тел.: (+3592) 920 46 70
факс: (+3592) 828 06 32
ел.поща: office@zaharinovanexia.com
уеб сайт: www.zaharinovanexia.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

До едноличния акционер на
Булгаргаз ЕАД
гр. София
ул. „Петър Парчевич“ №47

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **Булгаргаз ЕАД** („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство.

База за изразяване на мнение

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 финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)“, заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на приложение **35. Събития, настъпили след края на отчетния период**, в което е оповестена детайлна информация относно настъпилите некоригиращи събития, които имат пряк ефект върху дейността на Дружеството, свързана с обществена доставка на природен газ на територията на Република България. От края на м. 02.2022 г. е налице геополитическа криза в резултат на военния конфликт между Украйна и Руската федерация. Военните действия получиха широко международно осъждане и множество държави наложиха санкции върху активи и операции, притежавани от Руската държава и определени лица. Икономическите последици от военния конфликт в Украйна трудно могат да бъдат количествено оценени, но вече индикират за изключително сериозни ефекти върху цялостната глобална икономика. Цените на енергията и суровините се повишиха значително, утежнявайки допълнително инфлационния натиск от смущенията във веригата за доставки и от възстановяването от

пандемията, предизвикана от Covid-19. Основният доставчик на природен газ за Булгаргаз ЕАД е руското дружество ООО „Газпром экспорт“, от чието име е получено уведомление за спиране на доставките на природен газ, считано от 27.04.2022 г.

Това събитие потенциално излага „Булгаргаз“ ЕАД на риск, свързан с осигуряване на непрекъснатост на доставките на природен газ. Бъдещата дейност на Дружеството като обществен доставчик на природен газ зависи пряко от бизнес средата, регулаторните изисквания, наличието на валидни договори за осигуряване на доставка на природен газ според нуждите за потребление, наличие на договори за продажба на природен газ на клиенти на Дружеството, както и от поддържане на необходимата финансова обезпеченост за осъществяване на дейността. Ръководството на Дружеството, с подкрепата на едноличния собственик Български Енергиен Холдинг ЕАД, както и българското правителство полагат всички възможни усилия и предприемат необходимите мерки и действия за постигане на договорености за доставка на природен газ от алтернативни източници чрез използване на възможностите за доставки по съществуващата преносна инфраструктура, така че да гарантират сигурността и непрекъснатостта на доставките на природен газ и съответно функцията на Булгаргаз ЕАД на основен обществен доставчик на природен газ, без да се налагат ограничителни мерки за консумацията на територията на страната.

Действията са свързани и с тясна комуникация между представители на българското правителство и на Европейската комисия за формиране на единна стратегия и подход за всички засегнати европейски страни и осигуряване на дългосрочно по-стабилни договори на по-изгодни цени. Поет е ангажимент на междуправителствено и европейско ниво за подсигуряване на необходимия обем природен газ, нужен да задоволи местното потребление.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Определяне на очакваните кредитни загуби на търговски вземания	
Приложения 5.1. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност. Обезценка на финансови активи, 4.1.2. Управление на кредитния риск и 11. Търговски и други вземания	
Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>Оценката на финансовите вземания е сред най-значимите за финансовия отчет на Дружеството, тъй като изискват значителни преценки, ключови предположения и допускания от страна на ръководството на Дружеството при прилагане на възприетия модел за изчисляване на очаквани кредитни загуби.</p> <p>Използваните модели се базират на вероятността от неизпълнение и очакваната сума на загубата при неизпълнение. Входящите данни за моделите, методиките на изчисление и тяхното прилагане зависят от до известна степен от субективна преценката на ръководството на Дружеството. При изчисляване на очакваните кредитни загуби от ръководството на Дружеството се изисква да приложи своя критичен преглед и анализ на основните допускания и преценки, свързани с финансовото състояние на контрагентите, поведението им спрямо договореностите с Дружеството в т.ч. и на база исторически данни за неизпълнение, моделиране на ниво индустрия за отчитане на</p>	<p>По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха, без да са ограничени до:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ на адекватността на политиките и процедурите свързани с класификация, последващо отчитане и мониторинг от гледна точка на съответствието им с МСФО 9 и добрите практики в областта; - преглед и оценка дали са налице фактори, индикиращи значително увеличение на кредитния риск, свързан с финансовите вземания по амортизирана стойност; - проучващи запитвания доколко отрицателното въздействие върху редица сектори на икономиката вследствие на Covid-19 пандемията и последвалата енергийна ценова криза и наблюдаемостта на външните данни, използвани от Дружеството е затруднило изготвянето на преценките на ръководството относно обезценката на финансовите активи по амортизирана стойност; - определяне на необходима обезценка на индивидуална база чрез проверка на

Определяне на очакваните кредитни загуби на търговски вземания	
Приложения 5.1. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност. Обезценка на финансови активи, 4.1.2. Управление на кредитния риск и 11. Търговски и други вземания	
Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>съответните специфични или допълнителни рискове.</p> <p>Както е оповестено в приложение 11 от финансовия отчет, търговските и други финансови вземания на Дружеството към 31 декември 2021 г. са в брутен размер преди обезценка от 407 774 хил. лв. и коректив за загуби от обезценка в размер на 212 189 хил. лв. Нетната балансова стойност на финансовите вземания на Дружеството към 31 декември 2021 г. е 195 585 хил. лв. и представлява 33 % от общите активи към тази дата.</p> <p>Приложение 5.1. Обезценка на финансови активи към финансовия отчет представя подробна информация относно преценките и допусканията на ръководството на Дружеството при формирането на очакваните кредитни загуби от обезценка към 31.12.2021 г. на финансовите вземания, последващо отчитани по амортизирана стойност.</p> <p>Поради значимостта на преценките, както и вземайки предвид несигурностите на бизнес средата в т.ч. продължаващия ефект от влошената икономическа обстановка за някои отделните индустрии, ние определихме оценката на финансовите активи, последващо отчитани по амортизирана стойност към отчетната дата като ключов одиторски въпрос.</p>	<p>конкретните вземания и извършване на тестове на детайлите като част от процедурите по същество относно класификацията и стойността им;</p> <ul style="list-style-type: none"> - прилагане на професионална преценка, за да анализираме и оценим ключовите допускания, използвани при прилагането на моделите за очакваните кредитни загуби и калкулиране на обезценки за търговските и други вземания; - анализ на финансовото състояние на извадка от клиентите и други длъжници на Дружеството и проучване дали са налице отклонения при спазване на договорните условия; - анализи на възрастовата структура на търговските вземания от клиенти и обследване на причините за допуснатите забави и трудности с плащанията; - преглед на първични документи относно факти и обстоятелства, имащи отношение към събираемостта на вземанията и възможност на клиента за генериране парични потоци; - оценка на адекватността на оповестяванията във финансовия отчет, включително оповестяванията на основните предположения, преценки, чувствителност и изложеността на Дружеството на кредитен риск.

Параграф по други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2020 г., е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение върху този отчет на 21 април 2021 г.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността и декларацията за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия 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 финансовия 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 финансовия 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. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

В съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване на 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 финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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 и Закона за независимия финансов одит, 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 окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този 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 във финансовия 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;
- достигаем 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 във финансовия 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 финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият 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 финансовия 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.

Ние сме солидарно отговорни за изпълнението на нашия одит и за изразеното от нас одиторско мнение, съгласно изискванията на ЗНФО, приложим в България. При поемане и изпълнение на ангажмента за съвместен одит, във връзка с който докладваме, ние сме се ръководили и от Насоките за изпълнение на съвместен одит, издадени на 13.06.2017 г. от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България и от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в България.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността и декларацията за корпоративно управление, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт 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 становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в чл. 100н, ал.(7), т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа, и чл. 29 от Закона за публичните предприятия, 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет;
- (б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания;
- (в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността;
- (г) в декларацията за корпоративно управление за финансовата година е представена изискваната от съответните нормативни актове информация, в т.ч. информацията по чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;

Докладване във връзка с чл. 59 от Закона за независимия финансов одит съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация:

- Грант Торнтон ООД и Захарина Некси ЕООД, като участници в обединение ДЗЗД ОДИТ БЕХ са назначени за задължителни одитори на финансовия отчет на Булгаргаз ЕАД за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. от едноличния акционер на 15 декември 2020, за период от три години.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършила на 31 декември 2021 г. на Дружеството представлява първа поредна година на непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от всеки един от съвместните одитори Грант Торнтон ООД и Захарина Некси ЕООД.

- В подкрепа на одиторското становище ние сме предоставили в раздел „Ключови одиторски въпроси“ описание на най-важните оценени рискове, обобщение на отговора на одитора и важни наблюдения във връзка с тези рискове, когато е целесъобразно.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставяли други услуги на Дружеството.

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество №032
Марий Апостолов
Управител

Захаринова Нексия ЕООД
Одиторско дружество №138
Димитрина Захаринова
Управител

Емилия Маринова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Стойчо Милев
Регистриран одитор, отговорен за одита

18 май 2022 г.
България, гр. София