

**ОВЕРГАЗ МРЕЖИ АД**  
**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**  
**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**  
**ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 Г.**

| <b>СЪДЪРЖАНИЕ</b>                                      | <b>Стр.</b> |
|--|-------------|
| Доклад на независимия одитор                           |             |
| Годишен доклад за дейността                            | 2-10        |
| Неконсолидиран счетоводен баланс                       | 11          |
| Неконсолидиран отчет за всеобхватния доход             | 13          |
| Неконсолидиран отчет за промените в собствения капитал | 14          |
| Неконсолидиран отчет за паричните потоци               | 15          |
| Приложения към неконсолидирания финансов отчет         | 16-68       |

## ***Доклад на независимия одитор***

### ***До акционерите на “Овергаз Мрежи” АД***

#### ***Доклад върху неконсолидирания финансов отчет***

Ние извършихме одит на приложения неконсолидиран финансов отчет на “Овергаз Мрежи” АД („Дружеството”), включващ неконсолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2015 г. и неконсолидираните отчети за всеобхватния доход, за промените в собствения капитал, за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

#### ***Отговорност на ръководството за неконсолидирания финансов отчет***

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този неконсолидиран финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на неконсолидиран финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

#### ***Отговорност на одитора***

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този неконсолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко неконсолидираният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в неконсолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в неконсолидирания финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на неконсолидирания финансов отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на неконсолидирания финансов отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

### *Мнение*

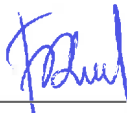
По наше мнение, неконсолидираният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „Овергаз Мрежи“ АД към 31 декември 2015 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз и съгласно тълкуванието на Комисията, описано в Приложение 1 А.

### *Доклад върху други правни и регулаторни изисквания*

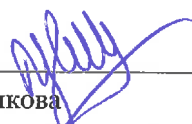
Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на неконсолидиран годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между неконсолидирания годишен доклад за дейността на Дружеството и неконсолидирания годишен финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, неконсолидираният годишен доклад за дейността, изложен от стр. 2 до стр.10 е изготвен в съответствие с приложения неконсолидиран годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2015 г.

  
Боряна Димова  
Регистриран одитор



  
Цветана Цанкова  
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

8 март 2016 г.  
гр. София

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД**  
**ГОДИШЕН ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.**

---

Ръководството представя доклада и финансовият отчет на „Овергаз Мрежи” АД към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от комисията на Европейския съюз (ЕС). Този отчет е одитиран от ПрайссуотърхаусКупърс Одит ООД.

## **ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА**

Основната дейност на „Овергаз Мрежи” АД е инвестиране, проектиране, изграждане, експлоатация и ремонт на газоразпределителни мрежа в обекти и съоръжения, свързани с използването и продажбата на природен газ, разпределение и снабдяване с природен газ на крайни потребители, в съответствие с притежаваните лицензии.

По Закона за енергетиката и енергийната ефективност, за извършване на дейността „разпределение на природен газ”, през 2002 г. Предприятието получи от Държавната комисия за енергийно регулиране /ДКЕВР/ Лицензия № Л-114-08/10.07.2002г. за територията на Столичен общински район Банкя за срок от 10 години и Лицензия № Л-115-08/10.07.2002 г. За територията на община Божурище за срок от 20 години. С Решение от ДКЕВР от 09.10.2003 г. Дружеството получи Лицензия № Л-127-08/09.10.2003 г. „разпределение на природен газ” за територията на Столична община /с изключение на СОР Банкя/ за срок от 10 години.

В съответствие с изискванията на приетия нов Закон за енергетиката /обнародван ДВ бр.107 от 19.12.2003 г./, бяха преиздадени лицензиите за дейността „разпределение на природен газ” за оставащия срок и бяха издадени нови лицензии за дейността «обществено снабдяване с природен газ» със същия териториален обхват за оставащия срок, съответно: Лицензия № Л-173-08/17.12.2004 г. И Лицензия № Л-173-12/17.12.2004 за територията на Столичен общински район Банкя, Лицензия № Л-176-08/17.12.2004 година. И Лицензия № Л-176-12/17.12.2004 година. За територията на община Божурище и Лицензия № Л-184-08/17.12.2004 г. И Лицензия Л-184-12/17.12.2004 г. За територията на Столична община и СОР Банкя.

С Решение на ДКЕВР /Държавна комисия за енергийно и водно регулиране – наименованието променено през 2005 г./ от 11.09.2006 г. На „Софиягаз” ЕАД са изменени Лицензиите № Л-184-08/17.12.2004 г. За „разпределение на природен газ” и № Л-184-12/17.12.2004 г. За „обществено снабдяване с природен газ”, като към лицензираната територия на Столична община е добавена и територията на СОР Банкя, а лицензии № Л-173-08/17.12.2004 г. И № Л-173-12/17.12.2004 г. За територията на Столичен общински район Банкя са прекратени. Срокът на изменените лицензии е определен на 35 години, считано от датата на издаването им, т.е. до 2039 година.

На основание изискванията на параграф 130 от ПЗР на Закона за енергетиката /ЗЕ/ с Решение на ДКЕВР от 27.04.2009 г. Са издадени лицензии за дейността «снабдяване с природен газ от краен снабдител» - Лицензия № Л-176-12/27.12.2009 г. За територията на община Божурище и Лицензия № Л-184-12/27.04.2009 г. За територията на Столична община, а съответните лицензии за дейността „обществено снабдяване с природен газ” са прекратени.

## **ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

Вследствие на направените изменения, към момента „Овергаз Мрежи” АД притежава Лицензия № Л-184-08/17.12.2004 год. За „разпределение на природен газ” и Лицензия № Л-184-12/27.04.2009 година. „снабдяване с природен газ от краен снабдител” за териториите на Столична община /включително СОР Банкя/ и община Божурице за срок от 35 години, т.е. до 2039 г. Действащите лицензии са връчени на Предприятието от ДКЕВР на 28.08.2009 год.

През м. януари 2015 г. лицензиантът „Софиягаз” ЕАД е подало в Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР, сега Комисия за енергийно и водно регулиране съгласно измененията на Закона за енергетиката, обн. ДВ, бр. 17 от 06.03.2015 г., КЕВР, Комисията) заявление с вх. № Е-ЗЛР-Р-3/16.01.2015 г. за издаване на разрешение за преобразуване на лицензиант, чрез вливане в търговското дружество „Софиягаз” ЕАД на следните газоразпределителни дружества: „Овергаз Изток” АД, „Овергаз Юг” АД, „Овергаз Запад” АД и „Овергаз Север” ЕАД.

Към заявлението са приложени всички изисквани данни и документи (Договор за преобразуване чрез вливане с нотариална заверка на подписите /рег. №004 от 05.01.2015 г./; Доклади на проверителите по чл.262л и чл.262м от ТЗ и общ доклад на проверителите по чл.262ф от ТЗ; Доклади на Съветите на директорите на всяко от преобразуващите се и на приемащото дружество, съдържащи правна и икономическа обосновка на преобразуването и др.), както и изисканите допълнително от КЕВР документи (Бизнес планове за съответните лицензирани територии, заявление за утвърждаване на цени и др.).

С Решение № Л-438 от 30.03.2015 г. Комисията разреши преобразуване на лицензиант „Софиягаз” ЕАД чрез вливане на газоразпределителните дружества: „Овергаз Изток” АД, „Овергаз Запад” АД, „Овергаз Север” ЕАД и „Овергаз Юг” АД в търговското дружество „Софиягаз” ЕАД, като притежаваните от тях лицензии се прекратяват, а се издават нови лицензии за осъществяване на дейността «разпределение на природен газ» и за осъществяване на дейността «снабдяване с природен газ от краен снабдител» на търговско дружество „Овергаз Мрежи” АД (с предишно фирмено наименование „Софиягаз”). Новите лицензии са за същия териториален обхват и срок, както и прекратените.

В съответствие с изискванията на издадените лицензии и нормативната уредба в Р. България, в края на м. март 2015 г. в КЕВР са внесени годишните отчети на лицензиантите („Софиягаз” ЕАД, „Овергаз Изток” АД, „Овергаз Запад” АД, „Овергаз Север” ЕАД и „Овергаз Юг” АД) за изпълнение на лицензионните дейности през 2014 г. и годишните финансови отчети на дружествата за 2014 г.

През м. август 2015 г. от „Овергаз Мрежи” АД са подадени в КЕВР заявления за утвърждаване на нови цени за разпределение и снабдяване с природен газ и присъединяване към газоразпределителната мрежа на лицензирани територии „Изток”, „Запад” и „Юг”.

С Решения на КЕВР от 30.11.2015 г. са утвърдени нови цени за разпределение и снабдяване с природен газ и присъединяване към газоразпределителната мрежа на лицензирани територии „Изток”, „Запад” и „Юг”, считано от 01.12.2015 г.

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД**  
**ГОДИШЕН ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.**

**ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

През отчетния период, в съответствие с нормативните изисквания в страната и регламентите на Европейския парламент, са изготвени и предоставени всички изисквани справки и информация към външни институции (Министерство на енергетиката, НСИ, КЕВР, АУЕР), съгласно утвърдените отчетни форми.

**ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА**

**Структура на акционерния капитал**

„Овергаз Мрежи” АД е акционерно дружество, с ЕИК 130533432, и е дъщерно дружество на „Овергаз Инк.” АД, което е собственост на „Овергаз Холдинг” АД, ООО „Газпром экспорт” и ОАО „Газпром”.

Към 31 декември 2015 г. акционерният капитал на „Овергаз Мрежи” АД е в размер на 127 429 577 лв., разпределен е в 127 429 577 броя обикновени, поименни, налични акции с право на глас, с номинална стойност 1 (един) лева всяка, както следва:

| Акционери          | Процентно участие | Брой акции         | Номинална стойност<br>(млн. лв./ хил. лв.) |
|--------------------|-------------------|--------------------|--|
| “Овергаз Инк.” АД  | 99.6280           | 126 955 492        | 126 955 492                                |
| Община Варна       | 0.0099            | 12 559             | 12 559                                     |
| Община Нова Загора | 0.0045            | 5 674              | 5 674                                      |
| Община Асеновград  | 0.0418            | 53 239             | 53 239                                     |
| Община Пазарджик   | 0.0041            | 5 194              | 5 194                                      |
| Община Първомай    | 0.0254            | 32 333             | 32 333                                     |
| Община Кюстендил   | 0.2757            | 351 278            | 351 278                                    |
| Община Петрич      | 0.0038            | 4 870              | 4 870                                      |
| „Булросгаз” ООД    | 0.0070            | 8 938              | 8 938                                      |
| <b>Всичко</b>      | <b>100.0</b>      | <b>127 429 577</b> | <b>127 429 577</b>                         |

Към 31 декември 2015 г. капиталът на „Овергаз Мрежи” АД е изцяло внесен.

**Органи на управление**

**Общо събрание на акционерите**

С решение на собственика на капитала на „Овергаз Мрежи” АД (със предишно фирмено наименование „Софиягаз” ЕАД) от 13.11.2012 г. е направена промяна в състава на СД и към 31 декември 2015 г. СД се състои от следните членове:

- „Овергаз Инк.” АД, представлявано от Сашо Георгиев Дончев – Председател на СД;
- Иван Тодоров Чолаков – Изпълнителен директор;
- Емилия Дечева Георгиева – член на СД.

## **ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

### **Общо събрание на акционерите (продължение)**

1. **„Овергаз Инк.” АД**, като член на Съвета на директорите на „Овергаз Мрежи” АД, към 31 декември 2015 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не участва в управлението на кооперации и притежава повече от 25 на сто от капитала на следните търговски дружества:

- **„Овергаз сервиз” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец” ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 123068933, като „Овергаз Инк.” АД притежава акции, представляващи 95.25 на сто от капитала на дружеството;
- **„Газтек БГ” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 831923404, като „Овергаз Инк.” АД притежава акции, представляващи 25 на сто от капитала на дружеството

„Овергаз Инк.” АД участва и в управлението на други дружества като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- **„Овергаз сервиз” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец” ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 123068933.

2. **Емилия Дечева Георгиева**, като член на Съвета на директорите на „Овергаз Мрежи” АД, към 31 декември 2015 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, не участва в управлението на кооперации и участва в управлението на други дружества като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- **„Овергаз Инк.” АД**, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5, с ЕИК 040845618.

3. **Иван Тодоров Чолаков**, като член на Съвета на директорите на „Овергаз Мрежи” АД, към 31 декември 2015 г. не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества, не участва в управлението на други дружества или кооперации като прокурист, управител или член на съвет и не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество.

Членовете на Съвета на директорите на „Овергаз Мрежи” АД нямат преференциални права за придобиване на акции и облигации на Предприятието.

Съгласно чл.247 във връзка с чл.240б от Търговския закон оповестяваме, че през 2015 г. членовете на Съвета на директорите на „Овергаз Мрежи” АД или свързани с тях лица не са сключвали с Дружеството договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

### **Организационна структура и персонал**

Общият брой на служителите във фирмата за 2015 г. е 496 човека (2014 г.: 100).

## **ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

### **Организационна структура и персонал (продължение)**

Организационната структура на „Овергаз Мрежи” АД включва:

- Направление „Оперативно управление”, което включва процесите „Юридическо обслужване”, „Вътрешни комуникации” „Корпоративна сигурност”, „Протокол, кореспонденция и архив”.
- Направление „Вътрешно фирмен одит” което включва процесите „Контрол по изпълнение на решенията”, „Жалби” и „Одитен комитет”.
- Направление „Човешки капитал” което включва процесите "Професионално образование", "Управление на отношенията с персонала" и "Управление на знанията”.
- Направление „Информационно управленски системи” което включва процесите „Поддръжка и развитие на КИИС” и „Поддръжка и развитие на ИТ инфраструктура”.
- Направление „Маркетинг” което включва процесите „Проучване на пазара”, „PR и реклама” и „Управление на отношенията с бизнес партньори”.
- Направление „Продажби” което включва процесите „Битови клиенти”, Корпоративни клиенти”, „Call center”, „Продажби на КПП” и „Измерване и отчитане на ПГ”.
- Направление „Корпоративни финанси” което включва процесите „Финансов план”, „Управление на паричните потоци”, „Себестойност и цени” и „Управление на ДМА и ДНМА”.
- Направление „Доставки” което включва процесите „Пазарна информация”, „Управление на материалните запаси”, „Управление на доставките на услуги”, „Вътрешно фирмена борса” и „Тръжна комисия”.
- Направление „Производство”, което включва процесите „Проектиране”, „Изграждане на ГРМ”, „Поддръжка и сервиз на ГРМ”, „Поддръжка и сервиз на газови инсталации”, „Диагностика и метрологичен контрол”, „Аварийна служба” „Управление ликвидацията на аварии” и „Управление на виртуален газопровод”
- Направление „Счетоводство” което включва процесите „Контролинг”, „Заплащане на труда”, „Разчети с доставчици”, „Разплащания (банка и каса) и „Финансово - счетоводен отчет”

## **РЕЗУЛТАТИ ЗА ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД**

В отчета за всеобхватния доход към края на 2015 г. приходите от лицензионна дейност за отчетния период са:

- от дейност разпределение 29,889 хил. лева в т. ч. приходи от пренос по газоразпределителната мрежа и приходи от такса присъединяване (2014 г.: 12,048 хил. лева).
- от дейност снабдяване 2,755 хил. лева (2014 г.: 996 хил. лева).

Разходите за лицензионна дейност – 19,285 хил. лева, (2014 г.: 7,665 хил. лева), а печалбата от лицензионна дейност за 2015 г. е 13,359 хил. лева (2014 г.: 5,379 хил. лева).

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД**  
**ГОДИШЕН ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 Г.**

---

**РЕЗУЛТАТИ ЗА ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

Приходите от нелицензионна дейност за 2015 г. са:

- от строителство и сервиз на газови инсталации 316 хил. лева (2014 г.: 359 хил. лева);
- от продажба на електроенергия и топлоенергия 349 хил. лева (2014 г.: 396 хил. лева);
- от такса присъединяване при специални условия 608 хил. лева (2014 г.: 93 хил. лева);
- от неустойки 1,242 хил. лева (2014 г.: 399 хил. лева);
- от отдадено право на ползване 333 хил. лева (2014 г. 231 хил. лева);
- от продажба на материали 44 хил. лева (2014 г.: 77 хил. лева);
- от продажба на ДМА 0 хил. лева (2014 г.: 108 хил. лева);
- от СМР по външно възлагане 168 хил. лв. (2014 г.: 173 хил. лева);
- от услуги и други приходи 691 хил. лева (2014 г. 529 хил. лева);

Разходите за нелицензионна дейност са 1,332 хил. лева (2014 г.: 1,379 хил. лева), а печалбата от нелицензионна дейност за 2015 г. е 2,419 хил. лева (2014 г.: 986 хил. лева).  
Управленските разходи са 4,228 хил. лева (2014 г. 1,513 хил. лева).

Печалба преди облагане с данъци на Предприятието е 6,029 хил. лева (2015 г.: печалба 2,584 хил. лева.), нетната печалба на „Овергаз Мрежи“ ЕАД за 2015 г. е 5,400 хил. лева (2014 г.: печалба 2,321 хил. лева).

Ако вливането на газоразпределителните дружества в „Софиягаз“ ЕАД, се беше състояло на 01.01.2015 г. то отчетът на приходите за разпределение за 2015 г. би бил 40,863 хил. лева, а приходите от снабдяване 3,503 хил. лева;

Разходите за лицензионна дейност за 2015 г. биха били 23,793 хил. лева, а печалбата от лицензионна дейност за 2015 г. - 20,568 хил. лева.

Ако отчетем и влиянието на нелицензионна дейност, то счетоводната печалба за 2015 г. би била 11,513 хил. лева, а нетната печалба 10,324 хил. лева.

**Продажби**

Продадени /снабдени/ от „Овергаз Мрежи“ са 190,821 хил.м<sup>3</sup> природен газ през 2015 г. (2014 г.: 70,520 хил.м<sup>3</sup>).

Разпределени от „Овергаз Мрежи“ са 190,821 хил.м<sup>3</sup> природен газ през 2015 г. (2014 г.: 70,520 хил.м<sup>3</sup>).

Ако вливането се беше състояло на 01.01.2015 г. то снабдените количества природен газ за 2015 г. биха били 261,930 хил.м<sup>3</sup> (2014 г.: сводирано 256,235 хил.м<sup>3</sup>).

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД**  
**ГОДИШЕН ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.**

**РЕЗУЛТАТИ ЗА ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

**Структура на продажбите по сектори на дружество на сводирана база (ако вливането беше на 01.01.2015 г.)** хил. м<sup>3</sup> Относителен дял

|                  |                |             |
|------------------|----------------|-------------|
| Стопански сектор | 214,643        | 82 %        |
| Битов сектор     | 47,287         | 18 %        |
| <b>Всичко</b>    | <b>261,930</b> | <b>100%</b> |

На сводирана база от 01.01.2015 г. разпределените количества природен газ са 287,845 хил.м3 (2014 г.: 283,391 хил.м3)

**Структура на продажбите – дейност разпределение по сектори на сводирана база** хил. м<sup>3</sup> Относителен дял

|                  |                |             |
|------------------|----------------|-------------|
| Стопански сектор | 240,554        | 84 %        |
| Битов сектор     | 47,291         | 16 %        |
| <b>Всичко</b>    | <b>287,845</b> | <b>100%</b> |

**Потребители**

Общият брой на потребителите на природен газ към 31.12.2015 г. е 54 970 бр. (2014 г.: 20 835 бр.). На сводирана база клиентите за 2014 год. са били 52 764 бр. Ръстът спрямо 2014 г. е 4,2%.

**Структура на потребителите** Брой Относителен дял

|                  |               |                |
|------------------|---------------|----------------|
| Стопански сектор | 2,980         | 5,4 %          |
| Битов сектор     | 51,990        | 94,6 %         |
| <b>Всичко</b>    | <b>54,970</b> | <b>100.00%</b> |

Изградената мрежа през 2015 г. е 19,498 л.м. (2014 г.: 13,735 л.м. за „Софиягаз” ЕАД) С натрупване към 31.12.2015 г. изградената газоразпределителна мрежа възлиза на 2,172,888 л.м.)

**Събития настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет**

От 01.01.2016г. „Овергаз Мрежи” АД сключва Договор за покупка на природен газ с „Булгаргаз” ЕАД, с което обезпечава изпълнението на лицензионните си задължения и непрекъснатост на доставките до клиентите си до възобновяване на доставките от "Овергаз Инк." АД.

### **Фактори, определящи финансовия риск**

Дейността на „Овергаз мрежи” АД е изложена на редица финансови рискове – пазарен (продуктов, валутен и лихвен), кредитен (риск от неплащане), ликвиден риск и риск от влошаване на финансовата автономност и капиталовата структура на „Овергаз Мрежи”. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на „Овергаз мрежи” АД.

Финансова криза и нейното отражение върху икономиката увеличават вероятността от намаляване на консумацията на природен газ на настоящите стопански и битови потребители но не увеличават риска от неизпълнение на планираните приходи, тъй като договорите са така изготвени, че да гарантират продажбата на минимални количества природен газ. При неспазване на заявените количества по спецификация се заплаща наказателна такса, която компенсира неизпълнението на приходите.

С цел управление риска от неплащане на търговски контрагенти стриктно се контролират събирането на вземанията от стопански и битови потребители:

- предварително дефинирани стъпки в Бизнес модел за управление по събиране на вземанията;
- сключване на договор за 100% авансово плащане с проблемни длъжници съгласно действащата процедура за „Придобиване и присъединяване на стопански потребители;
- внасяне на депозит в полза на газоразпределителното дружество по посочена от него специална банкова сметка на стойност, покриваща средномесечното потребление на клиента, завишено с 5%;
- банкови гаранции.

„Овергаз мрежи” АД провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Процес „Управление на паричните потоци” наблюдава и контролира текущите прогнози за ликвидните резерви на дружеството, направени на базата на очакваните парични потоци.

В съответствие с пазарните практики за индустрията през 2015 г. Предприятието контролира капитала на база на съотношението собствен/ привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост).

Управлението на риска се извършва от „Овергаз Инк.” АД, като политиката е одобрена от Съвета на директорите.

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД**  
**ГОДИШЕН ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.**

**СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2016 г.**

Продажби на природен газ

През 2016 г. се предвижда продажбите на природен газ да достигнат 300,763 хил.м3, съответно по сектори:

|                  | хил. н. М3     | Относителен дял |
|------------------|----------------|-----------------|
| Стопански сектор | 244,604        | 82%             |
| Битов сектор     | 56,159         | 18%             |
|                  | <b>300,763</b> | <b>100%</b>     |

**Потребители**

През 2016 г. се очаква да бъдат включени нови 20,650 броя потребители, от които 83 стопански и 20,567 битови потребители.

**ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО**

Според българското законодателство, ръководството трябва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „Овергаз Мрежи” АД към края на годината и неговите счетоводни резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от комисията на Европейския съюз (ЕС).

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика, и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2015 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

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

По нареждане на Съвета на Директорите:

Иван Чолаков  
Изпълнителен директор  
„Овергаз Мрежи” АД  
гр. София  
02.03. 2016 г.



**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД**  
**НЕКОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.**

*(Всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)*

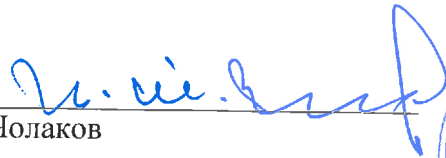
|                                  | Прил.  | 31 декември    |                |
|----------------------------------|--------|----------------|----------------|
|                                  |        | 2015 г.        | 2014 г.        |
| <b>АКТИВИ</b>                    |        |                |                |
| <b>Нетекущи активи</b>           |        |                |                |
| Имоти, машини и съоръжения       | 4      | 278,261        | 86,183         |
| Нематериални активи              | 5      | 327            | 238            |
| Инвестиции в дъщерни предприятия | 9      | 26,037         | 6,499          |
| Търговски и други вземания       | 8      | 953            | 91             |
|                                  |        | <b>305,578</b> | <b>93,011</b>  |
| <b>Текущи активи</b>             |        |                |                |
| Материални запаси                | 10     | 2,527          | 866            |
| Вземания от свързани лица        | 27     | 348            | 23             |
| Търговски и други вземания       | 8      | 11,422         | 5,917          |
| Парични средства и еквиваленти   | 11     | 4,548          | 478            |
|                                  |        | <b>18,845</b>  | <b>7,284</b>   |
| <b>Сума на активите</b>          |        | <b>324,423</b> | <b>100,295</b> |
| <b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b> |        |                |                |
| <b>Капитал и резерви</b>         |        |                |                |
| Основен капитал                  | 12     | 127,430        | 24,705         |
| Общи резерви                     |        | 4,534          | 2,471          |
| Натрупана печалба                |        | 46,968         | 15,710         |
| <b>Общо собствен капитал</b>     |        | <b>178,932</b> | <b>42,886</b>  |
| <b>Нетекущи пасиви</b>           |        |                |                |
| Задължения при пенсиониране      | 13     | 559            | 50             |
| Банкови заеми                    | 16     | 4,099          | 5,053          |
| Заем от свързани лица            | 16, 27 | 112,341        | 31,688         |
| Приход за бъдещи периоди         | 14     | 2,302          | 2,024          |
| Отсрочени данъчни пасиви         | 17     | 2,330          | 1,530          |
|                                  |        | <b>121,631</b> | <b>40,345</b>  |

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД**  
**НЕКОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.**

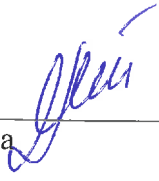
(Всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

|                                       | Прил.  | 31 декември    |                |
|---------------------------------------|--------|----------------|----------------|
|                                       |        | 2015 г.        | 2014 г.        |
| <b>Текущи пасиви</b>                  |        |                |                |
| Търговски и други задължения          | 15     | 16,140         | 6,186          |
| Корпоративен данък за внасяне         |        | 5              | 54             |
| Задължения към свързани лица          | 27     | 3,797          | 5,164          |
| Заем от свързани лица                 | 16, 27 | 1,362          | 3,859          |
| Банкови заеми                         | 16     | 2,161          | 1,560          |
| Приход за бъдещи периоди              | 14     | 395            | 241            |
|                                       |        | <b>23,860</b>  | <b>17,064</b>  |
| <b>Общо пасиви</b>                    |        | <b>145,491</b> | <b>57,409</b>  |
| <b>Общо собствен капитал и пасиви</b> |        | <b>324,423</b> | <b>100,295</b> |


Финансовият отчет е одобрен на 02.03. 2016 г. и е подписан от:

  
 Иван Чолаков  
 Изпълнителен директор  
02.03. 2016 г.

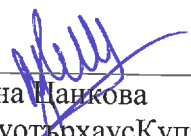


  
 Митанка Узунова  
 Съставител  
02.03. 2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

  
 Боряна Димова  
 Регистриран одитор  
08.03. 2016 г.



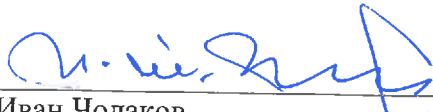
  
 Цветана Панкова  
 ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД  
08.03. 2016 г.

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД**  
**НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.**

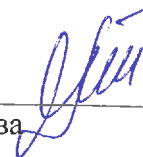
(Всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

|   | Прил. | За годината приключваща на<br>31 декември |              |
|---|-------|---|--------------|
|   |       | 2015 г.                                   | 2014 г.      |
| Приходи от продажби на природен газ   | 18    | 124,959                                   | 55,961       |
| Себестойност на продажбите на природен газ                                      | 19    | (112,568)                                 | (51,123)     |
| <b>Брутна печалба</b>   |       | <b>12,391</b>                             | <b>4,838</b> |
| Други приходи от основна дейност, нетно   | 20    | 3,270                                     | 1,402        |
| Административни разходи   | 21    | (4,228)                                   | (1,513)      |
| <b>Печалба от основна дейност</b>   |       | <b>11,433</b>                             | <b>4,727</b> |
| Финансови приходи   | 24    | 81  | -            |
| Финансови разходи   | 25    | (5,485)                                   | (2,143)      |
| <b>Печалба преди облагане с данъци</b>  |       | <b>6,029</b>                              | <b>2,584</b> |
| Разход за данък   | 26    | (629)                                     | (263)        |
| <b>Печалба за годината</b>  |       | <b>5,400</b>                              | <b>2,321</b> |
| <b>Статии, които няма да бъдат<br/>рекламифицирани в печалбата или загубата</b> |       |   |              |
| Преоценка на задължения за обезщетения при<br>пенсиониране, нетно от данъци     | 13    | (232)                                     | -            |
| <b>Общ годишен всеобхватен доход</b>  |       | <b>5,168</b>                              | <b>2,321</b> |


Финансовият отчет е одобрен на 02.03. 2016 г. и е подписан от:

  
 Иван Чолаков  
 Изпълнителен директор  
 02.03. 2016 г.




  
 Митанка Узунова  
 Съставител  
 02.03. 2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

  
 Боряна Димова  
 Регистриран одитор  
 08.03. 2016 г.



  
 Цветана Джикова  
 ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД  
 08.03. 2016 г.

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД**  
**НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.**

(Всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

|   | Основен капитал | Резерви | Неразпределена печалба | Всичко  |
|---|-----------------|---------|------------------------|---------|
| Салдо към 1 януари 2014 г.  | 24,705          | 2,471   | 15,333                 | 42,509  |
| Сделки със собственици  |                 |         |                        |         |
| Дивидент  | -               | -       | (1,944)                | (1,944) |
| Общо сделки със собственици   | -               | -       | (1,944)                | (1,944) |
| Всеобхватен доход   |                 |         |                        |         |
| Печалба за текущия период   | -               | -       | 2,321                  | 2,321   |
| Общ всеобхватен доход   | -               | -       | 2,321                  | 2,321   |
| Салдо към 31 декември 2014 г.   | 24,705          | 2,471   | 15,710                 | 42,886  |
| Салдо към 1 януари 2015 г.  | 24,705          | 2,471   | 15,710                 | 42,886  |
| Сделки със собственици  |                 |         |                        |         |
| В резултат на преобразуване (вливане) (прил.30)                         | 102,725         | 1,366   | 26,787                 | 130,878 |
| Резерви   | -               | 697     | (697)                  | -       |
| Общо сделки със собственици   | 102,725         | 2,063   | 26,090                 | 130,878 |
| Всеобхватен доход   |                 |         |                        |         |
| Печалба за текущия период   | -               | -       | 5,400                  | 5,400   |
| Друг всеобхватен доход за периода                                       |                 |         |                        |         |
| Статии, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата    |                 |         |                        |         |
| Преценка на задължения за обезщетения при пенсиониране, нетно от данъци | -               | -       | (232)                  | (232)   |
| Общ всеобхватен доход   | -               | -       | 5,168                  | 5,168   |
| Салдо към 31 декември 2015 г.   | 127,430         | 4,534   | 46,968                 | 178,932 |

Финансовият отчет е одобрен на 02.03.2016 г. и е подписан от:

Иван Чолаков  
 Изпълнителен директор  
 02.03.2016 г.

Митанка Узунова  
 Съставител  
 02.03.2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова  
 Регистриран одитор  
 08.03.2016 г.

Цветана Цанкова  
 ПрайсуютьрхаусКупърс Одит ООД  
 08.03.2016 г.

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД**  
**НЕКОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.**

(Всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

|   | Прил.     | За годината приключваща<br>на 31 декември |                |
|---|-----------|---|----------------|
|   |           | 2015 г.                                   | 2014 г.        |
| <b>Парични средства от оперативна дейност</b>                                     |           |   |                |
| Постъпления от клиенти  |           | 155,658                                   | 72,164         |
| Постъпления от финансиране  |           | -   | 45             |
| Плащания на доставчици  |           | (125,774)                                 | (63,393)       |
| Плащания за заплати и осигуровки и други<br>(Плащания)/постъпления от ДДС         |           | (6,454)<br>(3,867)                        | (1,803)<br>122 |
| Платен корпоративен данък   |           | (990)                                     | (262)          |
| <b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>                                 |           | <b>18,573</b>                             | <b>6,873</b>   |
| <b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>                                    |           |   |                |
| Покупка на дълготрайни активи   |           | (6,697)                                   | (2,288)        |
| Приходи от съучастия  |           | 63  | -              |
| <b>Нетни парични потоци от инвестиционна дейност</b>                              |           | <b>(6,634)</b>                            | <b>(2,288)</b> |
| <b>Парични потоци от финансова дейност</b>  |           |   |                |
| Изплатени заеми   |           | (5,515)                                   | (3,203)        |
| Изплатени лихви и такси   |           | (4,247)                                   | (2,111)        |
| <b>Нетни парични потоци от финансова дейност</b>                                  |           | <b>(9,762)</b>                            | <b>(5,314)</b> |
| <b>Изменение на паричните средства и еквиваленти<br/>през годината</b>            |           | <b>2,177</b>                              | <b>(729)</b>   |
| <b>Наличности на парични средства и еквиваленти<br/>в началото на периода</b>     | <b>11</b> | <b>478</b>                                | <b>1,207</b>   |
| <b>Парични средства и еквиваленти в резултат на<br/>преобразуването (вливане)</b> |           | <b>1,893</b>                              | <b>-</b>       |
| <b>Наличности на парични средства и еквиваленти<br/>в края на периода</b>         | <b>11</b> | <b>4,548</b>                              | <b>478</b>     |

Финансовият отчет е одобрен на 02.03. 2016 г. и е подписан от:

Иван Чолаков  
Изпълнителен директор  
02.03. 2016 г.

Митанка Узунова  
Съставител  
02.03. 2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова  
Регистриран одитор  
08.03. 2016 г.

Цветана Цанкова  
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД  
08.03. 2016 г.

**1. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика**

**Резюме на дейността**

„Овергаз Мрежи” АД е акционерно дружество, чиито акции не се търгуват на фондовата борса. Седалището на Предприятието където се извършва и основната дейност е в Република България със следния адрес:

България гр. София  
Област София- град  
Ул. „Филип Кутев” № 5

Компанията майка „Овергаз Инк.” АД е със седалище в Република България. Компаниите майки на „Овергаз Инк.” АД са ООО „Газпром Експорт” със седалище в Руската федерация и “Овергаз Холдинг” АД със седалище в Република България. Крайните собственици са ОАО “Газпром” – с основен акционер Руската федерация, със седалище в Руската федерация и “Овергаз Холдинг” АД със седалище в Република България, които оказват общ контрол върху Групата на „Овергаз Инк.” АД.

Собствениците на Предприятието нямат право да променят финансовите отчети след тяхното публикуване.

Основната дейност на “Овергаз Мрежи” АД е инвестиране, проектиране, изграждане, експлоатация и ремонт на газоснабдителни мрежи и разпределение на природен газ в промишления, обществено-административния и битовия сектор.

Ценообразуването на природния газ се извършва в съответствие със задължителните правила, залегнали в Закона за енергетиката и Наредбата за регулиране на цените на природния газ. Цените на природния газ се образуват от Предприятието, а утвърждаването и контрола по прилагането им се осъществява от Комисията за енергийно и водно регулиране.

Методиката за ценообразуване на природния газ е разходноориентирана, което осигурява покриване на направените разходи и икономическа ефективност от дейността на Предприятието. В дългосрочен план, рискът от недостигане на планираната нетна печалба, се гарантира от нормата на възвръщаемост на собствения и привлечения капитал и с годишни корекции на цените. При промяна на стойностите на факторите – продажби на природен газ, брой потребители, инфлация, лихвени равнища, валутен курс, спрямо стойностите им в базовия сценарий, цените за следващата година се коригират така, че да покрият невзетия приход от разлики между планирани и фактически стойности.

Средната цена за разпределение и снабдяване с природен газ за 2015 г. представлява 24% (2014 г. 21%) от продажната цена на Предприятието.

**Счетоводна политика**

По-долу са представени значимите счетоводни политики, приложени при изготвянето на финансовия отчет, доколкото те не са оповестени в другите приложения по-горе. Политиките са последователно прилагани за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

**1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**

**Счетоводна политика (продължение)**

**A База за изготвяне на финансовия отчет**

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност („МСФО”), приети от комисията на ЕС.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена.

Към момента на одобряване на този неконсолидиран финансов отчет Предприятието не е изготвило консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО за Предприятието и неговите дъщерни дружества както се изисква от МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети” Предприятието е приложило тълкувание от програмата изготвена от Европейската Комисия Вътрешен пазар и услуги, за срещата на Регулативната комисия по счетоводство (документ ARC/08/2007) за връзката между МСС и четвъртата и седмата директива на дружественото право. Комисията е на мнение, че ако едно предприятие избере или е задължено да изготвя годишен финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз, то може да ги изготви и предаде независимо от изготвянето и предаването на консолидирания си финансов отчет.

В консолидирания финансов отчет дъщерните дружества – предприятия, в които Предприятието притежава директно или косвено повече от половината от правата на глас или по друг начин е в състояние да осъществява контрол върху дейността им, ще бъдат напълно консолидирани.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на предприятието се изисква да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики. Елементите на финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 3.

**Нови и изменени стандарти приети от Дружеството**

Следните стандарти и изменения са приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2015 г.:

- *Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2011-2013 г. (одобрена дата за прилагане в ЕС – 1 януари 2015 г.)*
- *КРМСФО 21 Налози (одобрена дата за прилагане в ЕС – 17 юни 2014 г.)*

**1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**

**Счетоводна политика (продължение)**

**A База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)**

**Нови стандарти и тълкувания, които все още не са приети**

Следните стандарти и изменения ще бъдат приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2016 г. *(одобрена дата за прилагане в ЕС – 1 февруари 2015 г.)*:

- *Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2010-2012 г.*
- *Планове с дефинирани вноски: Вноски от наети лица - Изменение на МСС 19.*

Приемането на подобренията от цикъл 2010-2012 г. изисква допълнителни оповестявания в приложенията и няма ефект върху текущия или предходни периоди и не се очаква да повлияе на бъдещи периоди.

Дружеството направи оценка на приемането на следните две изменения с *одобрена дата за прилагане в ЕС – 1 януари 2016 г.*:

- *Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2012-2014 г.*
- *Оповестяване: изменение на МСС 1.*

Тези изменения единствено разясняват съществуващите изисквания без да влияят върху счетоводната политика и оповестяванията на Дружеството.

Редица нови счетоводни стандарти и тълкувания са публикувани, но не са задължителни за отчетния период към 31 декември 2015 г. и не са приложени при изготвянето на този финансов отчет:

**МСФО 9 „Финансови инструменти“** разглежда класифицирането, оценката и отписването на финансови активи и финансови пасиви и въвежда нови правила за счетоводно отчитане на хеджирането. През юли 2014 г. Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) прави допълнителни промени в правилата за класифициране и оценяване и въвежда нов модел на обезценка. Тези последни изменения допълват новия стандарт за финансови инструменти.

МСФО 9 е в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Въз основа на преходните разпоредби на завършения МСФО 9, ранното приемане на етапи се разрешава само за годишните отчетни периоди, започващи преди 1 февруари 2015 г. След тази дата, новите правила трябва да бъдат изцяло приети.

Очакваната дата на приемане от ЕС на МСФО 9 е преди ефективната дата, приета от СМСС – 1 януари 2018 г.

**МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“.** СМСС публикува нов стандарт за признаване на приходи. Той ще замени МСС 18 „Приходи“ и МСС 11 „Договори за строителство“. Според новия стандарт приходът се признава, когато контролът върху стоките и услугите се прехвърли върху клиента. Следователно, понятието за контрол замества съществуващото понятие за рискове и ползи.

**1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**

**Счетоводна политика (продължение)**

**А База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)**

Стандартът позволява модифициран ретроспективен подход при прилагането му. Съгласно този подход дружествата ще признават преходни корекции в неразпределената печалба от датата на първоначално прилагане (1 януари 2018 г.), т.е. без преизчисляване на сравнителния период. То ще следва да прилагат новите правила единствено за договори, които не са приключени към датата на първоначалното прилагане.

На този етап Дружеството не е в състояние да оцени въздействието на новите правила. Дружеството ще направи по-подробна оценка на въздействието през следващите дванадесет месеца.

МСФО 15 е задължителен за финансовите години, започващи на или след 1 януари 2018 г. Очаквана дата на приемане от Дружеството: 1 януари 2018 г. Очакваната дата на приемане от ЕС на МСФО 15 е преди ефективната дата, приета от СМСС – 1 януари 2018 г.

Няма други стандарти, които все още не са влезнали в сила, за които би се очаквало да имат съществено влияние върху Дружеството.

**Б Принцип на действащото предприятие и обезценка на активи**

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Предприятието ще продължи да съществува в бъдеще. Бъдещата дейност на Предприятието зависи от бизнес средата. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Предприятието бъде затруднена или прекратена, съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на текущите активи и нетекущите пасиви като краткотрайни такива.

Балансът на Предприятието показва, че текущите пасиви превишават текущите активи с 5,015 хил.лева към 31 декември 2015 г. (2014 г: 9,780 хил.лв.).

Прогнозите и бюджетите на Предприятието вземат предвид вероятни промени в търговските показатели и показват, че Предприятието е в състояние да функционира на сегашното ниво на финансиране.

След направения анализ, ръководството има основателни очаквания, че Предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да продължи оперативното си съществуване в обозримо бъдеще.

Имайки предвид тези фактори ръководството на Предприятието смята, че няма значителен ликвиден риск и принципът за действащото предприятие е приложим за изготвянето на този финансов отчет.

**I Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**

**Счетоводна политика (продължение)**

**B Представяне на финансовия отчет**

Предприятието използва българския лев (лева) за отчетна валута. Финансовите отчети са представени в хиляди лева.

**Г Сделки в чуждестранна валута**

*(а) Функционална валута и валута на представяне*

Отделните елементи на финансовия отчет се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която Предприятието извършва дейността си (“функционална валута”). Функционална валута на Предприятието и валута на представяне е българският лев.

**Г Сделки в чуждестранна валута**

*(б) Сделки и салда*

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна на валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителния курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за всеобхватния доход. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Значими валутни курсове:

|                              | <b>31 декември 2015 г.</b> | <b>31 декември 2014 г.</b> |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                              | <b>Лева</b>                | <b>Лева</b>                |
| 1 щатски долар се равнява на | 1.79007                    | 1.60841                    |
| 1 евро се равнява на         | 1.95583                    | 1.95583                    |

**Д Имоти, машини и съоръжения**

Всички имоти, машини и съоръжения са представени по историческа цена, намалена с начислената амортизация и евентуална обезценка. Историческата цена включва всички разходи, които са пряко свързани с придобиването и въвеждането в експлоатация на активите. Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Предприятието ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени. Земята и разходите за придобиване на имоти машини и съоръжения не се амортизират. Амортизацията се признава от момента, в който активът е годен за употреба.

**1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**

**Счетоводна политика (продължение)**

**Д Имоти, машини и съоръжения (продължение)**

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, с изключение на ГРМ, които се амортизират по метода на числата.

В резултат на техническа обосновка на срока за надеждна и безаварийна експлоатация на газоразпределителните мрежи се направи преценка от страна на ръководството, че лимитирац се явява експлоатационният срок на годност на влаганите тръби и фасонни части от РЕ-HD, PN 80, PN100, който е 40 (четиридесет) години. Това е основата за определяне на полезния живот на ГРМ и НМДА към ГРМ на 40 години.

Спазването на принципа на съпоставимост на приходите и разходите ще се постигне с уплътняване на мрежата и това налага избора на прогресивен метод на числата при изчисляване на амортизациите на тази група дълготрайни активи.

|  |                  |
|--|------------------|
| Земя   | не се амортизира |
| Сгради   | 4%               |
| Газоразпределително оборудване                     | 10%              |
| Машини и оборудване                                | 30%              |
| Стопански инвентар                                 | 15%              |
| Компютри и софтуер                                 | 50%              |
| Всички останали                                    | 15%              |
| Активи с правни ограничения за срока на използване | максимум 33%     |

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност. Печалбите и загубите от изписване на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят продажната с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите като други печалби / загуби, нетни. Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на баланса.

Разходите по заеми за придобиване на ИМС се отчитат като текущи разходи през периода, за който се отнасят, тъй като Предприятието няма отговарящи на условията за капитализация активи.

**Е Дълготрайни нематериални активи**

**(а) Търговски марки и лицензи**

Лицензии за разпределение и снабдяване с газ се капитализират и амортизират по линейния метод за срока на лицензията – 35 години. Придобитите търговски марки и лицензии се посочват по историческа стойност.

**1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**

**Счетоводна политика (продължение)**

**Е Дълготрайни нематериални активи (продължение)**

**(а) Търговски марки и лицензи (продължение)**

Тези нематериални активи имат ограничен живот и се отчитат по историческа стойност, намалена с натрупаната амортизация. Амортизацията се начислява по линеен метод, с цел разпределяне стойността на търговските марки и лицензии върху техния полезен живот.

**(б) Програмни продукти**

Придобитите лицензи за програмни продукти се капитализират на базата на разходите, направени за придобиване и пускане в експлоатация на специфичния програмен продукт.

Те се амортизират през периода на техния очакван полезен живот.

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод със следните амортизационни норми:

|                    |                        |
|--------------------|------------------------|
| Програмни продукти | 50 %                   |
| Всички останали    | 15 %                   |
| Лицензии           | за срока на лицензията |

**Ж Обезценка на нефинансови активи**

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

**3 Финансови активи**

**Класификация**

Предприятието класифицира своите финансови активи в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в отчета за всеобхватния доход; заеми и вземания; и финансови активи, на разположение за продажба. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи при първоначалното признаване.

**1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**

**Счетоводна политика (продължение)**

**3 Финансови активи (продължение)**

**(а) Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в отчета за всеобхватния доход**

Финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел да бъде продаден в краткосрочен план. Деривативите също се категоризират като държани за търгуване, освен ако не са предназначени за хеджиране. Финансовите активи в тази категория се определят като текущи активи, ако се очаква сетълмент в следващите 12 месеца, ако не, те се класифицират като нетекущи. Предприятието не притежава такива финансови активи.

**(б) Заеми и вземания**

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни. Вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания в счетоводния баланс.

**(в) Финансови активи, на разположение за продажба**

Финансови активи, на разположение за продажба са недеривативни активи, които са предназначени за тази категория, или не са класифицирани в други категории. Предприятието не притежава такива финансови активи.

**Признаване и оценяване**

Покупките и продажбите на инвестиции се признават на датата на сделката, като водеща е датата, на която Предприятието се ангажира да закупи или продаде актив. Цената на придобиване включва разходите по сделката за всички финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите активи, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата първоначално се признават по справедлива стойност и транзакционните разходи свързани с тях се признават като разход в печалбата или загубата.

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци свързани с тях вече не са активни или са били прехвърлени и Предприятието заедно с тях е прехвърлило всички значителни рискове и ползи от собствеността.

Финансовите активи, които се отчитат в печалбата или загубата по справедлива стойност последващо се оценяват по справедлива стойност. Заемите и вземанията се оценяват последващо по амортизирана стойност на база на метода на ефективния лихвен процент.

Реализираните и нереализираните печалби и загуби, възникнали при промяна на справедливата стойност на финансовите активи, които се отчитат в печалбата или загуба по справедлива стойност се представят в печалбата или загубата в категорията „Финансови приходи/разходи” през периода, в който възникват.

**1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**

**Счетоводна политика (продължение)**

**3 Финансови активи (продължение)**

**Признаване и оценяване (продължение)**

Дивидентите по финансови активи, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата се признават в печалбата или загубата като част от другия доход, когато бъде признато и установено правото на компанията да получи дивиденди.

Промените в справедливата стойност на парични и непарични ценни книжа, които са класифицирани като налични за продажба се признава в другия всеобхватен доход.

Когато ценни книжа, налични за продажба се продадат или обезценят, акумулираните от този процес промени в справедливата стойност, признати в другия всеобхватен доход се отнасят в отчета за всеобхватния доход като „печалба или загуба от продажба на инвестиционни ценни книжа”.

**Компенсиране на финансови инструменти**

Финансовите активи и пасиви могат да бъдат взаимно прихванати и нетната им стойност може да се включи в счетоводния баланс, когато има правно основание за нетиране на признатите стойности на финансовите активи и пасиви и има намерение да се стигне до нетна стойност или да се реализира актива и погаси задължението едновременно.

**Обезценка на финансови активи**

Предприятието оценява финансовите си активи и групите финансови активи в края на всеки отчетен период, когато има обективни доказателства, че финансови активи или група финансови активи е обезценена. Финансов актив или група финансови активи се обезценяват и се начисляват загуби от обезценка само ако има обективни доказателства за обезценяването като резултат от едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива и тези събития причиняващи загуба имат отражение върху очакваните бъдещи парични потоци.

За категорията заеми и вземания размерът на загубата се определя като разликата между отчетната стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (без бъдещите кредитни загуби, които не са начислени) дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент на финансовия актив. Балансовата стойност на актива се намалява и размерът на загубата се отнася към отчета за всеобхватния доход. Ако определен заем или финансов актив, които планираме да държим до падеж, има променлив лихвен процент, дисконтовата норма за измерване на загубата от обезценка е настоящия ефективен лихвен процент според договора. Ако в следващ период размерът на загубата от обезценка намалее и намалението може да бъде обективно свързано със събитие, което се е случило след като обезценката е била призната (например положителна промяна в кредитния рейтинг на длъжника), отменянето на обезценката призната в предишен период се признава в печалбата или загубата.

**1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**

**Счетоводна политика (продължение)**

**И Материални запаси**

Материалните запаси се посочват по по-ниската от историческата цена и нетната реализуема стойност. Разходът при потребление / изписване се определя по метода “средно претеглена стойност”. Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство е съставена от материали, преки разходи за труд и социално / здравно осигуряване, други преки разходи (вкл. външни услуги и амортизации) и непреки разходи, свързани с производството, но тя не включва разходи по заеми. Нетната реализуема стойност е оценка на продажната цена, при нормално протичане на дейността, намалена с разходите за довършване и продажба.

**Й Търговски вземания**

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Предприятието няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановима стойност, която представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с първоначалния лихвен процент. Обезценката се отчита като разход от оперативна дейност в отчета за доходите.

**К Парични средства и еквиваленти**

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на текущите заеми.

**Л Собствен капитал**

Основният капитал е разпределен в обикновени акции. Разходите по емисията на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода.

**М Търговски задължения**

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

**1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**

**Счетоводна политика (продължение)**

**Н Заеми**

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

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Предприятието има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

**О Текущи и отсрочени данъци**

Данъчните разходи за определен период се определят от текущ данък върху печалбата и отсрочени данъци. Данъците се признават в печалбата или загубата, като се приспада размера, който се отнася до позиции, които вече са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал. В тези случаи данъците също се признават в другия всеобхватен доход или респективно в собствения капитал.

Настоящият данък върху доходите се изчислява на база на актуалния или частично прилагания нормативен акт към датата на баланса в държавата, в която компанията и дъщерните ѝ дружества функционират и генерират облагаем доход. Ръководството периодично оценява позициите, свързани с възстановени данъци, като разглежда ситуациите, при които прилагането на данъчните изисквания е въпрос на само след интерпретацията и. При необходимост се начисляват провизии изчислени на базата на очаквани суми, които ще се изплатят на данъчните власти.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, възникващи между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни пасиви не се признават, ако те са резултат от първоначално признаване на търговска репутация или първоначално признаване на актив или задължение в транзакция различна от бизнес комбинация, която към момента на случването си не се отразява на осчетоводяването или на печалбата или загубата.

При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, актуални към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават в степенята, в която е вероятно наличието на бъдеща облагаема печалба, с която могат да бъдат възстановени тези активи.

**1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**

**Счетоводна политика (продължение)**

**О Текущи и отсрочени данъци (продължение)**

Активите и задълженията по отсрочените данъци се компенсират само когато има правно основание за прихващане на данъчните задължения срещу данъчните активи; или когато отсрочените данъчни активи и задължения се отнасят до данъците върху доходите определени от една и съща данъчна администрация или към същия данъчен субект.

**П Задължения за обезщетения при пенсиониране**

Предприятието не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Предприятието плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за "Универсален пенсионен фонд", съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета доходите за периода, за който се отнасят.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Предприятието е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното трудово възнаграждение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. В случай, че работникът или служителът е работил в Предприятието през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на брутното му трудово възнаграждение. Оценяването на дългосрочните доходи на наетите лица се извършва на кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензирани актюери.

Актюерски печалби и загуби възникващи от корекции в трудовия стаж и промени в актюерските допускания се отразяват в капитала, в отчета за всеобхватния доход за периода, в който са възникнали.

Дългосрочното задължение за обезщетение при пенсиониране представлява сегашната стойност на задължението за пенсионно осигуряване към 31 декември 2015 г., в случай на пенсиониране на служителите според актюерските изчисления.

**Р Провизии**

Провизии за възстановяване на околната среда, разходи за реструктуриране и правни искове се признават, когато Предприятието има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението, и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

**1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**

**Счетоводна политика (продължение)**

**Р Провизии (продължение)**

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява, като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизиите се определят на база сегашната стойност на разходите, които се очаква да са необходими за уреждане на задължението, като се използва дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на сумата на провизията с течение на времето се признава като разход за лихва.

**С Признаване на приходи**

Приходите включват справедливата стойност на продадените стоки и услуги, нетно от данък добавена стойност и предоставени отстъпки. Предприятието признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно да получи бъдещи икономически изгоди и отговаря на критериите за всяка дейност на Предприятието. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички непредвидени обстоятелства свързани с продажбата. Предприятието основава своите преценки на историческите резултати, вземайки предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

Приходът от продажба на стоки се признава, когато Групата достави природен газ на клиент, клиентът е приел стоката и ръководството има разумно очакване че вземането по сделката ще бъде събрано. Това означава, че значителни рискове и ползи произтичащи от собствеността върху стоката са прехвърлени на купувача. Приходът от продажба на природен газ се отчита на база реални количества доставен природен газ измерени в края на месеца.

Приходът от продажба на услуги се признава в печалбата или загубата пропорционално на етапа на завършеност на транзакцията по договорената услуга към датата на финансовия отчет.

Приходите от лихви се признават на пропорционално, в зависимост от остатъчния период и ефективната лихва за срока на падежа, когато се установи, че тези доходи ще бъдат таксувани за Предприятието.

**Т Разпределение на дивиденди**

Разпределението на дивиденди на съдружниците на Предприятието се признава като задължение във финансовите отчети на Предприятието в периода, в който дивидентите са одобрени от акционерите на Предприятието.

**1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**

**Счетоводна политика (продължение)**

**У Свързани лица**

За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет съдружниците, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на съвета на директорите, както и близки членове на техните семейства, както и всички други лица в отношения на свързаност според стандарта, се смятат и се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и салдата в края на годината е представена в Приложение 27.

**Ф Дъщерни предприятия**

Дъщерни предприятия са всички предприятия (включително структурирани предприятия), върху които Предприятието има контрол. Предприятието контролира дъщерно предприятие, когато е изложено на, или има право да променя възвращаемостта от участието си в дъщерното предприятие и е в състояние да повлияе на тази възвращаемост чрез своето влияние върху дъщерното предприятие.

Дъщерните предприятия се консолидират от датата, на която контролът върху тях е прехвърлен на Предприятието. Консолидацията се преустановява при загуба на контрол върху дъщерното предприятие.

Инвестициите в дъщерните предприятия в настоящия финансов отчет се посочват по цена на придобиване. Съгласно този метод Предприятието вписва капиталовите си инвестиции по цена на придобиване и годишно извършва преглед за евентуална обезценка.

**Транзакции между дружества под общ контрол**

Транзакциите между дъщерни дружества на Предприятието се смятат за транзакции между дружества под общ контрол – при вливане. Приемашото дружество е приемник на всички активи и пасиви от вливащите се предприятия.

**Х Асоциирани предприятия**

Съучастиата със значително влияние се оценяват по цена на придобиване във финансовия отчет на Предприятието. Това са инвестиции в предприятия, в които Предприятието притежава между 20% и 50% от капитала и/или върху, които Предприятието има значително влияние, но не и контрол. Ръководството извършва преглед за обезценка на инвестициите в асоциираните предприятия в края на всеки отчетен период.

**Ц Договори за строителна дейност**

Договорът за строителство е такъв, при който е договорен строеж на актив или комбинация от активи, които са тясно свързани или напълно независими от гледна точка на конструкция, технология, функциониране или основното им предназначение.

**1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**

**Счетоводна политика (продължение)**

**Ц Договори за строителна дейност (продължение)**

В случай, че финансовият резултат от договор за строителство не може да бъде надеждно оценен, приходът по договора се признава до размера на извършените разходи по него при условие, че се очаква тези разходи да бъдат възстановени. Разходите по договори за строителство се признават в момента на извършването им.

Когато резултатът от договор за строителство може да бъде надеждно оценен, приходите и разходите по договора се признават на база метода на етап на изпълнение на договора.

Степента на завършеност се определя чрез съпоставяне на извършените разходи до момента спрямо общо предвидените разходи за изпълнение на договора. Ако е вероятно общата стойност на разходите по договора да надхвърли общите приходи по него, то очакваният размер на загубата се признава веднага в отчета за доходите. При определянето на разходите за периода, не се включват разходите, отнасящи се за бъдещи дейности по сключени договори, като същите се класифицират като незавършено производство по договора.

Сумата от извършените по договора разходи и отчетения вече финансов резултат по договорите се сравнява с общата сума на фактурираните завършени етапи. Когато сумата на набраните разходи и признатия финансов резултат (без признатите загуби) надхвърлят фактурираното към края на периода, то остатъкът се показва като вземания по сключени договори за строителство. Когато фактурираните разходи надхвърлят набраните разходи плюс признатите приходи (без признатите загуби), то разликата се представя като задължения по договори за строителство.

**Ч Условни активи и пасиви**

Условни пасиви възникват за Предприятието от получени банкови гаранции както и по издадени записи на заповед пред банки по банкови заеми.

Условните активи не се признават в Счетоводния баланс. Те се оповестяват в приложенията към финансовия отчет, когато постъпването на входящ поток икономически ползи е силно вероятно.

**Ш Безвъзмездни средства, предоставени от държавата**

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата се признават по справедлива стойност, когато има разумна степен на сигурност, че безвъзмездните средства ще бъдат получени и Предприятието ще изпълни всички изисквания, свързани с тях. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с разходи се отлагат и се признават в отчета за приходите и разходите за периода необходим за съпоставянето им с разходите, които те трябва да компенсират.

**1 Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)**

**Счетоводна политика (продължение)**

**Щ Счетоводно отчитане на преобразуването (вливане) на предприятия под общ контрол**

Бизнес комбинациите между предприятия под общ контрол се отчитат като се използва методът на стойностите на предшественика. Според този метод, Предприятието включва активите и пасивите на преобразуващите се дружества към датата на транзакцията, като се използват предишните балансови стойности, отчитани в преобразуващите се дружества. Разлика между цената на придобиване или издадения основен капитал и тези балансови стойности се отчита в собствения капитал.

В настоящия финансов отчет, резултатите на преобразуващите се дружества са включени във финансовия отчет на приемащото дружество, само след датата на преобразуването (вливане). Всички междугрупови транзакции и нереализирани печалби или загуби са елиминирани между преобразуващите се дружества и приемащото дружество.

За информационни цели, в приложение 30 са оповестени проформа финансови отчети на преобразуващите се дружества и приемащото дружество все едно бизнес комбинацията е съществувала винаги, включително съпоставима информация. Следователно в оповестените проформа комбинирани отчети са включени резултатите на всички дружества за цялата година, въпреки че комбинацията е била осъществена през годината. В допълнение, посочените суми за предходната година, представят проформа комбинирани резултати на всички дружества, въпреки че комбинацията е извършена през текущата година.

**2 Финансово управление на риска**

**Фактори, определящи финансовия риск**

Дейността на Предприятието е изложена на редица финансови рискове - пазарен (продуктов, валутен и лихвен), кредитен (риск от неплащане и ликвиден риск) и риск от влошаване на финансовата автономност и капиталовата структура на Предприятието. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Предприятието.

**(а) Пазарен риск**

**(i) Продуктов риск**

Предприятието е изложено на риск от промяна в покупната и продажната цена на природния газ, която се регулира от Комисия по енергийно и водно регулиране (КЕВР), както и на промяна или неизпълнение на планираните количество природен газ, което би довело до изменение на оборота и печалбата на дружествата.

Управлението на риска се извършва от Централен финансов отдел към „Овергаз Инк.” АД, като политиката му е одобрена от съвета на директорите. Отделът определя и оценява финансовите рискове в тясно сътрудничество с оперативните звена на Предприятието.

**2 Финансово управление на риска (продължение)**

**(а) Пазарен риск (продължение)**

**(i) Продуктов риск (продължение)**

Анализът на чувствителността показва влиянието на промяната на ключови фактори върху прогнозните финансови резултати от дейността на Предприятието.

Изследван е пазарният риск и рискът на средата върху достигането на планираната нетна печалба чрез промяната на факторите:

- търсене (продажби на природен газ);
- инфлация;
- лихвени равнища;
- доставна цена на природния газ.

Изследва се промяната само на една величина във всеки момент, при запазване на останалите променливи величини. Направеният анализ на чувствителността на планираната печалба от лицензионна дейност показва изменението на печалбата спрямо промяна на обема на продажбите, инфлацията и лихвените равнища в интервала -20% ÷ +20% спрямо базовите им стойности.

Изменение на стойностите на печалбата от лицензионна дейност, коригирана с амортизации и разходи за лихви, при промяна на обема на продажбите и инфлацията

| Процент на изменение спрямо базовите стойности | Печалба при промяна на продажбите<br>(хил.лв.) | Печалба при промяна на инфлацията<br>(хил.лв.) |
|--|--|--|
| -20%   | 1,703  | 11,562   |
| -10%   | 3,642  | 9,275  |
| <b>Печалба (базов вариант)</b>                 | <b>6,988</b>                                   | <b>6,988</b>                                   |
| 10%  | 11,333   | 4,701  |
| 20%  | 15,679   | 2,413  |

Увеличаването на продажбите на природен газ води до нарастване на печалбата. Печалбата е еластична спрямо продажбите на природен газ. При промяна на търсенето от -20% до +20%, печалбата от лицензионна дейност се изменя в интервала от -124 % до +124% спрямо базовия вариант.

Възможното намаление на търсенето на природен газ се свързва с намаляване на промишленото производство, не присъединяване на планирания брой потребители, затопляне на климата.

**2 Финансово управление на риска (продължение)**

**(а) Пазарен риск (продължение)**

**(i) Продуктов риск (продължение)**

Възможното увеличение на търсенето на природен газ се свързва с благоприятни макроикономически, браншови и климатични условия - нарастване на БВП, увеличаване на доходите, намаляване на безработицата, увеличаване на конкурентоспособността на природния газ спрямо алтернативните енергоносители, застудяване на климата.

С увеличаване на инвестиционните и оперативни разходи, нетната печалба намалява. При промяна на разходите от -20% до +20%, нетната печалба се изменя в интервала от +65% до -65% спрямо базовия вариант.

Възможното увеличение или намаление на разходите се свързва с инфлацията, водеща до увеличение или намаление на разходите за материали, съоръжения, разходите за труд, стойността на външните услуги. Рискът от неосъществяване на планираните инвестиции е нисък, поради натрупания от дружествата в групата “Овергаз” опит в реализацията на проектите за газификация. Прилаганата система за периодичен контрол върху разходите (месечен и тримесечен с решение от Съвета на директорите) свежда до минимум риска от превишение на бюджетните разходи.

Изменението на доставната цена на природния газ влияе върху търсенето (а следователно и върху финансовите резултати) и може да се оцени чрез конкурентоспособността на природния газ спрямо алтернативните енергоносители. Критерият за оценка е изравняването на цената на природния газ за краен потребител с цената на алтернативния енергоносител.

Крайни цени на природния газ, съответстващи на тавана, установяван от цените на алтернативните енергоносители без ДДС

**Стопански потребители с алтернативен енергоносител мазут**

| Параметър   | Базов<br>вариант | 3%     | -10%         | -19%   | -30%   | -41%   |
|---|------------------|--------|--------------|--------|--------|--------|
| Доставна цена, лева/1000 м3                               | 405.56           | 419.68 | 364.53       | 329.53 | 284.45 | 239.37 |
| Макс. цена за разпределение<br>и снабдяване, лева/1000 м3 | 178.92           | 178.92 | 178.92       | 178.92 | 178.92 | 178.92 |
| Цена на краен потребител,<br>лева/кВтч                    | 0.063            | 0.064  | <b>0.058</b> | 0.055  | 0.050  | 0.045  |
| Цена на мазут, лева/кВтч                                  | 0.099            | 0.067  | <b>0.058</b> | 0.050  | 0.042  | 0.033  |

**2 Финансово управление на риска (продължение)**

**(а) Пазарен риск (продължение)**

**(i) Продуктов риск (продължение)**

**Стопански потребители с алтернативен енергоносител газьол за отопление**

| Параметър  | Базов вариант | -35%   | -40%   | -49%         | -52%   | -58%   |
|--|---------------|--------|--------|--------------|--------|--------|
| Доставна цена, лева/1000 м3                            | 405.56        | 265.55 | 241.69 | 205.42       | 193.97 | 170.11 |
| Макс. цена за разпределение и снабдяване, лева/1000 м3 | 263.32        | 263.32 | 263.32 | 263.32       | 263.32 | 263.32 |
| Цена на краен потребител, лева/кВтч                    | 0.072         | 0.057  | 0.054  | <b>0.050</b> | 0.049  | 0.047  |
| Цена на газьол за отопление, лева/кВтч                 | 0.145         | 0.067  | 0.058  | <b>0.050</b> | 0.042  | 0.033  |

**Битови потребители с алтернативен енергоносител електрическа енергия**

| Параметър   | Базов вариант | 30%    | 70%    | 110%   | 150%    | 172%         |
|---|---------------|--------|--------|--------|---------|--------------|
| Доставна цена, лева/1000 м3   | 405.56        | 527.23 | 689.45 | 851.68 | 1013.90 | 1103.12      |
| Макс. цена за разпределение и снабдяване, лева/1000 м3                  | 309.77        | 309.77 | 309.77 | 309.77 | 309.77  | 307.77       |
| Цена на краен потребител, лева/кВтч                                     | 0.077         | 0.090  | 0.107  | 0.124  | 0.142   | <b>0.152</b> |
| Цена на ел. енергия (70% дневна тарифа / 30 % нощна тарифа), лева/ кВтч | 0.152         | 0.152  | 0.152  | 0.152  | 0.152   | <b>0.152</b> |

За стопанските потребители с алтернативен енергоносител мазут, критичното намаление на доставната цена на природния газ е с 10% спрямо сегашната, до достигане на крайната цена на природния газ до цената на мазут (0,058 лева/кВтч).

За стопанските потребители с алтернативен енергоносител газьол, критичното намаление на доставната цена на природния газ е с 49% спрямо сегашната, до достигане на крайната цена на природния газ до цената на газьола (0,050 лева/кВтч).

За битовите потребители, критичното увеличение на доставната цена на природния газ е 172% до достигане на крайната цена на природния газ до цената на ел. енергия (0,152 лева/кВтч).

Съгласно *Наредбата за регулиране на цените на природния газ* при промяна на стойностите на ценообразуващите фактори, Предприятието може ежегодно да предлага корекция в цените на услугите „разпределение на природен газ” и „снабдяване с природен газ”.

**2 Финансово управление на риска (продължение)**

**(а) Пазарен риск (продължение)**

**(ii) Валутен риск**

Ръководството счита, че Предприятието не е изложено на валутен риск. Предприятието има два договора за заем, деноминирани в евро. Плащанията се извършват в лева по курса в деня на плащането. Понастоящем курсът на лева е фиксиран към курса на еврото като 1 евро= 1,95583 лв.

**(iii) Лихвен риск**

Предприятието има три кредитни експозиции - един кредит от „Овергаз Инк.” АД с фиксиран лихвен процент и два кредита от „Банка ДСК” ЕАД с плаващ лихвен процент тримесечен EURIBOR плюс надбавка 3 пункта, но не по-малко от 3% и едномесечен SOFIBOR плюс надбавка 3 пункта, но не по-малко от 3%. При промяна на пазарните лихвени нива кредитът към „Овергаз Инк.” АД се анексира с лихвен процент, адекватен на пазарния. Това намалява риска от разминаване между лихвеното ниво на кредита и пазарната лихва.

**(б) Кредитен риск**

Предприятието няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Предприятието е установило политики, подsigуряващи извършването на продажби на клиенти с подходяща кредитна история. С потребителите от промишления и обществено-административния сектор се сключват договори по силата, на които заявеното количество природен газ за всеки месец се предплаща в предходния или началото на текущия месец. Отчитането на изразходваните количества се извършва месечно и по този начин се минимизира възможността за натрупване на трудно събираеми вземания. Отделно от това във всички договори е включена клауза за прекъсване на газоподаването при неиздължаване на дължимите суми в определен срок.

**(в) Ликвиден риск**

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно парични средства, възможността за финансиране чрез адекватен размер на договорени кредитни линии и възможността да се затварят пазарни позиции.

„Овергаз мрежи” АД провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Процес „Управление на паричните потоци” наблюдава и контролира текущите прогнози за ликвидните резерви на дружеството, направени на базата на очакваните парични потоци.

Ръководството е предприело действия, за осигуряване на ликвидни средства и работен капитал.

**2 Финансово управление на риска (продължение)**

**(в) Ликвиден риск (продължение)**

Прогнозираният ликвиден резерв към 31 декември 2016 г. е както следва:

|  | <b>хил.лева</b> |                      |
|--|-----------------|----------------------|
|  | <b>2016 г.</b>  | <b>2017- 2020 г.</b> |
| Начално салдо за периода                         | 4,548           | 10,015               |
| Входящи парични потоци от оперативна дейност     | 195,321         | 1,048,213            |
| Изходящи парични потоци от оперативна дейност    | (165,607)       | (889,057)            |
| Изходящи парични потоци от инвестиционна дейност | (15,445)        | (102,612)            |
| Входящи парични потоци от финансова дейност      | -               | -                    |
| Плащания по заеми и дивиденди                    | (8,802)         | (47,098)             |
| Крайно салдо за периода                          | 10,015          | 19,461               |

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

**хил.лв.**

| <b>Към 31 декември 2015 г.</b> | <b>По-малко<br/>от 1 година</b> | <b>Между 1 и 2<br/>години</b> | <b>Между 2 и 5<br/>години</b> | <b>Над 5<br/>години</b> |
|--------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| Заеми и овърдрафти             | 9,298                           | 16,660                        | 49,367                        | 76,808                  |
| Търговски и други задължения   | 19,937                          | -                             | -                             | -                       |
|                                | <b>29,235</b>                   | <b>16,660</b>                 | <b>49,367</b>                 | <b>76,808</b>           |
| <b>Към 31 декември 2014 г.</b> | <b>По-малко<br/>от 1 година</b> | <b>Между 1 и<br/>2 години</b> | <b>Между 2 и 5<br/>години</b> | <b>Над 5<br/>години</b> |
| Заеми и овърдрафти             | 7,660                           | 8,310                         | 23,254                        | 11,380                  |
| Търговски и други задължения   | 11,403                          | -                             | -                             | -                       |
|                                | <b>19,063</b>                   | <b>8,310</b>                  | <b>23,254</b>                 | <b>11,380</b>           |

Представените специфични времеви периоди не са указани от стандарта и се базират на преценката на ръководството.

**(г) Анализ на съотношението собствен/ привлечен капитал**

*Управление на капиталовия риск*

Целите на Предприятието при управление на капитала са да защитят правото на Предприятието да продължи като действащо предприятие с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

**2 Финансово управление на риска (продължение)**

**(г) Анализ на съотношението собствен/ привлечен капитал (продължение)**

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Предприятието може да коригира сумата на изплатените дивиденди и възстановения капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да покрие дългове.

В съответствие с останалите в индустрията, Предприятието контролира капитала на база на съотношението собствен/ привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват като от общите задължения („текущи и нетекущи задължения” включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собствен капитал” (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Нивото на задлъжнялост към 31 декември 2015 г. е 44 %, а в края на 2014г. е 57 %, както следва:

|                                       | 2015 г.        | 2014 г.       |
|---------------------------------------|----------------|---------------|
|                                       | хил.лева.      |               |
| Общо пасиви                           | 145,574        | 57,409        |
| Намаление: пари и парични еквиваленти | (4,548)        | (478)         |
| <b>Нетен дълг</b>                     | <b>141,026</b> | <b>56,931</b> |
| Общо собствен капитал                 | 178,891        | 42,886        |
| <b>Общо капитал</b>                   | <b>319,917</b> | <b>99,817</b> |
| Коефициент на задлъжнялост            | <b>44%</b>     | <b>57%</b>    |

**Финансови показатели**

Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

**Показатели за рентабилност**

|   | 2015 г. | 2014 г. |
|---|---------|---------|
| <b>Брутна рентабилност</b>                              |         |         |
| <i>Брутна печалба / Приходи от продажби</i>             | 10%     | 9%      |
| <b>Оперативна рентабилност</b>                          |         |         |
| <i>Печалба от основна дейност / Приходи от продажби</i> | 9%      | 8%      |
| <b>Рентабилност на база чиста печалба</b>               |         |         |
| <i>Нетна печалба / Приходи от продажби</i>              | 4%      | 4%      |

Брутната печалба включва брутната печалба от продажби на природен газ, печалбата от основна дейност е без финансовите приходи и разходи . Приходите от продажби включват приходите от продажби на природен газ и всички други приходи от основната дейност (Приложение 20).

**2 Финансово управление на риска (продължение)**

**(г) Анализ на съотношението собствен/ привлечен капитал (продължение)**

| <b>Показатели за финансова стабилност</b>            | <b>2015 г.</b> | <b>2014 г.</b> |
|--|----------------|----------------|
| <b>Обща ликвидност</b>                               |                |                |
| <i>Краткотрайни активи / Краткосрочни задължения</i> | 0,8            | 0,4            |
| <b>Финансова автономност</b>                         |                |                |
| <i>СК / Дългосрочни задължения</i>                   | 1,5            | 1,1            |

Показателят за ликвидност показва доколко Предприятието е в състояние да обслужва своите плащания. Значително подобрене се забелязва в показателя за финансова автономност, дължащо се на увеличението на основния капитал в резултат на вливането. Показателя за финансова автономност показва степента на финансова независимост на предприятието от кредиторите. Коефициентът следва да бъде със стойност не по-малка от 0,5.

**Световният и местен финансов пазар**

През 2015 г. банковата система остава изключително ликвидна. За четвъртото тримесечие на годината се отчита нарастване на депозитите и на активите. Сумата на ликвидните активи достига 27,7 млрд.лева, отбелязвайки тримесечен ръст с 2,6 млрд. лв. (10.4%). За същия период депозитите нарастват с близо 2 млрд.лв. Депозитите в левове са 54%, а тези в евро – 36.9%.

За четвъртото тримесечие на 2015 г. увеличение при кредитирането се наблюдава за секторите „други финансови предприятия“ (с 246 млн. лв.) и „държавно управление“ (с 48 млн.лв.). При кредитите за нефинансови предприятия и за домакинствата е налице спад (съответно с 891 млн.лв. и с 219 млн.лв.).

Към края на декември 2015 г. кредитите за неправителствения сектор са 49,8 млрд. лв. (57,1% от БВП) сравнено с 50,6 млрд.лв. към ноември 2015г.

След четири поредни месеца на спад, борсовия индекс SOFIX стартира последното тримесечие на 2015 г. с повишение. През октомври индексът отбеляза ръст от 1,03%. Въпреки ръста, SOFIX се представи по-слабо от другите борсовите индекси от ЦИЕ за същия месец.

Краят на годината по традиция се отличава с по-активна борсова търговия. SOFIX приключва месеца с повишение от 5,8%, но на годишна база регистрира спад от 11,7%.

За последното тримесечие на 2015 г. доларът се движи в широки граници (в диапазона от 1.7098 до 1.8488 лева за долар). През декември доларът отбеляза обичайния за края на годината спад и завърши 2015 г. на ниво от 1.79007 лева за долар).

**Влияние върху ликвидността**

Ръководството периодично разглежда и оценява възможните последствия върху финансовото състояние на Предприятието от евентуално последващо влошаване на ликвидността на финансовите пазари и засилване на променливостта на валутния и капиталовия пазар. Ръководството взема мерки за поддържане на стабилността и развитие на бизнеса на Предприятието в настоящата обстановка.

**2 Финансово управление на риска (продължение)**

**Световният и местен финансов пазар (продължение)**

**Влияние върху клиентите**

Влошената икономическа ситуация в страната може да повлияе върху способността на клиентите да изплащат задълженията си към Предприятието. Влошените оперативни условия за клиентите могат да повлияят и върху прогнозите за паричните потоци на ръководството и оценката на обезценката на финансовите и нефинансовите активи.

Този риск се управлява от процес „Управление на паричния поток”.

Ръководството е отразило актуализираните преценки за очакваните бъдещи парични потоци в своите оценки за обезценяване на активите. Същевременно събирането на вземанията се управлява от процес „Управление на ликвидността”.

**Оценка на справедливата стойност**

Предприятието няма финансови инструменти, които се оценяват в баланса по справедлива стойност.

**3 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки**

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно. Предприятието извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са описани по-долу:

**(а) *Срок за надеждна и безаварийна експлоатация и метода на амортизация на газоразпределителните мрежи***

В резултат на техническа обосновка на срока за надеждна и безаварийна експлоатация на газоразпределителните мрежи Ръководството на Предприятието прецени, че полезният живот на експлоатация на влаганите в газоразпределителната мрежа тръби и фасонни части от полиетилен е 40 (четиридесет) години. Спазването на принципа на съпоставимост на приходите и разходите ще се постигне с уплътняване на мрежата и това налага използването на метода на числата при изчисляване на амортизациите на тази група дълготрайни активи.

Анализът на чувствителността показва, че ако всички имоти, машини и съоръжения и дълготрайни нематериални активи се амортизираха на база линейния принцип на амортизация без промяна на полезните животи на активите, разходът за амортизация за 2015 г. би бил 10,040 хил.лв. (2014: 3,516 хил.лв.).

**3      Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)**

**(б)    Корпоративен данък**

Предприятието е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на българската данъчна администрация. Предприятието признава пасиви за очаквани данъчни задължения при бъдещи данъчни ревизии на база на преценка на ръководството дали ще бъдат дължими допълнителни данъци. Когато окончателно дължимите данъци в резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените задължения, тези разлики ще бъдат отразени в краткосрочните задължения за корпоративен данък и ще имат ефект върху отсрочени данъци в периода, в който е направено това уточнение.

**(в)    Провизии за обезщетения при пенсиониране**

Предприятието е осчетоводило провизии за обезщетения платими на неговите служители към 31 декември 2015 г. в размер на 559 хил. лева (2014 г.: 50 хил.лв). При изчислението на провизиите ръководството е използвало оценки /преценки за това какво ще е нивото на увеличение на заплатите в бъдещето и каква е вероятността служителите да се пенсионират именно в Предприятието.

**(г)    Тестове за обезценка на нетекущи активи**

Предприятието провери дали инвестициите в дъщерни предприятия подлежат на обезценка, в съответствие със счетоводната политика посочена в Приложение 1 Ф.

Предприятието провери дали инвестициите в нетекущи активи подлежат на обезценка, в съответствие със счетоводната политика.

Възстановимата стойност на генериращи парични потоци единици (ГПЕ) се определя на база изчисление на стойността им в употреба. Изчисленията изискват използване на приблизителни оценки и са базирани на прогнози на бъдещите парични потоци преди данъци, базирани на одобрения от ръководството финансови модели за петгодишен период. Парични потоци над този период се екстраполират с използването на очакван процент на растеж - нула. Ръководство е приложило предпазлив подход и не е заложило увеличение на паричните потоци след бюджетирания период.

Ключови предположения, използвани за изчисляване на стойността в употреба:

Средно претеглен процент на растеж, използван за екстраполиране на паричните потоци след бюджетирания период – 0%.

Дисконтов процент преди данъци, използван в прогнозните парични потоци – 7.2%.

Прилаганите дисконтови проценти са формирани преди облагане с данъци и отразяват специфични рискове, свързани със съответния оперативен сегмент.

Балансовата стойност на активите е като изходящ паричен поток.

В резултат на извършения тест за обезценка на нетекущи активи се потвърди, че не се налага такава обезценка.

**3      Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)**

**(д)      Тестове за обезценка на текущи активи**

Ръководството оценява, че възстановимата стойност на търговски вземания и материални запаси е по ниска от балансовата им стойност, като разликата за търговски вземания е 5,120 хил. лева (2014 г.: 1,608 хил. лева) (Приложение 8), а за материални запаси е 842 хил. лв. (2014 г.: 75 хил. лева.) (Приложение 10).

Предприятието извърши анализ на възстановимата стойност на разходите за строителство на СГИ към 31 декември 2015 г. Възстановимата стойност бе определена на база очакваните бъдещи приходи от такса присъединяване от новоприсъединили се потребители, като изчисленията изискват използването на приблизителни оценки и са базирани на прогнози за пет -годишен период за бъдещите приходи.

Ключови предположения използвани при изчисляването на паричните потоци:

Потенциалните новоприсъединени потребители на СГИ съгласно бизнес плана са 12,807 бр. за следващите пет години.

Дисконтов процент преди данъци, използван при прогнозите в паричните потоци: 8.9%  
Прилаганите дисконтови проценти са формирани преди облагане с данъци и отразяват специфичните рискове, свързани с Предприятието.

В резултат на извършения анализ е установено, че възстановимата стойност на разходите за бъдещи периоди за строителство на СГИ не надвишава тяхната балансова стойност към 31 декември 2015 г.

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД**

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.**

(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)

**4 Имоти машини и съоръжения**

|   | Земи и<br>сгради | Газоразпре-<br>делителни<br>мрежи и<br>съоръжения | Машини,<br>оборудван<br>е и други | Мрежи и<br>други<br>ИМС в<br>строеж | Трансп.<br>средства | Стопански<br>инвентар | Общо           |
|---|------------------|---|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------|
| <b>Към 1 януари 2014 г.</b>                     |                  |   |                                   |                                     |                     |                       |                |
| Отчетна стойност                                | 1,053            | 87,506  | 1,880                             | 6,049                               |                     | 302                   | 96,790         |
| Натрупана амортизация                           | (196)            | (9,250)   | (1,535)                           | -                                   |                     | (254)                 | (11,235)       |
| <b>Балансова стойност</b>                       | <b>857</b>       | <b>78,256</b>                                     | <b>345</b>                        | <b>6,049</b>                        | <b>-</b>            | <b>48</b>             | <b>85,555</b>  |
| <b>Движение през 2014 г.</b>                    |                  |   |                                   |                                     |                     |                       |                |
| Балансова стойност в<br>началото на периода     | 857              | 78,256  | 345                               | 6,049                               |                     | 48                    | 85,555         |
| Новопридобити активи                            | -                | 143   | 23                                | 2,717                               |                     | 5                     | 2,888          |
| Отписани активи-<br>балансова стойност          | (56)             | (59)  | -                                 | -                                   |                     | (1)                   | (116)          |
| Трансфер на активи                              | -                | 3,016   | 15                                | (3,040)                             |                     | 9                     | -              |
| Разход за амортизация                           | (23)             | (2,046)   | (60)                              | -                                   |                     | (15)                  | (2,144)        |
| <b>Балансова стойност в<br/>края на периода</b> | <b>778</b>       | <b>79,310</b>                                     | <b>323</b>                        | <b>5,726</b>                        | <b>-</b>            | <b>46</b>             | <b>86,183</b>  |
| <b>Към 31 декември 2014 г.</b>                  |                  |   |                                   |                                     |                     |                       |                |
| Отчетна стойност                                | 946              | 90,493  | 1,916                             | 5,726                               |                     | 315                   | 99,396         |
| Натрупана амортизация                           | (168)            | (11,183)  | (1,593)                           | -                                   |                     | (269)                 | (13,213)       |
| <b>Балансова стойност</b>                       | <b>778</b>       | <b>79,310</b>                                     | <b>323</b>                        | <b>5,726</b>                        | <b>-</b>            | <b>46</b>             | <b>86,183</b>  |
| <b>Движение през 2015 г.</b>                    |                  |   |                                   |                                     |                     |                       |                |
| Балансова стойност в<br>началото на периода     | 778              | 79,310  | 323                               | 5,726                               | -                   | 46                    | 86,183         |
| Новопридобити активи                            | -                | 250   | 143                               | 4,484                               | 8                   | 31                    | 4,916          |
| Новопридобити активи-<br>вливане-отч.ст-ст      | 5,585            | 226,247   | 2,522                             | 4,718                               | 80                  | 1,182                 | 240,334        |
| Новопридобити активи-<br>вливане-амортизации    | (1,865)          | (41,840)  | (2,460)                           | -                                   | (80)                | (1,070)               | (47,315)       |
| Отписани активи-<br>отчетна стойност            | -                | (121)   | (71)                              | -                                   | (7)                 | (52)                  | (251)          |
| Отписани активи-<br>амортизация                 | -                | 95  | 61                                | -                                   | 7                   | 49                    | 212            |
| Трансфер на активи                              | 46               | 3,837   | -                                 | (3,883)                             | -                   | -                     | -              |
| Разход за амортизация                           | (184)            | (5,505)   | (88)                              | -                                   | (1)                 | (40)                  | (5,818)        |
| <b>Балансова стойност в<br/>края на периода</b> | <b>4,360</b>     | <b>262,273</b>                                    | <b>430</b>                        | <b>11,045</b>                       | <b>7</b>            | <b>146</b>            | <b>278,261</b> |
| <b>Към 31 декември 2015 г.</b>                  |                  |   |                                   |                                     |                     |                       |                |
| Отчетна стойност                                | 6,577            | 320,706   | 4,584                             | 11,045                              | 81                  | 1,402                 | 344,395        |
| Натрупана амортизация                           | (2,217)          | (58,433)  | (4,154)                           | -                                   | (74)                | (1,256)               | (66,134)       |
| <b>Балансова стойност</b>                       | <b>4,360</b>     | <b>262,273</b>                                    | <b>430</b>                        | <b>11,045</b>                       | <b>7</b>            | <b>146</b>            | <b>278,261</b> |

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.***(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)***4 Имоти машини и съоръжения (продължение)**

Начислените амортизации са разпределени както следва: 5,573 хил. лева (2014 г.: 1,938 хил. лева) в себестойност на продажбите, 235 хил.лв. (2014 г. 203 хил. лв.) в нелицензионна дейност, 4 хил. лева (2014 г.: 2 хил. лева) в инвестиционна дейност за строителство на ГРМ и 6 хил. лева (2014 г.: 1 хил. лева) в административни разходи.

Разходите за активи в строеж представляват разходи за придобиване линейна част на газоразпределителна мрежа, газоразпределително оборудване, и полаган оптичен кабел (ТСКМ). Всички активи на Предприятието са ипотекирани и заложили като обезпечение за отпуснат банков заем.

**5 Нематериални активи**

|   | Лицензии  | Програмни<br>продукти | Други ДНА  | Общо       |
|---|-----------|-----------------------|------------|------------|
| <b>Към 1 януари 2014 г.</b>                 |           |                       |            |            |
| Отчетна стойност                            | 93        | 38                    | 336        | 467        |
| Натрупана амортизация                       | (18)      | (15)                  | (140)      | (173)      |
| <b>Балансова стойност</b>                   | <b>75</b> | <b>23</b>             | <b>196</b> | <b>294</b> |
| <b>Движение през 2014 г.</b>                |           |                       |            |            |
| Балансова стойност в началото на периода    | 75        | 23                    | 196        | 294        |
| Разход за амортизация                       | (3)       | (6)                   | (47)       | (56)       |
| <b>Балансова стойност в края на периода</b> | <b>72</b> | <b>17</b>             | <b>149</b> | <b>238</b> |
| <b>Към 31 декември 2014 г.</b>              |           |                       |            |            |
| Отчетна стойност                            | 93        | 38                    | 336        | 467        |
| Натрупана амортизация                       | (21)      | (21)                  | (187)      | (229)      |
| <b>Балансова стойност</b>                   | <b>72</b> | <b>17</b>             | <b>149</b> | <b>238</b> |

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.***(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)***5 Нематериални активи (продължение)**

|   | Лицензии   | Програмни<br>продукти | Други ДНА  | Общо       |
|---|------------|-----------------------|------------|------------|
| <b>Движение през 2015 г.</b>                |            |                       |            |            |
| Балансова стойност в началото на периода    | 72         | 17                    | 149        | 238        |
| Новопридобити активи                        | 120        | -                     | -          | 120        |
| Новопридобити активи-вливане-отч.ст-ст      | 751        | 12                    | 452        | 1,215      |
| Новопридобити активи-вливане-амортизации    | (500)      | (10)                  | (416)      | (926)      |
| Отписани активи- отчетна стойност           | (751)      | (19)                  | (363)      | (1,133)    |
| Отписани активи- амортизация                | 516        | 19                    | 363        | 898        |
| Разход за амортизация                       | (22)       | (7)                   | (56)       | (85)       |
| <b>Балансова стойност в края на периода</b> | <b>186</b> | <b>12</b>             | <b>129</b> | <b>327</b> |
| <b>Към 31 декември 2015 г.</b>              |            |                       |            |            |
| Отчетна стойност                            | 213        | 31                    | 426        | 670        |
| Натрупана амортизация                       | (27)       | (19)                  | (297)      | (343)      |
| <b>Балансова стойност</b>                   | <b>186</b> | <b>12</b>             | <b>129</b> | <b>327</b> |

Разходи за амортизации са разпределени както следва: 85 хил. лева (2014 г.: 56 хил. лева) в себестойността на нелицензионна дейност.

**6 Кредитно качество на финансовите активи**

Кредитното качество на финансовите активи, които не са просрочени, нито обезценени, могат да бъдат оценени чрез справка с външни кредитни рейтинги (ако е възможно) или чрез историческа информация за нива на просрочия на клиенти.

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.***(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)***6 Кредитно качество на финансовите активи (продължение)**

| <b>Търговски вземания</b>                     | <b>31 декември</b> |                |
|---|--------------------|----------------|
|   | <b>2015 г.</b>     | <b>2014 г.</b> |
| Стопански и обществено административен сектор | 5,030              | 2,005          |
| Битови клиенти                                | 5,764              | 3,734          |
|   | 10,794             | 5,739          |
| Свързани лица (Приложение 27)                 | 348                | 23             |
|   | <b>11,142</b>      | <b>5,762</b>   |

| <b>Търговски вземания – според датата на възникване:</b> | <b>31 декември</b> |                |
|--|--------------------|----------------|
|  | <b>2015 г.</b>     | <b>2014 г.</b> |
| До 3 месеца  | 10,114             | 5,686          |
| От 4 до 6 месеца   | 275                | 76             |
| От 7 до 12 месеца  | 753                | -              |
| Над 1 година   | -                  | -              |
|  | <b>11,142</b>      | <b>5,762</b>   |

**Парични средства в банки и банкови депозити (Прил. 11)**

|                            |                         | <b>31 декември</b> |                |
|----------------------------|-------------------------|--------------------|----------------|
|                            | <b>Кредитен рейтинг</b> | <b>2015 г.</b>     | <b>2014 г.</b> |
| Ситибанк                   | Baa2 (Moody's)          | 2,567              | 363            |
| БДСК                       | BBB (BCRA)              | 838                | 26             |
| БДСК – деноминирана в евро | BBB (BCRA)              | 6                  | 5              |
| Уникредит                  | BB+ (S&P)               | 322                | 42             |
| Общинска банка             | B1 (Moody's)            | 36                 | 2              |
| Алианц България            | BBB+ (Fitch)            | 181                | 4              |
| ОББ                        | B (Fitch)               | 515                | 27             |
| Интернешънъл Асет Банк     | C (BCRA)                | 64                 | -              |
|                            |                         | <b>4,529</b>       | <b>469</b>     |

**7 Финансови инструменти по категории**

| <b>Финансови активи</b>                | <b>31 декември</b> |                |
|--|--------------------|----------------|
|  | <b>2015 г.</b>     | <b>2014 г.</b> |
| Търговски и други вземания             | 10,794             | 5,739          |
| Вземания от свързани лица              | 348                | 23             |
| Парични средства и парични еквиваленти | 4,548              | 478            |
|  | <b>15,690</b>      | <b>6,240</b>   |

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.***(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)***7 Финансови инструменти по категории (продължение)****Финансови пасиви**

|   | <b>31 декември</b> |                |
|---|--------------------|----------------|
|   | <b>2015 г.</b>     | <b>2014 г.</b> |
| Търговски задължения към доставчици и клиенти | 12,652             | 5,296          |
| Търговски задължения към свързани лица        | 3,797              | 5,164          |
| Заеми от свързани лица                        | 113,703            | 35,547         |
| Банкови заеми                                 | 6,260              | 6,613          |
|   | <b>136,412</b>     | <b>52,620</b>  |

**8 Търговски и други вземания**

|  | <b>31 декември</b> |                |
|--|--------------------|----------------|
|  | <b>2015 г.</b>     | <b>2014 г.</b> |
| <b>Нетекущи</b>                                |                    |                |
| Разходи за изграждане на СГИ                   | 953                | 91             |
|  | <b>953</b>         | <b>91</b>      |
| <b>Текущи</b>                                  |                    |                |
| Вземания от клиенти и доставчици               | 15,373             | 7,181          |
| Съдебни вземания                               | 541                | 166            |
| Обезценка на вземания от клиенти               | (5,120)            | (1,608)        |
| <b>Вземания от клиенти и доставчици, нетно</b> | <b>10,794</b>      | <b>5,739</b>   |
| Разходи за бъдещи периоди                      | 324                | 29             |
| Предоставени гаранции                          | 191                | 101            |
| Разходи за изграждане на СГИ                   | 53                 | 22             |
| Други вземания                                 | 60                 | 26             |
|  | <b>11,422</b>      | <b>5,917</b>   |

Движението на размера на обезценката на търговските вземания е както следва:

|   | <b>2015 г.</b> | <b>2014 г.</b> |
|---|----------------|----------------|
| Към началото на годината                          | 1,608          | 1,483          |
| Обезценка в резултат на преобразуването (вливане) | 4,159          | -              |
| Провизия за обезценка на вземанията               | 595            | 125            |
| Отписани вземания                                 | (946)          | -              |
| Реинтегрирана провизия за обезценка на вземанията | (296)          | -              |
| Към края на годината                              | <b>5,120</b>   | <b>1,608</b>   |

Отделните търговски вземания, които са обезценени се отнасят до клиенти, изпаднали неочаквано в затрудняваща икономическа ситуация.

Предприятието няма просрочени и необезценени вземания.

Справедливите стойности не се различават съществено от балансовите такива.

Всички вземания са деноминирани в лева.

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.**

*(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)*

**9 Инвестиции в дъщерни предприятия**

|                                   | 2015 г.     |                      | 2014 г.     |                      |
|-----------------------------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|
|                                   | собственост | хил. лв.<br>стойност | собственост | хил. лв.<br>стойност |
| „Ес Дий Проджект” ЕАД             | 100%        | 25,997               | 25%         | 6,499                |
| „Топлофикация” АД,<br>гр. Монтана | 80%         | 40                   | -           | -                    |
|                                   |             | <u>26,037</u>        |             | <u>6,499</u>         |

В резултат на вливането участието на „Овергаз Мрежи” АД в капитала на „Ес Дий Проджект” ЕАД е 100 %, а в капитала на „Топлофикация” АД, гр. Монтана е 80%. Капиталът на „Ес Дий Проджект” ЕАД представлява 260,000 бр. акции с номинал 100 лв.всяка.

**10 Материални запаси**

|                        | 31 декември  |            |
|------------------------|--------------|------------|
|                        | 2015 г.      | 2014 г.    |
| Материали              | 3,207        | 915        |
| Обезценка на материали | (842)        | (75)       |
| Стоки- природен газ    | 162          | 26         |
|                        | <u>2,527</u> | <u>866</u> |

**11 Парични средства и еквиваленти**

|                       | 31 декември  |            |
|-----------------------|--------------|------------|
|                       | 2015 г.      | 2014 г.    |
| Пари в каса           | 19           | 9          |
| Пари в банкови сметки | 4,529        | 469        |
|                       | <u>4,548</u> | <u>478</u> |

Паричните средства на Дружеството са деноминирани в следните валути:

|      | 31 декември  |            |
|------|--------------|------------|
|      | 2015 г.      | 2014 г.    |
| Лева | 4,536        | 473        |
| Евро | 12           | 5          |
|      | <u>4,548</u> | <u>478</u> |

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД**

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.**

*(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)*

**12 Основен капитал**

|                                | Брой акции         | Стойност<br>(хил. лева) |
|--------------------------------|--------------------|-------------------------|
| Към 31 декември 2014 г.        | 247,053            | 24,705                  |
| <b>Към 31 декември 2015 г.</b> | <b>127,429,577</b> | <b>127,430</b>          |

В резултат на преобразуването (вливане), основният капитал на „Овергаз Мрежи“ АД е увеличен със 102,725 хил.лв.

Основният капитал на Дружеството е изцяло платен.

Акционерите на Дружеството са както следва:

| Акционери             | Процентно участие | Брой акции         | Номинална стойност<br>(лв.) |
|-----------------------|-------------------|--------------------|-----------------------------|
| “Овергаз Инк.” АД     | 99.6280           | 126 955 492        | 126 955 492                 |
| Община Варна          | 0.0099            | 12 559             | 12 559                      |
| Община<br>Нова Загора | 0.0045            | 5 674              | 5 674                       |
| Община Асеновград     | 0.0418            | 53 239             | 53 239                      |
| Община Пазарджик      | 0.0041            | 5 194              | 5 194                       |
| Община Първомай       | 0.0254            | 32 333             | 32 333                      |
| Община Кюстендил      | 0.2757            | 351 278            | 351 278                     |
| Община Петрич         | 0.0038            | 4 870              | 4 870                       |
| „Булросгаз” ООД       | 0.0070            | 8 938              | 8 938                       |
| <b>Всичко</b>         | <b>100.0</b>      | <b>127 429 577</b> | <b>127 429 577</b>          |

Върху акциите притежавани от „Овергаз Инк.” АД е вписан залог като обезпечение за отпуснат банков заем (Прил. 16).

**13 Задължения за обезщетения при пенсиониране**

Сумите признати в баланса са определени както следва:

|                                  | 31 декември<br>2015 г. | 2014 г.   |
|----------------------------------|------------------------|-----------|
| Сегашна стойност на задълженията | 559                    | 50        |
| <b>Задължение в баланса</b>      | <b>559</b>             | <b>50</b> |

Движението на признатото в баланса задължение е както следва:

|   | 2015 г.    | 2014 г.   |
|---|------------|-----------|
| В началото на годината  | 50         | 50        |
| Задължение в резултат на преобразуване (вливане)                              | 183        | -         |
| Общо разходи включени в печалбата или загубата                                | 132        | -         |
| Плащания за периода   | (63)       | -         |
| Нетна актюерска (печалба)/загуба призната за периода в друг всеобхватен доход | 257        | -         |
| <b>В края на годината</b>   | <b>559</b> | <b>50</b> |

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.***(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)***13 Задължения за обезщетения при пенсиониране (продължение)**

Сумите признати в отчета за всеобхватния доход са както следва:

|   | 2015 г.    | 2014 г.  |
|---|------------|----------|
| Разходи за текущ стаж в печалбата или загубата                                | 87         | -        |
| Разходи за текущ стаж в печалбата или загубата                                | 24         | -        |
| Разходи за лихви в печалбата или загубата                                     | 21         | -        |
| Нетна актюерска (печалба)/загуба призната за периода в друг всеобхватен доход | 257        | -        |
|   | <b>389</b> | <b>-</b> |

Основните използвани актюерски предположения са както следва:

|                              | 2015 г. | 2014 г. |
|------------------------------|---------|---------|
| Дисконтов процент            | 3%      | 3.5%    |
| Бъдещи увеличения на заплати | 5%      | 5%      |

**14 Приходи за бъдещи периоди****31 декември**  
**2015 г. 2014 г.****Нетекущи**

|   |              |              |
|---|--------------|--------------|
| Дългосрочна част право на ползване ТСКМ | 2,302        | 2,024        |
|   | <b>2,302</b> | <b>2,024</b> |

**Текущи**

|  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Краткосрочна част право на ползване ТСКМ | 367          | 231          |
| Абонаментно сервизно обслужване          | 28           | 10           |
|  | <b>395</b>   | <b>241</b>   |
|  | <b>2,697</b> | <b>2,265</b> |

Основната част от приходите за бъдещи периоди представлява разсрочен приход по договор за право на ползване на технологична съобщителна кабелна мрежа (ТСКМ) с „Вестител” АД (свързано лице) със срок от 01.10.2009 г. до 01.10.2024 г.

**15 Търговски и други задължения****31 декември**  
**2015 г. 2014 г.**

|   |               |              |
|---|---------------|--------------|
| Задължения към доставчици и клиенти     | 12,652        | 5,296        |
| Данъчни задължения                      | 1,833         | 498          |
| Задължения по гаранции (депозити)       | 227           | 169          |
| Задължения към персонала                | 936           | 171          |
| Задължения към осигурителни предприятия | 262           | 49           |
| Задължения към застрахователи           | 230           | 3            |
|   | <b>16,140</b> | <b>6,186</b> |

Справедливите стойности не се различават съществено от балансовите такива.

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.***(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)***16 Заеми**

|   | <b>31 декември</b> |                |
|---|--------------------|----------------|
|   | <b>2015 г.</b>     | <b>2014 г.</b> |
| <b>Нетекущи заеми</b>                                 |                    |                |
| Дългосрочен банков заем с падеж над 1 г.              | 4,099              | 5,053          |
| Дългосрочен заем от свързани лица (прил. 27)          | 112,341            | 31,688         |
| <b>Общо дългосрочни задължения по заеми</b>           | <b>116,440</b>     | <b>36,741</b>  |
| <b>Текущи заеми</b>                                   |                    |                |
| Дългосрочен банков заеми- краткосрочна част           | 2,157              | 1,555          |
| Начислени лихви по банковия заем с ненастъпил падеж   | 4                  | 5              |
| <b>Общо краткосрочна част банкови заеми</b>           | <b>2,161</b>       | <b>1,560</b>   |
| Дългосрочен заем от свързани лица – краткосрочна част | -                  | 3,772          |
| Начислени лихви по заеми от свързани лица (прил. 27)  | 1,362              | 87             |
| <b>Общо краткосрочна част заем от свързани лица</b>   | <b>1,362</b>       | <b>3,859</b>   |
| <b>Общо краткосрочна част на заеми</b>                | <b>3,523</b>       | <b>5,419</b>   |
| <b>Общо заеми</b>                                     | <b>119,963</b>     | <b>42,160</b>  |

Лихвената структура по заемите на Предприятието е както следва:

|   | <b>31 декември</b> |                |
|---|--------------------|----------------|
|   | <b>2015 г.</b>     | <b>2014 г.</b> |
| Общо главници по заеми (дългосрочни и краткосрочни) |                    |                |
| - с плаващ лихвен процент                           | 6,256              | 6,608          |
| - с фиксиран лихвен процент                         | 112,341            | 35,460         |
|   | <b>118,597</b>     | <b>42,068</b>  |

Балансовата стойност на краткосрочните заеми се приближава до неговата справедлива стойност. Балансовите стойности на заемите са деноминирани в следните валути:

|      | <b>31 декември</b> |                |
|------|--------------------|----------------|
|      | <b>2015 г.</b>     | <b>2014 г.</b> |
| Евро | 117,397            | 42,068         |
| Лева | 1,200              | -              |
|      | <b>118,597</b>     | <b>42,068</b>  |

Към 31.12.2015 г. „Овергаз Мрежи“ АД има два банкови заема. И двата са в „Банка ДСК“ ЕАД.

Банков заем № 75/ 02.02.2005 г. е анексиран на 23.12.2015г. Променен е лихвеният процент на 3М EURIBOR плюс надбавка от 3%, но не по-малко от 3 % годишно. Периодът на внасяне на главницата е на тримесечие, а периодът на внасяне на лихвата е месечен.

**16 Заеми (продължение)**

Обезпечение на заема са както следва:

- Особен залог на търговското предприятие на „Овергаз Мрежи” АД на стойност 15 млн.евро с вписване на активите в съответните регистри с приета пазарна стойност от 16,914 хил. лева.
- Първи по ред особен залог върху изградената газопреносна мрежа.
- Запис на заповед, платима на предявяване за сумата от 3,975 хил. евро, издадена от „Софиягаз” ЕАД (сегашно наименование „Овергаз Мрежи“ АД) и авалирана от „Овергаз Инк.” АД като обезпечение по договора за заем в полза на „Банка ДСК” ЕАД.

Банков заем № 533/29.11.2007 г. е анексиран на 23.12.2015 г. Променен е лихвеният процент на 1М Софибор плюс надбавка от 3%, но не по-малко от 3% годишно. Съгласно погасителния план заемът трябва да бъде окончателно погасен през ноември 2017 г.

Обезпечение на заема са както следва:

- Особен залог на настоящи и бъдещи вземания на „Овергаз Мрежи” АД в размер на 1,739 хил. лева.
- Запис на заповед, авалиран от Овергаз Инк.”АД на стойност за целия размер на кредита, заедно с лихвите за 3 месеца – 6,089 хил. лева със срок за предявяване 27.12.2017 г.

**Заем от свързани лица**

На 17.06.2015 г. се сключи Споразумение за обединяване (рефинансиране) на заемите на ГРД, влети в „Овергаз Мрежи“ АД. Към момента на подписване на споразумението размерът на заема е 57,439 хил. евро главница и годишна лихва в размер на 5.7% която е променена с Анекс 1 към 23.12.2015 г. на 5.00%. За 2016 г. е договорен гратисен период и няма погасяване на главница.

**17 Активи и пасиви по отсрочени данъци**

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на данъчни активи срещу данъчни пасиви и когато отсрочените данъци се отнасят за една и съща данъчна администрация. Отсрочените данъци се формират чрез прилагане на балансовия метод при ефективна данъчна ставка от 10 % (2014 г.: 10 %).

Следните суми, след съответно компенсиране, са посочени в баланса:

|                                  | 31 декември<br>2015 г. | 2014 г. |
|----------------------------------|------------------------|---------|
| Отсрочени данъчни пасиви, нетно: | 2,330                  | 1,530   |

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.***(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)***17 Активи и пасиви по отсрочени данъци (продължение)**

Движенията в сметката за отсрочени данъци са както следва:

|   | 2015 г.      | 2014 г.      |
|---|--------------|--------------|
| В началото на годината  | 1,530        | 1,573        |
| Отсрочени активи/пасиви в резултат на преобразуване               | 814          | -            |
| Разход/(приход) в отчета за всеобхватния доход<br>(Приложение 26) | 11           | (43)         |
| Разход/(приход) в друг всеобхватен доход                          | (25)         | -            |
| <b>В края на годината</b>   | <b>2,330</b> | <b>1,530</b> |

Движението на отсрочените данъчни активи и пасиви (преди компенсирането на сумите в съответната данъчна юрисдикция) през периода е както следва:

**Отсрочени данъчни пасиви и активи**

|  | Активи       |              | Пасиви       | Общо         |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
|  | Обезценки    | Провизии     | Амортизации  |              |
| <b>Към 1 януари 2014 г.</b>  | <b>(155)</b> | <b>(10)</b>  | <b>1,738</b> | <b>1,573</b> |
| Разход/(приход) в отчета<br>за всеобхватния доход                    | (13)         | (1)          | (29)         | (43)         |
| <b>Към 31 декември 2014 г.</b>                                       | <b>(168)</b> | <b>(11)</b>  | <b>1,709</b> | <b>1,530</b> |
| Разход/(приход) в отчета<br>за всеобхватния доход<br>(Приложение 26) | 55           | (20)         | (24)         | 11           |
| Разход/(приход) в друг<br>всеобхватен доход                          | -            | (25)         | -            | (25)         |
| Отсрочени данъчни<br>пасиви в резултат на<br>преобразуване (вливане) | (484)        | (45)         | 1,343        | 814          |
| <b>Към 31 декември 2015 г.</b>                                       | <b>(597)</b> | <b>(101)</b> | <b>3,028</b> | <b>2,330</b> |

Ръководството счита, че не са налице условия или сделки тълкуването, на които да доведе до начисляването на допълнителни данъчни задължения лихви или санкции при евентуална данъчна проверка.

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.***(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)***18 Приходи от продажба на природен газ**

|  | 2015 г.        | 2014 г.       |
|--|----------------|---------------|
| <b>Приходи от доставка на природен газ</b> | <b>93,166</b>  | <b>43,333</b> |
| <b>Приходи от лицензионна дейност</b>      |                |               |
| Приходи от разпределение на природен газ   | 29,038         | 11,632        |
| Приходи от снабдяване с природен газ       | 2,755          | 996           |
|  | <b>31,793</b>  | <b>12,628</b> |
| <b>Приходи от продажба на природен газ</b> | <b>124,959</b> | <b>55,961</b> |

На основание чл. 37 от Закона за енергетиката във връзка с легалното определение на двете лицензионни дейности осъществявани от Предприятието: т. 49 от допълнителните разпоредби на Закона за енергетиката и чл. 16 от Наредбата за регулиране на цените на природния газ . За 2015 г. Предприятието реализира приход от лицензионни дейности – разпределение (вкл. такса присъединяване) в размер на 29,889 хил. лева и снабдяване в размер на 2,755 хил. лева (2014 г. – разпределение 12,048 хил. лева и снабдяване в размер на 996 хил. лева).

|  | 2015 г.       | 2014 г.       |
|--|---------------|---------------|
| <b>Приходи от лицензионна дейност</b>      |               |               |
| Приходи от разпределение на природен газ   | 29,038        | 11,632        |
| Приходи от снабдяване с природен газ       | 2,755         | 996           |
| Приходи от такса присъединяване (Прил. 20) | 851           | 416           |
| <b>Приходи от лицензионна дейност</b>      | <b>32,644</b> | <b>13,044</b> |

**19 Себестойност на продажбите на природен газ**

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| <b>Себестойност на дейност разпределение на природен газ</b> | <b>2015 г.</b> | <b>2014 г.</b> |
| Разходи за външни услуги                                     | 5,918          | 2,809          |
| Разходи за амортизация                                       | 5,549          | 1,985          |
| Разходи за заплати и социално осигуряване                    | 3,830          | 1,109          |
| Разходи за материали   | 572            | 235            |
| Други  | 1,317          | 661            |
|  | <b>17,186</b>  | <b>6,799</b>   |
| <b>Себестойност на дейност снабдяване на природен газ</b>    |                |                |
| Разходи за външни услуги                                     | 1,153          | 556            |
| Разходи за заплати и социално осигуряване                    | 686            | 284            |
| Разходи за материали   | 36             | 12             |
| Разходи за амортизация                                       | 24             | 2              |
| Други  | 200            | 12             |
|  | <b>2,099</b>   | <b>866</b>     |
| <b>Отчетна стойност на продадения природен газ</b>           | <b>93,283</b>  | <b>43,458</b>  |
| <b>Себестойност на продажбите на природен газ</b>            | <b>112,568</b> | <b>51,123</b>  |

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.***(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)***20 Други приходи от основна дейност, нетно**

|   | 2015 г.      | 2014 г.      |
|---|--------------|--------------|
| Приходи СМР по външно възлагане                                   | 168          | 173          |
| Разходи СМР по външно възлагане                                   | (163)        | (172)        |
| Приходи от неустойки  | 1,242        | 399          |
| Приход от топлоенергия и електроенергия                           | 349          | 396          |
| Разход за топлоенергия и електроенергия                           | (428)        | (479)        |
| Приходи от изграждане и проектиране и сервиз на газови инсталации | 316          | 359          |
| Разходи за изграждане и проектиране и сервиз на газови инсталации | (358)        | (306)        |
| Отчетна стойност на материали за сервиз                           | (64)         | (25)         |
| Приходи от отдадено право на ползване                             | 333          | 231          |
| Разходи за амортизация на отдадени под наем активи                | (239)        | (159)        |
| Приходи от присъединяване при специални условия                   | 608          | 93           |
| Приходи от продажба на материали                                  | 44           | 77           |
| Отчетна стойност на продадените материали                         | (42)         | (57)         |
| Приходи от продажба на ИМС  | -            | 108          |
| Отчетна стойност на продадени ИМС                                 | -            | (70)         |
| Приходи от услуги   | 510          | 346          |
| Други приходи от основна дейност                                  | 181          | 183          |
| Други разходи по основна дейност                                  | (38)         | (111)        |
|   | <b>2,419</b> | <b>986</b>   |
| Приходи от такса присъединяване (Приложение 18)                   | 851          | 416          |
| <b>Общо други приходи от основна дейност</b>                      | <b>3,270</b> | <b>1,402</b> |

**21 Административни разходи**

|                          | 2015 г.      | 2014 г.      |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Разходи за външни услуги | 1,407        | 632          |
| Обезценка                | 449          | 132          |
| Разходи за персонала     | 1,941        | 397          |
| Разходи за материали     | 21           | 7            |
| Амортизация              | 6            | 1            |
| Други разходи            | 404          | 344          |
|                          | <b>4,228</b> | <b>1,513</b> |

**22 Общо разходи по елементи**

|  | 2015 г.        | 2014 г.       |
|--|----------------|---------------|
| Разходи за външни услуги               | 8,956          | 4,543         |
| Разходи за амортизации (Прил. 4 и 5)   | 5,903          | 2,198         |
| Разходи за персонала (Прил. 23)        | 6,558          | 1,866         |
| Разходи за материали                   | 930            | 644           |
| Други разходи                          | 2,392          | 1,154         |
| Отчетна стойност на продадените активи | 93,389         | 43,610        |
|  | <b>118,128</b> | <b>54,015</b> |

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.***(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)*

| <b>23 Разходи за персонала</b>  | <b>2015 г.</b> | <b>2014 г.</b> |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Разходи за заплати              | 5,642          | 1,599          |
| Разходи за социално осигуряване | 916            | 267            |
|                                 | <b>6,558</b>   | <b>1,866</b>   |

Средносписъчният брой на служителите през 2015 г. е 496 души (2014 г.: 100 души).

| <b>24 Финансови приходи</b> | <b>2015 г.</b> | <b>2014 г.</b> |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Приходи от лихви и други    | 18             | -              |
| Приходи от съучастия        | 63             | -              |
|                             | <b>81</b>      | <b>-</b>       |

| <b>25 Финансови разходи</b>                         | <b>2015 г.</b> | <b>2014 г.</b> |
|---|----------------|----------------|
| Разходи за лихви към свързани предприятия (Прил.27) | 5,121          | 1,786          |
| Разходи за лихви към банки и други                  | 322            | 322            |
| Други финансови разходи                             | 42             | 35             |
|   | <b>5,485</b>   | <b>2,143</b>   |

| <b>26 Разходи от данъци върху дохода</b>                       | <b>2015 г.</b> | <b>2014 г.</b> |
|--|----------------|----------------|
| Текущ разход за данък върху печалбата                          | 618            | 306            |
| Разход/(приход) в отчета за всеобхватния доход (Приложение 17) | 11             | (43)           |
| Разходи за от данъци   | <b>629</b>     | <b>263</b>     |

Данъкът върху финансовия резултат на Предприятието преди облагане и след данъчно преобразуване след използването на приложимата данъчна ставка за финансовия период е както следва:

|                                    | <b>2015 г.</b> | <b>2014 г.</b> |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Печалба преди данъци               | 6,029          | 2,584          |
| Данък при данъчна ставка 10 %      | 603            | 258            |
| Разходи непризнати за данъчни цели | 32             | 5              |
| Приходи непризнати за данъчни цели | (6)            | -              |
| Разходи за данък                   | <b>629</b>     | <b>263</b>     |

Ставката на данъка върху доходите за 2015 г. и 2014 г. е непроменена - 10 %.

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.***(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)***27 Сделки със свързани лица**

Предприятието се контролира от „Овергаз Инк.“ АД, което притежава 99.63% от акционерния му капитал.

През 2015 г. са извършени следните сделки със свързани лица:

| <b>27.1. Продажби на стоки и услуги на свързани лица:</b> | <b>2015 г.</b> | <b>2014 г.</b> |
|---|----------------|----------------|
| <b>ГРУПА "Овергаз Холдинг" АД в т.ч. :</b>                | <b>683</b>     | <b>175</b>     |
| Овердрайв АД  | 173            | 133            |
| Ренесанс АД   | 27             | 2              |
| Методия АД  | 5              | 6              |
| Овергаз Капитал АД  | -              | 1              |
| Овергаз Техника АД  | 27             | -              |
| Овергаз Инженеринг АД                                     | 64             | 25             |
| Вестител БГ АД  | 45             | -              |
| Де Ен Ка АД   | 8              | 8              |
| Газтек АД   | 57             | -              |
| Оу Джи Секюрити АД  | 28             | -              |
| Оу Джи Транс АД   | 2              | -              |
| Овергаз Холдинг АД  | 20             | -              |
| Топлофикация Разград АД                                   | 57             | -              |
| Екоклима АД   | 3              | -              |
| ИПК Светлина АД   | 2              | -              |
| Оу Джи Тех ЕООД   | 50             | -              |
| Овергаз Капитал АД  | 11             | -              |
| Русгеоком БГ ЕАД  | 53             | -              |
| Сега АД   | 22             | -              |
| Ди Ди Мениджмънт АД                                       | 7              | -              |
| Адвенчър АД   | 6              | -              |
| Си Хоум ЕООД  | 1              | -              |
| Анеси Тур ЕООД  | 3              | -              |
| Пчелин АД   | 8              | -              |
| Агровида АД   | 4              | -              |
| <b>ГРУПА "Овергаз Инк." АД в т.ч. :</b>                   | <b>939</b>     | <b>147</b>     |
| Ес Дий Проджект ЕАД                                       | 21             | 12             |
| Овергаз Инк. АД   | 635            | 47             |
| Овергаз Сервиз АД   | 28             | 72             |
| Овергаз Север ЕАД   | 19             | 10             |
| Овергаз Юг АД   | 3              | 6              |
| Топлофикация АД, гр. Монтана                              | 154            | -              |
| Овергаз Си Ен Джи АД (до 16.11.2015 г.)                   | 79             | -              |
|   | <b>1,622</b>   | <b>322</b>     |

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.***(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)***27 Сделки със свързани лица (продължение)****27.2. Покупки на стоки и услуги от свързани лица:****2015 г. 2014 г.****ГРУПА "Овергаз Холдинг" АД в т.ч. :****7,346 4,153**

Овергаз Инженеринг АД

3,080 2,226

Газтек БГ АД

460 296

Оу Джи Транс АД

1,677 655

Овергаз Техника АД

8 110

Оу Джи Тех ЕООД

718 155

Методия АД

748 227

Ренесанс АД

46 27

ИПК Светлина АД

168 65

Вестител АД

293 366

Оу Джи Секюрити АД

10 10

Де Ен Ка АД

117 16

Мелта 90 АД

1 -

Топлофикация Разград АД

8 -

Екоклима АД

12 -

**ГРУПА "Овергаз Инк." АД в т.ч. :****98,090 46,787**

Овергаз Инк. АД

96,104 46,279

в т.ч. Природен газ

93,315 44,410

в т.ч. Неустойки за забава на плащане

2,789 20

Ес Дий Проджект ЕАД

27 21

Топлофикация АД, гр. Монтана

5 -

Овергаз Сервиз АД

1,565 480

Овергаз Изток АД

1 -

Овергаз Юг АД

11 -

Овергаз Си Ен Джи АД (до 16.11.2015 г.)

377 7

**105,436 50,940****27.3. Разходи за лихви****2015 г. 2014 г.****ГРУПА "Овергаз Инк." АД в т.ч. :**

„Овергаз Инк.” АД

5,121 1,786

**5,121 1,786****27.4. Текущи вземания от свързани лица****31 декември****2015 г. 2014 г.****ГРУПА "Овергаз Холдинг" АД в т.ч. :****283 19**

Овергаз Холдинг АД

25 -

Овергаз Инженеринг АД

44 -

Газтек БГ АД

8 -

Овергаз Техника АД

4 -

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)****31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.***(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)***27 Сделки със свързани лица (продължение)****27.4. Текущи вземания от свързани лица (продължение)**

|   |            |           |
|---|------------|-----------|
| Оу Джи Тех ЕООД                         | 4          | -         |
| Ренесанс АД                             | 5          | 1         |
| Овердрайв АД                            | 22         | 16        |
| Вестител АД                             | 44         | -         |
| Де Ен Ка АД                             | -          | 2         |
| Адвенчър АД                             | 1          | -         |
| Русгеоком БГ ЕАД                        | 20         | -         |
| Фондация Млада България                 | 1          | -         |
| БГ Школо ЕАД                            | 27         | -         |
| Резиденшъл Парк Елин Пелин ЕАД          | 1          | -         |
| Мелта 90 АД                             | 6          | -         |
| Оу Джи Секюрити АД                      | 1          | -         |
| Пчелин АД                               | 9          | -         |
| Ди Ди Мениджмънт АД                     | 3          | -         |
| Топлофикация Разград ЕАД                | 54         | -         |
| Сега АД                                 | 4          | -         |
| <b>ГРУПА "Овергаз Инк." АД в т.ч. :</b> | <b>65</b>  | <b>4</b>  |
| Овергаз Инк. АД                         | 54         | -         |
| Ес Дий Проджект ЕАД                     | 9          | 4         |
| Овергаз Сервиз АД                       | 2          | -         |
|   | <b>348</b> | <b>23</b> |

**27.5. Текущи търговски задължения към свързани лица**

|  | <b>31 декември</b> |                |
|--|--------------------|----------------|
|  | <b>2015 г.</b>     | <b>2014 г.</b> |
| <b>ГРУПА „Овергаз Холдинг“ АД в т.ч. :</b> | <b>1,567</b>       | <b>4,535</b>   |
| Овергаз Инженеринг АД                      | 1,293              | 3,782          |
| Оу Джи Транс АД                            | 51                 | 155            |
| Газтек АД                                  | 27                 | 90             |
| Овергаз Техника АД                         | 3                  | 1              |
| Оу Джи Тех ЕООД                            | 33                 | 46             |
| Методия АД                                 | 86                 | 16             |
| ИПК Светлина АД                            | 40                 | 12             |
| Ренесанс АД                                | 3                  | 3              |
| Вестител БГ АД                             | -                  | 428            |
| Оу Джи Секюрити АД                         | 1                  | 1              |
| ЧОУРЧО Българско Школо                     | 2                  | -              |

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)****31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.***(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)***27.5. Текущи търговски задължения към свързани лица (продължение)**

|   |              |              |
|---|--------------|--------------|
| Де Ен КА                                | 3            | 1            |
| Екоклима АД                             | 1            | -            |
| Топлофикация Разград ЕАД                | 1            | -            |
| Ес Дий Проджект ЕАД                     | 2            | -            |
| Сега АД                                 | 1            | -            |
| Българско Школо ЕАД                     | 20           | -            |
| <b>ГРУПА "Овергаз Инк." АД в т.ч. :</b> | <b>2,230</b> | <b>629</b>   |
| Овергаз Инк. АД                         | 2,049        | 472          |
| Топлофикация АД, гр. Монтана            | 66           | -            |
| Ес Дий Проджект ЕАД                     | -            | 1            |
| Овергаз Сервиз АД                       | 115          | 156          |
|   | <b>3,797</b> | <b>5,164</b> |

**27.6. Приходи за бъдещи периоди**

**31 декември**  
**2015 г.                      2014 г.**

**ГРУПА "Овергаз Холдинг" АД в т.ч. :**

|               |              |              |
|---------------|--------------|--------------|
| „Вестител” АД |              |              |
| - Текущи      | 231          | 231          |
| - Нетекущи    | 2,024        | 2,024        |
|               | <b>2,255</b> | <b>2,255</b> |

**27.7. Задължения по заеми от свързани лица**

**31 декември**  
**2015 г.                      2014 г.**

**Нетекущи****ГРУПА "Овергаз Инк." АД**

|                 |                |               |
|-----------------|----------------|---------------|
| Овергаз Инк. АД | 112,341        | 31,688        |
|                 | <b>112,341</b> | <b>31,688</b> |

**Текущи****ГРУПА "Овергаз Инк." АД**

|  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Овергаз Инк. АД                        |              |              |
| - главница по заеми                    | -            | 3,772        |
| - начислени лихви по краткосрочен заем | 1,362        | 87           |
| <b>Заем от свързани лица</b>           | <b>1,362</b> | <b>3,859</b> |

**27.8. Възнаграждения на управителите**

**2015 г.                      2014 г.**

Начислени заплати и други краткосрочни възнаграждения на управляващите

|           |           |
|-----------|-----------|
| 99        | 90        |
| <b>99</b> | <b>90</b> |

**27.8. Възнаграждения на управителите (продължение)**

|   | 31 декември<br>2015 г. | 2014 г.  |
|---|------------------------|----------|
| Задължения за възнаграждения управители | 9                      | 8        |
|   | <b>9</b>               | <b>8</b> |

**28 Условни активи и пасиви**

Обезпечение по заем както следва:

- Особен залог на търговското предприятие на „Овергаз Мрежи” АД на стойност 15 млн.евро с вписване на активите в съответните регистри с приета пазарна стойност от 16,914 хил. лева.
- Първи по ред особен залог върху изградената газопреносна мрежа.
- Запис на заповед, платима на предявяване за сумата от 3,975 хил. евро, издадена от „Софиягаз” ЕАД (сегашно наименование „Овергаз Мрежи“ АД) и авалирана от „Овергаз Инк.” АД като обезпечение по договора за заем в полза на „Банка ДСК” ЕАД.

Обезпечение по заема както следва:

- Особен залог на настоящи и бъдещи вземания на „Овергаз Мрежи” АД в размер на 1,739 хил. лева.
- Запис на заповед, авалиран от Овергаз Инк.”АД на стойност за целия размер на кредита, заедно с лихвите за 3 месеца – 6,089 хил. лева със срок за предявяване 27.12.2017 г.

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите за петте последователни години считано от 1 януари на годината следваща годината, през която данъчното задължение е дължимо. На ръководството на Предприятието не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

**29 Поети ангажименти**

Предприятието няма поети ангажименти за следващи отчетни периоди, свързани с капиталови разходи.

**30 Счетоводно отчитане на преобразуването (вливане)**

Вливането на „Овергаз Север“ ЕАД, „Овергаз Изток“ ЕАД, „Овергаз Юг“ АД и „Овергаз Запад“ АД в „Овергаз Мрежи“ АД (предишно име „Софиягаз“ ЕАД) е бизнес комбинация между предприятия под общ контрол. Преди вливането предприятията са били дъщерни на „Овергаз Инк.“ АД, което е притежавало мажоритарната част от техните акции. След преобразуването „Овергаз Север“ ЕАД, „Овергаз Изток“ ЕАД, „Овергаз Юг“ АД и „Овергаз Запад“ АД се прекратяват без ликвидация.

*(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)*

**30 Счетоводно отчитане на преобразуването (вливане) (продължение)**

Вливането на „Овергаз Север“ ЕАД, „Овергаз Изток“ ЕАД, „Овергаз Юг“ АД и „Овергаз Запад“ АД в „Овергаз Мрежи“ АД (предишно име „Софиягаз“ ЕАД) е регистрирано в Агенцията по вписванията на 23 април 2015 г. Вливането е ефективно от 23 април 2015 г. Преобразуването е представено чрез прилагането на метода на стойностите на предшественика, както е описано в приложение 1 Ц.

В резултат на преобразуването (вливане), основният капитал на „Овергаз Мрежи“ АД е увеличен със 102,725 хил.лв. Разликата между увеличението на основния капитал и балансовите стойности на активите и пасивите на преобразуващите се дружества е отразена в резерви и неразпределена печалба.

Счетоводният баланс към 31 декември 2014 г. не включва активите, пасивите и собствения капитал на „Овергаз Север“ ЕАД, „Овергаз Изток“ ЕАД, „Овергаз Юг“ АД и „Овергаз Запад“ АД, както и отчетът за всеобхватния доход и отчетът за паричните потоци за 2014 г. не включват приходите, разходите и паричните потоци на тези дружества.

За информационни цели, таблиците по-долу представят проформа информация за счетоводния баланс и отчета за всеобхватния доход.

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 Г.***(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)***30 Счетоводно отчитане на преобразуването (вливане) (продължение)****1.1. Проформа счетоводен баланс представен така, все едно бизнес комбинацията е извършена в началото на най-ранния представен период, ефективно от 1 януари 2014 г.**

|  | <b>Към 31 декември</b> |                |
|--|------------------------|----------------|
|  | <b>2015 г.</b>         | <b>2014 г.</b> |
| <b>АКТИВИ</b>                              |                        |                |
| <b>Нетекущи активи</b>                     |                        |                |
| Имоти, машини и съоръжения                 | 278,261                | 280,141        |
| Нематериални активи                        | 327                    | 500            |
| Инвестиции в дъщерни предприятия           | 26,037                 | 26,037         |
| Отсрочени данъчни активи                   | -                      | 52             |
| Разходи за бъдещи периоди                  | 953                    | 918            |
|  | <b>305,578</b>         | <b>307,648</b> |
| <b>Текущи активи</b>                       |                        |                |
| Материални запаси                          | 2,527                  | 2,325          |
| Вземания от свързани лица                  | 348                    | 1,807          |
| Търговски и други вземания                 | 11,422                 | 16,912         |
| Вземания за надвнесен корпоративен данък   | -                      | 98             |
| Парични средства и еквиваленти             | 4,548                  | 1,659          |
|  | <b>18,845</b>          | <b>22,801</b>  |
| <b>Сума на активите</b>                    | <b>324,423</b>         | <b>330,449</b> |
| <b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>           |                        |                |
| <b>Капитал и резерви</b>                   |                        |                |
| Основен капитал                            | 127,430                | 127,430        |
| Други резерви                              | 4,534                  | 3,837          |
| Неразпределена печалба                     | 46,968                 | 37,574         |
|  | <b>178,932</b>         | <b>168,841</b> |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                     |                        |                |
| Задължения за обезщетения при пенсиониране | 559                    | 233            |
| Банкови заеми                              | 4,099                  | 6,253          |
| Заеми от свързани лица                     | 112,341                | 103,795        |
| Приходи за бъдещи периоди                  | 2,302                  | 2,669          |
| Отсрочени данъчни пасиви                   | 2,330                  | 2,393          |
|  | <b>121,631</b>         | <b>115,343</b> |
| <b>Текущи пасиви</b>                       |                        |                |
| Търговски и други задължения               | 16,140                 | 18,447         |
| Задължения за корпоративен данък           | 5                      | 54             |
| Задължения към свързани лица               | 3,797                  | 10,364         |
| Заеми от свързани лица                     | 1,362                  | 12,600         |
| Банкови заеми                              | 2,161                  | 4,559          |
| Приходи за бъдещи периоди                  | 395                    | 241            |
|  | <b>23,860</b>          | <b>46,265</b>  |
| <b>Общо пасиви</b>                         | <b>145,491</b>         | <b>161,608</b> |
| <b>Общо собствен капитал и пасиви</b>      | <b>324,423</b>         | <b>330,449</b> |

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.**

(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)

**30 Счетоводно отчитане на преобразуването (вливане) (продължение)**

**1.2. Влияние върху проформа счетоводния баланс към 31 декември 2014 г.**

|   | „Софиягаз“ АД  | „Овергаз Север“ ЕАД | „Овергаз Изток“ ЕАД | „Овергаз Юг“ АД | „Овергаз Запад“ АД | Корекции | Сравнителна информация |
|---|----------------|---------------------|---------------------|-----------------|--------------------|----------|------------------------|
| <b>АКТИВИ</b>                                 |                |                     |                     |                 |                    |          |                        |
| <b>Нетекущи активи</b>                        |                |                     |                     |                 |                    |          |                        |
| Имоти, машини и съоръжения                    | 86,183         | 65,043              | 73,122              | 23,143          | 32,650             | -        | 280,141                |
| Нематериални активи                           | 238            | 82                  | 91                  | 67              | 22                 | -        | 500                    |
| Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия | 6,499          | 5,199               | 6,499               | 3,900           | 3,940              | -        | 26,037                 |
| Отсрочени данъчни активи                      | -              | -                   | -                   | -               | 52                 | -        | 52                     |
| Разходи за бъдещи периоди                     | 91             | 252                 | 575                 | -               | -                  | -        | 918                    |
|   | <b>93,011</b>  | <b>70,576</b>       | <b>80,287</b>       | <b>27,110</b>   | <b>36,664</b>      | <b>-</b> | <b>307,648</b>         |
| <b>Текущи активи</b>                          |                |                     |                     |                 |                    |          |                        |
| Материални запаси                             | 866            | 564                 | 571                 | 200             | 124                | -        | 2,325                  |
| Вземания от свързани лица                     | 23             | 532                 | 895                 | 165             | 192                | -        | 1,807                  |
| Търговски и други вземания                    | 5,917          | 4,865               | 2,297               | 1,004           | 2,829              | -        | 16,912                 |
| Вземания за надвнесен корпоративен данък      | -              | 12                  | 38                  | 48              | -                  | -        | 98                     |
| Парични средства и еквиваленти                | 478            | 565                 | 96                  | 460             | 60                 | -        | 1,659                  |
|   | <b>7,284</b>   | <b>6,538</b>        | <b>3,897</b>        | <b>1,877</b>    | <b>3,205</b>       | <b>-</b> | <b>22,801</b>          |
| <b>Сума на активите</b>                       | <b>100,295</b> | <b>77,114</b>       | <b>84,184</b>       | <b>28,987</b>   | <b>39,869</b>      | <b>-</b> | <b>330,449</b>         |
| <b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>              |                |                     |                     |                 |                    |          |                        |
| <b>Капитал</b>                                |                |                     |                     |                 |                    |          |                        |
| Основен капитал                               | 24,705         | 21,582              | 34,247              | 19,000          | 27,896             | -        | 127,430                |
| Други резерви                                 | 2,471          | 3,046               | (2,381)             | 1,571           | (870)              | -        | 3,837                  |
| Неразпределена печалба                        | 15,710         | 6,553               | 9,626               | 2,010           | 3,675              | -        | 37,574                 |
|   | <b>42,886</b>  | <b>31,181</b>       | <b>41,492</b>       | <b>22,581</b>   | <b>30,701</b>      | <b>-</b> | <b>168,841</b>         |

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 Г.***(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)***30 Счетоводно отчитане на преобразуването (вливане) (продължение)****1.2. Влияние върху проформа счетоводния баланс към 31 декември 2014 г. (продължение)**

|  | „Софиягаз“ АД  | „Овергаз Север“ ЕАД | „Овергаз Изток“ ЕАД | „Овергаз Юг“ АД | „Овергаз Запад“ АД | Корекции | Сравнителна про-форма информация |
|--|----------------|---------------------|---------------------|-----------------|--------------------|----------|----------------------------------|
| <b>Нетекущи пасиви</b>                     |                |                     |                     |                 |                    |          |                                  |
| Задължения за обезщетения при пенсиониране | 50             | 69                  | 39                  | 21              | 54                 | -        | 233                              |
| Банкови заеми                              | 5,053          | -                   | 1,200               | -               | -                  | -        | 6,253                            |
| Заеми от свързани лица                     | 31,688         | 32,317              | 30,369              | 3,923           | 5,498              | -        | 103,795                          |
| Приходи за бъдещи периоди                  | 2,024          | 645                 | -                   | -               | -                  | -        | 2,669                            |
| Отсрочени данъчни пасиви                   | 1,530          | 670                 | 22                  | 171             | -                  | -        | 2,393                            |
|  | <b>40,345</b>  | <b>33,701</b>       | <b>31,630</b>       | <b>4,115</b>    | <b>5,552</b>       | <b>-</b> | <b>115,343</b>                   |
| <b>Текущи пасиви</b>                       |                |                     |                     |                 |                    |          |                                  |
| Търговски и други задължения               | 6,186          | 4,266               | 4,716               | 1,804           | 1,475              | -        | 18,447                           |
| Задължения за корпоративен данък           | 54             | -                   | -                   | -               | -                  | -        | 54                               |
| Задължения към свързани лица               | 5,164          | 3,222               | 478                 | 35              | 1,465              | -        | 10,364                           |
| Заеми от свързани лица                     | 3,859          | 3,912               | 3,701               | 452             | 676                | -        | 12,600                           |
| Банкови заеми                              | 1,560          | 832                 | 2,167               | -               | -                  | -        | 4,559                            |
| Приходи за бъдещи периоди                  | 241            | -                   | -                   | -               | -                  | -        | 241                              |
|  | <b>17,064</b>  | <b>12,232</b>       | <b>11,062</b>       | <b>2,291</b>    | <b>3,616</b>       | <b>-</b> | <b>46,265</b>                    |
| <b>Общо пасиви</b>                         | <b>57,409</b>  | <b>45,933</b>       | <b>42,692</b>       | <b>6,406</b>    | <b>9,168</b>       | <b>-</b> | <b>161,608</b>                   |
| <b>Общо собствен капитал и пасиви</b>      | <b>100,295</b> | <b>77,114</b>       | <b>84,184</b>       | <b>28,987</b>   | <b>39,869</b>      | <b>-</b> | <b>330,449</b>                   |

В проформа счетоводния баланс към 31 декември 2014 г. няма отразени корекции, тъй като няма разчети както между преобразуващите се дружества, така и с приемащото дружество.

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” ЕАД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.***(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)***30 Счетоводно отчитане на преобразуването (вливане) (продължение)**

**1.3.** Проформа отчет за всеобхватния доход, представен така, все едно бизнес комбинацията е извършена в началото на най-ранния представен период, ефективно от 1 януари 2014 г.

|  | За годината приключваща<br>на 31 декември |                |
|--|---|----------------|
|  | 2015 г.                                   | 2014 г.        |
| Приходи от продажби на природен газ                                      | 180,076                                   | 198,394        |
| Себестойност на продажбите на природен газ                               | (160,169)                                 | (181,662)      |
| <b>Брутна печалба</b>  | <b>19,907</b>                             | <b>16,732</b>  |
| Други приходи от основна дейност, нетно                                  | 3,751                                     | 3,476          |
| Административни разходи  | (5,295)                                   | (5,826)        |
| <b>Печалба от основна дейност</b>  | <b>18,363</b>                             | <b>14,382</b>  |
| Финансови приходи  | 81  | 44             |
| Финансови разходи  | (6,931)                                   | (6,677)        |
| <b>Финансови разходи, нетно</b>  | <b>(6,850)</b>                            | <b>(6,633)</b> |
| <b>Печалба преди облагане с данъци</b>                                   | <b>11,513</b>                             | <b>7,749</b>   |
| Разход за данък  | (1,189)                                   | (780)          |
| <b>Печалба за годината</b>   | <b>10,324</b>                             | <b>6,969</b>   |
| Статии, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата     |   |                |
| Преоценка на задължения за обезщетения при пенсиониране, нетно от данъци | (232)                                     | -              |
| <b>Общ годишен всеобхватен доход</b>                                     | <b>10,092</b>                             | <b>6,969</b>   |

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” ЕАД**

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.**

(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)

**30 Счетоводно отчитане на преобразуването (вливане) (продължение)**

**1.4. Влияние върху проформа отчета за всеобхватния доход за периода, приключващ на 31 декември 2015 г.**

|   | „Овергаз<br>Мрежи“<br>АД | „Овергаз<br>Север“ ЕАД | „Овергаз<br>Изток“<br>ЕАД | „Овергаз<br>Юг“ АД | „Овергаз<br>Запад“ АД | Корекции | Сравни<br>телна про-<br>форма<br>инфор-<br>мация |
|---|--------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|-----------------------|----------|--|
| Приходи от продажби<br>на природен газ  | 124,959                  | 22,059                 | 17,936                    | 5,515              | 9,607                 | -        | 180,076  |
| Себестойност на<br>продажбите на<br>природен газ                                      | (112,568)                | (18,833)               | (15,557)                  | (4,783)            | (8,428)               | -        | (160,169)  |
| <b>Брутна печалба</b>   | <b>12,391</b>            | <b>3,226</b>           | <b>2,379</b>              | <b>732</b>         | <b>1,179</b>          | <b>-</b> | <b>19,907</b>                                    |
| Други приходи от<br>основна дейност, нетно  | 3,270                    | 204                    | 187                       | 70                 | 20                    | -        | 3,751  |
| Административни<br>разходи  | (4,228)                  | (396)                  | (280)                     | (145)              | (246)                 | -        | (5,295)  |
| <b>Печалба от основна<br/>дейност</b>   | <b>11,433</b>            | <b>3,034</b>           | <b>2,286</b>              | <b>657</b>         | <b>953</b>            | <b>-</b> | <b>18,363</b>                                    |
| Финансови приходи   | 81                       | -                      | -                         | -                  | -                     | -        | 81   |
| Финансови разходи   | (5,485)                  | (655)                  | (609)                     | (77)               | (105)                 | -        | (6,931)  |
| <b>Финансови разходи,<br/>нетно</b>   | <b>(5,404)</b>           | <b>(655)</b>           | <b>(609)</b>              | <b>(77)</b>        | <b>(105)</b>          | <b>-</b> | <b>(6,850)</b>                                   |
| <b>Печалба преди<br/>облагане с данъци</b>  | <b>6,029</b>             | <b>2,379</b>           | <b>1,677</b>              | <b>580</b>         | <b>848</b>            | <b>-</b> | <b>11,513</b>                                    |
| Разход за данък   | (629)                    | (246)                  | (178)                     | (47)               | (89)                  | -        | (1,189)  |
| <b>Печалба за годината</b>  | <b>5,400</b>             | <b>2,133</b>           | <b>1,499</b>              | <b>533</b>         | <b>759</b>            | <b>-</b> | <b>10,324</b>                                    |
| Статии, които няма<br>да бъдат<br>реклафицирани в<br>печалбата или<br>загубата        |                          |                        |                           |                    |                       |          |  |
| Преценка на<br>задълженията за<br>обезщетение при<br>пенсиониране, нетно от<br>данъци | (232)                    | -                      | -                         | -                  | -                     | -        | (232)  |
| <b>Общ годишен<br/>всеобхватен доход</b>  | <b>5,168</b>             | <b>2,133</b>           | <b>1,499</b>              | <b>533</b>         | <b>759</b>            | <b>-</b> | <b>10,092</b>                                    |

В про-форма отчета за всеобхватния доход за годината, приключваща на 31 декември 2015 г. са отразени корекции за сделките между преобразуващите се дружества, както и с приемащото дружество, в размер на 59 хил.лв., които са отнесени нетно в други приходи от основна дейност.

**“ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” ЕАД**

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2015 Г.**

(Всички суми са посочени в хил.лева, освен ако не е посочено друго)

**30 Счетоводно отчитане на преобразуването (вливане) (продължение)**

**1.5. Влияние върху проформа отчета за всеобхватния доход за периода, приключващ на 31 декември 2014 г.**

|  | „Софиягаз“ АД  | „Овергаз Север“ ЕАД | „Овергаз Изток“ ЕАД | „Овергаз Юг“ АД | „Овергаз Запад“ АД | Корекции | Сравнителна про-форма информация |
|--|----------------|---------------------|---------------------|-----------------|--------------------|----------|----------------------------------|
| Приходи от продажби на природен газ                                  | 55,961         | 57,685              | 47,696              | 14,829          | 22,223             | -        | 198,394                          |
| Себестойност на продажбите на природен газ                           | (51,123)       | (52,075)            | (43,941)            | (13,619)        | (20,904)           | -        | (181,662)                        |
| <b>Брутна печалба</b>  | <b>4,838</b>   | <b>5,610</b>        | <b>3,755</b>        | <b>1,210</b>    | <b>1,319</b>       | <b>-</b> | <b>16,732</b>                    |
| Други приходи от основна дейност, нетно                              | 1,402          | 572                 | 761                 | 249             | 492                | -        | 3,476                            |
| Административни разходи  | (1,513)        | (1,924)             | (1,310)             | (539)           | (540)              | -        | (5,826)                          |
| <b>Печалба от основна дейност</b>                                    | <b>4,727</b>   | <b>4,258</b>        | <b>3,206</b>        | <b>920</b>      | <b>1,271</b>       | <b>-</b> | <b>14,382</b>                    |
| Финансови приходи  | -              | -                   | -                   | -               | 44                 | -        | 44                               |
| Финансови разходи  | (2,143)        | (1,989)             | (1,885)             | (279)           | (381)              | -        | (6,677)                          |
| <b>Финансови разходи, нетно</b>                                      | <b>(2,143)</b> | <b>(1,989)</b>      | <b>(1,885)</b>      | <b>(279)</b>    | <b>(337)</b>       | <b>-</b> | <b>(6,633)</b>                   |
| <b>Печалба преди облагане с данъци</b>                               | <b>2,584</b>   | <b>2,269</b>        | <b>1,321</b>        | <b>641</b>      | <b>934</b>         | <b>-</b> | <b>7,749</b>                     |
| Разход за данък  | (263)          | (233)               | (134)               | (66)            | (84)               | -        | (780)                            |
| <b>Печалба за годината</b>   | <b>2,321</b>   | <b>2,036</b>        | <b>1,187</b>        | <b>575</b>      | <b>850</b>         | <b>-</b> | <b>6,969</b>                     |
| Статии, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата | -              | -                   | -                   | -               | -                  | -        | -                                |
| Преценка на задълженията за обезщетение при пенсиониране             | -              | -                   | -                   | -               | -                  | -        | -                                |
| <b>Общ годишен всеобхватен доход</b>                                 | <b>2,321</b>   | <b>2,036</b>        | <b>1,187</b>        | <b>575</b>      | <b>850</b>         | <b>-</b> | <b>6,969</b>                     |

В проформа отчета за всеобхватния доход за годината, приключваща на 31 декември 2014 г. са отразени корекции за сделките между преобразуващите се дружества, както и с приемащото дружество, в размер на 18 хил.лв., които са отнесени нетно в други приходи от основна дейност.

**31 Събития след датата на баланса**

От 01.01.2016г. „Овергаз Мрежи” АД сключва Договор за покупка на природен газ с „Булгаргаз” ЕАД, с което обезпечава изпълнението на лицензионните си задължения и непрекъснатост на доставките до клиентите си до възобновяване на доставките от "Овергаз Инк." АД.