

**БУЛГАРГАЗ ЕАД**

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

**30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.**

# **СЪДЪРЖАНИЕ**

## **СТРАНИЦА**

<b>МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА</b>	–
<b>МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ</b>	
СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	1
СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	2
СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	5 –21

Настоящият доклад за дейността на „Булгаргаз“ ЕАД към 30.09.2021 г. представя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството като включва и съпоставя данни към 30.09.2021 г. и към 30.09.2020 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.

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

„Булгаргаз“ ЕАД има основен предмет на дейност обществена доставка на природен газ, както и свързаните с нея покупки и продажби закупуване на природен газ.

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

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

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

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

### **1. СТРУКТУРА НА ДРУЖЕСТВОТО**

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

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

Към 30.09.2021 г. съставът на Съвета на директорите е:

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



## 2. ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството потвърждава, че при изготвянето на финансовите отчети към 30.09.2021 г. е прилагана адекватна счетоводна политика и те са изготвени на принципа на действащо предприятие.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества;

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

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

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

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

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

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

Към 30.09.2021 г. Съветът на директорите или други свързани с тях лица не са сключвали договори по чл.240Б от Търговския закон от името на Дружеството, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

## **II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО КЪМ 30.06.2021 Г.**

Към 30 септември 2021 г. „Булгаргаз“ ЕАД осъществява дейността си, спазвайки всички нормативни разпоредби. Резултатът от дейността на Дружеството е печалба след облагане с данъци в размер на 31 215 хил. лева (към 30.09.2020 г.: печалба в размер на 28 695 хил. лева).

### **1. ОБЩИ ФАКТОРИ ЗАСЯГАЩИ ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО**

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

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

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

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

- (i) крайните 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.

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

- на регулиран пазар - по регулирани от КЕВР цени;
- на организиран борсов пазар - по свободно договорени цени;

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

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

## 2. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА КОЛИЧЕСТВЕНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ

### 2.1. Закупени и продадени количества природен газ

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

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

Закупените и продадени количества природен газ към 30.09.2021 г. спрямо 30.09.2020 г. са представени в таблица № 1:

Таблица № 1

MWh

Вид доставка	Мярка	Към 30.09.2021 г.	Към 30.09.2020 г.	Изменение в количествата	Изменение в (%)
Покупка	MWh	25 311 757	17 450 351	7 861 406	45,05%
Продажба	MWh	25 038 442	17 275 428	7 763 014	45,57%



През отчетния период са закупени общо количества газ 25 311 757 MWh (към 30.09.2020 г.: 17 450 351 MWh), което представлява увеличение от 7 861 406 MWh или 45,05%.

Продадените количества газ са 25 038 442 MWh спрямо 17 275 428 MWh към 30.09.2020 г., което представлява увеличение от 7 763 014 MWh или 44,94%. Увеличението в продажбите се дължи основно на по-



висока консумация на клиенти в отрасли „Енергетика“, „Разпределителни дружества“, „Програма за освобождаване“ и „Организиран борсов пазар“.

## 2.2 Закупени количества природен газ

Закупените количества природен газ към 30.09.2021 г. и към 30.09.2020 г. са показани в Таблица № 2.

Таблица № 2

MWh

Покупка на природен газ	Към 30.09.2021 г.	Към 30.09.2020 г.	Изменение в количествата	Изменение в (%)
<b>ОБЩО за периода</b>	<b>25 311 757</b>	<b>17 450 351</b>	<b>7 861 406</b>	<b>45,05%</b>
Закупени от внос	24 667 317	17 276 710	8 611 557	53,64%
Закупени на виртуална търговска точка на газопрееносната мрежа на "Булгартрансгаз" ЕАД	521 245	1 220 950	(699 705)	(57,31%)
Закупени от местен добив	-	77 720	(77 720)	(100%)
Закупени по договори за балансиране с "Булгартрансгаз" ЕАД	123 195	95 921	27 274	28,43%



За осигуряване потребностите от природен газ на своите клиенти към 30.09.2021 г., „Булгаргаз“ ЕАД е закупило 25 311 757 MWh природен газ (30.09.2020 г.: 17 450 351 MWh). Закупените количества природен газ от внос към 30.09.2021 г. са в размер на 24 667 317 MWh (30.09.2020 г.: 17 276 710 MWh), закупени количества на виртуална търговска точка 521 245 MWh и закупен природен газ от „Булгартрансгаз“ ЕАД по договори за балансиране в размер на 123 195 MWh.

## 2.3 Добив и нагнетяване на природен газ

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

Добитите и нагнетените количества природен газ в ПГХ „Чирен“ към 30.09.2021 г. спрямо същия период на 2020 г. са представени в Таблица № 3.

Таблица № 3

Добив и нагнетяване	Към 30.09.2021 г.	Към 30.09.2020 г.	Изменение MWh	Изменение %
Налични количества в начало на периода	2 322 800	2 329 714	(6 914)	(0,30%)
Добив	2 465 567	2 331 780	133 787	5,74%
Нагнетяване	2 744 301	2 501 067	243 234	9,73%
Разлика в преизчислението на наличностите добива и нагнетяването в ПГХ Чирен	480	(2 066)	(1 586)	76,76%
Налични количества в края на периода	2 601 054	2 501 067	99 987	4,00%

Добитите количества природен газ към 30.09.2021 г. са 2 465 567 MWh, които са повече със 133 787 MWh или 5,21%, спрямо 30.09.2020 г.: 2 331 780 MWh. Нагнетените количества природен газ към 30.09.2021 г. са с 243 234 MWh повече спрямо 30.09.2020 г., когато са били 2 501 067 MWh.

### III. ПРОДАЖБА НА ПРИРОДЕН ГАЗ

#### 1. Продажби

“Булгаргаз” ЕАД осигурява надеждна доставка на природен газ на своите клиенти в страната в съответствие с договорните изисквания. Към 30.09.2021 г. са продадени 25 038 442 MWh природен газ, което представлява увеличение от 7 763 014 MWh или 44,94 %, в сравнение с количествата продадени за същия период на предходната година, които са били 17 275 428 MWh.

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

Таблица № 4

Продажби	Към 30.09.2021 г.	Към 30.09.2020 г.	Изменение в количествата	Изменение в (%)
Регулирана дейност	8 985 470	7 631 918	1 353 552	17,74%
Свободно договорени цени	12 477 264	9 198 451	3 278 813	35,65%
Програма за освобождаване	3 575 708	445 059	3 130 649	703,42%
<b>Общо</b>	<b>25 038 442</b>	<b>17 275 428</b>	<b>7 763 014</b>	<b>44,94%</b>





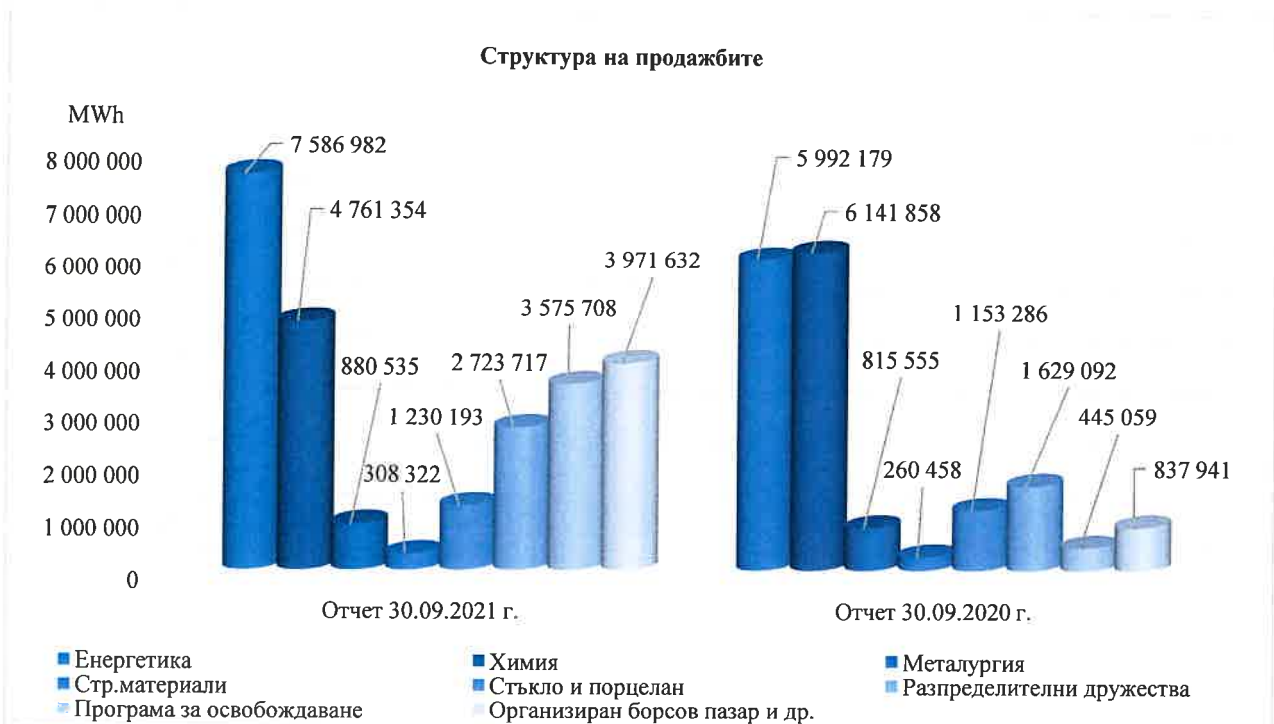
### 3. Структура на продажбите

Продадените количества природен газ на клиенти на Дружеството по основни отрасли на икономиката към 30.09.2021 г. и към 30.09.2020 г. са представени в Таблица № 5.

Таблица № 5

Отрасъл	Отчет към 30.09.2021 г.	Отчет към 30.09.2020 г.	Изменение в количествата	Изменение в (%)
Енергетика	7 586 982	5 992 179	1 594 803	26,61%
Химия	4 761 354	6 141 858	(1 380 505)	(22,48%)
Металургия	880 535	815 555	64 980	7,97%
Стр. материали	308 322	260 458	47 864	18,38%
Съкло и порцелан	1 230 193	1 153 286	76 907	6,67%
Разпределителни дружества	2 723 717	1 629 092	1 094 625	67,19%
Програма за освобождаване	3 575 708	445 059	3 130 649	703,42%
Организиран борсов пазар и Други	3 971 632	837 941	3 133 691	373,98%
<b>Общо</b>	<b>25 038 442</b>	<b>17 275 428</b>	<b>7 763 014</b>	<b>44,94%</b>

Към 30.09.2021 г. продажбите в сравнение с тези към 30.09.2020 г. се увеличават със 7 763 014 MWh или с 44,94%. Това е в резултат на повишената консумация на клиенти основно от отрасли „Енергетика“, „Разпределителни дружества“, „Програма за освобождаване“ и „Организиран борсов пазар и др.“, като същевременно се наблюдава понижението в отрасъл „Химия“.



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

- ✓ основните потребители на природен газ остават предприятията от сферата на енергетиката и разпределителните дружества;
- ✓ увеличение на общите продажби на природен газ към 30.09.2021 г. спрямо предходния период към 30.09.2020 г. поради увеличено потребление на клиентите. Съществено увеличение на продажбите реализирани по Програмата за освобождаване със 703,42% и на Организиран борсов пазар с 383,98%.

#### **IV. РИСКОВИ ФАКТОРИ**

Основните фактори носещи риск в дейността на Дружеството са: продажбата на природен газ по регулирана цена по-ниска от покупната цена; търговските и други вземания и задължения; валутен риск.

При осъществяване на дейността на Дружеството съществуват следните видове рискове:

##### **1. Регулаторен / Ценови Риск**

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

##### **2. Валутен Риск**

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

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

##### **3. Кредитен Риск**

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

##### **4. Ликвиден Риск**

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

#### **V. СТРАТЕГИЧЕСКИ И ПАЗАРНИ ЦЕЛИ**

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

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

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

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

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

## VI. ФИНАНСОВО-ИКОНОМИЧЕСКО СЪСТОЯНИЕ

Финансово-икономическото състояние на „Булгаргаз“ ЕАД е разгледано и анализирано въз основа на изготвени финансово-счетоводни отчети, а именно отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и отчет за паричните потоци към 30.09.2021 г. съпоставени със същия период на 2020 г. както и отчет за финансовото състояние на Дружеството към 30.09.2021 г. съпоставен със същия период на 2020 г.

Начислената към 30.09.2021 г. провизия по дело Case COMP/V1/AT.39849-BEN Gas е в размер на 51 966 хил. лева, представляващ 1/3 от общата сума на наложената имуществена санкция на „БЕХ“ ЕАД, „Булгартрансгаз“ ЕАД и „Булгаргаз“ ЕАД. Прогнозата е за положителен изход от обжалването и възстановяване на провизирания разход през 2023 г.

## VII. ОСНОВНИ ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Основните финансово-икономически резултати от дейността на Дружеството към 30.09.2021 г. и към 30.09.2020 г. са представени както следва:

*хил. лева*

Показатели	Към 30.09.2021 г.	Към 30.09.2020 г.	Изменение	Изменение (%)
Общо приходи от дейността	1 123 574	451 069	672 505	149,09%
Общо разходи за дейността	(1 090 363)	(421 261)	(669 102)	158,83%
<b>ЕБИТДА</b>	<b>33 211</b>	<b>29 808</b>	<b>3 403</b>	<b>11,42%</b>
<b>ЕБИТ</b>	<b>32 826</b>	<b>29 447</b>	<b>3 379</b>	<b>11,47%</b>
<b>ЕВТ</b>	<b>33 772</b>	<b>31 139</b>	<b>2 633</b>	<b>8,46%</b>



Показатели	Към 30.09.2021 г.	Към 31.12.2020 г.	Изменение	Изменение (%)
Дълготрайни материални активи	383	130	253	194,62%
Общо активи	514 296	363 198	151 098	41,60%
Текущи активи	501 095	349 372	151 723	43,43%
Текущи пасиви	165 873	32 214	133 659	414,91%
<b>Парични наличности</b>	<b>69 213</b>	<b>171 857</b>	<b>(102 644)</b>	<b>(59,73%)</b>
<b>Оборотен капитал</b>	<b>335 222</b>	<b>317 158</b>	<b>18 064</b>	<b>5,70%</b>
<b>Собствен капитал</b>	<b>296 235</b>	<b>261 249</b>	<b>16 940</b>	<b>6,07%</b>
Акционерен капитал	231 698	231 698	0	0,00%
Резерви	14 769	7 360	7 409	100,67%
Неразпределена печалба /(непокрита загуба)	18 553	580	17 973	3098,79%
Печалба/загуба за текущ период	31 215	39 657	(8 442)	(21,29%)
<b>Численост на персонала</b>	<b>49</b>	<b>52</b>	<b>(3)</b>	<b>(5,77%)</b>

### VIII. ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	хил. лева					
	Към 30.09.2021 г.		Към 30.09.2020 г.		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
<b>Приходи</b>	<b>1 123 574</b>	<b>100,00%</b>	<b>451 069</b>	<b>100,00%</b>	<b>672 505</b>	<b>149,09%</b>
Приходи от продажба на природен газ	1 115 691	98,77%	443 094	97,52%	669 909	151,19%
Корекция от промяна в продажна цена	-	-	(164 462)	(36,46%)	164 462	(100,00%)
Регулирана дейност	368 281	32,78%	285 857	63,37%	82 424	28,83%
Нерегулирана дейност свободно договорени цени	568 790	50,62%	301 027	66,74%	267 763	88,95%
Организиран борсов пазар- програма за освобождаване	163 421	14,54%	13 899	3,08%	149 522	1075,78%
Свързани лица- БТГ продажба на природен газ за балансиране	9 291	0,83%	3 553	0,79%	5 738	161,50%
Други неустойки-санкции за количество	5 908	0,53%	3 220	0,71%	2 688	83,48%
<b>Други приходи</b>	<b>7 883</b>	<b>0,70%</b>	<b>7 975</b>	<b>1,77%</b>	<b>(92)</b>	<b>(1,15%)</b>
-неустойки по просрочени вземания/задължения	7 429	0,66%	7 968	1,77%	(539)	(6,76%)
- други приходи	454	0,04%	7	-	447	6385,71%
<b>Разходи по икономически елементи</b>	<b>(1 090 363)</b>	<b>100,00%</b>	<b>(421 261)</b>	<b>100,00%</b>	<b>(669 102)</b>	<b>158,83%</b>
<b>Себестойност на продажения природен газ</b>	<b>(1 090 502)</b>	<b>100,01%</b>	<b>(414 661)</b>	<b>98,43%</b>	<b>(675 841)</b>	<b>162,99%</b>
Корекция от промяна в доставна цена	-	-	137 243	(32,58%)	(137 243)	(100,00%)
Регулирана дейност	(372 718)	34,18%	(258 264)	61,31%	(114 454)	44,32%
Нерегулирана дейност свободно договорени цени	(544 215)	49,91%	(276 580)	65,66%	(267 635)	96,77%
Организиран борсов пазар- програма за освобождаване	(165 577)	15,19%	(13 498)	3,20%	(152 079)	1126,68%
Свързани лица- БТГ себестойност на природен газ за балансиране	(7 992)	0,73%	(3 562)	0,85%	(4 430)	124,37%
<b>Възстановена/(начислена) обезценка</b>	<b>10 258</b>	<b>(0,94%)</b>	<b>319</b>	<b>(0,08%)</b>	<b>9 939</b>	<b>3115,67%</b>
Възст.(начисл.) обезц. вземания нетно	10 178	(0,93%)	3 595	(0,85%)	(3 969)	(110,40%)
Възст.(начисл.) обезц. парична наличност	80	(0,01%)	(168)	0,04%	75	(44,64%)
Възст.(начисл.) обезц. на природен газ	-	-	(3 108)	0,74%	3 063	(98,55%)
<b>Признати (начислени) разходи за провизии</b>	<b>(374)</b>	<b>0,03%</b>	<b>(376)</b>	<b>0,09%</b>	<b>2</b>	<b>(0,53%)</b>
<b>Разходи за материали</b>	<b>(93)</b>	<b>0,01%</b>	<b>(43)</b>	<b>0,01%</b>	<b>28</b>	<b>(65,12%)</b>
- основни материали	(45)	-	(7)	-	1	(14,29%)

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	Към 30.09.2021 г.		Към 30.09.2020 г.		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
- горива и смазочни материали	(13)	-	(15)	-	12	(80,00%)
- канцеларски материали и консумативи	(15)	-	(13)	-	2	(15,38%)
- санитарни материали	(6)	-	(5)	-	(1)	20,00%
- рекламни материали	(3)	-	(1)	-	(2)	200,00%
- други материали	(11)	-	(2)	-	(9)	450,00%
<b>Разходи за външни услуги</b>	<b>(7 280)</b>	<b>0,67%</b>	<b>(4 345)</b>	<b>1,03%</b>	<b>(2 935)</b>	<b>67,55%</b>
- разходи за съхранение на природен газ	(5 967)	0,55%	(2 262)	0,54%	(3 705)	163,79%
- разходи по договори за управление	(45)	-	(65)	0,02%	20	(30,77%)
- лицензионни такси	(123)	0,01%	(915)	0,22%	792	(86,56%)
- такси ГХ Балкан	(262)	0,02%	(24)	0,01%	(238)	991,67%
- застраховки	(81)	0,01%	(82)	0,02%	1	(1,22%)
- наеми	(1)	-	(1)	-	-	-
- съдебни такси и разноски	(39)	-	(344)	0,08%	305	(88,66%)
- консултантски услуги	(224)	0,02%	(310)	0,07%	86	(27,74%)
- комуникации	(76)	0,01%	(97)	0,02%	21	(21,65%)
- възнаграждение одитен комитет	(76)	0,01%	(66)	0,02%	(10)	15,15%
- поддръжка сграда	(1)	-	(1)	-	-	-
- комунални услуги	(18)	-	(19)	-	1	(5,26%)
- абонаментен сервиз	(11)	-	(11)	-	-	-
- ремонт и техническа поддръжка	(11)	-	(16)	-	5	(31,25%)
- паркоместа и други разходи за автомобили	(15)	-	(12)	-	(3)	25,00%
- визови услуги	-	-	(1)	-	1	(100,00%)
- преводни услуги	(18)	-	(13)	-	(5)	38,46%
- охрана	(61)	0,01%	(52)	0,01%	(9)	17,31%
- трудова медицина	-	-	-	-	-	-
- такси - КЕВР за утвърждаване на цена	(4)	-	(1)	-	(3)	300,00%
- други услуги	(13)	-	(17)	-	4	(23,53%)
<b>Разходи за възнаграждения и осигуровки</b>	<b>(2 304)</b>	<b>0,21%</b>	<b>(2 117)</b>	<b>0,50%</b>	<b>(187)</b>	<b>8,83%</b>
- разходи за възнаграждения	(2 028)	0,19%	(1 859)	0,44%	(169)	9,09%
- разходи за социални осигуровки	(276)	0,03%	(258)	0,06%	(18)	6,98%
<b>Други разходи</b>	<b>(68)</b>	<b>0,01%</b>	<b>(38)</b>	<b>0,01%</b>	<b>(30)</b>	<b>78,95%</b>
- неустойки за забавени плащания	-	-	29	(0,01%)	(29)	100,00%
- командировки и представителни разходи	(9)	-	(33)	0,01%	24	(72,73%)
- обучение	(1)	-	(1)	-	-	-
- еднократни данъци	(10)	-	(7)	-	(3)	42,86%
- членство в организации	(3)	-	(1)	-	(2)	200,00%
- дарения	(18)	-	(24)	0,01%	6	(25,00%)
- други	(27)	-	(1)	-	(26)	2600,00%
<b>Печалба преди лихви данъци амортизация</b>	<b>33 211</b>	<b>-</b>	<b>29 808</b>	<b>-</b>	<b>3 403</b>	<b>11,42%</b>
<b>Разходи за амортизация</b>	<b>(385)</b>	<b>0,04%</b>	<b>(361)</b>	<b>0,09%</b>	<b>(24)</b>	<b>6,65%</b>
<b>Печалба/(загуба) от оперативната дейност</b>	<b>32 826</b>	<b>-</b>	<b>29 447</b>	<b>-</b>	<b>3 379</b>	<b>11,47%</b>
<b>Финансови приходи/(разходи)-нетно</b>	<b>946</b>	<b>-</b>	<b>1 692</b>	<b>-</b>	<b>(746)</b>	<b>(44,09%)</b>
<b>Финансови приходи</b>	<b>411</b>	<b>100,00%</b>	<b>947</b>	<b>100,00%</b>	<b>(536)</b>	<b>(56,60%)</b>
- приходи от лихви по дългосрочни вземания	411	100,00%	947	100,00%	(536)	(56,60%)
<b>Финансови разходи</b>	<b>(1 387)</b>	<b>100,00%</b>	<b>(756)</b>	<b>100,00%</b>	<b>(631)</b>	<b>83,47%</b>
Разходи за лихви по заеми към банки	(3)	0,22%	(20)	2,65%	17	(85,00%)
Разходи лихви по данъчни задължения	(2)	0,14%	(20)	2,65%	18	(90,00%)
- разходи за лихви просрочени данъчни задължения	-	-	(20)	5,17%	20	(100,00%)
- разходи за лихви по дог. за наем	(9)	0,65%	(8)	1,06%	(1)	12,50%
- разходи за банкови гаранции	(388)	27,97%	(383)	50,66%	(5)	1,31%
- банкови такси	(985)	71,02%	(325)	42,99%	(660)	203,08%
<b>Други финансови п-ди/р-ди-валутни разлики</b>	<b>1 922</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 501</b>	<b>100,00%</b>	<b>421</b>	<b>28,05%</b>

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	Към 30.09.2021 г.		Към 30.09.2020 г.		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
Печалба/загуба от промяна на валутни курсове	1 922	100,00%	1 501	100,00%	421	28,05%
Печалба/(загуба) преди облагане с данъци	33 772	-	31 139	-	2 633	8,46%
Приходи/(разходи) за данъци върху доходите	(2 557)	-	(2 444)	-	(113)	4,62%
Нетна печалба/(загуба) за периода	31 215	-	28 695	-	2 520	8,78%

Дружеството е реализирало приходи в размер на 1 123 574 хил. лева към 30.09.2021 г. (към 30.09.2020 г. 451 069 хил. лева). Увеличението е от 672 505 хил. лева или 149,09%. Нетна печалба от оперативна дейност е 33 211 хил. лева (към 30.09.2020 г. е 29 808 хил. лева), което представлява увеличение от 11,42%.

Разходите по икономически елементи включват: себестойност на продадения природен газ, разходи за обезценка, разходи за материали, разходи за външни услуги, разходи за амортизации разходи за трудови възнаграждения, разходи за социални осигуровки и надбавки, разходи за провизии и други. Към 30.09.2021 г. те са в размер на 1 090 363 хил. лева (към 30.09.2020 г.: 421 261 хил. лева), което представлява увеличение с 669 102 хил. лева или 158,83%.

С най-голям относителен дял от общите разходи е себестойността на продадения природен газ към 30.09.2021 г. в размер на 1 090 502 хил. лева (към 30.09.2020 г.: 414 661 хил. лева).

Разходите за външни услуги към 30.09.2021 г. са в размер на 7 280 хил. лева (към 30.09.2020 г.: 4 345 хил. лева), което представлява увеличение със 2 935 хил. лева или 67,55%. Това се дължи на увеличението на разходите за съхранение на природен газ.

Другите разходи към 30.09.2021 г. са в размер на 68 хил. лева (към 30.09.2020 г.: 38 хил. лева), което представлява увеличение с 30 хил. лева или 78,95% в сравнение с предходния отчетен период. Увеличението се дължи на провеждан регулярен скрининг на служителите на „Булгаргаз“ ЕАД с антигенни тестове за COVID 19.

Резултатът от оперативна дейност е печалба в размер на 32 826 хил. лева към 30.09.2021 г. (към 30.09.2020 г: печалба 29 447 хил. лева), което е увеличение от 3 379 хил. лева или 11,47%.

След отразяване на финансовите приходи и разходи към 30.09.2021 г., финансовият резултат преди данъци е печалба в размер на 33 772 хил. лева (към 30.09.2020 г.: печалба 31 139 хил. лева), което представлява увеличение от 2 633 хил. лева или 8,46%.

## IX. ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 30.09.2021 г. активите на Дружеството са в размер на 514 296 хил. лева (към 31.12.2020 г.: 363 198 хил. лева). Измененията в структурата на активите за двата периода са показани в следната таблица:

Активи	Към 30.09.2021 г.		Към 31.12.2020 г.		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
<b>Нетекущи активи</b>						
Машини и съоръжения	383	2,90%	130	0,94%	253	194,62%
Нематериални активи	339	2,57%	190	1,37%	149	78,42%
Отсрочени данъчни активи	12 479	94,53%	13 506	97,69%	(1 027)	(7,60%)
<b>Обща сума на нетекущи активи</b>	<b>13 201</b>	<b>100,00%</b>	<b>13 826</b>	<b>100,00%</b>	<b>(625)</b>	<b>(4,52%)</b>
<b>Текущи активи</b>						
<b>Материални запаси</b>	<b>146 494</b>	<b>29,23%</b>	<b>49 178</b>	<b>14,08%</b>	<b>97 316</b>	<b>197,89%</b>
- природен газ	146 479	29,23%	49 158	14,07%	97 321	197,98%
- материали	15	-	20	0,01%	(5)	(25,00%)
<b>Търговски и други вземания</b>	<b>285 388</b>	<b>56,95%</b>	<b>128 337</b>	<b>36,73%</b>	<b>157 051</b>	<b>122,37%</b>
-търговски вземания от продажба на природен газ	155 948	31,12%	62 397	17,86%	93 551	149,93%
- съдебни и присъдени вземания	9 315	1,86%	9 987	2,86%	(672)	(6,73%)
- предплатени аванси за доставка на природен газ	88 261	17,61%	35 638	10,20%	52 623	147,66%



Активи	Към 30.09.2021 г.		Към 31.12.2020 г.		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
- предплатени аванси за доставка на ДМА	1	-	1	-	-	-
- вземания по ДДС и други данъци	-	-	1 136	0,33%	(1 136)	(100,00%)
- вземания от свързани лица (природен газ депозити и гаранции)	22 213	4,43%	14 128	4,04%	8 085	57,23%
- други вземания	9 650	1,93%	5 050	1,45%	4 600	91,09%
<b>Пари и парични еквиваленти</b>	<b>69 213</b>	<b>13,81%</b>	<b>171 857</b>	<b>49,19%</b>	<b>(102 644)</b>	<b>(59,73%)</b>
<b>Обща сума на текущи активи</b>	<b>501 095</b>	<b>100,00%</b>	<b>349 372</b>	<b>100,00%</b>	<b>151 723</b>	<b>43,43%</b>
<b>Общо активи</b>	<b>514 296</b>		<b>363 198</b>		<b>151 098</b>	<b>41,60%</b>

### 1. Нетекущи Активи

Нетекущите активи към 30.09.2021 г. са в размер на 13 201 хил. лева (към 31.12.2020 г.: 13 826 хил. лева), което представлява намаление с 625 хил. лева или 4,52%. Нетекущите активи през отчетния период се формират от нетекущи материални и нематериални активи в размер на 722 хил. лева и отсрочени данъчни активи за 12 479 хил. лева.

### 2. Текущи активи

Текущите активи на Дружеството към 30.09.2021 г. възлизат на 501 095 хил. лева (31.12.2020 г.: 349 372 хил. лева), което представлява увеличение със 151 723 хил. лева или 43,43% в резултат на увеличение на вземанията за природен газ, предплатени аванси за доставка на природен газ и вземанията от свързани лица (гаранции и депозити).

Материалните запаси към 30.09.2021 г. възлизат на 146 494 хил. лева (31.12.2020 г.: 49 178 хил. лева), което представлява увеличение от 97 316 хил. лева или 197,89%.

Търговски и други вземания към 30.09.2021 г. възлизат на 285 388 хил. лева (31.12.2020 г.: 128 337 хил. лева), което представлява увеличение от 157 051 хил. лева или 122,37%.

Предплатеният аванс за доставка на природен газ към 30.09.2021 г. е в размер на 88 261 хил. лева (31.12.2020 г.: 35 638 хил. лева), което представлява увеличение с 52 623 хил. лева или 147,66%.

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

Паричните средства на Дружеството по разплащателни сметки и в брой в края на отчетния период са в размер на 69 213 хил. лева (към 31.12.2020 г.: 171 857 хил. лева), което представлява намаление със 102 644 хил. лева.

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

Собствен капитал и пасиви	Към 30.09.2021 г.		Към 31.12.2020 г.		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
<b>Собствен капитал</b>						
Акционерен капитал	231 698	78,21%	231 698	82,96%	-	-
<b>Резерви</b>	<b>14 769</b>	<b>4,99%</b>	<b>7 360</b>	<b>2,64%</b>	<b>7 409</b>	<b>100,67%</b>
в т.ч. Законови резерви	14 776	4,99%	7 366	2,64%	7 410	100,60%
Други резерви	(7)	-	(6)	-	(1)	(16,67%)
Неразпределена печалба/(Натрупана загуба)	18 553	6,26%	580	-	17 973	3098,79%
Печалба/загуба текущ период	31 215	10,54%	39 657	14,20%	(8 442)	(21,29%)
<b>Общо собствен капитал</b>	<b>296 235</b>	<b>100%</b>	<b>279 295</b>	<b>100%</b>	<b>16 940</b>	<b>6,07%</b>
<b>Пасиви</b>						
<b>Нетекущи пасиви</b>						
Лизингово задължение	127	0,24%	2	-	125	6250,00%
Провизии	51 966	99,57%	51 592	99,81%	374	0,72%
Търговски и други задължения	-	-	-	-	-	-
Задължения за обезщетения при пенсиониране	95	0,18%	95	0,18%	-	-
<b>Обща сума на нетекущи пасиви</b>	<b>52 188</b>	<b>100%</b>	<b>51 689</b>	<b>100%</b>	<b>499</b>	<b>0,97%</b>

Собствен капитал и пасиви	Към 30.09.2021 г.		Към 31.12.2020 г.		Изменение	
	хил. лева	% от общото	хил. лева	% от общото	хил. лева	%
<b>Текущи пасиви</b>						
<b>Заеми</b>	<b>8 345</b>	<b>5,03%</b>	-	-	<b>8 345</b>	-
- задължения по получени банкови заеми овърдрафт	8 345	5,03%	-	-	8 345	-
<b>Търговски и други задължения</b>	<b>155 755</b>	<b>93,90%</b>	<b>31 331</b>	<b>97,26%</b>	<b>124 424</b>	<b>397,13%</b>
- търговски задължения	109 997	66,31%	8 101	25,15%	101 896	1257,82%
- задължения към свързани лица	3 229	1,95%	2 952	9,16%	277	9,38%
- аванси получени от клиенти за продажба на природен газ	13 125	7,91%	136	0,42%	12 989	9550,74%
- ДДС за внасяне	28 593	17,24%	18 644	57,88%	9 949	53,36%
- Акциз за внасяне	346	0,21%	1 131	3,51%	(785)	(69,41%)
- задължения към персонала	53	0,03%	133	0,41%	(80)	(60,15%)
- задължения към осигурителни предприятия	67	0,04%	81	0,25%	(14)	(17,28%)
- други задължения	345	0,21%	153	0,47%	192	125,49%
Лизингово задължение-дог.наем	189	0,11%	69	0,21%	120	173,91%
Задължение за данък печалба	1 530	0,92%	723	2,24%	807	111,62%
Задължения за обезщетения при пенсиониране	54	0,03%	91	0,28%	(37)	(40,66%)
<b>Обща сума на текущи пасиви</b>	<b>165 873</b>	<b>100,00%</b>	<b>32 214</b>	<b>100,00%</b>	<b>133 659</b>	<b>414,91%</b>
<b>Общо пасиви</b>	<b>218 061</b>		<b>83 903</b>		<b>134 158</b>	<b>159,90%</b>
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>	<b>514 296</b>		<b>363 198</b>		<b>151 098</b>	<b>41,60%</b>

### 3.1. Капиталова Структура

Регистрираният акционерен капитал към 30.09.2021 г. е в размер на 231 698 хил. лева като няма промяна спрямо предходния отчетен период.

Към 30.09.2021 г. неразпределената печалба е в размер на 18 553 хил. лева (31.12.2020 г. натрупана печалба от 580 хил. лева). Изменението към 30.09.2021 г. е 17 973 хил. лева.

### 3.2. Нетекущи Пасиви

Нетекущите пасиви на Дружеството към 30.09.2021 г. са в размер на 52 188 хил. лева (31.12.2020 г.: 51 689 хил. лева), което е увеличение с 499 хил. лева или 0,97% спрямо предходния период. Нетекущите пасиви се формират от начислена провизия за правно задължение свързано с *Дело COMP/B1/AT.39849 – VEN gas* задължения за обезщетения при пенсиониране и по лизинг – нетекуща част.

### 3.3. Текущи Пасиви

Към 30.09.2021 г. текущите пасиви на Дружеството са в размер на 165 873 хил. лева (31.12.2020 г.: 32 214 хил. лева), което представлява увеличение със 133 659 хил. лева или с 414,91%.

Към 30.09.2021 г. Дружеството има задължения по усвоени овърдрафти в размер на 8 345 хил. лева.

Към 30.09.2021 г. търговските и други задължения се увеличават със 124 424 хил. лева или с 397,13% в сравнение с 31.12.2020 г.

Към 30.09.2021 г. търговските задължения се увеличават със 101 896 хил. лева или с 1 257% в сравнение със същия период на 2020 г.

Към 30.09.2021 г. задълженията към свързани лица са с 277 хил. лева или с 9,38% повече спрямо резултата към 31.12.2020 г.

Текущото задължение за ДДС към НАП е в размер на 28 593 хил. лева (31.12.2020 г.: 18 644 хил. лева), което е увеличение с 9 949 хил. лева или с 53,36%.

Увеличение се наблюдава при търговските задължения за получени аванси от клиенти с 12 989 хил. лева.

## Х. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

В таблицата са посочени данни за промените на паричните потоци към 30.09.2021 г., спрямо същия период на 2020 г.:

Паричен поток	Към 30.09.2021 г.	Към 30.09.2020 г.	Изменение	
	хил. лева	хил. лева	хил. лева	%
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(97 503)	168 144	(265 647)	(157,99%)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	88	739	(651)	(88,09%)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(6 836)	(52 905)	45 732	86,44%
<b>Нетна промяна на паричните средства и еквиваленти през периода</b>	<b>(104 251)</b>	<b>115 978</b>	<b>(220 566)</b>	<b>(190,18%)</b>
<b>Парични средства и еквиваленти в началото на периода</b>	<b>172 012</b>	<b>80</b>	<b>171 932</b>	<b>214915,06%</b>
Печалба/Загуба от валутна проценка на парични средства и еквиваленти	1 527	(826)	2 353	284,87%
Обезценка на парични средства по МСФО	(75)	(168)	93	55,46%
<b>Парични средства и еквиваленти в края на периода</b>	<b>69 213</b>	<b>115 064</b>	<b>(45 851)</b>	<b>(39,85%)</b>

Нетният паричен поток от оперативна дейност на Дружеството към 30.09.2021 г. е отрицателен в размер на 97 503 хил. лева (към 30.09.2020 г.: положителен в размер на 168 144 хил. лева) – наблюдава се намаление от 265 647 хил. лева или 157,99%. Той е формиран от разликата между постъпленията от клиенти за платен и продаден природен газ, платени данъци различни от данъка върху дохода и други разходи.

Нетните парични потоци от инвестиционна дейност са положителни в размер на 88 хил. лева, което представлява намаление с 651 хил. лева спрямо 30.09.2020 г.

Нетните парични потоци от финансова дейност към 30.09.2021 г. са отрицателни в размер на 6 836 хил. лева (към 30.09.2020 г.: отрицателни в размер на 52 535 хил. лева).

## ХІ. 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 30.09.2021 г. финансовите коефициенти показват финансовата стабилност на Дружеството като те са оптимални спрямо пазарните нива.

### 1. Ликвидност

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

Показатели	Към 30.09.2021 г.	Към 31.12.2020 г.
Коефициент за текуща ликвидност	3,02	10,85
Коефициент за бърза ликвидност	2,14	9,32
Коефициент за абсолютна ликвидност	0,42	5,33

Коефициентът на текуща ликвидност към 30.09.2021 г. е 3,02, което показва че с наличните текущи активи могат да се покрият над 3 пъти текущите пасиви на Дружеството (към 31.12.2020 г.: 10,85).

Коефициентът за бърза ликвидност е 2,14, което показва, че с наличните текущи активи намалени с материалните запаси могат да се покрият над 2 пъти текущите пасиви на Дружеството (към 31.12.2020 г.: 9,32).

Коефициентът на абсолютна ликвидност е 0,42, което показва че с наличните парични средства могат да покрият текущите задължения на Дружеството под 1 път (към 31.12.2020 г.: 5,33). Влошена ликвидност поради увеличените вземания / лошата събираемост от топлофикационните дружества (основно „Топлофикация София“ ЕАД)

## 2. Финансова Независимост

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

Показатели	Към 30.09.2021 г.	Към 31.12.2020 г.
Коефициент за финансова автономност	1,36	3,11
Коефициент за задлъжнялост	0,74	0,32

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

Когато коефициентът е над 1 (единица) показва степента на финансова независимост от ползването на чужди средства. Коефициентът за финансова автономност към 30.09.2021 г. е 1,36 (към 31.12. 2020 г.: 3,11).

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 30.09.2021 г. е 0,74 (към 31.12.2020 г.: 0,32).

От представената и анализирана информация в Доклада за дейността на „Булгаргаз“ ЕАД към 30.09.2021 г. е видно че Дружеството изпълнява лицензионните си задължения на обществен доставчик на природен газ на територията на Република България в пълно съответствие с изискванията на нормативната уредба. Дейността е в пряка зависимост от бизнес средата регулаторните изисквания и финансовата обезпеченост на Дружеството. Независимо от динамичните пазарни условия през разглеждания период, „Булгаргаз“ ЕАД реагира адекватно на предизвикателствата на пазара като в същото време поддържа финансова стабилност и повишава икономическата ефективност от дейността си.

25.10.2021 г.

5,\$1,  
2016/679

Кирил димитров

Директор дирекция  
„Финанси и счетоводство“

5,\$1,  
2016/679

Николай Павлов

Изпълнителен директор





**БУЛГАРГАЗ ЕАД**

**СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ  
30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.**

(Всички суми са в хиляди български лева)

	ПРИЛ.	КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Машини и съоръжения		383	130
Нематериални активи		339	190
Отсрочени данъчни активи	10	12 479	13 506
		<b>13 201</b>	<b>13 826</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	7	146 495	49 178
Търговски и други вземания	8	285 387	128 337
Парични средства и еквиваленти	9	69 213	171 857
		<b>501 095</b>	<b>349 372</b>
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>		<b>514 296</b>	<b>363 198</b>
<b>КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>			
<b>Собствен капитал</b>			
Акционерен капитал	11	231 698	231 698
Резерви	12	14 769	7 360
Неразпределена печалба		49 768	40 237
		<b>296 235</b>	<b>279 295</b>
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Лизингово задължение		127	2
Задължения за обезщетения при пенсиониране		95	95
Провизии	17	51 966	51 592
		<b>52 188</b>	<b>51 689</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Търговски и други задължения	13	155 755	31 331
Заеми		8 345	-
Задължение по лизинг		189	69
Задължения за данъци върху доходите		1 530	723
Задължения за обезщетения при пенсиониране		54	91
		<b>165 873</b>	<b>32 214</b>
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>		<b>218 061</b>	<b>83 903</b>
<b>ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>		<b>514 296</b>	<b>363 198</b>

Настоящият съкратен междинен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 25 октомври 2021 г.  
Дата на съставяне: 25.10.2021 г.

5,\$1,  
2016/679

Лилия Павлова  
Ръководител отдел „Счетоводство“

5,\$1,  
2016/679

Николай Павлов  
Изпълнителен директор



**БУЛГАРГАЗ ЕАД**

**СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ  
ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД  
30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.**


*(Всички суми са в хиляди български лева)*

		ПРИЛ. 9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД, ЗАВЪРШИЛ НА 30 СЕПТЕМВРИ	
		2021 г.	2020 г.
Приходи от продажба на природен газ	16	1 115 691	443 094
Други приходи		7 883	7 975
Себестойност на продадения природен газ		(1 090 502)	(414 661)
Разходи за външни услуги		(7 280)	(4 345)
Разходи за възнаграждения и осигуровки		(2 304)	(2 117)
Разходи за материали		(93)	(44)
Разходи за амортизация на нефинансови активи		(385)	(361)
Разходи за провизии		(374)	(376)
Други разходи		(68)	(38)
Възстановени кредитни загуби за финансови активи, нетно	14	10 258	3 428
Начислени загуби от обезценка на нефинансови активи	7	-	(3 108)
<b>Печалба от оперативна дейност</b>		<b>32 826</b>	<b>29 447</b>
Финансови приходи		411	947
Финансови разходи		(1 387)	(756)
Други финансови приходи /разходи нетно		1 922	1 501
<b>Финансови приходи/(разходи) – нетно</b>		<b>946</b>	<b>1 692</b>
<b>Печалба преди облагане с данъци</b>		<b>33 772</b>	<b>31 139</b>
Разходи за данъци върху доходите	15	(2 557)	(2 444)
<b>Нетна печалба за периода</b>		<b>31 215</b>	<b>28 695</b>
<b>Общ всеобхватен доход за периода</b>		<b>31 215</b>	<b>28 695</b>

Настоящият съкратен междинен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 25 октомври 2021 г.  
Дата на съставяне: 25.10.2021 г.

5,\$1,  
2016/679  
Лилия Иванова  
Ръководител отдел „Счетоводство“

5,\$1,  
2016/679  
Николай Павлов  
Изпълнителен директор





**БУЛГАРГАЗ ЕАД**

**СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ  
30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.**

(Всички суми са в хиляди български лева)

	ПРИЛ.	Акционерен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо
<b>КЪМ 1 ЯНУАРИ 2021 г.</b>	11,12	231 698	7 360	40 237	279 295
Всеобхватен доход					
Печалба за периода		-	-	31 215	31 215
<b>Общо всеобхватен доход</b>		-	-	<b>31 215</b>	<b>31 215</b>
Операции с едноличния собственик					
Разпределяне за дивидент		-	-	(14 275)	(14 275)
<b>Общо сделки със собствениците</b>		-	-	<b>(14 275)</b>	<b>(14 275)</b>
Разпределяне за фонд Резервен		-	7 409	(7 409)	-
<b>Към 30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.</b>		<b>231 698</b>	<b>14 769</b>	<b>49 768</b>	<b>296 235</b>
<b>КЪМ 1 ЯНУАРИ 2020 г.</b>		<b>231 698</b>	<b>7 404</b>	<b>562</b>	<b>239 664</b>
Всеобхватен доход					
Печалба за периода		-	-	28 695	28 695
<b>Общо всеобхватен доход</b>		-	-	<b>28 695</b>	<b>28 695</b>
Прехвърляне на преоценъчен резерв в неразпределена печалба		-	(8)	8	-
<b>КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.</b>		<b>231 698</b>	<b>7 396</b>	<b>29 265</b>	<b>268 359</b>

Настоящият съкратен междинен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 25 октомври 2021 г.

Дата на съставяне: 25.10.2021 г.

5,\$1,  
2016/679  
Лилия Иванова

Ръководител отдел „Счетоводство“

5,\$1,  
2016/679

Николай Главов  
Изпълнителен директор



**БУЛГАРГАЗ ЕАД**

**СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
**30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.**

(Всички суми са в хиляди български лева)

ПРИЛ.	9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД, ЗАВЪРШИЛ НА 30 СЕПТЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
<b>ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ</b>		
Постъпления от клиенти	1 250 368	616 883
Плащания към доставчици	(1 169 072)	(340 423)
Плащания за възнаграждения и осигуровки	(2 530)	(2 435)
Плащания за данък върху дохода	(723)	(875)
Платени данъци, различни от данъка върху дохода	(176 067)	(104 880)
Други постъпления/(плащания), нетно	521	(126)
<b>Нетни парични потоци от оперативната дейност</b>	<b>(97 503)</b>	<b>168 144</b>
<b>ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ</b>		
Придобиване на машини и съоръжения	(42)	(21)
Придобиване на нематериални активи	(280)	(187)
Получени лихви по отсрочени търговски вземания	410	947
<b>Нетни парични потоци от инвестиционната дейност</b>	<b>88</b>	<b>739</b>
<b>ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ</b>		
Плащания на главници по договор за лизинг	(228)	(185)
Плащания на лихви по договор за лизинг	(9)	(8)
Постъпления и плащания на вноски по овърдрафт, нетно	8 345	(52 372)
Плащания на дивидент	(14 275)	-
Плащания на такси по поддръжка на банкова гаранция и лихви овърдрафт	(669)	(340)
<b>Нетни парични потоци от финансовата дейност</b>	<b>(6 836)</b>	<b>(52 905)</b>
<b>Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и еквиваленти през периода</b>	<b>(104 251)</b>	<b>115 978</b>
Парични средства и еквиваленти в началото на периода (брутна сума)	172 012	80
Печалби/(загуби) от валутна преоценка на парични средства и еквиваленти	1 527	(826)
Очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти по МСФО 9 за периода	(75)	(168)
<b>Парични средства и еквиваленти в края на периода, нетно</b>	<b>9</b>	<b>69 213</b>
		<b>115 064</b>

Настоящият съкратен междинен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 25 октомври 2021 г.

Дата на съставяне: 25.10.2021 г.

Лилия Йорданова  
Ръководител отдела

5,\$1,

2016/679

5,\$1,

2016/679

Николай Павлов

Изпълнителен директор



**1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ**

“Булгаргаз” ЕАД („Дружеството”), ЕИК 175203485 е еднолично акционерно дружество, регистрирано в съответствие с Търговския закон, със седалище и адрес на управление: гр. София, Район Сердика ул. „Петър Парчевич” №47.

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

В качеството на Обществен доставчик, „Булгаргаз“ ЕАД предоставя услуга от обществен интерес - доставка на природен газ на определен в ЗЕ кръг лица, по цени, утвърдени от КЕВР.

Дружеството извършва доставката на природен газ в съответствие с индивидуална лицензия за обществена доставка на природен газ на територията на Република България – лицензия № Л-214-14/29.11.2006 г. издадена от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране за срок от 35 години и Лицензия за търговия с природен газ № Л-548-15/ 16.09.2021г. за срок от 10 години.

Регистрираният капитал е разпределен в 231 698 584 поименни акции. Размерът на капитала на Дружеството е записан и изцяло внесен от „Български Енергиен Холдинг” ЕАД. Всички акции са с номинал от 1 лев. Акциите на Дружеството са обикновени, поименни, непривилегирани акции с право на глас. В лицето на едноличния собственик на капитала на „Булгаргаз” ЕАД – „Български Енергиен Холдинг” ЕАД държавата притежава 100% от регистрирания капитал.

Дружеството има едностепенна система на управление, чиито органи на управление са Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите. Към 30 септември 2021 г., както и към датата на изготвяне на междинния финансов отчет Дружеството се управлява и представлява от изпълнителния директор Николай Павлов.

Към датата на отчета - 30 септември 2021 г. Дружеството има Съвет на директорите в следния състав:

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

Организационната структура на “Булгаргаз” ЕАД се състои само от централно управление.

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 25 октомври 2021 г.

**2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ**

Настоящият съкратен междинен финансов отчет за 9-месечния период, завършил 30 септември 2021 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

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.**

с годишния финансов отчет на Дружеството за годината, завършила на 31 Декември 2020 г., изготвен в съответствие с МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти („СМСС“) и приети за прилагане в Европейския съюз („ЕС“).

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

В междинния съкратен финансов отчет с цел постигане на представяне, даващо по-уместна информация за ефекта от операции и други събития или условия върху финансовото състояние на Дружеството, някои от елементите са представени по различен начин в сравнение с междинния съкратен финансов отчет за 2020 г. Промяната се отнася до следните позиции в междинния съкратен отчет за финансовото състояние и в междинния съкратен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход:

- Активи с право на ползване в размер на 61 хил. лв. към 31 декември 2020 г. са рекласифицирани от ред Нематериални активи на ред Машини и съоръжения.
- Приходи от санкции по неприети и надвзети количества газ, отчетени през деветмесечието на 2020 г. на стойност 3 220 хил. лв. са рекласифицирани от ред Други приходи на ред Приходи от продажба на природен газ.

Промяната касае единствено начина на представяне на елементи от междинния съкратен отчет за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и междинния съкратен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за период, приключващ на 30 септември 2020 г. и не се отнася до начина на тяхното оценяване.

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

За периода, приключващ на 30 септември 2021 г., Дружеството отчита счетоводна печалба след данъци в размер на 31 215 хил. лв., отрицателен паричен поток от оперативна дейност в размер на (97 503 хил. лв.) и нетно намаление на паричните средства и еквиваленти за периода в размер на 104 251 хил. лв.

Към 30 септември 2021 г., финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Както е оповестено в Приложение 1 „Обща информация“, Дружеството притежава индивидуална лицензия за обществена доставка на природен газ на територията на Република България, издадена от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране за срок от 35 години, както и лицензия за търговия с природен газ за срок от 10 години. Бъдещата дейност на Дружеството като Обществен доставчик и търговец на природен газ зависи от бизнес средата 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.

Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци и груповата стратегия за развитие на дейността в България, ръководството на Дружеството счита, че е подходящо междинните съкратени финансови отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащо предприятие.

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.**

**3. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА**

**3.1. НОВИ СТАНДАРТИ, ИЗМЕНЕНИЯ НА СТАНДАРТИ И РАЗЯСНЕНИЯ, КОИТО СА В СИЛА ОТ 01 ЯНУАРИ 2021 ГОДИНА.**

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

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

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

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

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

Промените са свързани със следните стандарти:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС
- Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСФО Изложение за практика 2: Оповестяване на счетоводните политики, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения в МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводна приблизителна оценка, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения на МСФО 16 Лизингови договори: Отстъпки за наем, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила от 1 април 2021 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 17 „Застрахователни договори” в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС

**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 2020 г., с изключение на 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 2020 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска през периода.

### **5.2. ОЦЕНКА НА СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ**

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

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

## **6. СЕЗОННОСТ НА ОПЕРАЦИИТЕ. ЗНАЧИМИ СЪБИТИЯ И СДЕЛКИ ПРЕЗ ПЕРИОДА**

В началото на 2020 г. поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13 март Народното събрание на Република България обяви извънредно положение за срок от 1 месец - до 13 април 2020 г. След посочения период до 30 ноември 2021 е в сила извънредна епидемиологична обстановка.

Дружеството не е отчело съществен негативен ефект върху дейността си, финансовото състояние и представяне за отчетните периоди.

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

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

Реализацията на природен газ през първо деветмесечие на 2021 г. е 25 038 442 MWh (първо деветмесечие на 2020 г.: 17 275 428 MWh).



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.

Дружеството използва възможностите на подземното газово хранилище в с. Чирен, собственост на „Булгартрансгаз“ ЕАД, за да компенсира тази сезонна неравномерност на пазара на природен газ в страната. През лятото Дружеството купува природен газ, който нагнетява в подземното газово хранилище, а през зимата, когато потреблението на газ е много високо, го добива.

7. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
Природен газ по себестойност	146 479	49 468
Обезценка до нетна реализуема стойност	-	(310)
<b>Природен газ, нетна реализуема стойност</b>	<b>146 479</b>	<b>49 158</b>
Материали	15	20
<b>Общо материални запаси</b>	<b>146 494</b>	<b>49 178</b>

Няма материални запаси, които да са предоставени като обезпечение на задължения на Дружеството. През период, приключващ на 30 септември 2021 г. общо 1 090 502 хил. лева от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата. (30 септември 2020 г.: 414 661 хил. лева)

Движението в натрупана обезценка на природен газ е следното:

	9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 СЕПТЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
<b>В началото на периода</b>	<b>310</b>	-
Начислени загуби от обезценка	-	3 108
Отписана обезценка на реализиран природен газ	(310)	-
<b>В края на периода</b>	<b>-</b>	<b>3 108</b>

8. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
Търговски вземания	156 350	63 439
Натрупана обезценка на търговски вземания	(402)	(1 019)
<b>Търговски вземания, нетно</b>	<b>155 948</b>	<b>62 420</b>
Съдебни и присъдени вземания	203 027	213 001
Натрупана обезценка на съдебни и присъдени вземания	(193 712)	(203 014)
<b>Съдебни и присъдени вземания, нетно</b>	<b>9 315</b>	<b>9 987</b>
Вземане от Корпоративна Търговска Банка АД (н)	3 804	4 064
Натрупана обезценка на вземане от Корпоративна Търговска Банка АД (н)	(3 804)	(4 064)
<b>Вземане от Корпоративна Търговска Банка АД (н), нетно</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.

Предплатени аванси за доставка на природен газ	88 261	35 639
Вземания от свързани лица (Приложение 18)	22 213	14 128
Други вземания – предплатени разходи, гаранции и депозити	9 650	6 163
<b>Общо търговски и други вземания</b>	<b>285 387</b>	<b>128 337</b>
<b>Текущи търговски и други вземания</b>	<b>285 387</b>	<b>128 337</b>

Промените в корективната сметка за кредитни загуби са както следва:

	КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
<b>В началото на периода</b>	<b>208 097</b>	<b>213 477</b>
Начислени загуби от обезценки (очаквани кредитни загуби) на вземания	1 825	10 993
Отписани несъбираеми вземания	-	(923)
Възстановени загуби от обезценки	(11 744)	(15 011)
Възстановени загуби от обезценка на КТБ (н)	(259)	(439)
<b>В края на периода</b>	<b>197 919</b>	<b>208 097</b>

Всички вземания са краткосрочни. Търговските вземания на Дружеството са свързани с продажба на природен газ и са дължими до 12-то число на съответния месец на доставка, като фактурата се издава в срок до 5-то число на месеца на доставка.

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 съкратения отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Ефектите от изминало време/промяна в дисконтов процент се отчитат във финансови приходи/разходи – нетно.

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

Предплатените аванси за доставка на природен газ представляват авансово платени суми от „Булгаргаз“ ЕАД към главните доставчици на природен газ.

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

На 17.02.2021 г. в Търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ, от синдиците на Корпоративна Търговска Банка АД в несъстоятелност („КТБ“ АД (н)) е публикувана четвърта частична сметка за разпределение на наличните суми между кредиторите на банката. Съгласно четвъртата частична сметка за разпределение на масата на несъстоятелността на „КТБ“ АД (н) на „Булгаргаз“ ЕАД е разпределена сума в размер на 259 хил. лева, която е получена от Дружеството през април 2021 г.

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.**

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

**9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ**

	<b>КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.</b>	<b>КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.</b>
Парични средства в брой	-	9
Парични средства в разплащателни банкови сметки	69 288	172 003
Очаквани кредитни загуби за парични средства	(75)	(155)
<b>Общо парични средства и еквиваленти в отчета за финансовото състояние</b>	<b>69 213</b>	<b>171 857</b>

Към 30.09.2021 г. Дружеството има блокирани парични средства в размер на 38 376 хил. щ. д., които представляват обезпечение по издадена банкова гаранция към трета страна, контрагент на Дружеството.

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

	<b>КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.</b>	<b>КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.</b>
<b>В началото на периода</b>	<b>155</b>	<b>-</b>
Начислени очаквани кредитни загуби на пари и парични еквиваленти	-	155
Възстановени очаквани кредитни загуби на пари и парични еквиваленти	(80)	-
<b>В края на периода</b>	<b>75</b>	<b>155</b>

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДУДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2021 Г.

Движението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 30 септември 2021 г., по елементи през периода, е както следва:

	Обезценки на материални запаси	Обезценки на търговски и други вземания	Провизии за пенсии	Неизползвани отпуски	Лизингови задължения	Машини и съоръжения	Общо
<b>ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ</b>							
Към 1 ЯНУАРИ 2021 г.	(31)	(13 441)	(19)	(16)	(1)	-	(13 508)
Разход (приход) в печалбата или загубата	-	1 026	-	-	1	-	1 027
<b>Към 30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.</b>	<b>(31)</b>	<b>(12 415)</b>	<b>(19)</b>	<b>(16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(12 481)</b>
<b>ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ</b>							
Към 1 ЯНУАРИ 2021 г.	-	-	-	-	-	2	2
Към 30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.	-	-	-	-	-	2	2
<b>ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ, НЕГНО</b>	<b>(31)</b>	<b>(12 415)</b>	<b>(19)</b>	<b>(16)</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>(12 479)</b>

Движението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 30 септември 2020 г., по елементи през периода, е както следва:

	Обезценки на материални запаси	Обезценки на търговски и други вземания	Провизии за пенсии	Неизползвани отпуски	Лизинг МСФО 16	Машини и съоръжения	Общо
<b>ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ</b>							
Към 1 ЯНУАРИ 2020 г.	-	(13 744)	(17)	(16)	(1)	-	(13 778)
Разход (приход) в печалбата или загубата	(311)	351	-	-	-	-	40
<b>Към 30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.</b>	<b>(311)</b>	<b>(13 393)</b>	<b>(17)</b>	<b>(16)</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>(13 738)</b>
<b>ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ</b>							
Към 1 ЯНУАРИ 2020 г.	-	-	-	-	-	4	4
Към 30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.	-	-	-	-	-	4	4
<b>ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ, НЕГНО</b>	<b>(311)</b>	<b>(13 393)</b>	<b>(17)</b>	<b>(16)</b>	<b>(1)</b>	<b>4</b>	<b>(13 734)</b>

**БУЛГАРГАЗ ЕАД**

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.**

**11. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ**

	към 30 СЕПТЕМВРИ 2021 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 периода 01.01.2020 г. – 30.09.2020 г. няма промяна в броя акции и тяхната стойност.

**12. РЕЗЕРВИ**

**9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.**

	Законови резерви	Преоценъчни резерви на нефинансови активи	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Общо
<b>В началото на периода</b>	<b>7 367</b>	<b>35</b>	<b>(42)</b>	<b>7 360</b>
Разпределяне за фонд „Резервен“	7 409	-	-	7 409
<b>В края на периода</b>	<b>14 776</b>	<b>35</b>	<b>(42)</b>	<b>14 769</b>

**9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 СЕПТЕМВРИ 2020 г.**

	Законови резерви	Преоценъчни и резерви на нефинансови активи	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Общо
<b>В началото на периода</b>	<b>7 367</b>	<b>53</b>	<b>(16)</b>	<b>7 404</b>
Резерви от преоценка на ДМА	-	(7)	-	(7)
<b>В края на периода</b>	<b>7 367</b>	<b>46</b>	<b>(16)</b>	<b>7 397</b>

**13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

	КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
Търговски задължения	109 997	8 104
Задължения към свързани лица (Приложение 18 (Д))	3 229	2 952
Аванси получени от клиенти за продажба на природен газ	13 125	53
ДДС за внасяне	28 593	18 644
Акциз за внасяне	346	1 131
Задължения към персонала	53	133
Задължения към осигурителни предприятия	67	81
Други задължения	345	233
<b>Общо търговски и други задължения</b>	<b>155 755</b>	<b>31 331</b>
<b>Текущи търговски и други задължения</b>	<b>155 755</b>	<b>31 331</b>



**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.**

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

В случай, че през годината на доставка, клиенти приемат количество по-малки от минималните годишни количества, заявени от тях за съответната година на доставка, то 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 24 месеца. Към 30.09.2021 г. Дружеството има задължения по получени аванси от клиенти във връзка с неприети минимални годишни количества за 2020 г., които са предплатени и следва да се вземат през 2021 г. и 2022 г. В месеца, в който бъдат заявени и приети тези количества, клиентите следва да ги заплатят по цена, която е 50% от действащата цена на природния газ за съответния месец на доставка.

14. <b>ВЪЗСТАНОВЕНИ ОЧАКВАНИ КРЕДИТНИ ЗАГУБИ ЗА ФИНАНСОВИ АКТИВИ, НЕТНО</b>	<b>9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 СЕПТЕМВРИ</b>	
	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Възстановени загуби от обезценки на търговски и други вземания (Приложение 8)	9 919	3 156
Възстановени загуби от обезценка на вземания от КТБ(н) (Приложение 8)	259	440
(Начислени) и възстановени загуби от обезценка на парични средства в банки (Приложение 9)	80	(168)
<b>Общо възстановени очаквани кредитни загуби на финансови активи за периода, нетно</b>	<b>10 258</b>	<b>3 428</b>

15. <b>РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДИТЕ</b>	<b>9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 СЕПТЕМВРИ</b>	
	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Разходи за текущ корпоративен данък	(1 530)	(2 404)
Ефект от промяна в отсрочените данъци (Приложение 10)	(1 027)	(40)
<b>Разходи за данъци върху печалбата</b>	<b>(2 557)</b>	<b>(2 444)</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% (2020 г.: 10%).

16. <b>ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА ПРИРОДЕН ГАЗ</b>	<b>9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 СЕПТЕМВРИ</b>	
	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Приходи от продажба на природен газ	1 100 492	436 321
Приходи от продажба на природен газ за балансиране	9 291	3 553
Приходи от неустойки за неизпълнение по договорите с клиенти за неприети и надвзети количества	5 908	3 220
<b>Общо приходи от продажба на природен газ</b>	<b>1 115 691</b>	<b>443 094</b>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.

Приходите по договори с клиенти са реализирани в България и се признават 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 по МСФО 15.

Вид на продукта/ услугата	Естество и време на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане	Признаване на приходи по МСФО 15
<p>Приходи от продажба на природен газ (вкл. приходи от санкции по неприети или надвзети количества газ)</p>	<p>В качеството си на обществен доставчик на природен газ, “Булгаргаз” ЕАД осъществява доставките на природен газ целогодишно при непрекъснат режим на работа. Клиентът:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• получава и потребява 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, Виртуална търговска точка), 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 за доставка и задълженията на клиента за приемане.</p> <p>Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който предприятието очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (ДДС, акциз).</p> <p>Възнаграждението от клиента за продажба на природен газ включва фиксирани и променливи суми. Фиксираната сума е продажната цена на природния газ. Променливото възнаграждение е свързано с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-отклонения в дневните договорени количества газ;</li> <li>-отклонения в между заявеното 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 – число на месеца на доставка, което е в съответствие с пазарната практика.</p>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2021 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
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 в период до 20 - 25 дни от издаване на фактурата, което е в съответствие с пазарната практика.</p>

САЛДА ПО ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

	КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
<b>Активи</b>		
Търговски вземания (Приложение 8)	145 765	56 691
Вземания от свързани лица (Приложение 8)	3 603	312
Не фактурирани вземания (Приложение 8)	10 799	6 724
<b>Пасиви</b>		
Пасиви по договори с клиенти (Приложение 13)	13 125	53

17. **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 (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 Енергиен Холдинг“ ЕАД и газовите му дъщерни дружества представиха съответните си отговори на Европейската Комисия на 9 юли 2015 г. („Булгаргаз“ ЕАД), 10 юли 2015 г. („Български Енергиен Холдинг“ ЕАД) и 17 юли 2015 г. („Булгартрансгаз“ ЕАД).

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

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

На 17.12.2018 г. Европейската комисия оповести прието свое Решение С(2018)8806 по Дело АТ.39849 БЕХ-газ, с което Европейската комисия налага глоба на „Български енергиен холдинг“ ЕАД (БЕХ ЕАД), неговото дъщерно дружество за доставка на газ „Булгаргаз“ ЕАД и неговото дъщерно дружество за газова инфраструктура „Булгартрансгаз“ ЕАД („групата БЕХ“) в размер на 77 068 000 евро за предполагаемо блокиране на достъпа на конкуренти до ключова газова инфраструктура в България в нарушение на 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 встъпване в делото в подкрепа на БЕХ ЕАД и дъщерните ѝ газови дружества.

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

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

На 20 февруари 2020 г. в посочения срок от Общия съд на Европейския съюз Република България чрез Министерство на външните работи (МВНР) депозира официалната позиция на Република България по дело Т-136/19, предоставена от Министерство на енергетиката на МВНР, с която държавата встъпва в подкрепа на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД срещу Европейската комисия пред Общия съд на Европейския съюз. Следва да се има предвид, че ако Общият съд реши да започне устната фаза от производството,



председателят определя датата на съдебното заседание за изслушване на устните заседания, , каквито са проведени през периода 01 – 03. 2021 г.

Към 30.09.2021 г. Дружеството е начислило провизия в размер на 51 966 хил. лв. (към 31.12.2020 г.: 51 592 хил. лв.), представляваща 1/3 от общата сума на наложената глобата и лихви върху тях в размер на 1 722 хил. лв., като преценката е, че се очаква уреждането да настъпи след повече от 12 месеца.

**Условни активи**

„Булгаргаз“ ЕАД е инициирало международно арбитражно дело № 78/2019 г. на Международния търговски арбитражен съд към Румънската търговска и индустриална камара, срещу Национална газопреносна компания „Трансгаз“ С.А., Румъния във връзка с търговски спор между страните. Очакваният изход от делото е Дружеството да бъде компенсирано със сума в размер на 923 хил. щ.д. Искът е предявен от Дружеството по съдебен ред. Депозирани са окончателни писмени становища от ищеца и ответника и решението на съда се очаква в срок до 19.12.2021 г.

**Условни пасиви**

Срещу Дружеството има заведени правни искиове, но те не са със значителен материален интерес.

С изключение на тези, за които вече са начислени провизии, ръководството на Дружеството счита, че отправените искиове 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 искиове не е изложен тук в детайли, за да не се окаже сериозно влияние върху позицията на Дружеството при разрешаването на споровете.

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

**Ангажименти**

Дружеството има сключени договори с банкови институции за предоставяне на оборотно финансиране под формата на овърдрафти и лимити за кредитни линии в размер до 70 000 хил. лв. Към датата на изготвяне на междинния отчет Дружеството е усвоило суми по овърдрафтите в размер на 8 345 хил.лева.

Съгласно сключен през 2020 г. договор с банкова институция, има издадена банкова гаранция в полза на доставчик на природен газ на Дружеството, която обезпечавя изпълнението на задължения на Дружеството по договора. Дружеството от своя страна е обезпечило банковата гаранция с парични средства, налични в специална банкова сметка.

**18. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

Дружеството оповестява следните свързани лица:

<b>Предприятие</b>	<b>Държава на учредяване</b>	<b>Основна дейност</b>
--------------------	------------------------------	------------------------

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

“Български Енергиен Холдинг” ЕАД (БЕХ)

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.**

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

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

АЕЦ Козлодуй ЕАД	България	производство на електрическа и топлинна енергия
ВЕЦ Козлодуй ЕАД	България	производство и разпределение на електрическа енергия от ВЕЦ
Интерприборсервиз ООД	България	монтаж и техническо обслужване на автоматизирани системи
АЕЦ Козлодуй - Нови мощности ЕАД	България	експлоатация на ядрено съоръжение за производство на електрическа енергия
Булгартрансгаз ЕАД	България	съхранение и пренос на природен газ
Газов Хъб Балкан ЕАД	България	изграждане и опериране на електронна платформа за търговия с природен газ, енергийни продукти, зелени и бели сертификати, въглеродни емисии
Електроенергиен системен оператор ЕАД	България	пренос на електрическа енергия
Булгартел АД	България	осъществяване на далекосъобщения
Булгартел Скопие ДООЕЛ	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
ПФК Берое – Стара Загора ЕАД	България	футболен клуб
ТЕЦ Марица изток 2 (9 и 10) ЕАД	България	производство и търговия с електрическа енергия
<b><i>Съвместно контролирани предприятия</i></b>		
Ай Си Джи Би АД	България	изграждане и експлоатация на газопреносна система
Южен поток България АД	България	изграждане и експлоатация на газопреносна система
Трансболкан Електрик Пауър Трейдинг С.А. – NECO S.A.	Гърция	продажба на електроенергия

***Асоциирани предприятия***

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

***Други свързани лица под общ контрол***

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

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.

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.**

За вземанията или задълженията от/към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на предоставена гаранционна сума на „Булгартрансгаз“ ЕАД по договор за достъп и пренос на природен газ, договор за балансиране на природен газ и договор за съхранение на природен газ.

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

**(А) ПРОДАЖБИ НА СТОКИ И УСЛУГИ**

	9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД ДО 30 СЕПТЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Дружества под общ контрол		
„Булгартрансгаз“ ЕАД	10 383	2 807
<b>Общо</b>	<b>10 383</b>	<b>2 807</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	
	2021г.	2020 г.
Дружество майка		
„Български Енергиен Холдинг“ ЕАД	434	447
Дружества под общ контрол		
„Булгартрансгаз“ ЕАД	75 459	39 988
„Булгартел“ ЕАД	5	5
„Газов Хъб Балкан“ ЕАД	262	24
<b>Общо</b>	<b>76 160</b>	<b>40 464</b>

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

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

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

	КЪМ 30	КЪМ 31
	СЕПТЕМВРИ	ДЕКЕМВРИ
	2021 г.	2020 г.
Дружества под общ контрол		
„Булгартрансгаз“ ЕАД	22 213	14 128
<b>Общо</b>	<b>22 213</b>	<b>14 128</b>

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

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.**

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

	КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2021 г.	КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
Дружество майка		
„Български Енергиен Холдинг“ ЕАД	16	30
Дружества под общ контрол		
„Булгартрансгаз“ ЕАД	3 192	2 921
„Булгартел“ ЕАД	1	1
„Газов Хъб Балкан“ ЕАД	20	-
<b>Общо текущи</b>	<b>3 229</b>	<b>2 952</b>

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.

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

Ключовият управленски персонал включва членовете на Съвета на директорите.

Доходите на ключовия управленски персонал на Дружеството са както следва:

	9-МЕСЕЧЕН ПЕРИОД КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ	
	2021 г.	2020 г.
Краткосрочни доходи на ключов управленски персонал		
- Разходи за възнаграждения	(248)	(192)
- Разходи за осигуровки	(17)	(17)
<b>Общо</b>	<b>(265)</b>	<b>(209)</b>

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

**19. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД**

С Решение на КЕВР е утвърдена цена, по която обществения доставчик продава природен газ на крайните снабдители на природен газ и на лицата, на които е издадена лицензия за производство и пренос на топлинна енергия, в размер на 94,54 лв. /MWh (без акциз и ДДС ) за м. октомври 2021 г.

Няма коригиращи и други не коригиращи събития, настъпили след датата на отчетния период, които да изискват допълнително оповестяване или корекции във финансовите отчети на „Булгаргаз“ ЕАД към 30 септември 2021 г.

**20. ОДОБРЕНИЕ НА МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

Междинният съкратен финансов отчет към 30 септември 2021 г., (включително сравнителната информация) е утвърден за издаване от Съвета на директорите на 25 октомври 2021 г.