

**БУЛГАРГАЗ ЕАД**

**МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА  
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.**

# **СЪДЪРЖАНИЕ**

## **СТРАНИЦА**

<b>МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА</b>	<b>–</b>
<b>МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ</b>	
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	1
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	2
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	5 –32

## ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на

**БУЛГАРГАЗ ЕАД**

към 30.09.2023 г.

Настоящият доклад за дейността на „Булгаргаз“ ЕАД към 30.09.2023 г. представя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация относно финансовото състояние от дейността на Дружеството, като включва и съпоставя резултатите към 30.09.2023 г. и резултатите към 30.09.2022 г.

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

### I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

Дружеството няма регистрирани клонове в страната или чужбина.

Регистрираният капитал е разпределен в 231 698 584 обикновени, поименни, непривилегирани акции с право на глас с номинална стойност 1 (един) лев всяка. Размерът на капитала на Дружеството е записан и изцяло внесен от едноличния собственик на капитала - „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД. Правата на собственост на Държавата, като едноличен собственик на капитала на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, се упражняват от министъра на енергетиката.

Дружеството е с предмет на дейност обществена доставка на природен газ и свързаните с нея покупка и продажба, закупуването на природен газ с цел неговото съхранение в газово хранилище, маркетингови проучвания и анализи на пазара на природен газ в страната.

Дружеството не извършва научно-изследователска дейност.

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

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

Дружеството притежава и безсрочен лиценз за търговия с природен газ на територията на Република Гърция по Решение № 247/2020 и Решение № 311/2022 за търговия с природен газ на територията на Република Гърция, за срок от 20 години.

Основните приложими към дейността на Дружеството европейски и национални нормативни актове, са следните:

- Закон за енергетиката, обн., ДВ, бр. 107 от 9.12.2003 г., посл. изм. бр. 102 от 23.12.2022 г., в сила от 1.01.2023 г.;
- Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ, издадена от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране, обн. ДВ, бр. 33 от 05.04.2013 г., посл. изм. бр. 95 от 3.12.2019 г. (Наредба 2 от 19.03.2013 г.);

- Наредба № 3 от 21.03.2013 г. за лицензиране на дейностите в енергетиката, издадена от председателя на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране, обн., ДВ, бр. 33 от 5.04.2013 г., посл. изм. и доп., бр. 25 от 29.03.2022 г. (Наредба № 3 от 21.03.2013 г.);
- Правила за търговия с природен газ, приети от КЕВР с решение по протокол № 137 от 7.07.2015 г. по т. 1, обн., ДВ, бр. 59 от 4.08.2015 г., посл. изм. бр. 57 от 19.07.2019 г.;
- Регламент (ЕС) 2017/1938 на Европейския парламент и на Съвета от 25 октомври 2017 година относно мерките за гарантиране на сигурността на доставките на газ и за отмяна на Регламент (ЕС) № 994/2010;
- Регламент (ЕС) 2022/1032 на Европейския парламент и на Съвета от 29 юни 2022 година за изменение на регламенти (ЕС) 2017/1938 и (ЕО) № 715/2009 във връзка със съхранението на газ;
- Регламент (ЕС) 2022/1369 на Съвета от 5 август 2022 година относно координирани мерки за намаляване на търсенето на газ;
- Регламент (ЕС) 2022/2578 на Съвета от 22 декември 2022 година за създаване на механизъм за корекция на пазара с цел защита на гражданите на Съюза и икономиката от прекомерно високи цени;
- Регламент (ЕС) 2022/2576 на Съвета от 19 декември 2022 година относно засилване на солидарността чрез по-добра координация на покупките на газ, надеждни референтни показатели за цените и надежден трансграничен обмен на газ;
- Регламент (ЕО) № 715/2009 на Европейския парламент и на Съвета от 13 юли 2009 година относно условията за достъп до газопреносни мрежи за природен газ и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1775/2005;
- Регламент (ЕС) № 312/2014 на Комисията от 26 март 2014 година за установяване на Мрежов кодекс за балансиране на газопреносните мрежи;
- Регламент (ЕС) 2017/459 на Комисията от 16 март 2017 година за установяване на Мрежов кодекс относно механизмите за разпределяне на капацитета в газопреносни системи и за отмяна на Регламент (ЕС) № 984/2013.

## 1. СТРУКТУРА НА ДРУЖЕСТВОТО

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

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

Към 27.01.2022 г. съставът на Съвета на директорите е:

Диана Стоянова Бонева	Председател и член на СД
Николай Ангелов Павлов	Член на СД и Изпълнителен директор
Илиян Кирилов Дуков	Член на СД
Николай Атанасов Дончев	Член на СД
Светослав Тапев Делчев	Член на СД

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

Иван Димитров Топчийски	Председател и член на СД
Людмил Всениславов Йоцов	Член на СД и Изпълнителен директор
Анжела Светлозарова Славова	Член на СД
Антон Йорданов Адамов	Член на СД
Стефан Пандов Войнов	Член на СД

Тези обстоятелства са вписани в Търговския регистър на 03.02.2022 г.

На 16.08.2022 г. с решение № 59-2022 на „Български Енергисен Холдинг“ ЕАД са избрани следните нови членове на Съвета на директорите на „Булгаргаз“ ЕАД:

Иван Димитров Топчийски	Председател и член на СД
Деница Златкова Златева	Член на СД и Изпълнителен директор
Веселин Сашев Синабов	Член на СД
Димитър Владимиров Спасов	Член на СД
Татяна Ангелова Петрова – Бояджиева	Член на СД

Тези обстоятелства са вписани в Търговския регистър на 22.08.2022 г.

На 02.03.2023 г. след проведена конкурсна процедура с Решение № 17-2023 на „Български енергисен холдинг“ ЕАД са избрани следните членове на Съвета на директорите на „Булгаргаз“ ЕАД:

Иван Димитров Топчийски	Председател и член на СД
Деница Златкова Златева	Член на СД и Изпълнителен директор
Веселин Сашев Синабов	Член на СД
Димитър Владимиров Спасов	Член на СД
Татяна Ангелова Петрова – Бояджиева	Член на СД

Тези обстоятелства са вписани в Търговския регистър на 10.03.2023 г.



## 2. ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството потвърждава, че при изготвянето на междинния финансов отчет към 30.09.2023 г. е прилагана последователна счетоводна политика и отчетът е изготвен на принципа на действашо предприятие. С решение на Съвета на директорите на „Булгаргаз“ ЕАД от 13.09.2023 г., и решение на Съвета на директорите на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, считано от 01.01.2023 г. бе променена Счетоводната политика на „Булгаргаз“ ЕАД, която отразява осъвременен подход при отчитането на себестойността на продажбите отговарящ на методиката за ценообразуване по Наредба №2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ по пазари сегменти – регулиран и свободен пазар. За преодоляване на несъответствията между новата пазарна ситуация, новият модел на работа на компанията и запазената регулаторна рамка, Дружеството предприе стъпки за промяна на счетоводната политика за 2023 г. при определяне на себестойността на продажбите и нагнетяването на природен газ в ПГХ „Чирен“. Целите на предложението за промяна на счетоводната политика са:

- в резултат на новия бизнес модел на работа на Дружеството, да осигури в максимална степен съпоставимост при отчитане на приходите и разходите на Дружеството за отчетния период;
- да се запази доставната стойност на природния газ нагнетен в Чирен, който се добива по-късен етап и чиято себестойност се включва като ценообразуващ елемент и възстановяван на капитала на Дружеството през ценовите механизми на пазара;
- постигане на регулаторните изисквания на чл. 37 на Закона за енергетиката, съгласно който енергийните предприятия да водят отделна счетоводна отчетност за:
  - всяка дейност, подлежаща на лицензиране по този закон;
  - дейности при регулирани и свободно договорени цени.

Введена е и промяна на референтната цена, използвана за определяне за тестване на нетната реализуема стойност на природния газ като материален запас – вместо досега прилаганата продажна цена, обявена от КЕВР за регулиран пазар за първия период следващ отчетния, започва да се прилага сравнение с пазарните нива на индекса TTFm съгласно публикуваните фючърси на [argusmedia.com](http://argusmedia.com) за м. януари на следващата (календарна/финансова) година.

Предвид прилагането на одобрена промяна в счетоводната политика на Дружеството, считано от 01.01.2023г., в отчета на „Булгаргаз“ ЕАД към 30.06.2023 г. са представени преизчислени сравними данни за междинния период на отчета, като нетният ефект от тази промяна е в размер на 40 993 хил.лв. увеличение на печалбата към 30.06.2022 г. Този резултат представлява увеличение на балансовата стойност на материалните запаси към 30.06.2023 г. и намаление на отписаната себестойност на продажбите на природен газ към 30.06.2022г.

В годишен аспект няма стойностен ефект от промяна в счетоводната политика, поради призната загуба от обезценка на материалните запаси на Дружеството към 31.12.2022 г.

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

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

Дружеството не притежава собствени акции.

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

Информация за Участието на членовете на Съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго

дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи управители или членове на съвети (в съответствие с изискванията на чл. 247 ал. 2 т. 4 от Търговския закон);

**Николай Ангелов Павлов – Изпълнителен директор член на СД от 22.05.2017 г. до 02.02.2022 г.:**

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

**Диана Стоянова Бонева - Председател и член на СД от 19.07.2021 г. до 02.02.2022 г.:**

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

**Илиян Кирилов Дуков - член на СД от 06.01.2015 г. до 02.02.2022 г.:**

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

**Николай Атанасов Дончев - член на СД от 19.07.2021 г. до 02.02.2022 г.:**

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

**Светослав Танев Делчев - член на СД от 19.07.2021 г. до 02.02.2022 г.:**

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

**Людмил Венциславов Йочов – Изпълнителен директор член на СД от 03.02.2022 г. до 21.08.2022 г.:**

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

**Иван Димитров Топчийски - Председател и член на СД от 03.02.2022 г. до 21.08.2022 г.:**

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

**Анжела Светлозарова Славова - член на СД от 03.02.2022 г. до 21.08.2022 г.:**

- не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества;
- притежава повече от 25 на сто от капитала на „Ин Майнд“ ООД;

- не участва в управлението на други дружества или кооперации като прокурист управител или член на съвет.

**Антон Йорданов Адамов - член на СД от 03.02.2022 г. до 21.08.2022 г.:**

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

**Стефан Пандов Войнов - член на СД от 03.02.2022 г. до 21.08.2022 г.:**

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

**Деница Златкова Златева – Изпълнителен директор и член на СД от 22.08.2022 г.**

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

**Иван Димитров Топчийски - Председател и член на СД от 22.08.2022 г.:**

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

**Веселин Сашев Синабов – Член на СД от 22.08.2022 г.:**

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

**Димитър Владимиров Спасов – Член на СД от 22.08.2022 г.:**

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

**Татяна Ангелова Петрова – Бояджиева – Член на СД от 22.08.2022 г.:**

- не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества;
- притежава повече от 25 на сто от капитала на „Талента“ ЕООД и „ТБ Лайн“ ООД;
- участва в управлението на „ТБ Лайн“ ООД като управител; в „Талента“ ЕООД като едноличен собственик на капитала на дружеството.



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

Към 30.09.2023 г. Съветът на директорите или други свързани с тях лица не са сключвали договори по чл.240Б от Търговския закон от името на Дружеството, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

### II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО КЪМ 30.09.2023 Г.

Към 30.09.2023 г. „Булгаргаз“ ЕАД осъществява дейността си, спазвайки всички нормативни разпоредби. Към 30.09.2023 г. „Булгаргаз“ ЕАД реализира счетоводна загуба в размер на 87 693 хил. лева. Финансовият резултат от дейността на Дружеството е загуба в размер на 83 700 хил. лева (към 30.09.2022 г.: печалба в размер на 11 965 хил. лева \* прсизчислена). Загубата за периода се дължи основно на обстоятелството, че Дружеството призна загуба от обезценка на природен газ, нагнетен и наличен в ПХГ "Чирен" към края на шестмесечието както и от начислените кредитни загуби от обезценки на търговски вземания.

#### 1. ФАКТОРИ, ЗАСЯГАЩИ ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО

##### ➤ *Правна и регулаторна рамка*

Дейността на „Булгаргаз“ ЕАД - обществена доставка на природен газ - е регламентирана със Закона за енергетиката и подзаконовите нормативни актове.

От 16.09.2021 г., „Булгаргаз“ ЕАД придоби лицензия за търговия с природен газ № А0435, за срок от 10 години, като това позволява разширяване обхвата на дейността на Дружеството при извършване на продажби по свободно договорени цени в условията на либерализиран вътрешен пазар и повишената междусистемна свързаност на регионално и на международно ниво.

„Булгаргаз“ ЕАД притежава лиценз за търговия с природен газ на територията на Република Гърция по Решение № 247/2020 - безсрочно и Решение № 311/2022 за търговия на едро с природен газ на територията на Република Гърция, за срок от 20 години. От 26.05.2023 г. Булгаргаз осъществява търговска дейност с природен газ на Гръцката енергийна борса (ENEX) след регистрация и разкриване на клирингова сметка в Гръцката национална банка.

„Булгаргаз“ ЕАД е регистриран ползвател на газопреносната мрежа на GASTRANS d.o.o. в Република Сърбия. Чрез газопровода на GASTRANS се осигурява газопреносната свързаност между газовите системи на Република България и Унгария - от изходната точка на газопреносната мрежа „Зайчар“ до изходната точка на газопреносната мрежа „Хоргош“. По този начин възможността Дружеството да осигурява количества природен газ до и от Унгария е гарантирана.

Предприети са действия за регистрация на Дружеството като търговец на едро на природен газ и ползвател на газопреносните мрежи на Словакия и Унгария.

Проучва се процедурата за регистрация на „Булгаргаз“ ЕАД като търговец на едро на природен газ и ползвател на газопреносната мрежа на Румъния.

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

Считано от 01.12.2019 г. се създава ново задължение за „Булгаргаз“ ЕАД ежегодно да предлага за продажба на организиран борсов пазар на определени количества природен газ съобразно програма за освобождаване уредена в чл. 176а ЗЕ. В края на 2022г., „Булгаргаз“ ЕАД подкрепи предложеното и впоследствие прието изменение в Закона за енергетиката, с което бяха отменени т. 4 и 5 в ал. 1 на чл. 176а от Закона за енергетиката и беше преустановено действието на Програмата за освобождаване на газ. Мотивите да бъде преустановена програмата за освобождаване на количества природен газ са, че същата

не може да изпълни целите си да допринесе за либерализация и повишаване на конкуренцията, а напротив – създава предпоставки за недостиг на природен газ и по-високи цени за останалите клиенти на обществения доставчик. Друг мотив е, че изпълнението на сключените Договори за доставка на освободени количества в досегашния им вид води до изкривяване на пазара на природен газ поради непазарното ценообразуване, вкл. създава възможност за търговци, закупили освободени количества на ниска цена, да ги продават обратно на „Булгаргаз“ ЕАД на значително по-висока цена чрез борсата.

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

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

От регулирания пазар отпадат всички останали пряко присъединени към газопреносната мрежа клиенти. Законът за енергетиката задължава „Булгаргаз“ ЕАД да доставя природен газ на топлофикационните и газоразпределителните дружества, но те не са задължени да закупуват газ от „Булгаргаз“ ЕАД, като могат да предпочетат други доставчици, както и да закупуват газ от газовата борса.

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

- на регулиран пазар по договори на изходна точка на газопреносната система на България - по регулирани от КЕВР цени;
- на свободен пазар по договори на изходна точка на газопреносната система на България - по свободно договорени цени;
- до края на 2022 г. - по Програмата за освобождаване на природен газ на организиран борсов пазар - при условията на Споразумението за изпълнение на програмата, одобрено от КЕВР;
- на организиран борсов пазар - по свободно договорени цени;
- други, извън организиран борсов пазар (на вътрешния и международните пазари) - по свободно договорени цени.

В изпълнение на Правилата за търговия с природен газ, „Булгаргаз“ ЕАД обвързва условията за доставка по договорите с клиентите си, с условията по дългосрочните си договори. След 27 април 2022 г., въпреки едностранното прекратяване на доставките на природен газ от страна на ООО „Газпром Експорт“, Дружеството не променя правото на гъвкавост на своите клиенти по подписаните едногодишни договори за доставки на изходни точки за 2022 г. и 2023 г. Това обстоятелство води до доставки на равномерна база за „Булгаргаз“ ЕАД и продажби към клиентите на Дружеството на неравномерна база, рефлектиращи върху формирането на излишъци.

Към 30.09.2023 г., съгласно изискванията на Наредба №2/19.03.2013г. за ценообразуване на продажбите на природен газ от Дружеството се изисква:

- Да формира „микс“ от количествата природен газ от различните източници за доставка съобразно принципа за най-ниски разходи при образуване на цената на природния газ на вход на газопреносните мрежи за покриване на нуждите на регулиран и свободен пазар по договори на изходни точки. При спазването на това изискване на Наредба №2 за регулиране на цената на природния газ доставките с най-високи доставни цени остават за продажба на борсов пазар или за нагнетяване към хранилището в ПГХ „Чирен“. Тези нагнетени количества се включват в микса при техния добив от хранилището през зимните месеци и едва тогава дружеството може да възстанови разходите си за закупуването им. При значителна динамика в цените на природния газ, с каквато се характеризираше 2022 г., дружеството нагнети в ПГХ „Чирен“ количествата с най-високи цени и през периода на добив тези количества вече бяха на неконкурентни ценови нива. От 01.01.2023 г., Дружеството промени модела на формиране на цената на придобиване на

природния газ, като прилага принципа на формиране на себестойността на два етапа - конкретно определена цена по доставки и формиране на средно-претеглена себестойност по пазари на реализация. Целта на тази промяна е за да се съпостави в максимална степен моделът за формиране на себестойност с нормативно определената методика на ценообразуване за регулиран пазар и да се отрази ефекта върху продажбите на Дружеството на други пазари.

- Заложената схема на изчисление на компонентата „обществена доставка“ определена на максимална стойност от 2,5% на годишна база не покрива финансови и други разходи които „Булгаргаз“ ЕАД има в дейността си, като финансовите разходи и разходите, свързани с придобиване на газа (например разход за неизползван капацитет) са изрично изключени при изчислението ѝ.
- Използва се осреднен валутен курс от котировките 45 дни преди началото на месеца, за който Булгаргаз подава заявление за утвърждаване на цена на природния газ. „Булгаргаз“ ЕАД подава заявление за утвърждаване на цената на 10-ти ден на месеца, предхождащ месеца за прилагане на цената. Изравнителните фактури от доставчици се получават след приключване на месеца на доставка. Реалният валутен курс, по който се заплаща доставката, съществено се отклонява от използвания при изчислението на цената, внесена за утвърждаване от Комисията за енергийно и водно регулиране. Възможно е и реално получените количества да се отклоняват и в количествен аспект от планираната доставка.

Предвид изискването на Наредба №2/19.03.2013 г. количествата с най-ниски доставни разходи да бъдат насочвани към регулирания пазар, за продажба по свободно договорени цени на платформата на „Газов хъб Балкан“ ЕАД (ГХБ) (или други газови борси), в качеството на „Булгаргаз“ ЕАД като търговец, остават количествата с най-висока доставна цена. Следва да се отбележи, че нормалната търговска практика с продажните цени да се формират на база среднопретеглена цена от всички доставки.

#### ➤ *Оперативна дейност*

Развитието на пазара на природен газ през 2023 г. се очаква да продължи да следва започналата през 2022 г. тенденция за нарастване дела на LNG доставките, с оглед на намалените доставки на тръбопроводен газ от Русия за Европа.

Наложените ограничения за консумацията в Европа, в комбинация със значително увеличените доставки на LNG, поставените в Регламент (ЕС) 2022/1032 на Европейския парламент и на Съвета от 29 юни 2022 година за изменение на Регламент (ЕС) 2017/1938 и Регламент (ЕО) № 715/2009 изисквания за съхранението на газ за изпълнение на целите за запълване на хранилищата, както и високите цени на съхранения газ, ограничи добива от хранилищата през зимата на 2022-2023 г., което доведе до запълняемост на хранилищата към средата на 2023 г. на нива значително по-високи от средните.

От началото на 2023 г. продължава започналата в последните два месеца на 2022 г. тенденция на намаление на цените на природния газ на европейските газовите пазари, дължащо се на:

- Запълването на газовите хранилища
- Осигуряване на алтернативни доставки на втечен природен газ
- Изграждане на нови терминали за ре-газификация на втечен природен газ на повече европейски пристанища
- Сравнително топлата зима
- Ограничаване на икономическата активност на азиатските пазари
- Продължаващи местни и регионални доставки на количества руски природен газ

Цените, по които „Булгаргаз“ ЕАД доставя природен газ през 2023 г. реферират към индекс TTF „месец напред“, NH (Хейри хъб) settlement и петролна формула.

✓ Доставки на тръбен природен газ

Основните доставки на природен газ гарантиращи потреблението на клиентите на Дружеството, до 27.04. 2022 г. се осигуряваха чрез дългосрочен договор с ООО Газпром экспорт. На 27.04.2022 г. ООО Газпром экспорт едностранно преустанови доставките на природен газ за „Булгаргаз“ ЕАД по сключения между страните договор.

В резултат, тръбният природен газ продължи да бъде доставян само по сключения през 2013 г. договор с Азербайджанската газова компания. Сключеният дългосрочен договор между „Булгаргаз“ ЕАД и Азербайджан за доставка на природен газ, определя пункта на доставка да е точката на свързване между ТАР и междусистемна връзка Гърция - България (IGB) - Комотини, Гърция. Договорът е стратегически по отношение изграждането на газопровода IGB, във връзка с доставките на природен газ от Азербайджан по маршрут Южен газов коридор. Изграждането на интерконектора и доставките на тръбен природен газ по договора и през 2022 г. бяха двата най-важни проекта за реализация на държавната стратегия за диверсификация на източниците и трасетата за доставка на природен газ, подкрепени и от Европейската комисия (ЕК) и стратегическите партньори на Република България.

На 01.10.2022 г. интерконекторът IGB беше въведен в търговска експлоатация и доставките на пълните количества по договора с Азербайджан се извършват в ИТ Комотини по ценовата формула от договора. За целите на преноса на количествата до българската газопрепосна мрежа, „Булгаргаз“ ЕАД участва успешно в процедурите за заявяване на интерес и резервиране на капацитет в газопровода IGB. В резултат, „Булгаргаз“ ЕАД сключи споразумение за пренос на природен газ с „Ай Си Джи Би“ АД за период, съвпадащ с периода на Договора за договорените годишни количества за доставка.

✓ Доставки на втечен природен газ

През 2022 г., в резултат на променената геополитическа ситуация и преждевременно преустановените доставки от ООО „Газпром экспорт“, „Булгаргаз“ ЕАД промени бизнес модела на своята дейност, като премина от доставки по два основни дългосрочни договори за тръбопроводен природен газ (с гъвкавост на доставките от Газпром Експорт), към осигуряване на доставки по множество договори за покупка на втечен природен газ (LNG), с равномерна доставка.

През 2022 г., с цел обезпечаване на договорените количества с клиентите и изпълнение на задълженията на Дружеството по съгласувания План за извънредни ситуации и предотвратяване въвеждането на ограничителен режим в Република България, „Булгаргаз“ ЕАД предприе действия за осигуряване на алтернативни доставки, на тръбен и втечен природен газ (LNG) и подsigуряване на алтернативни маршрути на доставка.

Цените на природния газ през 2022 г. достигнаха рекордно високи нива на европейските пазари. В условията на извънредна военна ситуация вследствие на агресията на Русия в Украйна, увеличеното търсене на природен газ в Европа след месец април 2022 г. предизвика рекордно покачване на цените в изключително кратки срокове. Доставките на природен газ започват да се осъществяват на цени на пазарни нива, значително по-високи от цените по дългосрочните договори на Дружеството към този момент. Наложиха се Дружеството да подпише договори с доставчици, за които „Булгаргаз“ ЕАД е нов клиент и да предплаща доставките до 100%. Заплащането се извършваше в евро или в щатски долари. Курсът на щатския долар през цялата 2022 г. имаше устойчив тренд на покачване, достигайки нива над 2 лв./щ. долар.

През септември 2022 г. ръководство на „Булгаргаз“ ЕАД организира:

- прозрачни и конкурентни тръжни процедури за доставка на втечен природен газ за месеците ноември и декември 2022 г. и за цялата 2023 г., както и
- за пръв път участва самостоятелно в проведените търгове на оператора на терминала за втечен газ в Гърция за разпределение на слотове за регазификация и съхранение за 2023 г. Това даде възможност при проведената тръжна процедура участниците да доставят количества природен газ, както с осигурени от „Булгаргаз“ ЕАД слотове, така и със слотове, осигурени от доставчика.

- Чрез тръжните процедури, „Булгаргаз“ ЕАД осигури необходимите количества за обезпечаване на склочните с клиентите договори и количества за нагнетяване в ПГХ „Чирен“ за ноември и декември 2022 г. и за цялата 2023 г..

✓ Диверсификация на маршрутите за доставка

„Булгаргаз“ ЕАД осигурява доставките на природен газ чрез дългосрочен договор за доставка на азерски природен газ от находището „Шах Дениз“ чрез газопровода IGB (междусистемната връзка Гърция – България) с Azerbaijan Gas Supply Company (AGSC), сключен през 2013 г., със срок на действие 25 години от датата на първата доставка - 31.12.2020 г. „Булгаргаз“ ЕАД е резервирало дългосрочен капацитет в газопровода IGB, съответстващ на договорените за доставка количества азерски газ.

В изпълнение на държавната стратегия за диверсификация на маршрутите и източниците на доставка на природен газ за страната и Решение № 166 от 10 март 2020 г. на Министерския съвет, „Булгаргаз“ ЕАД резервира капацитет на терминала за втечен природен газ до Александрополис за доставка на 5 300 000 MWh/година за период от 10 години. В изпълнение на Решение № 661 от 15 септември 2022 г. на Министерския съвет (МС), „Булгаргаз“ ЕАД резервира допълнителен капацитет на терминала за втечен природен газ до гр. Александрополис, Република Гърция - „Газтрейд“ С.А., за 5 300 000 MWh/година (≈ 500 млн. куб. м на година) за период от 10 години считано от годината на въвеждането в търговска експлоатация на терминала (от 2024 г.), с което общият резервиран капацитет е в размер на 10 600 000 MWh/година.

В края на 2022 г. бе подписано Споразумение между „Булгаргаз“ ЕАД и турската държавна газова компания BOTAŞ BORU HATLARI İLE PETROL TAŞIMA A.Ş. с което „Булгаргаз“ ЕАД си осигурява достъп до терминалите за регазификация на втечен природен газ в Република Турция за 1,5 млрд. куб.м годишно и последващия пренос на количества природен газ до точката за междусистемно свързване между българската и турската газопреосни мрежи - Странджа/Малкочлар, за периода 2023 - 2035 г. Подписването на Споразумението с Боташ осигурява стратегическо партньорство и дава възможност за балансиране портфолиото на доставките на „Булгаргаз“ ЕАД, като се осигуряват три входни точки от терминали за втечен природен газ, разположени в Егейско море – Боташ, Ревитуса и Александрополис. Споразумението влезе в сила след одобрението му с Решение № 26 от 12.01.2023 г. от Министерския съвет на Република България.

✓ Съхранение на природен газ

Количествата в ПГХ „Чирен“ са нагнетени през 2022 г. по цена, значително надвишаваща текущата през 2023 г. пазарна цена, дори след извършената преоценка към края на 2022г. Тези количества са нагнетени в съответствие с приетия План за действие при извънредни ситуации и издадените Заповеди на Министъра на енергетиката във връзка с налагането на „Булгаргаз“ ЕАД на допълнителни задължения към обществото, както и в съответствие с Регламент (ЕС) 2022/1032 на Европейския парламент и на Съвета от 29 юни 2022 година за изменение на Регламент (ЕС) 2017/1938 и Регламент (ЕО) № 715/2009 във връзка със съхранението на газ за изпълнение на целите за запълване на хранилищата.

В тази връзка „Булгаргаз“ ЕАД, както и другите ползватели на газовото хранилище в Чирен, нагнетиха количества над планираните при значително завишени цени. За постигането на целите от 80% запълненост на хранилищата, както и сравнително топлата зима, добивът беше силно ограничен, което доведе до наличието на големи наличности от природен газ в края на 2022 г.

Съгласно разпоредбата на МСС 2, респективно счетоводната политика на Дружеството, при определяне на нетната реализуема стойност на материалните запаси (МЗ) към края на 2022 г., се начисли разход за обезценка на материалните запаси в размер на **104 млн. лв.** Въпреки направената обезценка, цената на нагнетения природен газ продължи да бъде значително над текущите пазарни нива, затрудняващи реализацията му. По решение на Борда на Директорите на Дружеството към 30.06.2023 г. е начислена допълнителна частична обезценка на природен газ в размер на **42 млн. лв.**

Съгласно чл.6б, ал.1 от Регламент (ЕС) 2022/1032, държавите членки предприемат всички необходими мерки, включително предвиждане на финансови стимули или компенсации за участниците на пазара, с цел постигане на целите за запълване, определени съгласно член 6а от Регламента. В тази връзка, през първото полугодие на текущата година, Министерството на енергетиката разработи механизъм за компенсиране на високите цени на нагнетените през 2022 г. количества в ПГХ „Чирен“, приложим за всички компании с нагнетен природен газ в подземното газово хранилище към 01.11.2022 г. Съгласно предложението за обсъждане в работната група механизъм за компенсация, размерът на очакваната компенсация за количествата, нагнетени от „Булгаргаз“ ЕАД към 01.11.2022 г. би възлизал на не по-малко от 265 млн. лв. Дружеството очаква този механизъм да бъде реализиран в България, както компенсациите са факт в други европейски държави.

✓ Промени на пазара на природен газ

На 9 август 2022 г. влезе в сила Регламент (ЕС) 2022/1369 на Съвета на Европейския съюз относно предприетите координирани мерки за намаляване на търсенето на природен газ, съгласно който е препоръчително да се постигне 15% намаление на консумацията на природен газ. Регламентът е задължителен в своята цялост и следва да се прилага пряко във всички държави членки за срок от една година след влизането му в сила (до 9 август 2023 г.). Доброволно намаляване на търсенето означава държавите членки да полагат всички възможни усилия за намаляване на своето потребление на газ в периода от 01.08.2022 г. до 31.03.2023 г. най-малко с 15% в сравнение със средното потребление на природен газ за периода от 1 август до 31 март през петте поредни години, предхождащи влизането в сила на Регламента.

В резултат на това изискване, както и несигурността на международните пазари на природен газ и високите цени през 2022 г., потреблението на природен газ в България значително спадна. Намалението на общото потребление в България през 2022 г. е с 18% по-ниско от потреблението през предходната 2021 година. Тази тенденция рефлексира върху продажбите на „Булгаргаз“ ЕАД през първото, второто и третото тримесечие на 2023 г. Това е трайно намаление на покупки както от страна на клиенти на регулирани цени, така и на индустриални клиенти по едногодишни договори на изходни точки на свободни цени.

С Регламент (ЕС) 2023/706 на Съвета от 30 март 2023 година за изменение на Регламент (ЕС) 2022/1369 във връзка с продължаване на периода на намаляване на търсенето във връзка с мерките за намаляване на търсенето на газ, и за засилване на докладването и наблюдението на тяхното прилагане, ангажиментът на държавите членки по чл. 3 от Регламент (ЕС) 2022/1369 за доброволно намаляване на търсенето на газ с 15% беше продължен за нов период – от 1 април 2023 г. до 31 март 2024 г.

Отчитайки, че през зимния период 2022-2023 г. „Булгаргаз“ ЕАД не успя да добие значителна част от предвидените за добив количества, поради топлата зима, намаленото потребление и високите цени на количествата от ПГХ „Чирен“, в началото на нагнетателния период операторът на газохранилището разполагаше с минимални свободни обеми за нагнетяване. Договорените в резултат на проведените през 2022 г. търг за количества природен газ за доставка през 2023 г., отчитаха и необходимите количества за нагнетяване в размер на приблизително 20% от годишните заявки на неравномерните клиенти на Дружеството. В резултат на високата запълняемост на хранилището, тези количества следваше да бъдат реализирани на платформата за търговия на „Газов хъб „Балкан“ ЕАД или в Гърция в условията на неблагоприятни борсови ценови нива.

Няколко са факторите допринасящи за загубите на Дружеството от продажби на борсов пазар:

- Към началото на 2023 г. „Булгаргаз“ ЕАД няма сключен дългосрочен договор за доставка на втечен природен газ, обезпечаващ потреблението и конкурентни ценови нива, което поставя дружеството в неравностойно положение спрямо останалите големи вносителни в региона, които разполагаха със сключени дългосрочни договори за доставка на втечен газ, както и закупени през предходни години слотове за регазификация.
- От началото на 2023 г. продължава започналата в последните два месеца на 2022 г. тенденция на намаление на цените на природния газ на европейските газови пазари. Наблюдаващото се понижение на цените на природния газ на борсите при котировки TTF day ahead, сравнено с

по-високите котировки TTF front month, към които реферира доставната цена на Дружеството по договорите за втечен природен газ, значително усложнява продажбата на договорените, но неприети от клиенти количества, както и закупените количества за нагнетяване в ПГХ Чирен..

- На платформата на ГХБ има регистрирани над 100 лицензирани търговци на природен газ, като сред тях има както производители на природен газ (SOCAR), така и български и чужди компании, които са предполагаеми вносители на руски газ по Турски поток.
- Всички съседни на България държави, с изключение на Румъния, (която разполага със собствен добив, удовлетворяващ нуждите ѝ), продължават да доставят природен газ по дългосрочните си договори с ООО „Газпром Експорт“ на цена под пазарната, като имат предоставена регулаторна възможност да реализират сделки на българския пазар, както и да продават част от тези количества на Газов хъб „Балкан“ на цени, съществено под европейските борсови индекси за търговия в рамките на деня или ден напред, и да доставят количества на клиентите на Булгаргаз. На 16.10.2023г. с изменение в Закона за контрол по прилагането на ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, се налагат „енергийни вноски“ върху вноса на руски природен газ в България, както и върху неговия пренос за Европа през територията на страната ни. в размер на 20 лв./MWh. Тези вноски може да окаже положително влияние на Булгаргаз ЕАД чрез увеличаване на заявките на потребителите към Булгаргаз ЕАД и респективно намаляване на педовзимането по сключени договори за доставка.
- Цените, по които се осъществяват сделките на Газов хъб „Балкан“ съществено се отклоняват от пивата на цените на природния газ в Западна Европа (*benchmark TTFfm*), следствие на преобладаващите руски доставки в Югоизточна Европа. Следва да се отбележи, че цените по които фирми доставят руски газ в България, са по-ниски от тези, по които Булгаргаз закупува и доставя втечен природен газ. Цените на газовата борса в България следват тези занижени ценови пива.

## 2. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА КОЛИЧЕСТВЕНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ

### 2.1. Закупени и продадени количества природен газ

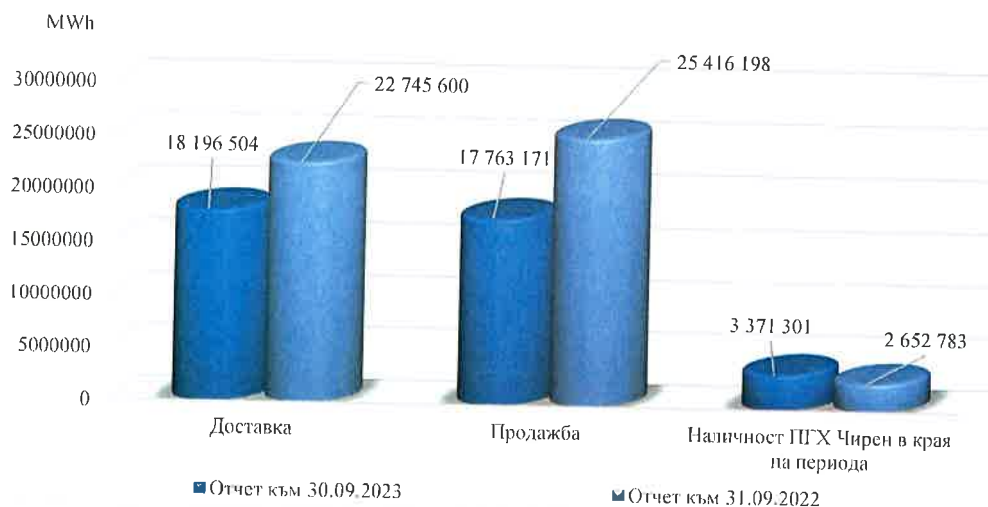
Закупените и продадени количества природен газ към 30.09.2023 г., спрямо 30.09.2022 г., са представени в таблица № 1:

Таблица № 1

MWh

Вид доставка	Мярка	Към 30.09.2023 г.	Към 30.09.2022 г.	Изменение в количествата	Изменение в (%)
Доставка	MWh	18 196 504	22 745 600	(4 549 096)	(20,00%)
Продажба	MWh	17 763 171	25 416 198	(7 653 027)	(30,11%)
Наличност ПГХ Чирен в края на периода	MWh	3 371 301	2 652 783	718 518	27,09%

### Доставка, продажба и наличност в ПХГ Чирен на природен газ



През отчетния период са доставени общо количества природен газ 18 196 504 MWh (30.09.2022 г.: 22 745 600 MWh), което представлява намаление от 4 549 096 MWh или 20,00 %.

Продадените количества природен газ към 30.09.2023 г. са 17 763 171 MWh, спрямо 25 416 198 MWh към 30.09.2022 г., което представлява намаление от 7 653 027 MWh или 30,11%.

#### 2.2 Закупени количества природен газ

Закупените количества природен газ към 30.09.2023 г. и към 30.09.2022 г. са показани в Таблица № 2.

Таблица № 2

MWh

Вид доставка	Отчет към 30.09.2023	Отчет към 31.09.2022 г.	Изменение в количествата	Изменение в (%)
<b>ОБЩО за периода</b>	<b>18 196 504</b>	<b>22 745 600</b>	(4 549 096)	(20,00%)
Закупен тръбен газ	8 015 038	13 630 189	(5 615 151)	(41,20%)
Закупени количества втечен природен газ	10 094 578	4 341 256	5 753 322	132,53%
Закупени на виртуална търговска точка	3	4 660 000	(4 659 997)	(100,00%)
Разлика в измерванията според правилата за разтоварване на LNG	-1 353		(1 353)	-
Закупени по договори за балансиране	88 238	114 156	(25 917)	(22,70%)





За осигуряване потребностите от природен газ на своите клиенти към 30.09.2023 г., „Булгаргаз“ ЕАД е закупило 18 196 504 MWh природен газ (30.09.2022 г.: 22 745 600 MWh).

Закупените количества тръбен природен газ към 30.09.2023 г. са в размер на 8 015 038 MWh, втечен природен газ 10 094 578 MWh и закупени на виртуална търговска точка 3 MWh. Отчетена с разлика в измерванията според правилата за разтоварване на LNG в размер на (1 353) MWh и закупен природен газ по договори за балансиране в размер на 88 238 MWh,

Основните доставки на природен газ гарантиращи потреблението на клиентите на Дружеството се осигуряват чрез:

- ✓ Сключените договори за доставка на втечен природен газ за 2023 г. в резултат на проведената тръжна процедура с компаниите - Kolmar, Mythilineos, Dera, Cheniere, Shell, MET International. Доставките се извършват на терминала за втечен газ Ревитуса, като слотове за регазификация са подsigурени от доставчиците, с изключение на закупените от „Булгаргаз“ ЕАД на проведената тръжна процедура на гръцкия мрежов оператор ДЕСФА за м. април и октомври 2023 г. За част от доставките е договорен пренос на количествата втечен природен газ до ВТТ България с цел митигиране на рискове от прекъсваем капацитет на входните точки на българската газопреносна мрежа;
- ✓ Дългосрочен договор сключен с Azerbaijan Gaz Supply Company (AGSC), който се изпълнява в пълен обем от 01.10.2022 г. със стартирането на междусистемната връзка IGB;
- ✓ Споразумение за покупко-продажба на природен газ с Боташ, подsigуряващ капацитет за регазификация и пренос до вход България в пункт Странджа 1/Малкочлар.

### 2.3 Добив и нагнетяване на природен газ

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

Експлоатацията на газовото хранилище е циклична, като периодът за нагнетяване на природен газ е „май-октомври“, а периодът за добив - „ноември-април“.

В съответствие с Плана за действие при извънредни ситуации, за съхраняване на количества природен газ с цел компенсиране на сезонната неравномерност на клиентите си, „Булгаргаз“ ЕАД има задължение да нагнетява, съхранява и добива количества природен газ, като участва в публична процедура на „Булгартрансгаз“ ЕАД за разпределенис на капацитет за съхраненис в ПГХ „Чирен“.

Добитите и нагнетените количества природен газ в ПГХ „Чирен“ към 30.09.2023 г. спрямо 30.09.2022 г. са представени в Таблица № 3.

Таблица № 3

Добив и нагнетяване	MWh			
	Към 30.09.2023 г.	Към 30.09.2022 г.	Изменение MWh	Изменение %
Налични количества в начало на периода	2 937 968	2 071 621	866 346	41,82%
Добив	402 437	2 256 713	(1 854 276)	(82,17%)
Нагнетяване	835 771	2 837 874	(2 002 103)	(70,55%)
Налични количества в края на периода	3 371 301	2 652 783	718 518	27,09%

Добитите количества природен газ към 30.09.2023 г. са 402 437 MWh, които са по-малко с 1 854 276 MWh или 82,17%, спрямо предходния период (30.09.2022 г.: 2 256 713 MWh). Нагнетените количества природен газ към 30.09.2023 г. са със 2 002 103 MWh по-малко спрямо 30.09.2022 г., когато са били 2 837 874 MWh.

Към 30.09.2023 г. Дружеството разполага с наличност от 3 371 301 MWh газ в ПГХ „Чирен“, което е увеличение със 718 518 MWh или 27,09% спрямо предходния период.

### III. ПРОДАЖБА НА ПРИРОДЕН ГАЗ

#### 1. Продажби

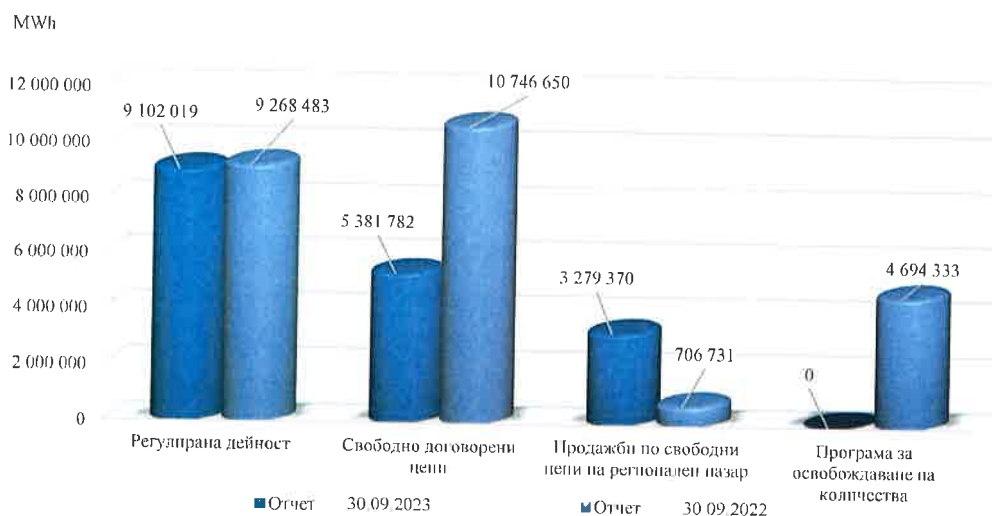
„Булгаргаз“ ЕАД осигурява надеждна доставка на природен газ на своите клиенти в страната в съответствие с договорните изисквания. Към 30.09.2023 г. са продадени 17 763 171 MWh природен газ, което представлява намаление от 7 653 027 MWh или 30,11%, в сравнение с количествата продадените към 30.09.2022 г. – 25 416 198 MWh.

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

Таблица № 4

Продажби	MWh			
	Към 30.09.2023 г.	Към 30.09.2022 г.	Изменение в количествата	Изменение в (%)
Регулирана дейност	9 102 019	9 268 483	(166 464)	(1,80%)
Свободно договорени цени	5 381 782	10 746 650	(5 364 868)	(49,92%)
Продажби по свободни цени на локален и регионален пазар (ВТТ)	3 279 370	706 731	2 572 639	364,02%
Програма за освобождаване	-	4 694 333	(4 694 333)	(100,00%)
<b>Общо</b>	<b>17 763 171</b>	<b>25 416 198</b>	<b>(7 653 027)</b>	<b>(30,11%)</b>

### Продажби на природен газ



## 2. Структура на продажбите

Продадените количества природен газ на клиенти на Дружеството по основни отрасли на икономиката към 30.09.2023 г. и към 30.09.2022 г. са представени в Таблица № 5.

Таблица № 5

Отрасъл	Към 30.09.2023 г. MWh	Към 30.09.2022 г. MWh	Изменение в количествата MWh	Изменение в (%)
Енергетика	6 419 777	6 653 224	(233 447)	(3,51%)
Химия	1 737 041	3 605 457	(1 868 416)	(51,82%)
Металургия	739 907	723 454	16 453	2,27%
Стр. материали	254 913	268 547	(13 634)	(5,08%)
Съкло и порцелан	1 520 680	1 394 535	126 145	9,05%
Разпределителни дружества	2 729 395	2 901 053	(171 658)	(5,92%)
Програма за освобождаване	-	4 694 416	(4 694 416)	-
ВТТ	2 731 439	661 631	2 069 808	312,83%
Други	1 630 020	4 513 882	(2 883 862)	(63,89%)
<b>Общо</b>	<b>17 763 171</b>	<b>25 416 198</b>	<b>(7 653 027)</b>	<b>(30,11%)</b>

Към 30.09.2023 г. продажбите, в сравнение с тези към 30.09.2022 г. намаляват със 7 653 027 MWh или с 30,11 %. Това се дължи основно на по-ниската консумация на клиенти във всички отрасли, с изключение на ВТТ.

В качеството на Обществен доставчик, „Булгаргаз“ ЕАД предоставя услуга от обществен интерес - доставка на природен газ на определен в Закона за енергетиката кръг лица, по цени, утвърдени от КЕВР („регулирани цени“). Регулираните цени се определят по реда на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ.

„Булгаргаз“ ЕАД, съгласно Лицензията, е длъжно да осигурява непрекъсната и качествена доставка на природен газ, като поддържа финансова стабилност.

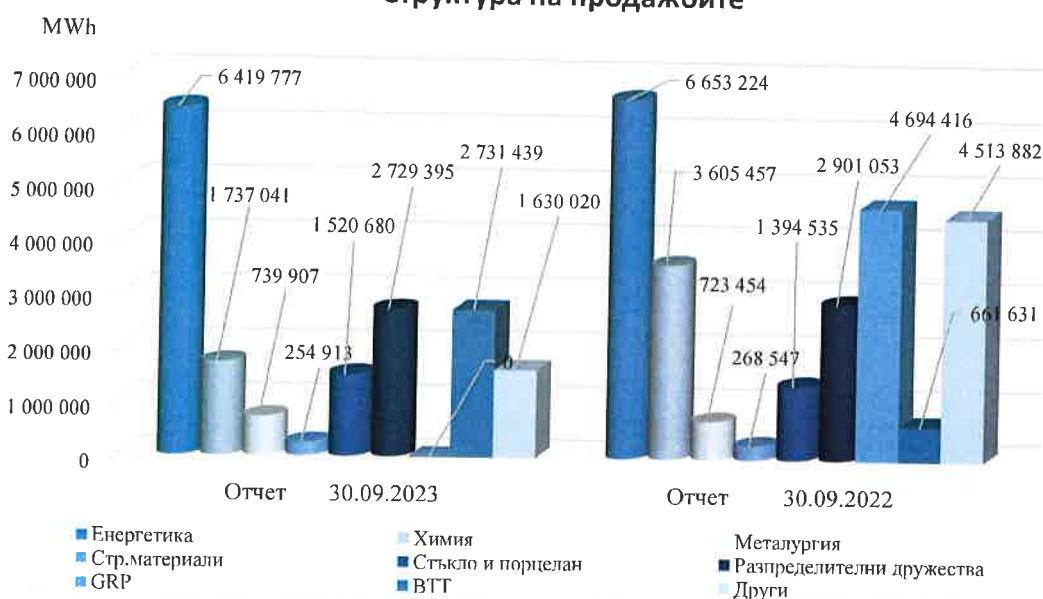
Законът за енергетиката задължава „Булгаргаз“ ЕАД да доставя природен газ на топлофикационните и газоразпределителните дружества, но те не са задължени да закупуват газ от „Булгаргаз“ ЕАД, като могат да предпочетат други доставчици, както и да закупуват газ от газовата борса.

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

Съгласно законодателната уредба, „Булгаргаз“ ЕАД извършва своята дейност, както следва:

- на регулиран пазар - по регулирани от КЕВР цени;
- на свободен пазар – по свободно договорени цени;
- на организиран борсов пазар - по свободно договорени цени;
- извън организиран борсов пазар (на вътрешния и международните пазари) - по свободно договорени цени.

### Структура на продажбите



Данните представени в Таблица № 5 изобразени на графиката по-горе показват следната тенденция в структурата на потребление на природен газ:

- ✓ основните потребители на природен газ са предприятията от сферата на енергетиката и химическата промишленост, както и разпределителните дружества към крайни потребители;
- ✓ намаление на продажбите са реализирани в почти всички отрасли.

#### IV. РИСКОВИ ФАКТОРИ

Основните фактори, носещи риск в дейността на Дружеството са ценови/регулаторен риск (продажбата на природен газ по регулирана цена по-ниска от покупната цена), валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

При осъществяване на дейността на Дружеството съществуват следните видове рискове:

##### 1. Регулаторен / Ценови Риск

Спецификата на дейността на „Булгаргаз“ ЕАД произтича от това, че Дружеството е едновременно Обществен доставчик и търговец на природен газ. Дружеството закупува природен газ по пазарни цени, като реализира част от закупените количества по регулирани цени. Несъответствието между покупната цена, определена на база пазарни нива и продажната цена, базирана на най-ниски разходи за закупуване на природен газ, излага Дружеството на риск от загуби и ликвидни дефицити при изпълнение на функционалните му задължения. В случай на утвърждаване на регулирани цени, които са по-ниски от доставните, приходите от продажби не биха били достатъчни да покрият действителните разходи за закупуване на природен газ и Дружеството би изпитало затруднения при заплащане на задълженията си към доставчици.

##### 2. Валутен Риск

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

Основният риск за „Булгаргаз“ ЕАД произтича от необходимостта да закупува част от природния газ в щатски долари и да го продава в лева. По този начин Дружеството е изложено на риск от промяна на валутния курс. Утвърдената пределна цена, определена от Комисията за енергийно и водно регулиране за всеки регулаторен период се определя при фиксиран курс на щатския долар спрямо лева, усреднен за 45 дневен период предхождащ месеца на внасяне на заявлението за утвърждаване на продажната цена на КЕВР за следващия ценови период. Също така, Дружеството е изложено и на риск да реализира загуба от преценка на валутните си експозиции поради динамичното движение на курса на долара.

##### 3. Кредитен Риск

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

##### 4. Ликвиден Риск

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

##### 5. Нормативно - регулаторен риск

Нормативно-регулаторен се поражда в периоди на нестабилна локална политическа обстановка, и/или геополитическата обстановка, която дава пряк, съществен ефект върху дейността на Дружеството, както и

липса на актуализация на приложимите законови и подзаконовни нормативни актове, които регулират дейността на Дружеството, и не съответстват на променящата се бизнес среда, в която то оперира.

Политики на Европейската Комисия:

- ✓ водещи до отговорности на държавите членки, които да бъдат прехвърлени за изпълнение към местни дружества (за България - Булгаргаз в частност), без да бъдат предвидени съответните финансови компенсации за дружествата.
- ✓ палагащи доброволно ограничаване на потреблението на природен газ, което може да доведе до невъзможност Дружеството да реализира като продажби количествата по сключени дългосрочни договори за доставка.

#### **6. Инфлационен риск**

При инфлация надхвърляща заложената в макрорамката и в указанията на „Български енергиен холдинг“ ЕАД съществува риск заложените разходи зависими от инфлацията да не достигнат и да създадат затруднения за обезпечаване на търговската дейност.

#### **7. Липса на обучени кадри**

Човешкият потенциал е най-важният корпоративен актив и ключов фактор за постигане на ефективност, икономически растеж и конкурентоспособност. Честата смяна на екипи и/или липсата на достатъчно опит при осъществяването на доставките на втечен природен газ (вследствие на промяна на пазарните модели - преминаване от тръбни доставки към доставки на втечен природен газ), при участието на търгове за капацитет или други оперативни дейности на Дружеството може да доведе до управленски и функционални рискове за „Булгаргаз“ ЕАД.

### **V. СТРАТЕГИЧЕСКИ, ПАЗАРНИ, ФИНАНСОВИ И НЕФИНАНСОВИ ЦЕЛИ**

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

Основните стратегически цели на „Булгаргаз“ ЕАД са свързани с отговорностите и задълженията за непрекъснатост и сигурност на доставките. Гарантирането на доставките на природен газ е от ключово значение за енергийната сигурност на Република България. За постигане на тези цели „Булгаргаз“ ЕАД полага всички усилия за осигуряване на алтернативни източници и маршрути за доставка на природен газ, които да спомогнат за повишаване сигурността и надеждността при доставките на газ. Това е свързано с поддържане на постоянна финансова стабилност и повишаване на икономическата ефективност от дейността на компанията в условията на пазарна несигурност в страната и висока междуфирмена задължителност.

С цел осигуряване на дългосрочни договори за доставка на количества, „Булгаргаз“ ЕАД обяви тържна процедура за избор на доставчици на втечен природен газ за период от 10 години, която приключи в средата на 2023 г. и е в процес на преговори по договор за доставки с избраната компания. Сключването на дългосрочни договори за доставка на втечен природен газ (ВПГ) с производители и търговци в рамките на резервираните капацитети на терминала в Александруполис, предполага постигане на стабилност и предвидимост, както и по-добра финансова рамка на доставките.

Пазарните цели на „Булгаргаз“ ЕАД са свързани със запазване на пазарните позиции в страната и навлизане на нови регионални газови пазари. За постигането на тези цели, „Булгаргаз“ ЕАД следва да се регистрира като търговец на природен газ и достъп до газопреносните мрежи на съседните държави, както и да предлага гъвкави и конкурентни търговски условия.

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

- По отношение на регулирания пазар, нормативната уредба регламентира начина на ценообразуване на „Булгаргаз“ ЕАД за продажби на регулирания пазар. Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ поставя горна граница на компонента за

дейността „обществена доставка“ до 2.5% на година, която следва да осигурява възвръщаемост на разходите и капитала на Дружеството. Тази компонента обаче, се начислява само върху част от оперативните разходи на „Булгаргаз“ ЕАД и не покрива никаква част от финансовите разходи на дружеството.

- По отношение на свободния пазар, след 01.01.2020 г., „Булгаргаз“ ЕАД, с оглед осигуряване на равнопоставеност между клиентите на Дружеството, предложи единен подход при образуване на цените, по които доставя природен газ на регулирания пазар и съответно цените по договорите, които първоначално са сключени при условията на регулирани цени, а след влизането в сила на ЗИД ЗЕ следва да се изпълняват при свободно договорени цени. За да се осигури плавен преход и в максимална степен да бъдат защитени интересите на двете страни, „Булгаргаз“ ЕАД предложи на своите клиенти образуването на продажните цени по Договорите да се извърши съгласно разпоредбите на Наредба 2 от 19.03.2013 г. От 2022 г. към компонентите, формиращи продажната цена, определена с наредбата, се включва надбавка, покриваща разходите на „Булгаргаз“ ЕАД, които не се включват в изчисляването на регулираната цена. Приложеният от Дружеството подход гарантира обективното и прозрачно образуване на цената на газа. С цел повишаване на конкурентоспособността на Дружеството през 2023г., беше взето решение да се намали начисляваната върху регулираната цена надбавка за клиентите на изходни пунктове на свободен пазар, считано от м. юни до м. декември 2023 г.

Нефинансовите цели на „Булгаргаз“ ЕАД са свързани с дейността на Дружеството в контекста на социалната отговорност и устойчиво развитие, както и постигнатите резултати в тези насоки. Инвестиции в социалната политика на Дружеството, както и публичност и прозрачност на дейността, развитие на интегриран и конкурентен енергиен пазар.

Актуализиране на административната структура и развитие на човешките ресурси. Човешкият потенциал е най-важният корпоративен актив и ключов фактор за постигане на ефективност, икономически растеж и конкурентоспособност. По тази причина, Дружеството следва да разработи свой модел и да прилага собствен подход във вземането на управленски решения относно подбора, мотивирането, обучението и развитието на служителите.

Създаването на стратегия за управлението на човешките ресурси означава да се полагат целенасочени усилия, чрез създаване на правила и механизми за управлението им. Необходима е ясна концепция за целите и резултатите по управлението на хората. Необходим е и достатъчен финансов ресурс за повишаване на професионалната квалификация на служителите и получаване на специфични познания, свързани с повите условия на пазара на природен газ, диверсификацията на източниците и маршрутите на доставка, спецификата при сключването на сделки с втечен природен газ и с прилагане на европейското и национално законодателство.

## VI. ФИНАНСОВО-ИКОНОМИЧЕСКО СЪСТОЯНИЕ

Финансово-икономическото състояние на „Булгаргаз“ ЕАД е разгледано и анализирано въз основа на изготвен междинен финансов отчет, който се състои от междинен отчет за финансовото състояние, междинен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, междинен отчет за паричните потоци и междинен отчет за собствения капитал на Дружеството към 30.09.2023 г. съпоставени със същия период на 2022 г.

Основните финансово-икономически резултати от дейността на Дружеството към 30.09.2023 г. и към 30.09.2022 г. са представени както следва:

Показатели	Хил. лева			
	30.09.2023 г.	30.09.2022 г.	Изменение	Изменение (%)
Общо приходи от дейността	1 916 134	4 016 953	(2 100 819)	(52,30%)
Общо разходи за дейността	(1 965 985)	(3 995 579)	2 029 594	(50,80%)

Показатели	30.09.2023 г.	30.09.2022 г.	Изменение	Изменение (%)
ЕВИТДА	(49 851)	21 374	(71 225)	(333,23%)
ЕВИТ	(50 143)	20 989	(71 132)	(338,90%)
ЕВТ	(87 693)	17 230	(104 923)	(608,96%)

Показатели	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.	Изменение	Изменение (%)
Дълготрайни материални активи	383	465	(82)	(17,63%)
Общо активи	1 778 770	2 076 828	(298 058)	(14,35%)
Текущи активи	1 755 962	2 060 747	(304 785)	(14,79%)
Текущи пасиви	837 780	1 046 430	(208 650)	(19,94%)
Парични наличности	42 156	207 395	(165 239)	(79,67%)
Оборотен капитал	918 182	1 014 317	(96 135)	(9,48%)
Собствен капитал	87 274	328 913	(241 639)	(73,47%)
Акционерен капитал	231 699	231 698	1	0,00%
Резерви	21 153	21 153	-	0,00%
Натрупана (загуба)/ Неразпределена печалба	(81 878)	18 553	(100 431)	(541,32%)
Загуба за текущ период	(83 700)	(100 431)	16 731	16,66%
Численост на персонала	54	52	2	3,85%

#### VII. ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕЛ ДОХОД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	Към 30.09.2023 г.		Към 30.09.2022 г.		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
	хил. лева					
<b>Приходи</b>	1 916 134	100,00%	4 016 953	100,00%	(2 100 819)	(52,30%)
<b>Приходи от продажба на природен газ</b>	1 879 914	100,00%	3 998 454	100,00%	(2 118 540)	(52,98%)
Регулирана дейност	1 037 429	54,14%	1 407 496	35,04%	(370 067)	(26,29%)
Нерегулирана дейност свободно договорени цени	551 381	28,78%	1 575 035	39,21%	(1 023 654)	(64,99%)
Организиран борсов пазар/ програма за освобождаване	217 319	11,34%	939 107	23,38%	(721 788)	(76,86%)
Свързани лица- БТГ продажба на природен газ за балансиране	35 482	1,85%	41 998	1,05%	(6 516)	(15,52%)
Други неустойки-санкции за количество	-	0,00%	15 758	0,39%	(15 758)	(100,00%)
<b>Други приходи</b>	36 220	1,89%	18 499	0,46%	17 721	95,79%
-неустойки по просрочени вземания/задължения	34 371	1,79%	17 453	0,43%	16 918	96,93%
- други приходи	1 849	0,10%	1 046	0,03%	803	76,77%
<b>Разходи по икономически елементи</b>	(1 965 985)	100,00%	(3 995 579)	100,00%	2 029 594	(50,80%)
<b>Себестойност на продадения природен газ</b>	(1 803 238)	91,72%	(3 962 530)	99,17%	2 159 292	(54,49%)
Регулирана дейност	(955 468)	(49,86%)	(1 439 738)	36,03%	484 270	(33,64%)
Нерегулирана дейност свободно договорени цени	(467 082)	(24,38%)	(1 555 717)	38,94%	1 088 635	(69,98%)
Организиран борсов пазар/ програма за освобождаване	(328 361)	(17,14%)	(976 758)	24,45%	648 397	(66,38%)



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	Към 30.09.2023 г.		Към 30.09.2022 г.		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
Свързани лица- БТГ себестойност на природен газ за балансиране	(52 327)	(2,73%)	(35 865)	0,90%	(16 462)	45,90%
Ефект от промяна в счетов.политика -пр.газ	-	-	45 548	(1,14%)	(45 548)	(100,00%)
<b>Възстановена/(начислена) обезценка</b>	<b>(68 171)</b>	<b>3,47%</b>	<b>(17)</b>	<b>0,00%</b>	<b>(68 154)</b>	<b>400905,88%</b>
Възст.(начисл.) обезц.вземания петно	(26 549)	1,35%	-	0,00%	(26 549)	-
Възст.(начисл.) обезц.парична наличност	91	0,00%	(17)	0,00%	108	(635,29%)
Възст.(начисл.) обезц. на природен газ	(41 713)	(2,18%)	-	0,00%	(41 713)	-
<b>Разходи за материалн</b>	<b>(54)</b>	<b>0,00%</b>	<b>(35)</b>	<b>0,00%</b>	<b>(19)</b>	<b>54,29%</b>
- основни материали	(15)	(0,00%)	(1)	0,00%	(14)	1400,00%
- горива и смазочни материали	(7)	0,00%	(9)	0,00%	2	(22,22%)
- канцеларски материали и консумативи	(15)	0,00%	(14)	0,00%	(1)	7,14%
- санитарни материали	(6)	0,00%	(6)	0,00%	-	0,00%
- рекламни материали	-	0,00%	-	0,00%	-	-
- други материалн	(11)	0,00%	(5)	0,00%	(6)	120,00%
<b>Разходи за външни услуги</b>	<b>(90 995)</b>	<b>4,63%</b>	<b>(14 964)</b>	<b>0,37%</b>	<b>(76 031)</b>	<b>508,09%</b>
- разходи за съхранение на природен газ	(10 574)	0,54%	(8 985)	0,22%	(1 589)	17,69%
- разходи за неизползван капацитет	(75 787)	3,85%	(999)	0,03%	(74 788)	7486,29%
- разходи по договори за управление на БЕХ	(257)	0,01%	(595)	0,01%	338	(56,81%)
- лицензионни такси	(2 005)	0,10%	(167)	0,00%	(1 838)	1100,60%
- такси ГХ Балкан	(355)	0,02%	(80)	0,00%	(275)	343,75%
- застраховки	(314)	0,02%	-	0,00%	(314)	-
-наеми	(194)	0,01%	(3 172)	0,08%	2 978	(93,88%)
- съдебни такси и разноси	(427)	0,02%	(271)	0,01%	(156)	57,56%
- консултантски и одиторски услуги	(397)	0,02%	(139)	0,00%	(258)	185,61%
- комуникации	(179)	0,01%	(68)	0,00%	(111)	163,24%
- възнаградни одитен комитет	(100)	0,01%	-	0,00%	(100)	-
- поддръжка сграда	(2)	0,00%	(22)	0,00%	20	(90,91%)
- комунални услуги	(29)	0,00%	(11)	0,00%	(18)	163,64%
- абонаментен сервиз	(13)	0,00%	(5)	0,00%	(8)	160,00%
- ремонт и техническа поддръжка	(9)	0,00%	(14)	0,00%	5	(35,71%)
- паркоместа и други разходи за автомобили	(15)	0,00%	(1)	0,00%	(14)	1400,00%
- визови услуги	(20)	0,00%	(12)	0,00%	(8)	66,67%
- преводни услуги	(95)	0,00%	(72)	0,00%	(23)	31,94%
- охрана	(4)	0,00%	-	0,00%	(4)	-
- трудова медицина	-	0,00%	(4)	0,00%	4	(100,00%)
- такси - КЕВР за утвърждаване на цена	(31)	0,00%	(11)	0,00%	(20)	181,82%
- други услуги	(188)	0,01%	(336)	0,01%	148	(44,05%)
<b>Разходи за възнаграждения и осигуровки</b>	<b>(3 059)</b>	<b>0,16%</b>	<b>(2 714)</b>	<b>0,07%</b>	<b>(345)</b>	<b>12,71%</b>
- разходи за възнаграждения	(2 744)	0,14%	(2 418)	0,06%	(326)	13,48%
- разходи за социални осигуровки	(315)	0,02%	(296)	0,01%	(19)	6,42%

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	Към 30.09.2023 г.		Към 30.09.2022 г.		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
Признати (начислени) разходи за провизии	(374)	0,02%	(374)	0,01%	-	0,00%
Други разходи	(94)	0,00%	(14 945)	0,37%	14 851	(99,37%)
- неустойки за забавени плащания	-	0,00%	(341)	0,01%	341	(100,00%)
- командировки и представителни разходи	(55)	0,00%	(32)	0,00%	(23)	71,88%
- обучение	(9)	0,00%	(5)	0,00%	(4)	80,00%
- еднократни данъци	(8)	0,00%	(14)	0,00%	6	(42,86%)
- членство в организации	(4)	0,00%	(1)	0,00%	(3)	300,00%
- дарения	(18)	0,00%	-	0,00%	(18)	-
- други	-	0,00%	(14 552)	0,36%	14 552	(100,00%)
Печалба преди лихви данъци амортизация	(49 851)		21 374	(0,53%)	(71 225)	(333,23%)
Разходи за амортизации	(292)	0,01%	(385)	0,01%	93	(24,16%)
Печалба/загуба от оперативната дейност	(50 143)		20 989		(71 132)	(338,90%)
Финансови приходи/(разходи)-нетно	(37 550)		(3 759)		(33 791)	(898,94%)
Финансови приходи	-	-	-	-	-	-
Финансови разходи	(32 814)	100,00%	(10 620)	100,00%	(22 194)	208,98%
Разходи за лихви по заеми към свързани лица - МЕ	(12 379)	37,72%	-	0,00%	(12 379)	-
Разходи за лихви по заеми към свързани лица	(15 989)	48,73%	(5 834)	54,93%	(10 155)	174,07%
Разходи по заеми към банки	-	0,00%	(276)	2,60%	276	(100,00%)
Разходи за лихви по дългични задължения	(220)	0,67%	(2 482)	23,37%	2 262	(91,14%)
- разходи за лихви по дог. за наем	(10)	0,03%	(12)	0,11%	2	(16,67%)
- разходи за банкови гаранции	(399)	1,22%	(394)	3,71%	(5)	1,27%
- банкови такси	(3 817)	11,63%	(1 622)	15,27%	(2 195)	135,33%
Други финансови п-ди/р-ди- валутни разлики	(4 736)	100,00%	6 861	100,00%	(11 597)	(169,03%)
Печалба/загуба от промяна на валутни курсове	(4 736)	100,00%	6 861	100,00%	(11 597)	(169,03%)
Печалба/(загуба) преди облагане с данъци	(87 693)		17 230		(104 923)	(608,96%)
Приходи/(разходи) за данъци върху доходите	3 993		(5 265)		9 258	(175,84%)
Нетна печалба/(загуба) за периода	(83 700)		11 965		(95 665)	(799,54%)

## 1. Приходи

Приходите на Дружеството се формират от продажбите на природен газ по регулирани и по свободно договорени цени. Продажбата по свободно договорени цени включва продажба на изходни пунктове на клиенти, пряко присъединени към преносната мрежа и продажба на борсов пазар.

Дружеството е реализирало приходи в размер на 1 916 134 хил. лева към 30.09.2023 г. (към 30.09.2022 г. 4 016 953 хил. лева). Намалението е от 2 100 819 хил. лева или 52,30 % и се дължи както на намалението на цената спрямо предходния отчетен период (наблюдава се драстично намаление на нивата на борсовите индекси на природния газ през 2023г.), така и на намаленото потребление спрямо предходната година. Следва да се отбележи, че част от продажбите по Програмата за освобождаване, прекратена към 31.12.2022 г., през 2023 г. са препасочени към други търговци на природен газ в страната. Нетният резултат от продажба на природен газ към 30.09.2023 г. възлиза на 76 676 хил. лева (към 30.09.2022 г. е 35 924 хил. лева), което представлява увеличение от 40 752 хил. лв.

## 2. Разходи

Разходите по икономически елементи включват: себестойност на продадения природен газ, разходи за обезщетяване, разходи за материали, разходи за външни услуги, разходи за амортизации разходи за трудови възнаграждения, разходи за социални осигуровки и надбавки, разходи за провизии и други. Към 30.09.2023 г. те са в размер на 1 965 985 хил. лева (към 30.09.2022 г.: 3 995 579 хил. лева), което представлява намаление с 2 029 594 хил. лева или 50,80 %.

- С най-голям относителен дял от общите разходи е себестойността на продадения природен газ към 30.09.2023 г. в размер на 1 803 238 хил. лева (към 30.09.2022 г.: 3 962 530 хил. лева).
- Разходите за материали към 30.09.2023 г. са в размер на 54 хил. лева (към 30.09.2022 г.: 35 хил. лева), което представлява увеличение от 19 хил. лева или 54,29 %. В разходите за материали са включени закупени активи, канцеларски материали и консумативи, санитарни материали, авточасти, автомобилни гуми и други материали.
- Разходите за външни услуги към 30.09.2023 г. са в размер на 90 995 хил. лева (към 30.09.2022 г.: 14 964 хил. лева), което представлява увеличение с 76 031 хил. лева или 508,09 %. Това се дължи на увеличението на разходите за съхранение на природен газ, разходи за неизползван капацитет, лицензионни такси, консултантски и одиторски услуги.
- Другите разходи към 30.09.2023 г. са в размер на 94 хил. лева (30.09.2022 г.: 14 945 хил. лева), което представлява намаление с 14 851 хил. лева. Сумата на разходите през 2022 г. представлява стойността на непотребени капацитетни продукти след прекратяването на договора с ООО „Газпром Експорт“.

Резултатът от оперативна дейност е загуба в размер на 50 143 хил. лева към 30.09.2023 г. (30.09.2022 г.: печалба 20 989 хил. лева), което е намаление от 71 132 хил. лева или 338,90 %.

След отразяване на финансовите приходи и разходи към 30.09.2023г., финансовият резултат преди данъци е загуба в размер на 87 693 хил. лева (към 30.09.2022 г.: печалба 17 230 хил. лева), което представлява намаление от 104 923 хил. лева или 608,96 %.

## VIII. ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 30.09.2023 г. активите на Дружеството са в размер на 1 778 770 хил. лева (31.12.2022 г.: 2 076 828 хил. лева). Измененията в структурата на активите за двата периода са показани в следната таблица:

Активи	Към 30.09.2023 г.		Към 31.12.2022 г.		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
<b>Нетекущи активи</b>						
Машини и съоръжения	383	1,68%	465	2,89%	(82)	(17,63%)
Нематериални активи	291	1,28%	280	1,74%	11	3,93%
Отсрочени данъчни активи	22 134	97,04%	15 336	95,37%	6 798	44,33%
<b>Обща сума на нетекущи активи</b>	<b>22 808</b>	<b>100,00%</b>	<b>16 081</b>	<b>100,00%</b>	<b>6 727</b>	<b>41,83%</b>
<b>Текущи активи</b>						
<b>Материални запаси</b>	<b>530 419</b>	<b>30,21%</b>	<b>526 879</b>	<b>25,57%</b>	<b>3 540</b>	<b>0,67%</b>
- природен газ	530 406	30,21%	526 866	25,57%	3 540	0,67%
материали	13	0,00%	13	0,00%	-	0,00%
<b>Търговски и други вземания и активи по договори с клиенти</b>	<b>1 183 385</b>	<b>67,39%</b>	<b>1 326 472</b>	<b>64,37%</b>	<b>(143 087)</b>	<b>(10,79%)</b>
-търговски вземания от продажба на природен газ	639 569	36,42%	544 928	26,44%	94 641	17,37%
- активи по договори	6 257	0,36%	55 698	2,70%	(49 441)	(88,77%)
- съдебни и присъдени вземания	40 469	2,30%	36 609	1,78%	3 860	10,54%
<b>- Аванси</b>	<b>383 173</b>	<b>21,82%</b>	<b>555 274</b>	<b>26,95%</b>	<b>(172 101)</b>	<b>(30,99%)</b>

Активи	Към 30.09.2023 г.		Към 31.12.2022 г.		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
- предплатени аванси за доставка на природен газ през Боташ	331 307	18,87%	337 312	16,37%	(6 005)	(1,78%)
- аванси за доставка на природен газ Други	51 865	2,95%	217 950	10,58%	(166 085)	(76,20%)
- предплатени аванси за доставка на ДМА	1	0,00%	12	0,00%	(11)	(91,67%)
-взмане по договор с Газпром	26 866	1,53%	44 055	2,14%	(17 189)	(53,78%)
- вземания от свързани лица (природен газ депозити и гаранции)	39 874	2,27%	31 960	1,55%	7 914	24,76%
- други финансови и нефинансови вземания	47 178	2,69%	57 948	2,81%	(10 770)	(18,59%)
<b>Пари и парични еквиваленти</b>	<b>42 156</b>	<b>2,40%</b>	<b>207 395</b>	<b>10,06%</b>	<b>(165 239)</b>	<b>(79,67%)</b>
<b>Обща сума на текущи активи</b>	<b>1 755 960</b>	<b>100,00%</b>	<b>2 060 747</b>	<b>100,00%</b>	<b>(304 787)</b>	<b>(14,79%)</b>
<b>Общо активи</b>	<b>1 778 768</b>		<b>2 076 828</b>		<b>(298 060)</b>	<b>(14,35%)</b>

### 1. Нетекущи Активи

Нетекущите активи към 30.09.2023 г. са в размер на 22 808 хил. лева (31.12.2022 г.: 16 081 хил. лева), което представлява увеличение от 6 727 хил. лева или 41,83 %. Нетекущите активи през отчетния период се формират от нетекущи материални и нематериални активи в размер на 674 хил. лева и отсрочени данъчни активи за 22 134 хил. лева.

### 2. Текущи активи

Текущите активи на Дружеството към 30.09.2023 г. възлизат на 1 755 962 хил. лева (31.12.2022 г.: 2 060 747 хил. лева), което представлява намаление с 304 785 хил. лева или 14,79 % основно в резултат на намаление в предплатените аванси за доставка на природен газ, намаление в нефактурираните вземания от клиенти (активи по договори с клиенти, които се фактурират в месеца, следващ края на отчетния период) и парични средства. Ефект оказва и намалената цена на природния газ спрямо предходния отчетен период.

#### ➤ *Вземанията от продажби на природен газ*

Вземанията от продажби на природен газ бележат ръст поради забава от страна на Топлофикация София ЕАД да погасява редовно и в срок своите задължения. Към 30.09.2023 г. просрочените брутни вземания по договора за доставка на природен газ са „Топлофикация София“ ЕАД към „Булгаргаз“ ЕАД в размер на 669 867 хил. лева (31.12.2022 г.: 570 981 хил. лева).

С цел преодоляване на задлъжнялостта на топлофикационното дружество, през м. септември 2022 г. се сключи Тристранно споразумение между „Топлофикация София“ ЕАД, Фонд „Сигурност на електроенергийната система“, „Български енергиен холдинг ЕАД и „Булгаргаз“ ЕАД, по което месечните суми от плащанията на Фонда се пренасочват към „Булгаргаз“ ЕАД и „Български енергиен холдинг“ ЕАД в съотношение 80/20. Сключеното споразумение подобри събираемостта, но сумата на вземанията продължава да е съществена.

#### ➤ *Материалните запаси (МЗ)*

Материалните запаси (МЗ) към 30.09.2023 г. възлизат на 530 419 хил. лева (31.12.2022 г.: 526 879 хил. лева), което представлява увеличение от 3 540 хил. лева или 0,67 %. Това се дължи на ограничения добив осъществен през първото, второто и третото тримесечие на 2023 г. поради високата цена на нагнетените количества в ПГХ Чирен. Обичайно сезонния характер на дейността, предполага в летния период на годината Дружеството да нагнетява природен газ в ПГХ „Чирен“, а през зимните месеци наличностите да се черпят за продажба. Значителното увеличение на цената на природния газ през 2022 г., оказва съществено

влияние върху текущите действия на Дружеството по отношение на добива от газохранилището през първите месеци на 2023 г.

До края на 2022 г. съгласно разпоредбата на МСС 2, респективно счетоводната политика на Дружеството, при определяне на нетната реализируема стойност на МЗ към края на отчетния период, се използват цените, които КЕВР е утвърдила за месеца на първия отчетен период за следващата година – м. януари. „Булгаргаз“ ЕАД следва подхода за прилагането на изискванията на МСС 2 Материални запаси записан в Счетоводната политика на Дружеството (одобрена от собственика на капитала на Дружеството), като начисли в края на 2022 г. разход за обезценка на материалните запаси в размер на 103 785 хил. лв.

Във финансовите отчети на Дружеството към 30.06.2023 г. е начислена допълнителна обезценка на материалните запаси. Обезценката е направена само на количества, които ще се реализират през м. декември 2023 г., съгласно План за действие при извънредни ситуации, в размер на 639 277,47 MWh. При дефиниране на обезценката на това количество природен газ е използвана референтна TTFm цена за месец януари 2024 г., съгласно счетоводната политика на Дружеството в сила от 01.01.2023 г. и нетната стойност на разхода за обезценка е в размер на 41 713 хил. лв.

Съгласно чл.6б, ал.1 от Регламент (ЕС) 2022/1032, държавите членки предприемат всички необходими мерки, включително предвиждане на финансови стимули или компенсации за участниците на пазара, с цел постигане на целите за запълване, определени съгласно член 6а от Регламента. В тази връзка, през първото полугодие на текущата година, Министерството на енергетиката разработи механизъм за компенсиране на високите цени на нагнетените през 2022 г. количества в ПГХ „Чирен“, приложим за всички компании с нагнетен природен газ в подземното газово хранилище към 01.11.2022 г. Съгласно предложеният за обсъждане в работната група механизъм за компенсации, размерът на очакваната компенсация за количествата, нагнетени от „Булгаргаз“ ЕАД към 01.11.2022 г. би възлизал на не по-малко от 265 479 хил. лв. Дружеството очаква този механизъм да бъде реализиран в България, както компенсациите са факт в други европейски държави.

➤ *Предплатени аванси*

Предплатеният аванс за доставка на природен газ към 30.09.2023 г. е в размер на 383 173 хил. лева (31.12.2022 г.: 555 274 хил. лева), което представлява намаление от 172 101 хил. лева или 30,99%. В по-голямата си част тези аванси представляват наличности на доставен от дружеството втечен природен газ на турски терминали, намиращ се в газопреносната мрежа на Боташ, наличен за доставка към българската газопреносна мрежа. Останалата, по-малка част са аванси за предстоящи доставки на тръбен и втечен природен газ за следващите периоди до края на 2023 г.

➤ *Парични средства*

Паричните средства на Дружеството по разплащателни сметки в края на отчетния период са в размер на 42 156 хил. лева (31.12.2022 г.: 207 395 хил. лева), което представлява намаление от 165 239 хил. лева или 79,67%. През периода от началото на годината „Булгаргаз“ ЕАД изплати 200 000 хил.лв. оперативна кредитна линия предоставена от БЕХ АД

### 3. Изменения в структурата на капитала и пасивите

Собствен капитал и пасиви	Към 30.09.2023 г.		Към 31.12.2022 г.		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
<b>Собствен капитал</b>						
Акционерен капитал	231 698	265,49%	231 698	135,52%	-	0,00%
<b>Резерви</b>	<b>21 152</b>	<b>24,24%</b>	<b>21 152</b>	<b>12,37%</b>	1	0,00%
в т.ч. Законови резерви	21 166	24,25%	21 167	12,38%	(1)	(0,00%)
Други резерви	(14)	(0,02%)	(15)	(0,01%)	1	3,45%
Непокрита загуба/Неразпределена печалба	(81 877)	(93,82%)	18 553	0,11	(100 430)	(541,31%)
Печалба/загуба текущ период	(83 700)	(95,91%)	(100 431)	(58,74%)	16 731	16,66%
<b>Общо собствен капитал</b>	<b>87 273</b>	<b>100%</b>	<b>170 972</b>	<b>100%</b>	<b>(83 699)</b>	<b>(48,95%)</b>
<b>Пасиви</b>						
<b>Нетекучи пасиви</b>						
Заеми от свързани лица	800 000	93,71%	806 085	93,79%	(6 085)	(0,75%)
Лизингово задължение	123	0,01%	121	0,01%	2	1,65%
Провизии	53 473	6,26%	53 100	6,18%	373	0,70%
Задължения за обезщетения при пенсиониране	120	0,01%	120	0,01%	-	0,00%
<b>Обща сума на нетекучи пасиви</b>	<b>853 716</b>	<b>100,00%</b>	<b>859 426</b>	<b>100,00%</b>	<b>(5 710)</b>	<b>(0,66%)</b>
<b>Текущи пасиви</b>						
Заеми	675 979	80,69%	718 071	68,62%	(42 092)	(5,86%)
- задължения по получени заеми от свързани лица	675 979	80,69%	718 071	68,62%	(42 092)	(5,86%)
<b>Търговски и други задължения</b>	<b>158 750</b>	<b>18,95%</b>	<b>324 923</b>	<b>31,05%</b>	<b>(166 173)</b>	<b>(51,14%)</b>
- търговски задължения	95 434	11,39%	253 149	24,19%	(157 715)	(62,30%)
- задължения към свързани лица	5 356	0,64%	10 263	0,98%	(4 907)	(47,81%)
- аванси получени от клиенти за продажба на природен газ	18 156	2,17%	1 431	0,14%	16 725	1168,76%
- ДДС за внасяне	18 407	2,20%	39 200	3,75%	(20 793)	(53,04%)
- Акциз за внасяне	289	0,03%	962	0,09%	(673)	(69,96%)
- задължения към персонала	70	0,01%	171	0,02%	(101)	(59,06%)
- задължения към осигурителни предприятия	72	0,01%	93	0,01%	(21)	(22,58%)
- други задължения	20 966	2,50%	19 654	1,88%	1 312	6,68%
Лизингово задължение	220	0,03%	312	0,03%	(92)	(29,49%)
Задължение за данък печалба	2 805	0,33%	3 071	0,29%	(266)	(8,66%)
Задължения за обезщетения при пенсиониране	25	0,00%	53	0,01%	(28)	(52,83%)
<b>Обща сума на текущи пасиви</b>	<b>837 779</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 046 430</b>	<b>100,00%</b>	<b>(208 651)</b>	<b>(19,94%)</b>
<b>Общо пасиви</b>	<b>1 691 495</b>		<b>1 905 856</b>		<b>(214 361)</b>	<b>(11,25%)</b>
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>	<b>1 778 768</b>		<b>2 076 828</b>		<b>(298 060)</b>	<b>(14,35%)</b>

#### 3.1. Капиталова Структура

Регистрираният акционерен капитал към 30.09.2023 г. е в размер на 231 698 хил. лева, като няма промяна спрямо предходния отчетен период.

Към 30.09.2023 г. непокритата загуба е в размер на 165 577 хил. лева (31.12.2022 г. непокритата загуба е 81 877 хил. лева). Изменението към 30.09.2023 г. е 83 700 хил. лева увеличение на непокрита загуба.

### 3.2. Нетекущи Пасиви

Нетекущите пасиви на Дружеството към 30.09.2023 г. са в размер на 853 716 хил. лева (31.12.2022 г.: 859 426 хил. лева). Нетекущите пасиви се формират от получен заем от Министерство на енергетиката, начислена провизия за правно задължение свързано с *Дело COMP/V1/AT.39849 – BEN gas*.

#### ➤ *Заемни средства*

Към 30.09.2023г. Дружеството има усвоен паричен заем от Министерство на енергетиката за сумата от 800 000 хил. лева. Падежа на заема е 12.08.2025 г.

#### ➤ *Провизия по дело Case COMP/V1/AT.39849-BEN Gas*

Начислената към 30.09.2023 г. провизия по дело Case COMP/V1/AT.39849-BEN Gas е в размер на 52 720 хил. лева, представляващ 1/3 от общата сума на наложената имуществена санкция на „БЕХ“ ЕАД, „Булгартрансгаз“ ЕАД и „Булгаргаз“ ЕАД. Дело COMP/V1/AT.39849-BEN Gas има за предмет евентуално нарушение на член 102 от ДФЕС във връзка с твърдения на Европейската Комисия (ЕК) за действия на „Български Енергис Холдинг“ ЕАД и дъщерните му дружества – „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД насочени към:

- възпрепятстване на техни конкуренти да получат достъп до ключова газова инфраструктура (газопреводна мрежа и до съоръжението за съхранение на природен газ) в Република България като изрично или мълчаливо отказване на достъп на трети страни или забавяне;
- възпрепятстване на конкурентите да получат достъп до главен газопровод за внос чрез резервиране на капацитет който остава неизползван. Производството е образувано през 2013 г. с оглед приемането на решение по глава 3 (членове 7 – 10) от Регламент 1/2003. На 23 март 2015 г. Европейската Комисия издаде Изложение на възраженията (Statement of Objections). „Български Енергис Холдинг“ ЕАД и газовите му дъщерни дружества представиха съответните си отговори на Европейската Комисия на 9 юли 2015 г. („Булгаргаз“ ЕАД) 10 юли 2015 г. („Български Енергис Холдинг“ ЕАД) и 17 юли 2015 г. („Булгартрансгаз“ ЕАД).

На 24.11.2017 г. е прието решение от 44-тото Народно събрание (НС) на Република България за предприемане необходимите действия за приключване на Дело COMP/V1/AT.39849-BEN Gas с което НС подкрепя приключването на делото по реда на чл. 7 от Регламент (ЕО) № 1/2003 без признаване на твърдения от Европейската Комисия нарушения и без поемане на отговорност за тях като бъдат изпълнени задълженията произтичащи от евентуално забранително решение включително относно евентуална финансова санкция.

На 26.07.2018 г. с прието решение от 44-тото Народно събрание (НС) на Република България за предприемане на действия за приключване на Дело COMP/V1/AT.39849-BEN Gas по реда на чл. 9 от Регламент (ЕО) №1/2003 чрез поемане на ангажименти от страна от българска страна и постигане на споразумение с Европейската комисия. Второто решение на НС с мотивирано от развитието на дело COMP/V1/AT.39816 между Европейската Комисия и ПАО Газпром и ООО "Газпром Экспорт" по което на 24.05.2018 г. Комисията обяви, че е постигнато споразумение и същото е приключено по реда на чл. 9 от Регламент (ЕО) №1/2003 без налагане на финансова санкция на ПАО "Газпром" и ООО "Газпром Экспорт".

На 17.12.2018 г. Европейската комисия оповести прието свое Решение С(2018)8806 по Дело COMP/V1/AT.39849-BEN Gas с което Европейската комисия налага глоба на „Български Енергис Холдинг“ ЕАД (БЕХ ЕАД) неговото дъщерно дружество за доставка на газ „Булгаргаз“ ЕАД и неговото дъщерно дружество за газова инфраструктура „Булгартрансгаз“ ЕАД („групата БЕХ“) в размер на 77 068 хил. евро за предполагаемо блокиране на достъпа на конкуренти до ключова газова инфраструктура в България в нарушение на антитръстовите правила на ЕС. Решението е получено в деловодствата на трите дружества на 19.12.2018 г. което определя началото на срока за обжалване на Решението на ЕК (два месеца и десет дни от потификация на Решението до Страните) и за плащане на глобата (три месеца от нотификацията на Решението до Страните) определена в същото.

Обжалването на решението не спира изпълнението на решението и съответната санкция.

На 18.03.2019 г. с издадена банкова гаранция от избрана банкова институция чрез проведена от „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД процедура. Банковата гаранция покрива 2/3 от общия размер на глобата на стойност 77 068 хил. евро с което се обезпечават задълженията на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и „Булгаргаз“ ЕАД по наложената глоба.

На 04.07.2019 г. Българската държава чрез Министерство на външните работи подаде молба за въстъпване в делото.

На 26.08.2019 г. Европейската комисия представи пред Общия съд своята Защита в отговор на подадената жалба от „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД.

На 29.11.2019 г. от страна на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД бе подаден Отговор срещу Защитата на Европейската комисия.

На 20.02.2020 г. в посочения срок от Общия съд на Европейския съюз Република България чрез Министерство на външните работи (МВНР) депозира официалната позиция на Република България по дело Т-136/19 предоставена от Министерство на енергетиката на МВНР, като страна по делото.

На 29.09.2022 г. се проведе заседание по делото VEN Gas (Дело Т-136/19 на Общия съд на ЕС), на което съдът изслуша страните и беше представена позицията на България по делото. След заседанието съдът поиска от страните по делото да представят допълнителни документи, като срокът за това беше удължен до 25.11.2022 г.

Към 31.12.2022 г. Дружеството е начислило провизия в размер на 50 244 хил. лева (31.12.2021 г.: 50 244 хил. лева), представляваща 1/3 от общата сума на наложената глоба и лихви върху нея в размер на 2 856 хил. лв. (31.12.2021 г.: 2 102 хил. лв.), като преценката е, че окончателното решение на компетентния съд се очаква да настъпи след повече от 12 месеца.

На 25.10.2023г. Общият съд на Европейския съюз се произнесе в полза на БЕХ ЕАД, Булгартрансгаз ЕАД и Булгаргаз ЕАД. Тече срокът за обжалване на решението на Общия съд от Европейската комисия.

Възстановяване на провизиран разход през 2023 г. би се материализирало ако решението не бъде обжалвано от ЕК и влезе в сила. Ако решението бъде обжалвано пред Съда на Европейския съюз, българските дружества ще трябва да продължат да поддържат обезпечението/провизията до окончателното решаване на спора.

### 3.3. Текущи Пасиви

Към 30.09.2023 г. текущите пасиви на Дружеството са в размер на 837 779 хил. лева (31.12.2022 г.: 1 046 430 хил. лева), което представлява намаление с 208 651 хил. лева.

Към 30.09.2023 г. Дружеството има усвоени заеми в общ размер на 657 515 хил. лева към „Български енергиен холдинг“ ЕАД (31.12.2022 г.: 717 515 хил. лева), което представлява намаление с 60 000 хил. лева.

Към 30.09.2023 г. търговските и други задължения са намалели със 166 173 хил. лева или с 51,14 % в сравнение с 31.12.2022 г., което се дължи на нетния ефект от:

- ✓ намаление на търговските задължения със 157 715 хил. лева или с 62,30 % в сравнение с 31.12.2022 г. предизвикано основно от същественото намаление на цените на природния газ през деветмесечието на 2023 г.
- ✓ намаление на задълженията към свързани лица с 4 907 хил. лева или с 47,81 % по-малко спрямо 31.12.2022 г.



## IX. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

В таблицата са посочени данни за промените на паричните потоци към 30.09.2023 г., спрямо 30.09.2022 г.:

Отчет за паричните потоци	Към 30.09.2023 г.	Към 30.09.2022 г.	Изменение	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	%
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(83 210)	(1 038 833)	955 623	1148,45%
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(262)	(242)	(20)	(7,63%)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(80 868)	1 039 825	(1 120 693)	(1385,83%)
Нетна промяна на паричните средства и еквиваленти през периода	(164 340)	750	(165 090)	(100,46%)
Парични средства и еквиваленти в началото на периода	207 544	211	207 333	(99,90%)
Печалба/Загуба от валутна преценка на парични средства	(1 025)	(799)	(226)	(22,05%)
Очаквани кредитни загуби на парични средства	(58)	(17)	(41)	(70,69%)
Парични средства и еквиваленти в края на периода	42 121	145	41 976	(99,66%)

Нетният паричен поток от оперативна дейност на Дружеството към 30.09.2023 г. е отрицателен в размер на 83 210 хил. лева (30.09.2022 г.: отрицателен в размер на 1 038 833 хил. лева). Той е формиран от разликата между постъпленията от клиенти за продаден природен газ и платените суми към доставчиците на природен газ, както и плащането на данъци и осигуровки за периода.

Нетните парични потоци от инвестиционна дейност са отрицателни в размер на 262 хил. лева, което представлява увеличение с 20 хил. лева спрямо 30.09.2022 г.

Нетните парични потоци от финансова дейност са отрицателни в размер на 80 868 хил. лева (към 30.09.2022 г.: положителни в размер на 1 039 825 хил. лева), което се дължи на възстановени суми по получени заеми от свързани лица в размер на 405 000 хил. лева и лихвите към тях.

## X. ФИНАНСОВИ КОЕФИЦИЕНТИ

Това са показатели базиращи се на финансовите отчети които целят да дадат цялостна оценка за финансовото състояние рентабилността и ефективността при използване на активите за изпълнение на оперативни цели. Към 30.09.2023 г. финансовите коефициенти показват финансовата стабилност на Дружеството, като те са оптимални спрямо пазарните нива.

### 1. Ликвидност

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

Показатели	Към 30.09.2023 г.	Към 30.09.2022 г.
Коефициент за текуща ликвидност	2,10	1,97
Коефициент за бърза ликвидност	1,46	1,47

Коефициентът на текуща ликвидност към 30.09.2023 г. е 2,10 което показва, че с наличните текущи активи могат да се покрият над 2 пъти текущите пасиви на Дружеството (към 30.09.2022 г.: 1,97).

Коефициентът за бърза ликвидност е 1,46, което показва, че с наличните текущи активи намалени с материалните запаси могат да се покрият 1,46 текущите пасиви на Дружеството (към 30.09.2022 г.: 1,47).

## 2. Финансова независимост (автономност)

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

Показатели	Към 30.09.2023 г.	Към 30.09.2022 г.
Коефициент за финансова автономност	0,05	0,17
Коефициент за задлъжнялост	19,38	5,79

Когато коефициентът на финансова автономност е под 1 (единица) е налице превишение на задълженията спрямо собствения капитал. В този случай съществуващите задължения не са достатъчно обезпечени със собствения капитал на Дружеството.

Когато коефициентът е над 1 (единица) показва степента на финансова независимост от ползването на чужди средства. Коефициентът за финансова автономност към 30.09.2023 г. е 0,05 (към 30.09.2022 г.: 0,17).

Коефициентът на задлъжнялост изразява степента на зависимост на Дружеството от кредитори. Когато коефициентът е по-голям от 1 (единица), зависимостта на Дружеството от външни източници на средства е по-голяма. Този показател към 30.09.2023 г. е 19,38 (към 30.09.2022 г.: 5,79).

## 3. Коефициент на ефективност на разходите

Показатели	Към 30.09.2023 г.	Към 30.09.2022 г.
Коефициент за ефективност на разходите	0,975	1,005

Коефициентът на ефективност на разходите към 30.09.2023 г. е 0,975 и показва съотношението на петната печалба/загуба спрямо приходите от продажби.

## XI. ИЗВОДИ И ЗАКЛЮЧЕНИЯ

От представената и анализирана информация в Доклада за дейността на "Булгаргаз" ЕАД към 30.09.2023 г. е видно че Дружеството изпълнява лицензионните си задължения на обществен доставчик и на търговец на природен газ на територията на Република България в пълно съответствие с изискванията на нормативната уредба.

Дейността е в пряка зависимост от бизнес средата, регулаторните изисквания и финансовата обезпеченост на Дружеството.

Независимо от динамичните пазарни условия през разглеждания период, „Булгаргаз“ ЕАД се стреми да реагира адекватно на предизвикателствата на пазара.

Дата: Tatyana Angelova  
Petrova-  
Boyadzhieva  
Digitally signed by  
Tatyana Angelova  
Petrova-Boyadzhieva  
Date: 2023.10.30  
14:25:40 +02'00'

Татяна Петрова - Бояджиева

Директор дирекция  
„Финанси и счетоводство“

Deniza  
Slatkova  
Slateva

Digitally signed by  
Deniza Slatkova Slateva  
Date: 2023.10.30  
16:35:01 +02'00'

Деница Златева

Изпълнителен директор

# БУЛГАРГАЗ ЕАД

## МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.

(Всички суми са в хиляди български лева)

	ПРИЛ.	КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Машины и съоръжения		383	465
Нематериални активи		291	280
Отгочени данъчни активи	11	22 134	15 336
		<b>22 808</b>	<b>16 081</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	7	530 419	526 879
Търговски и други вземания	9	793 956	715 513
Предплатени аванси за доставка на природен газ	8	383 172	555 262
Активи по договори с клиенти	18	6 257	55 698
Парични средства и еквиваленти	10	42 156	207 395
		<b>1 755 960</b>	<b>2 060 747</b>
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>		<b>1 778 768</b>	<b>2 076 828</b>
<b>КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>			
<b>Собствен капитал</b>			
Акционерен капитал	12	231 698	231 698
Резерви	13	21 152	21 152
Натрупана загуба		(165 577)	(81 878)
		<b>87 273</b>	<b>170 972</b>
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Заеми	14	800 000	806 085
Задължение по лизинг		123	121
Задължения за обезщетения при пенсиониране		120	120
Провизии	20	53 474	53 100
		<b>853 717</b>	<b>859 426</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Заеми	14	675 979	718 071
Търговски и други задължения	15	158 749	324 923
Задължение по лизинг		220	312
Задължения за данъци върху доходите		2 805	3 071
Задължения за обезщетения при пенсиониране		25	53
		<b>837 778</b>	<b>1 046 430</b>
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>		<b>1 691 495</b>	<b>1 905 856</b>
<b>ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>		<b>1 778 768</b>	<b>2 076 828</b>

Дата на съставяне: 23 октомври 2023 г.

Настоящият съкратен междинен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 30 октомври 2023 г. и подписан на 30 октомври 2023 г.

**liliya  
Viktorova  
Ivanova**

Digitally signed by  
liliya Viktorova  
Ivanova  
Date: 2023.10.30  
14:40:05 +02'00'

Лилия Иванова

Ръководител отдел "Счетоводство"

**Deniza  
Slatkova  
Slateva**

Digitally signed by  
Deniza Slatkova  
Slateva  
Date: 2023.10.30  
16:28:31 +02'00'

Деница Златева

Изпълнителен директор

**БУЛГАРГАЗ ЕАД**

**МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ  
ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД  
30 СЕПТЕМВРИ 2023**

(Всички суми са в хиляди български лева)

	ПРИЛ.	9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД, ЗАВЪРШИЛ НА 30 СЕПТЕМВРИ	
		2023 г.	2022 г. *прензчислен
Приходи от продажба на природен газ	18	1 879 916	3 998 454
Други приходи		36 220	18 499
Себестойност на продадения природен газ		(1 803 242)	(3 962 530)
Разходи за външни услуги	19	(90 995)	(14 964)
Разходи за възнаграждения и осигуровки		(3 059)	(2 714)
Разходи за материали		(54)	(35)
Разходи за амортизация на нефинансови активи		(292)	(385)
Разходи за провизии		(374)	(374)
Загуба от обезценка на материални запаси	7	(41 713)	-
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на финансови активи, нетно	17	(26 458)	(17)
<u>Други разходи</u>	15	(91)	(14 945)
<b>(Загуба) / Печалба от оперативна дейност</b>		<b>(50 142)</b>	<b>20 989</b>
Финансови разходи		(32 815)	(10 620)
Други финансови приходи /разходи, нетно		(4 736)	6 861
<b>Финансови разходи, нетно</b>		<b>(37 551)</b>	<b>(3 759)</b>
<b>(Загуба) / Печалба преди облагане с данъци</b>		<b>(87 693)</b>	<b>17 230</b>
Приходи от / (разходи) за данъци върху доходите	17	3 993	(5 265)
<b>Нетна (загуба)/ печалба за периода</b>		<b>(83 700)</b>	<b>11 965</b>
<b>Общ всеобхватна (загуба)/ доход за периода</b>		<b>(83 700)</b>	<b>11 965</b>

Дата на съставяне: 23.10.2023 г.

Настоящият съкратен междинен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 30 октомври 2023 г. и подписан на 30 октомври 2023 г.

liliya Viktorova  
Ivanova

Digitally signed by liliya  
Viktorova Ivanova  
Date: 2023.10.30  
14:40:46 +02'00'

Лилия Иванова

Ръководител отдел "Счетоводство"

Deniza  
Slatkova  
Slateva

Digitally signed by  
Deniza Slatkova  
Slateva  
Date: 2023.10.30  
16:29:07 +02'00'

Деница Златева

Изпълнителен директор

**БУЛГАРГАЗ ЕАД**

**МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ**

**КАПИТАЛ**

**30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.**

*(Всички суми са в хиляди български лева)*

	ПРИЛ.	Акционерен капитал	Резерви	(Натрупана загуба)/ Неразпределена печалба	Общо
<b>КЪМ 1 ЯНУАРИ 2023 г.</b>	11,12	231 698	21 152	(81 877)	170 973
Всеобхватен доход					
Загуба за периода		-	-	(83 700)	(83 700)
<b>Общо всеобхватна загуба</b>		-	-	<b>(83 700)</b>	<b>(83 700)</b>
<b>Към 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.</b>		<b>231 698</b>	<b>21 152</b>	<b>(165 577)</b>	<b>87 273</b>
<b>КЪМ 1 ЯНУАРИ 2022 г.</b>		<b>231 698</b>	<b>14 757</b>	<b>82 458</b>	<b>328 913</b>
Всеобхватен доход					
Печалба за периода		-	-	11 965	11 965
<b>Общо всеобхватен доход</b>		-	-	<b>11 965</b>	<b>11 965</b>
<b>КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2022 г.</b>		<b>231 698</b>	<b>14 757</b>	<b>94 423</b>	<b>340 878</b>

Дата на съставяне: 23 октомври 2023 г.

Настоящият съкратен междинен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 30 октомври 2023 г. хи подписан на 30 октомври 2023 г.

**lilya  
Viktorova  
Ivanova**

Digitally signed by  
lilya Viktorova Ivanova  
Date: 2023.10.30  
14:41:03 +02'00'

Лилия Иванова

Ръководител отдел "Счетоводство"

**Deniza  
Slatkova  
Slateva**

Digitally signed by  
Deniza Slatkova  
Slateva  
Date: 2023.10.30  
16:29:35 +02'00'

Деница Златева

Изпълнителен директор

**БУЛГАРГАЗ ЕАД**

**МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ  
30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.**

(Всички суми са в хиляди български лева)

	9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД, ЗАВЪРШИЛ НА 30 СЕПТЕМВРИ	
	2023 г.	2022 г.
<b>ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ</b>		
Постъпления от клиенти	2 067 272	3 637 097
Плащания към и възстановени суми от доставчици, нетно	(1 941 205)	(4 450 315)
Плащания за възнаграждения и осигуровки	(3 301)	(2 896)
Плащания за данък върху дохода	(3 071)	(1 594)
Платени данъци, различни от данъка върху дохода	(202 289)	(455 939)
Постъпления по програма за компенсиране по решение на МС	-	2 234 355
Други постъпления/(плащания), нетно	(581)	459
<b>Нетни парични потоци от оперативната дейност</b>	<b>(83 175)</b>	<b>(1 038 833)</b>
<b>ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ</b>		
Придобиване на машини и съоръжения	(33)	(6)
Придобиване на нематериални активи	(229)	(236)
<b>Нетни парични потоци от инвестиционната дейност</b>	<b>(262)</b>	<b>(242)</b>
<b>ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ</b>		
Постъпления от получени заеми	345 000	1 147 813
Плащания по получени заеми	(405 000)	(192 509)
Плащания на главници и лихви по договор за лизинг	(107)	(300)
Плащания за банков овърдрафт, нетно	-	89 873
Плащания на лихви и такси по получени заеми	(20 761)	(5 053)
<b>Нетни парични потоци от финансовата дейност</b>	<b>(80 868)</b>	<b>1 039 824</b>
<b>Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и еквиваленти през периода</b>	<b>(164 305)</b>	<b>749</b>
Парични средства и еквиваленти в началото на периода (брутна сума)	207 544	211
Загуби от валутна преоценка на парични средства и еквиваленти	(1 025)	(798)
Очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти за периода	(58)	(17)
<b>Парични средства и еквиваленти в края на периода, нетно</b>	<b>10</b>	<b>145</b>

Дата на съставяне: 23 октомври 2023 г.

Настоящият съкратен междинен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 30 октомври 2023 г. и подписан на 30 октомври 2023 г.

liliya Viktorova  
Ivanova

Digitally signed by liliya  
Viktorova Ivanova  
Date: 2023.10.30  
14:41:32 +02'00'

Лилия Иванова

Ръководител отдел "Счетоводство"

Deniza  
Slatkova  
Slateva

Digitally signed by  
Deniza Slatkova  
Slateva  
Date: 2023.10.30  
16:29:58 +02'00'

Деница Златева

Изпълнителен директор

## БУЛГАРГАЗ ЕАД

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.

#### I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

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

Дружеството е с основен предмет на дейност обществена доставка на природен газ, както и свързаните с нея покупки и продажби на природен газ.

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

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

„Булгаргаз“ ЕАД притежава и лиценз за търговия с природен газ на територията на Република Гърция, по Решение № 247/2020 - безсрочно и Решение № 311/2022 за търговия на едро с природен газ на територията на Република Гърция, за срок от 20 години като осъществява търговска дейност с природен газ на Гръцката енергийна борса (ENEX).

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

Дружеството има едностепенна система на управление, чиито органи на управление са Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите. Към 30 септември 2023 г., както и към датата на изготвяне на междинния съкратен финансов отчет, Дружеството се управлява и представлява от изпълнителния директор Деница Златева и има Съвет на директорите в следния състав:

- Деница Златева - изпълнителен член на Съвета на директорите;
- Иван Топчийски - председател на Съвета на директорите;
- Димитър Спасов - член на Съвета на директорите;
- Татяна Петрова - Бояджиева - член на Съвета на директорите;
- Веселин Синабов - член на Съвета на директорите.

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

- Илин Кривошиев - председател
- Цветислава Кръстева - член
- Димитър Милев - член

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

Настоящият съкратен междинен финансов отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 30 октомври 2023 г.

## БУЛГАРГАЗ ЕАД

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.

#### 2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Настоящият съкратен междинен финансов отчет за 9-месечния период, завършил 30 септември 2023 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълен годишен финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансово отчитане („МСФО“) и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството за годината, завършила на 31 декември 2022 г. и изготвен в съответствие с МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти („СМСС“), приети за прилагане в Европейския съюз („ЕС“).

Съкратеният междинен финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (включително сравнителната информация за 2022 г.), освен ако не е посочено друго.

##### 2.1 *Принцип на действащо предприятие*

Както е оповестено в Приложение I „Обща информация“, Дружеството притежава индивидуална лицензия за обществена доставка на природен газ на територията на Република България, Лицензия за търговия с природен газ на територията на страната и Лиценз за търговия с природен газ на територията на Гърция. Основното предназначение на Дружеството е да изпълнява функцията на обществен доставчик на природен газ в страната. Бъдещата дейност на Дружеството като Обществен доставчик на природен газ зависи от бизнес средата, както и от регулаторните изисквания, наличието на договори за осигуряване на доставките на природен газ, наличие на договори за продажба на природен газ на клиенти на Дружеството, от поддържане на необходимата финансова обезпеченост за осъществяване на дейността.

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

За периода, приключващ на 30 септември 2023 г., Дружеството отчита нетна загуба след данъци в размер на (83 700) хил. лв. Паричният поток от оперативна дейност за периода с отрицателен, на стойност – (83 175) хил. лв., а текущите активи надвишават текущите пасиви с 918 182 хил. лв. Налице е и нетно намаление на паричните средства и еквиваленти в размер на 164 305 хил. лв. спрямо края на предходната финансова година.

Финансовите данни на Дружеството показват намаление на финансовия резултат спрямо предходния съпоставим период, запазване размера на търговските вземания и намаление на задълженията и търговските задължения спрямо края на предходната финансова година 31 декември 2022 г. Търговските вземания на Дружеството към 30 септември 2023 г. се дължат основно на забава в постъпленията от страна на топлофикационните дружества.

Към 30 септември 2023 г. собственият капитал на Дружеството на стойност 87 273 хил. лв. е под размера на регистрирания акционерен капитал със сумата от 144 425 хил. лв., като чистата стойност на имуществото му (разликата между стойността на правата и задълженията на дружеството) съгласно чл.247а, ал.2 с положителна величина.

За „Булгаргаз“ ЕАД беше необходимо да осигури наличен паричен ресурс с който да бъдат гарантирани доставки на природен газ по алтернативните маршрути, за които плащанията се извършват авансово. В допълнение на това, Дружеството има ангажимент да нагнетява природен газ в газохранилището в Чирен съгласно Плана за действие при извънредни ситуации, което изисква значителен финансов ресурс.



## БУЛГАРГАЗ ЕАД

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.

Условията на алтернативните доставки на природен газ се различават от договорените търговски условия с клиентите на Дружеството, което от своя страна води до формирането на ликвидни дефицити в определени периоди от време.

Предходната 2022 г. беше изключителна динамична за дейността на Дружеството и доведе до съществени трансформации в бизнес модела, веригите на доставка и договорните отношения на Дружеството. Поредица събития и обстоятелства, извън контрола на Дружеството, доведоха до необходимостта от осигуряване на запаси от природен газ на цени, които бяха изключително волатилни през годината и които към края на 2022 г. и началото на 2023 г., започнаха да бележат бърз спад.

На 29 юни 2022 г. влезе в сила Регламент (ЕС) 2022/1032 на Европейския парламент за изменение на регламенти Регламент (ЕС) 2017/1938 и Регламент (ЕО) № 715/2009 във връзка със съхранението на газ за изпълнение на целите за запълване на хранилищата в Европейския Съюз. В тази връзка Булгаргаз, както и другите ползватели на газовото хранилище в Чирен, нагнети количества над планираните при значително завишени цени. За постигането на целите от 80% запълненост на хранилищата, както и сравнително топлата зима, добивът беше силно ограничен, което доведе до наличието на големи наличности от природен газ в края на отчетния период. Съгласно чл.6б ал.1 от Регламента, държавите членки предприемат всички необходими мерки, включително предвиждане на финансови стимули или компенсации за участниците на пазара, с цел постигане на целите за запълване, определени съгласно член 6а от Регламента. В тази връзка, очакванията на ръководството са, че Дружеството ще бъде компенсирано чрез Механизъм за компенсиране на високите цени на нагнетените през 2022 г. количества в ПГХ „Чирен“, приложим за всички компании с пагетеп природен газ в подземното газово хранилище към 01.11.2022 г., разработван от Министерство на енергетиката. Съгласно предложението за обсъждане в работната група механизъм за компенсации, размерът на очакваната компенсация за количествата, нагнетени от Булгаргаз към 01.11.2022 г. би възлизал на не по-малко от 265 млн. лв.

През 2023 г. настъпи тенденция към намаление на цените на природния газ на европейските газовите пазари, дължащо се на:

- Запълването на газовите хранилища;
- Осигуряване на алтернативни доставки на втечен природен газ;
- Изграждане на нови терминали за ре-газификация на втечен природен газ на повече европейски пристанища;
- Сравнително топлата зима;
- Ограничаване на икономическата активност на азиатските пазари.

На основание подписаното на 30.12.2022 г. споразумение с BOTAŞ BORU HATLARI İLE PETROL TAŞIMA A.Ş. „Булгаргаз“ ЕАД си осигурява достъп до терминалите за регазификация на втечен природен газ в Турция и последващия му пренос до територията на Република България при предоставена гъвкавост на доставките. Периодът на Споразумението между „Булгаргаз“ ЕАД и Боташ е 01.01.2023 г. – 31.12.2035 г. Предвидено беше споразумението да породи правно действие след решение на Министерския съвет и всички съответни одобрения за двете страни. С Решение №26 от 12.01.2023 г. Министерския съвет на Република България одобрява подписаното Споразумение. Споразумението предоставя капацитет за регазификация и пренос на природен газ до точката на междусистемно свързване на границата на Република Турция и Република България – Малкочлар/Странджа I.

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

## БУЛГАРГАЗ ЕАД

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.

дейността на компанията, в условията на пазарна несигурност в страната и висока междуфирмена задлъжнялост.

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

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

Пазарът на природен газ в България е сравнително малък, като към настоящия момент търговията с природен газ може да се приеме, че е изцяло либерализирана. От съществено значение е също подобряване на функционирането на газовата борса (платформа за търговия „Газов хъб Балкан“ ЕАД), за да има предвидимост на доставките и изпълнението на сделките с природен газ да бъде обезпечено и гарантирано. Решенията изискват съвместни действия на „Булгаргаз“ ЕАД, независимия регулатор и държавата.

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

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

Ръководството счита, че според наличната към момента информация въз основа на която са направени прогнози за бъдещото развитие на Дружеството, както и поради продължаващата финансова и оперативна подкрепа от едноличния собственик на капитала, Дружеството ще продължи своята дейност и ще бъде в състояние да погасява задълженията, без да се предприемат съществени промени в дейността. Дружеството ще продължи да функционира като действащо предприятие и ще урежда своите задължения съгласно падежите и условията, свързани с тях. Предвид важността и стратегическото значение на изпълняваната от „Булгаргаз“ ЕАД дейност, „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, като компания — майка, няма нито намерение, нито съществува законова необходимост от ликвидирането на дружеството, независимо от ликвидните му показатели към 30 септември 2023 г. Едноличният собственик на капитала се е ангажирал с подкрепата на „Булгаргаз“ ЕАД за постигане на устойчив финансов и бизнес модел на развитие.

Ръководството на Дружеството е извършило своята преценка за събитията, фактите и обстоятелствата и в резултат на извършения анализ е достигнало до заключение, че принципът на действащо предприятие е адекватно приложен при изготвяне на съкратения финансов отчет към 30 септември 2023 г.

3. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

**3.1. НОВИ СТАНДАРТИ, ИЗМЕНЕНИЯ НА СТАНДАРТИ И РАЗЯСНЕНИЯ, КОИТО СА В СИЛА ОТ 01 ЯНУАРИ 2023 ГОДИНА.**

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за финансовите отчети на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2023 г.

**Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводните политики в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС**

Дружеството оповестява съществената информация свързана със счетоводната политика, вместо основните счетоводни политики. Измененията поясняват, че информацията за счетоводната политика е съществена, ако потребителите на финансовите отчети на предприятието се нуждаят от нея, за да разберат друга съществена информация във финансовите отчети и ако предприятието разкрива несъществена информация за счетоводната политика, тази информация не трябва да преобладава над съществената информация за счетоводната политика.

**Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС**

Измененията въвеждат определението за счетоводни приблизителни оценки и включват други изменения към МСС 8, които помагат на дружествата да разграничават промените в счетоводните приблизителни оценки от промените в счетоводните политики. Измененията ще помогнат на дружествата да подобрят качеството на оповестяванията на счетоводната политика, така че информацията да бъде по-полезна за инвеститорите и другите основни потребители на финансовите отчети.

**Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични трансакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС**

Предприятието трябва да прилага измененията в стандарта за трансакциите, които възникват на или след началото на най-скорошния представен сравнителен период. Също така Дружеството следва да признава в началото на най-скорошния представен сравнителен период отсрочени данъци за всички временни разлики, свързани с лизингови договори и задължения за извеждане от експлоатация и да признава кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, ако е приложимо) на съответната дата.

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са в сила за годишния период, започващ на 1 януари 2023 г. не са приложими и нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството:

- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17. МСФО. Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС.

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

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2023 Г.**

**Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания; Финансови споразумения с доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС**

Измененията на МСС 7 и МСФО 7 ще добавят изисквания за оповестяване, както и "указания" в рамките на съществуващите изисквания за оповестяване, които изискват от предприятията да предоставят качествена и количествена информация за споразуменията за финансиране на доставчици. Тези изменения добавят две цели за оповестяване, които ще накарат предприятията да оповестяват в пояснителните приложения информация, която позволява на ползвателите на финансовите отчети да оценят как споразуменията за финансиране от доставчици влияят върху пасивите и паричните потоци на предприятието и да разберат ефекта на споразуменията за финансиране от доставчици върху изложеността на предприятието на ликвиден риск и как предприятието може да бъде засегнато, ако споразуменията вече не са достъпни за него.

**Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа - Втори стълб Моделни правила, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС**

Измененията в МСС 12 са:

- Изключение от изискванията на МСС 12 предприятието да не признава и да не оповестява информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, свързани с данъците върху дохода по втори стълб на ОИСР. Предприятието трябва да оповести, че е приложило изключението.
- Изискване за оповестяване, според което предприятието трябва да оповестява отделно своите текущи данъчни разходи (приходи), свързани с данъците върху дохода по втори стълб.
- Изискване за оповестяване, което гласи, че в периодите, в които законодателството по втори стълб е прието или по същество е прието, но все още не е влязло в сила, предприятието оповестява известна или разумно оценена информация, която помага на потребителите на финансовите отчети да разберат излагането на предприятието на данъци върху дохода по втори стълб, произтичащи от това законодателство.
- Изискването предприятието да прилага изключението и изискването да оповести, че е приложило изключението незабавно след издаването на измененията и ретроспективно в съответствие с МСС 8.

**Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС**

Измененията в класификацията на пасивите като текущи или нетекущи засягат само представянето на пасивите в отчета за финансовото състояние, но не и размера или момента на признаването на активите, пасивите, приходите, разходите или информацията, която дружествата оповестяват за тези елементи. Измененията имат за цел да изяснят следното:

- класификацията на пасивите като текущи или нетекущи трябва да се основава на съществуващи права в края на отчетния период и да се приведе в съответствие формулировката на текстовете във всички засегнати параграфи, за да се изясни „правото“ на отсрочване на уреждането на пасива с поне дванадесет месеца. Изрично се посочва, че само наличните права „в края на отчетния период“ трябва да влияят върху класификацията на пасива;
- класификацията не се влияе от очакванията на дружеството дали ще упражни правото си да отсрочи уреждането на пасива; и
- уреждането на пасивите може да се осъществи чрез прехвърляне на парични средства, капиталови инструменти, други активи или услуги на контрагента.

Измененията, свързани с нетекущи пасиви, обвързани с финансови съотношения, водят до следните съображения, свързани с класификацията им и оповестявания:

- уточнява се, че ако правото на отлагане на уреждането за най-малко 12 месеца е предмет на изпълнение на условия от страна на предприятието след отчетния период, тогава тези условия няма да повлияят на това дали правото на отлагане на уреждането съществува в края на отчетния период (отчетната дата) за целите на класифицирането на пасива като текущ или нетекущ; и
- от предприятието се изисква да оповестява информация за:
  - условията (например естеството и датата, до която предприятието трябва да изпълни условието);

## БУЛГАРГАЗ ЕАД

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.

- дали предприятието би слязло условията въз основа на обстоятелствата към отчетната дата; и
- дали и как предприятието очаква да изпълни условията до датата, на която те трябва да бъдат тествани съгласно договора.

#### **Изменения на МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС**

Измененията на МСФО 16 изискват от Дружеството продавач-наемател да оценява впоследствие лизинговите пасиви, произтичащи от обратен лизинг, по начин, по който не признава никаква сума от печалбата или загубата, която се отнася до правото на ползване, което то запазва. Новите изисквания не възпрепятстват продавача-наемател да признае в печалбата или загубата печалба или загуба, свързана с частичното или пълното прекратяване на лизинговия договор. Измененията на МСФО 16 не предписват специфични изисквания за оценяване на лизинговите пасиви, произтичащи от обратен лизинг.

#### **МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС**

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ позволява на дружества, прилагащи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишна счетоводна база. С цел подобряване на съпоставимостта с отчети на дружества, които вече прилагат МСФО и не признават такива суми, стандартът изисква да бъде представен отделно ефектът от регулираните цени.

### **3.3. ПРОМЯНА НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА , ЕФЕКТ ОТ ПРОМЯНАТА**

В резултат на променената геополитическа ситуация и преждевременно прекъснатите доставки от ООО Газпром экспорт през 2022 г., се наложиха съществени промени в бизнес-модела на търговската дейност на „Булгаргаз“ ЕАД, като се премини от доставки по два основни дългосрочни договори за тръбен природен газ към осигуряване на доставки по множество договори за покупка на втечен природен газ (LNG), при равномерна доставка.

В тази връзка и с оглед на действащите нормативни разпоредби, регулиращи търговската дейност на Дружеството, ръководството направи преценка, че има по-подходящи способ за формиране на себестойността и модел за отписване на себестойността. Считано от 01 януари 2023 г., Дружеството е възприело промяна в счетоводната политика в частта, свързана с първоначално и последващо оценяване на природния газ. Ръководството счита, че с промяната ще се постигне по-надеждно и по-уместно представяне във финансовите отчети на информацията и ефектите, свързани с операциите, събитията и условията за доставка и търговия с природен газ.

Следващата таблица показва ефектите от корекциите, признати за всяка отделна позиция от отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в резултат на промяната в счетоводната политика:

**БУЛГАРГАЗ ЕАД**

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.**

Отчет за печалбата или загубата	30 септември 2022 г. хил. лв.	Промяна в счетоводната политика хил. лв.	30 септември 2022 г. Преизчислен хил. лв.
Приходи от продажби на природен газ	3 998 454	-	3 998 454
Други приходи	18 499	-	18 499
Себестойност на продадения природен газ	(4 008 078)	45 548	(3 962 530)
Разходи за външни услуги	(14 964)	-	(14 964)
Разходи за възнаграждения и осигуровки	(2 714)	-	(2 714)
Разходи за материали	(35)	-	(35)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	(385)	-	(385)
Разходи за провизии	(374)	-	(374)
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на финансови активи, нетно	(17)	-	(17)
Други разходи	(14 945)	-	(14 945)
<b>Печалба / Загуба от оперативна дейност</b>	<b>(24 559)</b>	<b>45 548</b>	<b>20 989</b>
Финансови разходи	(10 620)	-	(10 620)
Други финансови приходи/разходи, нетно	6 861	-	6 861
<b>Финансови приходи/разходи, нетно</b>	<b>(3 759)</b>	<b>-</b>	<b>(3 759)</b>
<b>Печалба/загуба преди данъци</b>	<b>(28 318)</b>	<b>45 548</b>	<b>17 230</b>
Разходи за данък върху дохода	(710)	(4 555)	(5 265)
<b>Печалба/загуба за периода</b>	<b>(29 028)</b>	<b>40 993</b>	<b>11 965</b>

Ефектите от промяната в счетоводната политика в междинния съкратен финансов отчет към 30 септември 2023 г. засягат позициите, посочени по-горе. Те нямат ефект върху позициите от отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г.

До 31 декември 2022 г., придобиването и съхранението на природния газ, собственост на Дружеството са отчитани на ниво „газопровод/точка на доставка като себестойността на природния газ се формира от покупната цена и всички разходи, пряко свързани с доставката (транспорт, такса пренос, капацитет и други подобни). С промяната на счетоводната политика се прилага подход при който придобиването на природния газ се отчита на два етапа - на ниво доставчик/ доставка и втори етап – разпределение на придобития природен газ от доставчик/ доставка по пазари на реализация и място на съхранение.

Методът на изписване на себестойността на природния газ - средно-претеглена себестойност, се запазва.

При определяне на нетната реализуема стойност на природния газ към края на отчетния период се използва референтна TTFfm цена за м. януари на следващата календарна година (към 31 декември 2022 г.: цената, която КЕВР е утвърдила за месеца на първия отчетен период за следващата година).

С цел постигане на представяне, даващо по-уместна информация за ефекта от операции и други събития или условия върху финансовото състояние на Дружеството, някои от елементите са представени по различен начин в сравнение с финансовия отчет за 2022 г.

Промените се отнасят до следните позиции:

- Предплатени аванси за доставка на природен газ, които са представени на отделен ред в Отчета за финансовото състояние на дружеството към 30 септември 2023 г, на стойност 383 172 хил. лв. Към 31 декември 2022 г. платените аванси за доставка на природен газ в размер на 555 262 хил. лв., са били представени на ред Търговски и други вземания в отчета за финансовото състояние.
- Отчитане на суап сделките за покупко-продажба на втечен природен газ, предназначен за последваща регазификация, която беше направена през втората половина на 2022 г. В сравнителния

## **БУЛГАРГАЗ ЕАД**

### **ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.**

период - 2022 г., в настоящия финансов отчет, сделките по продажба на втечен природен газ са включени в себестойността на природния газ като част от процеса на придобиване на тръбен газ, а не като самостоятелна покупко-продажба на втечен природен газ. Следователно, сделките се представят нетно като корекция на себестойността на придобития конвенционален природния газ. В резултат на това отчетените приходи и себестойност в този отчет, за сравнителния период към 30 септември 2022 г. са нетирани с 395 687 хил. лв. Промяната няма ефект в печалбата и загубата.

Промените за предходния отчетен период имат ефект само върху начина на представяне на елементи от отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и не се отнасят до начина на тяхното оценяване.

#### **4. ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ**

При изготвянето на финансовите отчети ръководството прави редица предположения, оценки, допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на настоящия съкратен междинен финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2022 г., с изключение на промените в промените в приблизителната оценка на разходите за данъци върху дохода.

#### **5. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК**

##### **5.1. ФАКТОРИ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК**

Извършвайки дейността си Дружеството е изложено на редица финансови рискове. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Съкратеният междинен финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2022 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска през периода.

#### **6. ЗНАЧИМИ СЪБИТИЯ И СДЕЛКИ ПРЕЗ ПЕРИОДА**

През 2023 г. са възникнали следните съществени събития, които имат значителен ефект върху дейността и състоянието на Дружеството:

1/ През месец февруари 2023 г. е погасен заем предоставен от БЕХ ЕАД, с лимит до 200 000 хил. лв, падежирал през м. февруари 2023 г.

2/ На 03.04.2023 г. е подписан договор за кредитна линия от БЕХ ЕАД в размер на 200 000 хил. лв. и срок за погасяване - 03.04.2024 г. Към 30 септември 2023 г. 140 млн. лв от сумата на кредитната линия е усвоена.

3/ На 11.04.2023 г. от страна на "Пристанище ТЕЦ Езерово" ЕАД, в полза на „Булгаргаз“ ЕАД е учредена първа по ред договорна ипотека върху анортиран в капитала на дружеството поземлен имот в с. Езерово, общ. Белослав, обл. Варна, като обезпечение на просрочени задължения на "ТЕЦ Варна" ЕАД към "Булгаргаз" ЕАД, произтичащи от Договор за доставка на природен газ № 502-221 от 24.06.2021 г., които са предмет на т.д. № 284/2022 г. по описа на ОС – Варна. На 03.08.2023 г. Окръжен съд – Варна е постановил Решение № 341 т.д. № 284/2022 г. в полза на „Булгаргаз“ ЕАД. Решението е влязло в сила на 06.10.2023 г.

## БУЛГАРГАЗ ЕАД

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.

4/ От 01.04.2023 г. започна изпълнението на споразумението, подписано на 30.12.2022 г. с BOTAŞ BORU HATLARI İLE PETROL TAŞIMA A.Ş. „Булгаргаз“ ЕАД за осигуряване на дългосрочен достъп до терминалите за регазификация на втечен природен газ в Турция и последващия му пренос до територията на Република България при предоставена гъвкавост на доставките. По споразумението, дружеството е предоставило депозит за изпълнение. Капацитетът по споразумението се използва до размера на необходимите количества, в зависимост от потреблението в страната и съобразно консумацията на клиентите на Булгаргаз. Споразумението влезе в сила в началото на 2023 г., след одобрение на Министерския съвет на Република България. Очаква се споразумението да спомогне една от стратегическите цели на Дружеството да продължи да играе стабилизираща роля на българския пазар и да предлага сигурни доставки на предвидими цени, като по този начин допринесе за запазване на доверието на клиентите и се конкурира успешно с останалите търговци. Същевременно, развитието на инфраструктурата дава и все по-добри възможности на „Булгаргаз“ ЕАД да оперира на съседни пазари, като по този начин увеличи клиентската си база и постигнатите резултати.

#### 7. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г. *преизчислен
Природен газ по себестойност	747 656	702 403
Обезценка до нетна реализуема стойност	(217 250)	(175 537)
<b>Природен газ, нетна реализуема стойност</b>	<b>530 406</b>	<b>526 866</b>
Материали	13	13
<b>Общо материални запаси</b>	<b>530 419</b>	<b>526 879</b>

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

През период, приключващ на 30 септември 2023 г. общо 1 803 242 хил. лева от материалните запаси, са отчетени като разход в печалбата или загубата на дружеството (30 септември 2022 г.: 3 962 530 хил. лева).

Както е оповестено в приложение 2.1, през втората половина на 2022 г. „Булгаргаз“ ЕАД нагнети количества газ над планираните, които бяха закупени в периода на високи пазарни цени. За постигането на целите от 80% запълняемост на хранилището, и поради сравнително топлата зима, добивът на количества от ПГХ „Чирен“ беше силно ограничен, което доведе до поддържането на големи наличности от природен газ в края на отчетния период на 2022 г. Количествата природен газ, които „Булгаргаз“ ЕАД не успя да добие от ПГХ „Чирен“ до 15.04.2023 г., са прехвърлени за изпълнение на задължението по Плана за действие при извънредни ситуации за 2023/2024 година. От страна на „Булгаргаз“ ЕАД е подадено искане към Министерството на енергетиката за определяне на механизъм за компенсиране на цената на нагнетения природен газ в ПГХ „Чирен“.

Към датата на междинния отчет за финансово състояние Дружеството е анализирано обстоятелствата, които бяха довели до паличието на индикации за обезценка на стойността на природния газ.

При изготвяне на своята преценка, ръководството на Дружеството разглежда наличността в ПГХ „Чирен“ като необоротен запас, съхраняван съгласно изискванията на гореописаните Регламенти и Плана за действие при извънредни ситуации, при определен график на добив само през периода ноември-април. Взето с предвид, че цената на природния газ през летните месеци е значително по-ниска от фючърсите за зима 2023-2024 г., както и че добив на нагнетените количества се очаква след месец ноември 2023 г. Очакванията на ръководството на Дружеството са, че след приемане на механизъм за компенсиране на високите цени на нагнетените през 2022 г. количества природен газ в ПГХ „Чирен“, приложим за всички



## БУЛГАРГАЗ ЕАД

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.

компания с нагнетен природен газ в подземното газово хранилище към 01.11.2022 г., то ще бъде компенсирано. Считамо от 01 януари 2023 г. при определяне на нетната реализуема стойност на природния газ към края на отчетния период, се използва референтна TTFfm цена за м. януари на следващата календарна година (към 31 декември 2022 г.: цената, която КЕВР е утвърдила за месеца на първия отчетен период за следващата година).

Към 30 юни 2023 г. е признат разход за обезценка на материалните запаси в размер на 41 713 хил. лв. Размерът на начислената обезценка на природен газ в ПГХ Чирен към 30.06.2023 г. се отнася за количество, което ще се добие (реализира) през м. декември 2023 г. съгласно План за действие при извънредни ситуации и е в размер на 639 277,47 MWh. Приложена е референтна TTFfm цена за м. януари 2024 г. от 53,4 евро/MWh, публикувана на страницата на АргусМедия (argusmedia.com), както и в официалният бюлетин на котировките от 1 септември 2023 г. Тази загуба от обезценка заедно с обезценката на материалните запаси направена към 31 декември 2022 г., оказват съществено влияние върху финансовия резултат от дейността на Дружеството към 30 септември 2023 г., в резултат на което сумата на собствения капитал на дружеството пада под размера на записания му капитал.

Възстановяването на загубите от обезценка на материални запаси се отчита като корекция на себестойността на продадения през периода природен газ. Начислените нови загуби от обезценка се представят като такива в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Загуби от обезценка на материални запаси“.

Движението в натрупана обезценка на природен газ е следното:

	9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 СЕПТЕМВРИ	
	2023 г. *преизчислен	2022 г.
<b>В началото на периода</b>	<b>175 537</b>	<b>2 281</b>
Начислена обезценка	41 713	-
<b>В края на периода</b>	<b>217 250</b>	<b>2 281</b>

#### 8. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ ЗА ДОСТАВКА НА ПРИРОДЕН ГАЗ

Предоставените аванси за доставка на природен газ в размер на 383 172 хил. лв. (31 декември 2022 г. : 555 262 хил. лв.) представляват предплатени суми за доставки на природен газ съгласно валидни, действащи споразумения. В по-голямата си част тези аванси представляват наличности на доставен от дружеството втечен природен газ на турски терминали, намиращ се в газопреносната мрежа на Боташ, наличен за доставка към българската газопреосна мрежа. Останалата, по-малка част, са аванси за предстоящи доставки на тръбен и втечен природен газ за следващите периоди до края на 2023 г. Поради динамиката на пазара, преценката на ръководството е, че не е имало необходимост от реализирането на тези доставки в този период и те са били предоговорени с график за следващи месеца в годината. Непредвидимостта на пазарните условия се обуславя от спада на продажбите поради топлата зима, намалено потребление от страна на клиентите включително и поради влошената макроикономическа обстановка в страната и Европа, високите нива на количествата в ПГХ Чирен. „Булгаргаз“ ЕАД предприе и действия по предоговаряне на програмите си за доставка по сключените договори, с цел намаление на общите количества за доставка. В края на м. юли 2023 г., беше договорена с един от доставчиците на дружеството гъвкавост на годишната програма, позволяваща а) намаление на една част от количествата за доставка през 2023 г. и б) прехвърляне друга част от количества от летни към зимни месеци. Поради това, съществена част от предплатените аванси на Дружеството към края на отчетния период са неусвоени.

БУЛГАРГАЗ ЕАД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.

9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.
Търговски вземания	677 751	577 674
Натрупана обезценка на търговски вземания	(38 182)	(31 779)
Търговски вземания от клиенти, свързани лица (Приложение 20)	1 148	8 262
<b>Търговски вземания, нетно</b>	<b>640 717</b>	<b>554 157</b>
Вземане от доставчик на природен газ	54 175	53 809
Обезценка на вземане от доставчик на природен газ	(27 309)	(9 755)
Предоставени гаранции по договори за доставка на природен газ	44 806	27 292
Предоставени гаранции и депозити на свързани лица (Приложение 20)	38 726	23 699
Предоставени гаранции по други договори	39	39
	<b>110 437</b>	<b>95 084</b>
Съдебни и присъдени вземания	244 074	237 665
Натрупана обезценка на съдебни и присъдени вземания	(203 605)	(201 056)
<b>Съдебни и присъдени вземания, нетно</b>	<b>40 469</b>	<b>36 609</b>
Вземане от Корпоративна Търговска Банка (КТБ) АД (н)	3 777	3 777
Натрупана обезценка на вземане от КТБ АД (н)	(3 777)	(3 777)
<b>Вземане от КТБ АД (н), нетно</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Финансови вземания, общо</b>	<b>791 623</b>	<b>685 850</b>
<b>Нефинансови вземания</b>		
Предплатени разходи, гаранции и депозити	2 333	29 663
<b>Нефинансови вземания, общо</b>	<b>2 333</b>	<b>29 663</b>
<b>Общо търговски и други вземания, текущи</b>	<b>793 956</b>	<b>715 513</b>

Промените в корективната сметка за кредитни загуби са както следва:

	КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.
<b>В началото на периода</b>	<b>246 367</b>	<b>212 189</b>
Начислени загуби от обезценка на финансови активи - вземания	14 199	28 051
Начислена обезценка на вземане от доставчик по търговски спор	17 555	9 755
Отписани несъбираеми вземания	(22)	(343)
Възстановени загуби от обезценки на финансови активи – вземания	(5 227)	(3 257)
Възстановени загуби от обезценка на КТБ (н)	-	(28)
<b>В края на периода</b>	<b>272 872</b>	<b>246 367</b>

## БУЛГАРГАЗ ЕАД

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.

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

Всички финансови вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение. За всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода.

Начисляването на загуби от обезценки и възстановяването на начислени такива се представят на отделен ред, нетно в междинния съкратен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Ефектите от изменило време/промяна в дисконтов процент се отчитат във финансови приходи/разходи – нетно.

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

При изчисляване на обезценката на вземанията са съобразени концепциите и подходите в моделите на обезценка по МСФО 9 „Финансови инструменти“. Извършените изчисления обхващат тестове за обезценка на финансови активи, базирани на „моделите“ и възприет подход на класификация на съдебните и присъдени вземания на „съдебни и присъдени вземания“ и такива „в производство по несъстоятелност“.

Към 30 юни 2023 г. при изчисление на очакваните кредитни загуби на вземанията от Топлофикация София ЕАД (най-големия клиент на Дружеството), са признати очаквани кредитни загуби за периода в размер на 11 694 хил. лв. Съгласно счетоводната политика на дружеството, към 30 септември 2023г. не следва да бъде правен тест за отразяване на допълнителна кредитна загуба по вземанията от Топлофикация София ЕАД.

Търговските вземания на Дружеството от „Топлофикация София“ ЕАД, са предоставени като обезпечение по получения от Министерство на енергетиката заем в размер на 800 млн. лв.

Като обезпечение на просрочени задължения на „ТЕЦ Варна“ ЕАД към „Булгаргаз“ ЕАД, които са предмет на съдебен спор е налице учредена от „Пристанище ТЕЦ Езерово“ ЕАД първа по ред договорна ипотека върху апортиран в капитала на дружеството поземлен имот в с. Езерово, общ. Белослав, обл. Варна. През м. август 2023 г. е извършена пазарна оценка на недвижимият имот от независим оценител, която показва стойност по-голяма от търговското вземане на Булгаргаз. Към 30 септември 2023 г., Дружеството е взело предвид размера на обезпечението и текущата пазарна оценка на имота.

На 03 август 2023 г. на Окръжен съд – Варна е постановил решение по търг.дело № 284/2022 г., с което исковата претенция на ищеца „Булгаргаз“ ЕАД е уважена. Решението е влязло в сила на 06.10.2023 г.

Съществена част от другите финансови вземания с балансова стойност в размер на 26 866 хил. лв. към 30 септември 2023 г., представляват вземане от ООО „Газпром Экспорт“, което е възникнало във връзка с непризната сума от страна на „Булгаргаз“ ЕАД по доставки на природен газ за първо тримесечие на 2022 г. Сумата се отпаса до търговски спор за недоставени количества за този период.

**БУЛГАРГАЗ ЕАД**

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.**

**10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ**

	КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.
Парични средства в разплащателни банкови сметки	26 344	207 544
Натрупана обезценка на парични средства	(58)	(149)
<b>Общо парични средства и еквиваленти в отчета за финансовото състояние</b>	<b>26 286</b>	<b>207 395</b>

Промените в корективната сметка за очаквани кредитни загуби на паричните средства в банки, са както следва:

	КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.
<b>В началото на периода</b>	<b>(149)</b>	<b>-</b>
(Начислени)/ възстановени очаквани кредитни загуби на пари и парични еквиваленти	91	(149)
<b>В края на периода</b>	<b>(58)</b>	<b>(149)</b>

**11. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ**

Отсрочените данъчни активи и пасиви се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на счетоводното отчитане, при данъчна ставка в размер на 10% (2022 г.: 10%), която е приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

Движението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 30 септември 2023 г., по елементи през периода, е както следва:

	Обезценки на материални запаси	Обезценки на финансови активи – вземания и пари	Провизии за пенсии	Неизполз- вани отпуски	Лизинг	Общо
<b>ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ, НЕТНО</b>						
<b>КЪМ 1 ЯНУАРИ 2023 г.</b>	(10 605)	(4 694)	(19)	(20)	2	(15 336)
Разход в печалбата или загубата	(4 172)	(2 626)	-	-	-	(6 798)
<b>КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.</b>	<b>(14 777)</b>	<b>(7 320)</b>	<b>(19)</b>	<b>(20)</b>	<b>2</b>	<b>(22 134)</b>
<b>ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ, КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2023, НЕТНО</b>	<b>(14 777)</b>	<b>(7 320)</b>	<b>(19)</b>	<b>(20)</b>	<b>2</b>	<b>(22 134)</b>

Движението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 30 септември 2022 г., по елементи през периода, е както следва:

**БУЛГАРГАЗ ЕАД**

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.**

	Обезценки на материални запаси	Обезценки на търговски и други вземания	Провизии за пенсии	Неизползвани отпуски	Машини и съоръжения	Общо
<b>ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ</b>						
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2022 г.	(228)	(1 178)	(18)	(14)	-	(1 438)
Разход в печалбата или загубата	-	(2)	-	-	-	(2)
<b>КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2022 г.</b>	<b>(228)</b>	<b>(1 180)</b>	<b>(18)</b>	<b>(14)</b>	<b>-</b>	<b>(1 440)</b>
<b>ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ</b>						
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2022 г.	-	-	-	-	1	1
<b>КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2022 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ, НЕТНО</b>	<b>(228)</b>	<b>(1 180)</b>	<b>(18)</b>	<b>(14)</b>	<b>1</b>	<b>(1 439)</b>

**12. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ**

**КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.**

	Брой акции	Стойност
В началото на периода	231 698 584	231 698
<b>В края на периода</b>	<b>231 698 584</b>	<b>231 698</b>

За междинния отчетен период няма промяна в размера и структурата на акционерния капитал.

**13. РЕЗЕРВИ**

	Законови резерви	Преоценъчни резерви на нефинансови активи	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Общо
<b>9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.</b>				
В началото на периода	21 166	35	(49)	21 152
<b>В края на периода</b>	<b>21 166</b>	<b>35</b>	<b>(49)</b>	<b>21 152</b>
<b>9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 СЕПТЕМВРИ 2022 г.</b>				
В началото на периода	14 776	35	(54)	14 757
<b>В края на периода</b>	<b>14 776</b>	<b>35</b>	<b>(54)</b>	<b>14 757</b>

**БУЛГАРГАЗ ЕАД**

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.**

**14. ЗАЕМИ**

	КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2023	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.
<b>Нетекущи</b>		
Заеми към свързани лица (Приложение 20)	800 000	800 000
Лихви към свързани лица	-	6 085
<b>Общо нетекущи</b>	<b>800 000</b>	<b>806 085</b>
<b>Текущи</b>		
Лихви към свързани лица	18 464	556
Заеми от свързани лица	657 515	717 515
<b>Общо текущи</b>	<b>675 979</b>	<b>718 071</b>
<b>Общо заеми</b>	<b>1 475 979</b>	<b>1 524 156</b>

Към 30 септември 2023 г. Дружеството има задължения по следните заеми, получени за обезпечаване доставките на природен газ:

- Заеми от едноличния собственик БЕХ ЕАД с обща разполагасмост 717 515 хил. лв., които са необезпечени. Заемите са отпуснати през 2022 и 2023 г., в лева, а срокът на погасяване е през 2023 и 2024 г. -
- Заем от Министерство на енергетиката в размер на 800 000 хил. лв., получен след ПМС №245 от 11.08.2022 г., с което са одобрени допълнителни плащания от бюджета на Министерството на енергетиката в размер на 800 млн. лв. за закупуване на природен газ и осигуряване на оборотни средства. Заемът е обезпечен с особен залог на настоящи и бъдещи вземания от „Топлофикация София“ ЕАД. Заемът е със срок от 36 месеца, считано от датата на превеждане на първия транш, като срокът за връщане на лихвата е 18 месеца от датата на първия транш. Общата сума на задължението по получен заем към МЕ към 30.09.2023 г. е 818 464 хил. лв., в т.ч. 800 000 хил. лв. - за главница представляваща дългосрочна част и за лихва - в размер на 18 464 хил. лв., представляваща краткосрочна част (31 декември 2022 г. 806 085 хил. лв.). Детайлна информация за заемите от свързани лица са представени в Приложение 21 „Сделки и салда със свързани лица“. Справедливите стойности на текущите заеми не се различават от балансовите им стойности.

**15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

	КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2023	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.
Търговски задължения	95 434	253 149
Задължения към свързани лица (Приложение 20)	5 356	10 263
<b>Общо финансови пасиви</b>	<b>100 790</b>	<b>263 412</b>
Аванси, получени от клиенти за продажба на природен газ (пасиви по договори с клиенти)	18 156	1 431
Приходи за бъдещи периоди	17 149	17 149
ДДС за внасяне	18 407	39 200
Акциз за внасяне	289	962
Задължения към персонала	70	171
Задължения към осигурителни предприятия	72	93
Други задължения	3 816	2 505
<b>Общо нефинансови пасиви</b>	<b>57 959</b>	<b>61 511</b>
<b>Общо текущи търговски и други задължения</b>	<b>158 749</b>	<b>324 923</b>

**БУЛГАРГАЗ ЕАД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.**

Търговските задължения на Дружеството включват главно задължения към основните доставчици на природен газ.

Авансите, получени от клиенти за продажба на природен газ включват фактурирани, неприети годишни количества, при условията на сключените договори, действащи до 31 декември 2022 г. В случай, че през годината на доставка клиенти приемат количества, по-малки от минималните годишни количества, заявени от тях за съответната година на доставка, те заплащат на Булгаргаз ЕАД неприетото количество природен газ по цена, която е 50 % от фактурираната стойност на доставеното количество природен газ, разделена на количеството доставен природен газ за същата година на доставка. След като бъдат заплатени тези количества в срок през следващата година на доставка, съгласно договорите за доставка на природен газ, клиентите имат право да заявят и приемат тези частично платени количества в следващите 18 месеца. Към 30 септември 2023 г. Дружеството има задължения по получени аванси в размер на 523 хил. лв. от клиенти във връзка с неприети минимални годишни количества за 2021 г., които са предплатени и следва да се приемат през 2023 г. В месеца, в който бъдат заявени и пристигат тези количества, клиентите следва да ги заплащат по цена, която е 50% от действащата цена на природния газ за съответния месец на доставка.

Останалата част от получените аванси към 30 септември 2023 г. представляват предплатени доставки за природен газ от няколко клиента на Дружеството.

Съгласно условията на договора за продажба на природен газ за 2023 г., Дружеството има право да издаде и предостави на клиента фактура за установените задължения за неустойки поради неприетите минимални годишни количества природен газ, в срок до 31 януари 2024 г.

**16. НАЧИСЛЕНИ И ВЪЗСТАНОВЕНИ ОЧАКВАНИ КРЕДИТНИ ЗАГУБИ ЗА ФИНАНСОВИ АКТИВИ, НЕТНО**

	9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 СЕПТЕМВРИ	
	2023 г.	2022 г.
Начислени загуби от обезценки на търговски вземания, нетно (Приложение 9)	(7 128)	-
Начислени загуби от обезценки на съдебни и присъдени вземания, нетно (Приложение 9)	(1 866)	-
Начислени загуби от обезценки на вземане по търговски спор (Приложение 9)	(17 555)	-
Начислени / възстановени загуби от обезценки на парични средства (Приложение 10)	91	(17)
<b>Общо начислени очаквани кредитни загуби на финансови активи за периода, нетно</b>	<b>(26 458)</b>	<b>(17)</b>

**17. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДИТЕ**

	9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 СЕПТЕМВРИ	
	2023 г.	2022 г.* преизчислен
Разходи за текущ корпоративен данък	(2 805)	(5 267)
Ефект от промяна в отсрочените данъци (Приложение 11)	6 798	2
<b>Приходи от/Разходи за данъци върху печалбата</b>	<b>3 993</b>	<b>(5 265)</b>

Текущият разход за данък се признава на базата на преценка на ръководството на Дружеството, относно претеглената средногодишна ставка за данъка върху печалбата, очаквана за цялата финансова година, която е в размер на 10% (2022 г.: 10%).

**БУЛГАРГАЗ ЕАД**

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.**

**18. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА ПРИРОДЕН ГАЗ**

	<b>9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 СЕПТЕМВРИ</b>	
	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Приходи от продажба на природен газ, в т.ч., по видове дейности:	1 806 129	3 937 396
- <i>регулирана</i>	1 037 429	1 407 496
- <i>свободно-договорена</i>	768 700	1 590 793
- <i>барсов пазар по програма за освобождаване</i>	-	939 107
Приходи от продажба на природен газ за балансиране	35 483	41 998
Приходи от неустойки за неизпълнение по договорите с клиенти за неприети и надвзети количества	38 304	19 060
<b>Общо приходи от продажба на природен газ</b>	<b>1 879 916</b>	<b>3 998 454</b>

Приходите по договори с клиенти реализирани в България, представляват около 98% от всички приходи (30 септември 2022 г. : 94 % ), а останалата част от тях са реализирани извън България.

Моментът за признаване на приходите е в течение на времето.

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

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



**БУЛГАРГАЗ ЕАД**

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.**

Вид на продукта/ услугата	Естество и време на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане	Признаване на приходи по МСФО 15
		<p>Възнаграждението от клиента за продажба на природен газ включва фиксирани и променливи суми. Фиксираната сума е продажната цена на природния газ. Променливото възнаграждение е свързано с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-отклонения в дневните договорени количества газ</li> <li>- отклонения в между заявепото и фактическо доставено минимално годишно количество газ;</li> <li>- доставен природен газ с влошено качество.</li> </ul> <p>Плащането по продажбите е дължимо в период до 12 – то число, при издаване на окончателната фактура за доставка на природен газ, което е в съответствие с пазарната практика.</p>
Приходи от продажба на природен газ за балансиране	За осъществяване на доставката на природния газ до клиентите “Булгаргаз“ ЕАД има сключен договор за достъп и пренос на природен газ през територията на България с комбинирания оператор “Булгартрансгаз” ЕАД. Неразделно с договора за достъп и пренос има сключен договор за покупко-продажба на природен газ за балансиране. Балансирането е също с непрекъснат характер и клиентът получава и потребява ползите едновременно. Приходът се признава с течение на времето, както при продажбата на природен газ, описана по-горе.	<p>Възнаграждението от клиента за продажба на природен газ за балансиране включва фиксирани суми и се базира на цената за продажба на природен газ за текущия месец + разходна компонента за балансиране, определена и фиксирана от КЕВР за газовата година.</p> <p>При продажбите на природен газ за балансиране няма наличие на финансиращ компонент, тъй като плащането по продажбите е дължимо до 25 число което е в съответствие с пазарната практика.</p>

**САЛДА ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ**

	КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.
<b>Активи</b>		
Търговски вземания (Приложение 9)	639 569	545 895
Вземания от свързани лица (Приложение 9)	1 148	8 262
Активи по договори с клиенти - нефактурирани вземания	6 257	55 698
<b>Пасиви</b>		
Пасиви по договори с клиенти (Приложение 15)	18 156	1 431

**АКТИВИ ПО ДОГОВОРИ**

Активите по договори с клиенти представляват нефактурираните вземания на Дружеството към края на всеки отчетен период за суми за доставен природен газ през месец декември, които съгласно условията

## БУЛГАРГАЗ ЕАД

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.

на сключените договори се фактурират от Булгаргаз ЕАД в срок до 9-о число на месеца, следващ месеца на доставката. Фактурирането на вземанията се извършва след окончателното изготвяне на месечен акт за количеството природен газ, доставено на Клиента през всеки от дните на съответния месец, съдържащ информация за задълженията на Булгаргаз за доставка и задълженията на клиента за приемане на природния газ. В стойността на активите по договори се включва и сумата на акциза, подлежащ на префактуриране на клиентите.

Към 30 септември 2023 г. салдото на активите по договори възлиза на 6 257 хил. лв., в т.ч. правото на възнаграждение за доставени, но нефактурирани количества природен газ за м.09.2023 г. в размер на 5 963 хил. лв. и акциз за префактуриране в размер на 294 хил. лв. Към 31 декември 2022 г. салдото на активите по договори възлиза на 55 698 хил. лв., в т.ч. 54 731 хил. лв. нефактурирани доставки за м.12.2022 г. и 967 хил. лв. акциз.

Сумата на активите по договори и на пасивите по договори в края на всеки отчетен период се признава в пълен размер като приход от продажба на стоки през следващия отчетен период, така както е описано по-горе, т.е. в съответствие с договорените условия с клиентите и счетоводната политика на Дружеството.

#### ПАСИВИ ПО ДОГОВОРИ

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

## 19. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

### Процедури на Европейската комисия

#### Дело СОМР/В1/АТ.39849 – ВЕН gas

Дело СОМР/В1/АТ.39849 – ВЕН gas („Делото“) има за предмет евентуално нарушение на член 102 от ДФЕС, във връзка с твърдения на Европейската Комисия (ЕК) за действия на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и дъщерните му дружества – „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД насочени към:

- възпрепятстване на техни конкуренти да получат достъп до ключова газова инфраструктура (газопроводна мрежа и до съоръжението за съхранение на природен газ) в Република България, като изрично или мълчаливо отказване на достъп на трети страни или забавяне;
- възпрепятстване на конкурентите да получат достъп до главен газопровод за внос, чрез резервиране на капацитет, който остава неизползван. Производството е образувано през 2013 г., с оглед приемането на решение по глава 3 (членове 7 – 10) от Регламент 1/2003. На 23 март 2015 г. Европейската Комисия издаде Изложение на възраженията (Statement of Objections). „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и газовите му дъщерни дружества представиха съответните си отговори на Европейската Комисия на 9 юли 2015 г. („Булгаргаз“ ЕАД), 10 юли 2015 г. („Български Енергиен Холдинг“ ЕАД) и 17 юли 2015 г. („Булгартрансгаз“ ЕАД).

На 24 ноември 2017 г. с прието решение от 44-тото Народно събрание (НС) на Република България за предприемане необходимите действия за приключване на Дело СОМР/В1/АТ.39849 – ВЕН Газ, с което НС подкрепя приключването на делото по реда на чл. 7 от Регламент (ЕО) № 1/2003 без признаване на твърденията от Европейската Комисия нарушения и без поемане на отговорност за тях, като бъдат изпълнени задълженията, произтичащи от евентуално забранително решение, включително относно евентуална финансова санкция.

На 26 юли 2018 г. е прието решение от 44-тото Народно събрание (НС) на Република България за предприемане на действия за приключване на Дело СОМР/В1/АТ.39849 – ВЕН Газ по реда на чл. 9 от

## БУЛГАРГАЗ ЕАД

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.

Регламент (ЕО) №1/2003, чрез поемане на ангажименти от страна от българска страна и постигане на споразумение с Европейската комисия. Второто решение на НС е мотивирано от развитието на дело СОМР/В1/АТ.39816 между Европейската Комисия и ПАО Газпром и ООО "Газпром экспорт", по което на 24 май 2018 г. Комисията обяви, че е постигнато споразумение и същото е приключено по реда на чл. 9 от Регламент (ЕО) №1/2003 без налагане на финансова санкция на ПАО Газпром и ООО "Газпром экспорт".

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

Обжалването на решението не забавя плащането на глобата. На 18.03.2019 г. е издадена банкова гаранция от избрана, чрез проведена от БЕХ ЕАД процедура, кредитна институция. Банковата гаранция покрива 2/3 от общия размер на глобата на стойност 77 068 000 евро, с което се обезпечават задълженията на БЕХ ЕАД и „Булгаргаз“ ЕАД по наложената глоба.

На 4 юли 2019 г. Българската държава, чрез Министерство на външните работи подаде молба за въстъпване в делото в подкрепа на БЕХ ЕАД и дъщерните ѝ газови дружества. На 26 август 2019 г. Европейската комисия представи пред Общия съд своята Защита в отговор на подадената жалба от „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД. На 29 ноември 2019 г. от страна на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД бе подаден Отговор срещу Защитата на Европейската комисия.

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

Общият съд обследва допълнителни документи и изисква информация с цел изясняване на всички приложения по делото обстоятелства. С писмо от 14 март 2022 г. Съдът изисква от Европейската комисия да предостави икономически версии на изборите от Съда документи.

На 29 септември 2022 г. се проведе изслушване на устните заседания между страните. Следва да се има предвид, че устните заседания представляват последната фаза от съдебното производство. След заседанието съдът поиска от страните по делото да представят допълнителни документи, като срокът за това беше удължен до 25.11.2022 г.

Към 30 юни 2023 г. Дружеството е начислило провизия в размер на 50 244 хил. лева (31 декември 2022 г.: 50 244 хил. лева), представляваща 1/2 от общата сума на наложената глоба и лихви върху нея в размер на 3 230 хил. лв. (31 декември 2022 г.: 2 856 хил. лв.), като преценката е, че окончателното решение на компетентния съд се очаква да настъпи през м. ноември 2023 г..

На 25.10.2023г. Общият съд на Европейския съюз се произнесе в полза на БЕХ ЕАД, Булгартрансгаз ЕАД и Булгаргаз ЕАД. Тече срокът за за обжалване на решението на Общия съд от Европейската комисия.

Възстановяване на провизирания разход през 2023 г. би се материализирало ако решението не бъде обжалвано от ЕК и влезе в сила. В този случай, с размера на разходите за провизия за задължение по смисъла на МСС 37 „Провизии, условни активи и условни пасиви“, ще възникнат и ще бъдат отчетени счетоводни приходи. Ако решението бъде обжалвано пред Съда на Европейския съюз, българските

## **БУЛГАРГАЗ ЕАД**

### **ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДУИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.**

дружества ще трябва да продължат да поддържат обезпечението/провизията до окончателното решаване на спора.

#### **Условни активи**

1/ Във връзка с търговски спор от предходни периоди, „Булгаргаз“ ЕАД е предявил иск за връщане на природен газ за запълване на газопровода „Транзит 1“. Дружеството не е успяло да разреши търговския спор и претенциите си по извънсъдебен ред и е инициирало международно арбитражно дело № 78/2019 г. пред Международния търговски арбитражен съд към Румънската търговска и индустриална камара срещу Национална газопрепосна компания „Трансгаз“ С.А., Румъния. С Решение 120 от 09.12.2021 г. по арбитражното дело, заведено пред Международния търговски арбитражен към Търговско-промишлената палата на Румъния, е отсъдено Трансгаз С.А., Румъния да възстанови на Булгаргаз ЕАД количеството природен газ в натура или парична му равностойност в размер на 923 хил. щ. д., както и законната лихва върху сумата, ведно с разноските, извършени във връзка с арбитража. Ответната страна е поискала отмяна на влязлото в сила арбитражно решение и спираше на изпълнението му пред румънски съд. По искането е заведено дело и на първо заседание искането е било отхвърлено. На 09.03.2022 г. сумите са постъпили в полза на Булгаргаз ЕАД. С решение на Апелативен съд Букурещ се отхвърля иска за отмяна на арбитражно решение № 120/09.12.2021 г., подадено от Трансгаз С.А., Румъния срещу ответника Булгаргаз ЕАД. Срещу Решението на Апелативен съд - Букурещ е подадена жалба от Трансгаз С.А., Румъния пред Върховния съд на Румъния. Към настоящия момент Булгаргаз ЕАД очаква обявяване на мотивите към решението на Върховния съд, с което се анулира решението на Апелативен съд Букурещ и с което е отхвърлено искането на Трансгаз С.А. Румъния, за отмяна на арбитражното решение (постановено по арбитражно дело № 78/2019 г.). Постановено е делото да бъде върнато за ново разглеждане от Апелативен съд Букурещ, с цел преразглеждане на искането на Трансгаз С.А.

Поради ограничения достъп до природния газ, обект на спора в газопровод „Транзит 1“, същия е бил обезценен от Дружеството през 2021 г. Полученото обезщетение по силата на постановените до момента съдебни решения е признато като други пасиви до окончателното уреждане на търговския спор между страните.

2/ Към 30 септември 2023 г. в полза на Дружеството има учредени банкови гаранции от търговски клиенти в размер на 43 млн. лв. (31 декември 2022: 20 млн. лв.)

#### **Условни пасиви**

1/ Срещу Дружеството има заведени правни искове, но те не са със значителен материален интерес.

С изключение на тези, за които вече са начислени провизии, ръководството на Дружеството счита, че отправените искове са неоснователни и че вероятността те да доведат до разходи за Дружеството при уреждането им е малка. Тази преценка на ръководството е подкрепена от становището на независим правен консултант.

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

2/ На база предварително споразумение за резервиране на капацитет през 2019 г. е сключено споразумение за транспортиране на природен газ с Ай Си Джи Би АД. Във връзка с това споразумение, в полза на Ай Си Джи Би АД е издадена корпоративна гаранция от Български Енергиен Холдинг ЕАД в размер на 12 млн. евро. През 2022 г. срокът на гаранцията е удължен до 01.12.2023 г., а размерът е 16 млн. евро.

#### **Ангажменти**

1/ Съгласно сключен през 2020 г. договор с банкова институция, на Дружеството е предоставен кредитен продукт, под формата на издадена банкова гаранция, в полза на доставчик на природен газ. Срокът на

## БУЛГАРГАЗ ЕАД

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.

банковата гаранция се подновява периодично, а при последната референция през текущия период – до 11 декември 2023 г.

2/ На основание сключен през 2022 г. договор с друга банкова институция, на Дружеството е предоставен кредитен продукт под формата на издадена банкова гаранция в полза на доставчик и срок 30 ноември 2024 г.

3/ На база предварително споразумение за резервиране на капацитет на терминал за регазификация на природен газ до гр. Александрополис, Република Гърция, дружеството е предоставило на „Газтрейд“ С.А. издадена банкова гаранция в размер на 8,5 млн. евро. При стартиране на операциите през терминала, сумата на гаранцията ще бъде коригирана.

4/ На основание подписано на 30 декември 2022 г. споразумение с BOTAŞ BORU HATLARI İLE PETROL TAŞIMA A.Ş, „Булгаргаз“ ЕАД си осигурява достъп до терминалите за регазификация на втечен природен газ в Турция и последващия му пренос до територията на Република България, при предоставна гъвкавост на доставките. Периодът на Споразумението между „Булгаргаз“ ЕАД и Боташ е 01.01.2023 г. – 31.12.2035 г. като с Решение №26 от 12.01.2023 г. Министерския съвет на Република България се одобрява подписаното Споразумение. Споразумението предоставя капацитет за регазификация и пренос на природен газ до точката на междусистемно свързване на границата на Република Турция и Република България – Малкочлар/Странджа 1.

5/ На 06 юли 2023 г. е сключено Допълнително споразумение с Български енергиен холдинг ЕАД за удължаване с една година срока на действие на договор за заем (краткосрочна кредитна линия) от 06 юли 2022 г., при условията на съществуващ лимит от 60 млн. лв.

6/ Дружеството има сключени договори с банкови институции към 30 септември 2023 г. за предоставяне на обратно финансиране под формата на овърдрафти с общ лимит от 90 хил. лв. (към 30 септември 2022г. : лимит 110 хил. лв.) , неустоени към датата на настоящия финансов отчет.

#### Други

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

#### 20. СДЕЛКИ И САЛДА СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството оновестява следните свързани лица:

Предприятие	Държава на учредяване	Основна дейност
<i>Собственик на капитала на Дружеството, упражняващ контрол (Дружество-майка)</i>		
“Български Енергиен Холдинг” ЕАД (БЕХ)		
<i>Собственик на капитала на Дружеството-майка</i>		
Българската държава чрез Министъра на Енергетиката		
<i>Предприятия, които са под общ контрол (предприятия в група)</i>		
АЕЦ Козлодуй ЕАД	България	производство на електрическа и топлинна енергия
ВЕЦ Козлодуй ЕАД	България	производство и разпределение на електрическа енергия от ВЕЦ
Интерприборсервиз ООД (в ликвидация)	България	монтаж и техническо обслужване на автоматизирани системи
АЕЦ Козлодуй – Нови мощности ЕАД	България	експлоатация на ядрено съоръжение за производство на електрическа енергия

## БУЛГАРГАЗ ЕАД

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.

АЕЦ Сервиз ЕООД	България	обслужване на средства за автоматизация
АЕЦ Строителен надзор ЕООД	България	оценяване на съответствието на инвестиционни проекти
Булгартрансгаз ЕАД	България	съхранение и пренос на природен газ
Газов Хъб Балкан ЕАД	България	изграждане и опериране на електронна платформа за търговия с природен газ, енергийни продукти, зелени и бели сертификати, въглеродни емисии
Електроенергиен системен оператор ЕАД	България	пренос на електрическа енергия
ЕСО Инженеринг ЕООД	България	проектиране, консултантска дейност, изграждане на технологии и проекти за енергийни обекти
ЕСО Проект ЕООД	България	проектиране на енергийни обекти
Булгартел АД	България	осъществяване на далекосъобщения
Булгартел Скопие ДООЕЛ	Република Северна Македония	осъществяване на далекосъобщения
Мини Марица-изток ЕАД	България	добив и продажба на въглища
Национална Електрическа Компания ЕАД	България	производство и обществен доставчик на електрическа енергия
ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД	България	производство на електрическа и топлинна енергия
Национален Енергиен Оператор ЕАД	България	производство на електрическа енергия
<b>Съвместно контролирани предприятия</b>		
Ай Си Джи Би АД	България	изграждане и експлоатация на газопрепосна система
Южен поток България АД	България	изграждане и експлоатация на газопрепосна система
Трансболкан Електрик Пауър Трейдинг С.А. – NECO S.A.	Гърция	продажба на електроенергия
<b>Асоциирани предприятия</b>		
Контур Глобал Марица Изток ЗАД	България	производство на електроенергия
Контур Глобал Оперейшънс България АД	България	експлоатация и поддръжка на топлоелектрическа централа
ЗАД Енергия	България	застрахователно дружество
ПОД Алианс България АД	България	пенсионно осигурително дружество
ХЕК Горна Арда АД	България	строителство на водни електроцентрали
<b>Други свързани лица под общ контрол</b>		
Предприятия от публичния сектор под общ контрол на Министерски съвет в Република България		
<b>Ключов управленски персонал на предприятието-майка към 30.09.2023 г.</b>		
Иван Тодоров Андреев		Член на СД на БЕХ ЕАД и изпълнителен директор
Андрей Стефанов Живков		Член на СД на БЕХ ЕАД и изпълнителен директор
Веселина Лъчезарова Канатова – Бучкова		Председател и член на СД на БЕХ ЕАД
Ангел Емилов Янков		Зам.-председател и член на СД на БЕХ ЕАД
Диян Станимиров Димитров		Член на Съвета на директорите на БЕХ ЕАД
Калин Боянов Филипов		Член на Съвета на директорите на БЕХ ЕАД
Иво Иванов Тодоров		Член на Съвета на директорите на БЕХ ЕАД

## БУЛГАРГАЗ ЕАД

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.

Ключов управленски персонал на Дружеството към 30.09.2023 г.

- Иван Топчийски – председател на Съвета на директорите;
- Деница Златева – изпълнителен член на Съвета на директорите;
- Татяна Петрова-Бояджиева – член на Съвета на директорите.
- Веселин Синабов – член на Съвета на директорите;
- Димитър Спасов – член на Съвета на директорите;

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

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

#### (А) ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И УСЛУГИ

	9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 СЕПТЕМВРИ	
	2023 г.	2022 г.
<b>Дружества под общ контрол</b>		
„Булгартрансгаз“ ЕАД	37 938	28 275
„АЙ СИ ДЖИ БИ“ АД	192	-
<b>Общо</b>	<b>38 130</b>	<b>28 275</b>

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

#### (Б) ПОКУПКИ НА СТОКИ И УСЛУГИ

	9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 СЕПТЕМВРИ	
	2023 г.	2022 г.
<b>Дружество майка</b>		
„Български Енергис Холдинг“ ЕАД	265	4 986
<b>Дружества под общ контрол</b>		
„Булгартрансгаз“ ЕАД	72 956	86 784
„Булгартел“ ЕАД	5	5
„АЙ СИ ДЖИ БИ“ АД	25 572	-
„Газов Хъб Балкан“ ЕАД	369	166
<b>Общо</b>	<b>99 167</b>	<b>91 941</b>

- ✓ Покупките на услуги от „Български Енергис Холдинг“ ЕАД включват услуги по Споразумение за управление и контрол.
- ✓ Покупките на услуги от „Булгартрансгаз“ ЕАД включват услуги по пренос, достъп (капацитет) и съхранение на природен газ и покупки на природен газ за балансиране.
- ✓ Покупките на услуги от „Булгартел“ ЕАД представляват техническа поддръжка.
- ✓ Покупките на услуги от „Ай Си Джи Би“ АД включват услуга по пренос на природен газ по газопровод IGB.

**БУЛГАРГАЗ ЕАД****ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.**

- ✓ Покупките на услуги от „Газов Хъб Балкан“ ЕАД представляват такси за осигурен достъп до платформата за търговия с природен газ.

**(В) НАЧИСЛЕНИ РАЗХОДИ ЗА БАНКОВИ КОМИСИОННИ**

	9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 СЕПТЕМВРИ	
	2023 г.	2022 г.
Дружество майка		
„Български Енергиен Холдинг“ ЕАД	399	394
<b>Общо</b>	<b>399</b>	<b>394</b>

Начислените разходи за банкови комисионни към БЕХ ЕАД са във връзка със поддръжка на банкова гаранция по Дело СОМР/В1/АТ.39849 – ВЕН gas.

**(Г) ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И УСЛУГИ**

	КЪМ	КЪМ
	30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.	31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.
Дружества под общ контрол		
„Булгартрансгаз“ ЕАД	27 279	31 961
„Ай Си Джи Би“ АД	12 595	-
<b>Общо</b>	<b>39 874</b>	<b>31 961</b>

Вземанията от „Булгартрансгаз“ ЕАД представляват финансово обезпечение под формата на кредитен лимит (гаранционна сума) и текущи вземания за продажба на природен газ за балансиране, а тези от „Ай Си Джи Би“ АД – гаранция по договор за пренос на природен газ.

**(Д) ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ПОКУПКИ НА СТОКИ И УСЛУГИ**

	КЪМ	КЪМ
	30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.	31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.
Дружество майка		
„Български Енергиен Холдинг“ ЕАД	26	16
Дружества под общ контрол		
„Булгартрансгаз“ ЕАД	1 853	6 774
„Булгартел“ ЕАД	1	1
„Газов Хъб Балкан“ ЕАД	52	77
„Ай Си Джи Би“ АД	3 424	3 395
<b>Общо текущи</b>	<b>5 356</b>	<b>10 263</b>

- ✓ Задълженията към „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД включват услуги по Споразумение за управление и контрол.
- ✓ Задължения към „Булгартрансгаз“ ЕАД, са свързани с получени текущи услуги по достъп, пренос и съхранение на природен газ и текуща доставка на природен газ за балансиране.
- ✓ Задълженията към „Ай Си Джи Би“ АД включват услуги по пренос на природен газ.



**БУЛГАРГАЗ ЕАД**

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.**

**(Е) ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

	КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.
<b>НЕТЕКУЩИ</b>		
<b>Заем от Министерство на енергетиката</b>		
<b>В началото на периода</b>	<b>806 085</b>	<b>-</b>
Получен заем в пари	-	695 305
Начислени разходи за лихви	12 379	6 085
Получен заем срещу прихващания срещу насрещни вземания за ДДС	-	104 695
Начислени разходи за лихви, рекласифицирани в текуща част	(18 464)	-
<b>Задължение по получен заем в края на периода</b>	<b>800 000</b>	<b>806 085</b>
<b>ТЕКУЩИ</b>		
<b>Заем от Български енергиен холдинг ЕАД</b>		
<b>В началото на периода</b>	<b>718 071</b>	<b>-</b>
Получен заем	345 000	852 509
Плащания по получен заем	(405 000)	(192 509)
Начислени разходи за лихви	15 990	6 455
Платени лихви	(16 546)	(5 899)
Прихващания с насрещни задължения за дивидент	-	57 515
<b>Задължения по получен заем в края на периода</b>	<b>657 515</b>	<b>718 071</b>
<b>Заем от Министерство на енергетиката</b>		
<b>В началото на периода</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Начислени разходи за лихви, рекласифицирани от нетекуща част	18 464	-
<b>Задължения по получен заем в края на периода</b>	<b>18 464</b>	<b>-</b>
<b>Общо текущи задължения по заеми</b>	<b>675 979</b>	<b>718 071</b>

През 2022 г. дружеството е получило три заема от компанията - майка с лимити съответно до 200 млн. лв., 60 млн. лв. и 457 млн. лв. Договорените годишни лихвени проценти са 3,275% / 3,23%. Сроковете за погасяване са съответно през м. февруари 2023 г., м. юли 2023 г. и м. декември 2023 г. Заемът от 200 млн. лв. е изплатен към БЕХ през март 2023 г. Падежът на засма за 60 млн. лв. от БЕХ е удължен с една година до м. юли 2024 г. През м.април 2023 г. е подписан с БЕХ нов договор за кредитна линия с лимит до 200 млн. лв. и срок м. април 2024 г. Към 30 септември 2023 г. 140 млн. лв. от тази кредитна линия са усвоени. Заемите не са обезпечени. Получените средства се използват за оперативни нужди на дружеството и осигуряване доставките на природен газ.

През 2022 г. Дружеството е получило заем от Министерство на енергетиката в размер на 800 000 хил. лв., обезпечен с особен залог на настоящи и бъдещи вземания от „Топлофикация София“ ЕАД. Заемът е с годишна лихва 2% и падеж на 12 август 2025 г. Главницата и лихвата се заплащат съгласно погасителен план. Лихвите стават дължими от м. февруари 2024 г.

**(Ж) ДОХОДИ НА КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ**

Ключовият управленски персонал включва членовете на Съвета на директорите.

## БУЛГАРГАЗ ЕАД

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 г.

Доходите на ключовия управленски персонал на Дружеството са както следва:

	9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 СЕПТЕМВРИ	
	2023 г.	2022 г.
Краткосрочни доходи на ключов управленски персонал		
- Разходи за възнаграждения	(430)	(281)
- Разходи за осигуровки	(13)	(18)
<b>Общо</b>	<b>(443)</b>	<b>(299)</b>

Към края на всеки от отчетните периоди Дружеството няма задължения към ключовия управленски персонал.

#### 21. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

1/ С Решение на КЕВР е утвърдена цена, по която обществения доставчик продава природен газ на крайните снабдителни на природен газ и на лицата, на които е издадена лицензия за производство и пренос на топлинна енергия, в размер на 60.41 лв./MWh (без акциз и ДДС) за м. октомври 2023 г.

2/ На 25.10.2023г. Общия съд на Европейския съюз се произнесе по Дело СОМР/В1/АТ.39849 – VEN gas („Делото“) имащо за предмет евентуално нарушение на член 102 от ДФЕС, във връзка с твърдения на Европейската Комисия (ЕК) за действия на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и дъщерните му дружества – „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД. Решението е в полза на БЕХ ЕАД, Булгартрансгаз ЕАД и Булгаргаз ЕАД. Към момента, тече срокът за обжалване на решението на Общия съд от Европейската комисия.

Няма коригираци и други некоригираци събития, настъпили след датата на отчетния период, които да изискват допълнително оповестяване или корекции в междинния съкратен финансов отчет на „Булгаргаз“ ЕАД към 30 септември 2023 г.

#### 22. ОДОБРЕНИЕ НА МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Междинният съкратен финансов отчет към 30 септември 2023г., (включително сравнителната информация) е утвърден за издаване от Съвета на директорите на 30 октомври 2023 г.