



**МЕЖДИНЕН
СЪКРАТЕН ИНДИВИДУАЛЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

за периода, приключващ на 30 юни 2024

Съдържание

Доклад на одитора

Междинен съкратен индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия
всеобхватен доход 1

Междинен съкратен индивидуален отчет за финансовото състояние 2

Междинен съкратен индивидуален отчет за промените в собствения капитал 4

Междинен съкратен индивидуален отчет за паричните потоци..... 5

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет..... 6

Доклад за дейността

ДОКЛАД ЗА ПРЕГЛЕД НА МЕЖДИННА ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ

До едноличния акционер
на **БУЛГАРТРАНСГАЗ ЕАД**
гр. София 1336, Бул. Панчо Владигеров № 66

Въведение

Ние извършихме преглед на приложения междинен съкратен индивидуален финансов отчет на **БУЛГАРТРАНСГАЗ ЕАД** („Дружеството“), съдържащ междинен съкратен индивидуален отчет за финансовото състояние към 30 юни 2024 г. и междинен съкратен индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, междинен съкратен индивидуален отчет за промените в собствения капитал и междинен съкратен индивидуален отчет за паричните потоци за шестмесечния период от 01 януари 2024 г. до 30 юни 2024 г., както и пояснителните бележки към финансовия отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

Отговорността за изготвянето и представянето на настоящата междинна финансова информация за шестмесечния период, завършващ на 30 юни 2024 г. в съответствие с Международен счетоводен стандарт 34 Междинно финансово отчитане (МСС 34), приет от Европейския съюз (ЕС) се носи от ръководството. Нашата отговорност се свежда до изразяване на заключение върху тази междинна финансова информация, основаващо се на извършения от нас преглед.

Обхват на прегледа

Ние проведохме нашия преглед в съответствие с Международен стандарт за ангажменти за преглед 2410 „Преглед на междинна финансова информация, извършен от независимия одитор на предприятието“, който се прилага по отношение на преглед на междинна финансова информация, извършен от независимия одитор на предприятието. Прегледът на междинна финансова информация се състои от отправяне на проучващи запитвания, главно към лицата, отговорни за финансовите и счетоводни въпроси, както и от прилагане на аналитични и други процедури за преглед. Прегледът е значително по-малък по обхват от одита, проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти и следователно не ни дава възможност да придобием степен на сигурност, че бихме узнали за всички съществени въпроси, които би могло да бъдат идентифицирани при един одит. Съответно, ние не изразяваме одиторско мнение.

Заклучение

Въз основа на извършения от нас преглед, нищо не ни е станало известно, което да ни кара да считаме, че приложения междинен съкратен индивидуален финансов към 30 юни 2024 г., не представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството Булгартрансгаз ЕАД към 30 юни 2024 г. и финансовите резултати от дейността и паричните му потоци за периода, завършил на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство.

Одиторско дружество
„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ” ООД
Регистрационен номер 017
Наталия Владимирова
Прокурист

Евтим Евтимов
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента
Регистрационен номер 0882

11 септември 2024 г.

Междинен съкратен индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

за периода, приключващ на 30 юни

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2024	2023
Приходи от дейността	9	515 429	444 084
Други приходи от дейността		9 493	3 869
Общо приходи		<u>524 922</u>	<u>447 953</u>
Технологични разходи		(73 288)	(65 395)
Разходи за материали		(3 414)	(3 309)
Разходи за външни услуги		(8 826)	(13 401)
Разходи за амортизации на нефинансови активи	11,12	(152 269)	(150 891)
Разходи за възнаграждения на наети лица		(43 077)	(40 769)
Начислена обезценка на финансови активи		(1 294)	(83)
Разходи за обезценка на материални запаси		-	(10 616)
Други разходи от дейността		(26 066)	(18 947)
Себестойност на природен газ, вложен за балансиране, и продадени стоки		(14 682)	(49 059)
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство		10	-
Печалба от оперативна дейност		<u>202 016</u>	<u>95 483</u>
Финансови приходи		21 427	7 615
Финансови разходи		(30 432)	(37 905)
Нетни финансови приходи/(разходи)		<u>(9 005)</u>	<u>(30 290)</u>
Печалба преди данъци		<u>193 011</u>	<u>65 193</u>
Разходи за данъци	16	(19 301)	(6 519)
Печалба за периода		<u>173 710</u>	<u>58 674</u>
Общо всеобхватен доход за периода		<u>173 710</u>	<u>58 674</u>

Бележките на страници 7 до 31 са неразделна част от този финансов отчет

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет е приет от Управителния съвет на 11 септември 2024 г.

Изпълнителен директор

Съставил

Кирил Равначки

Елена Евтимова

Дата: 24.07.2024 г.

Заверил, съгласно доклад за преглед на междинна финансова информация от 11 септември 2024 г.

Одиторско дружество
ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ ООД

Рег.№ 017

Наталия Владимирова
Прокурист

Евтим Евтимов
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента
Рег.№ 0882

Междинен съкратен индивидуален отчет за финансовото състояние

<i>хиляди лева</i>	Бележка	30 юни 2024	31 декември 2023
Активи			
Имоти, машини и съоръжения	11	6 790 663	6 762 963
Нематериални активи	12	5 302	6 116
Инвестиции в съвместно контролирани предприятия	10	35 182	34 811
Предоставен облигационен заем на съвместно контролирано предприятие	19	18 728	15 688
Инвестиции в дъщерно предприятие		500	500
Дългосрочни вземания		146	166
Дългосрочни вземания от свързани лица	19	20	43
Общо нетекущи активи		<u>6 850 541</u>	<u>6 820 287</u>
Материални запаси	13	104 583	109 713
Активи по договори		8 701	4 787
Търговски и други вземания		22 282	20 943
Вземания от свързани лица	19	2 742	4 162
Предоставен облигационен заем на съвместно контролирано предприятие	19	1 569	-
Парични средства и еквиваленти	14	431 868	188 091
Парични средства, предоставени като обезпечение	15	218 249	256 448
Общо текущи активи		<u>789 994</u>	<u>584 144</u>
Общо активи		<u>7 640 535</u>	<u>7 404 431</u>

Бележките на страници 7 до 31 са неразделна част от този финансов отчет.

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет е приет от Управителния съвет на 11 септември 2024 г.

Междинен съкратен индивидуален отчет за финансовото състояние
(продължение)

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	30 юни 2024	31 декември 2023
Капитал и резерви			
Регистриран капитал	17	1 614 786	1 414 786
Преоценъчен резерв		2 659 808	2 659 808
Резерви		103 248	103 248
Неразпределена печалба		1 088 102	914 392
Общо собствен капитал		<u>5 465 944</u>	<u>5 092 234</u>
Пасиви			
Дългосрочни заеми	18	489 180	621 970
Търговски и други задължения		366 988	396 448
Задължения към свързани лица	19	94 624	104 137
Отсрочени данъчни задължения		326 813	326 813
Отсрочени приходи от финансиране		236 268	239 162
Доходи на наети лица		8 773	8 773
Гаранции по договори		111	77
Провизии		53 715	53 715
Общо нетекущи пасиви		<u>1 576 472</u>	<u>1 751 095</u>
Краткосрочни заеми	18	277 815	284 958
Пасиви по договори		1 666	779
Търговски и други задължения		128 814	86 253
Задължения към свързани лица	19	41 993	39 559
Гаранции по договори		130 578	147 903
Доходи на наети лица		952	952
Задължения във връзка с данъци върху дохода		16 301	698
Общо текущи пасиви		<u>598 119</u>	<u>561 102</u>
Общо пасиви		<u>2 174 591</u>	<u>2 312 197</u>
Общо собствен капитал и пасиви		<u>7 640 535</u>	<u>7 404 431</u>

Бележките на страници 7 до 31 са неразделна част от този финансов отчет.

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет е приет от Управителния съвет на 11 септември 2024 г.

Изпълнителен директор

Съставил

Кирил Равначки

Елена Евтимова

Дата: 24.07.2024 г.

Заверил, съгласно доклад за преглед на междинна финансова информация от 11 септември 2024 г.

Одиторско дружество
ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ ООД
Рег.№ 017

Наталия Владимирова
Прокурист

Евтим Евтимов
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента
Рег.№ 0882

Междинен съкратен индивидуален отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

	Регистриран капитал	Преоценен резерв	Резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2024 г.	1 414 786	2 659 808	103 248	914 392	5 092 234
Печалба за периода	-	-	-	173 710	173 710
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	-	173 710	173 710
Сделки със собственици					
Емисия на акции	200 000	-	-	-	200 000
Общо сделки със собственици	200 000	-	-	-	200 000
Баланс на 30 юни 2024 г.	1 614 786	2 659 808	103 248	1 088 102	5 465 944

В хиляди лева

	Регистриран капитал	Преоценен резерв	Резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2023 г.	1 414 786	3 170 038	102 710	560 284	5 247 818
Печалба за периода	-	-	-	58 674	58 674
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	-	58 674	58 674
Трансфер на преоценен резерв към неразпределена печалба	-	(4)	-	4	-
Баланс на 30 юни 2023 г.	1 414 786	3 170 034	102 710	618 962	5 306 492

Бележките на страници 7 до 31 са неразделна част от този финансов отчет.

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет е приет от Управителния съвет на 11 септември 2024 г.

Изпълнителен директор

Кирил Равначки

Съставил

Елена Евтимова

Дата: 24.07.2024 г.

Заверил, съгласно доклад за преглед на междинна финансова информация от 11 септември 2024 г.

Одиторско дружество
ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ ООД
Рег.№ 017
Наталия Владимирова
Прокурис

Евтим Евтимов
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента
Рег.№ 0882

**Междинен съкратен индивидуален отчет за паричните потоци
за периода, приключващ на 30 юни**

<i>в хиляди лева</i>	Бележки	2024	2023
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от търговски контрагенти		508 613	234 070
Плащания на търговски контрагенти		(93 868)	(113 691)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(39 595)	(37 766)
Възстановени други данъци и акциз, нетно		(7 992)	(890)
Плащания във връзка с данък върху дохода		(3 698)	(917)
Постъпления/(плащания) от/на лихви и неустойки по забавени плащания		218	210
Други парични потоци от оперативна дейност, нетно		(2 089)	(2 069)
Общо парични потоци от оперативна дейност		<u>361 589</u>	<u>78 947</u>
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(202 638)	(272 992)
Придобиване на нематериални активи		(77)	(16)
Предоставени парични средства като обезпечение		-	(31 929)
Постъпления от парични средства, предоставени като обезпечение		41 980	59 858
Постъпления от лихви по депозити и парични средства, предоставени като обезпечение		8 411	5 916
Постъпления от финансираня за нетекущи активи		854	1 375
Общо парични потоци от инвестиционна дейност		<u>(151 470)</u>	<u>(237 788)</u>
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от емитиране на акции		200 000	-
Получени заеми		-	165 802
Погасени заеми		(139 653)	(126 657)
Погасени главници по заеми към свързани лица		(5 362)	(5 270)
Платени лихви по получени заеми от свързани лица		(1 651)	(819)
Платени лихви по получени заеми		(23 997)	(22 396)
Общо парични потоци от финансова дейност		<u>29 337</u>	<u>10 660</u>
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти		<u>239 456</u>	<u>(148 181)</u>
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		<u>188 091</u>	<u>261 663</u>
Ефект от промени на валутните курсови разлики, нетно		4 322	(2 511)
Ефект от очаквани кредитни загуби		(1)	224
Парични средства и парични еквиваленти на 30 юни	14	<u>431 868</u>	<u>111 195</u>

Бележките на страници 7 до 31 са неразделна част от този финансов отчет.

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет е приет от Управителния съвет на 11 септември 2024 г.

Изпълнителен директор

Съставил

Кирил Равначки

Елена Евтимова

Дата: 24.07.2024 г.

Заверил, съгласно доклад за преглед на междинна финансова информация от 11 септември 2024 г.

Одиторско дружество
ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ ООД

Reg.№ 017

Наталия Владимирова
Прокурист

Евтим Евтимов

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента
Reg.№ 0882

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

1. Статут и предмет на дейност	7
2. Изявление за съответствие с МСФО и прилагане на принципа за действащо предприятие.....	8
3. Нови или изменени стандарти и разяснения	8
4. Въпроси свързани с климата	12
5. Съществена информация за счетоводната политика	13
6. Промени в приблизителните оценки	13
7. Управление на риска относно финансови инструменти.....	13
8. Значими събития и сделки през периода	13
9. Приходи	16
10. Инвестиции в дъщерни и съвместно контролирани предприятия	17
11. Имоти, машини и съоръжения.....	18
12. Нематериални активи	20
13. Материални запаси	20
14. Парични средства и еквиваленти	21
15. Парични средства, предоставени като обезпечение	21
16. Разходи за данък върху дохода	22
17. Акционерен капитал	23
18. Получени заеми	23
19. Свързани лица	24
20. Категории финансови активи и пасиви	29
21. Определяне на справедливи стойности.....	29
22. Условни активи и условни задължения	30
23. Събития след датата на отчетния период	31

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет**1. Статут и предмет на дейност**

„Булгартрансгаз“ ЕАД („Дружеството“) е дружество със седалище в Република България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 175203478. Адресът на управление на Дружеството е България, София, район Люлин - 2, бул. „Панчо Владигеров“ № 66.

С Решение на Управителния съвет от 15.01.2019 г. и одобрение на Надзорния съвет на Дружеството, „Булгартрансгаз“ ЕАД учреди еднолично акционерно дружество с наименование „Газов хъб Балкан“ ЕАД. Новото Дружество е вписано в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ към Агенцията по вписванията на 18.01.2019 г.

„Булгартрансгаз“ ЕАД е държавно контролирано предприятие. Едноличен собственик на капитала е „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД.

Основният предмет на дейност на „Булгартрансгаз“ ЕАД включва съхранение и пренос на природен газ; поддържане, експлоатация, управление и развитие на газопреносни мрежи; поддържане, експлоатация, управление и развитие на подземни газови хранилища; разработване на програми и дейности за съответствие на дейностите по пренос и съхранение на природен газ с изискванията на европейското енергийно законодателство; разработване на ценова политика за достъп до и пренос по газопреносни мрежи, съхранение на природен газ и присъединяване към газопреносни мрежи; администриране на сделките с природен газ и организиране балансирането на пазара на природен газ в съответствие с изискванията на действащото законодателство; инженерингова, инвестиционна, производствена и сервизна дейност; внос на стоки, машини и съоръжения, свързани с дейността на дружеството; централизирано оперативно управление, координиране и контрол върху режима на работата на газопреносните мрежи.

С решение на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР), „Булгартрансгаз“ ЕАД е сертифициран като независим преносен оператор на газопреносната система на България в съответствие с изискванията на Директива 2009/73/ЕО на Европейския Парламент и на Съвета от 13 юли 2009 година относно общите правила за вътрешния пазар на природен газ, Регламент (ЕО) №715/2009 на Европейския парламент и на Съвета от 13 юли 2009 година, относно условията за достъп до газопреносни мрежи за природен газ и Глава осем „а“ от Закона за енергетиката. Решението е прието в съответствие с постъпилото становище на Европейската комисия от 22.04.2015 г.

По смисъла на чл. 39, ал. 1 от Закона за енергетиката, дружеството притежава лицензии, издадени от регулаторния орган Комисия за енергийно и водно регулиране „КЕВР“:

- Лицензия за пренос на природен газ на територията на Република България (Лицензия №Л-214-06/29.11.2006 г.);
- Лицензия за пренос на природен газ на територията на Република България (Лицензия №Л-214-09/29.11.2006 г.);
- Лицензия за съхранение на природен газ на територията на Република България (Лицензия №Л-214-10/29.11.2006 г.).

Трите лицензии са със срок от 35 години. Дружеството заплаща лицензионни такси за всяка лицензия, посочена в тарифа, одобрена от Министерски съвет. Таксите са: първоначална, която е заплатена във връзка с издаване на лицензиите и годишни такси за срока на лицензията, които се заплащат от лицензианта за всяка година, следваща издаването на съответната лицензия.

„Булгартрансгаз“ ЕАД е предприятие от обществен интерес по смисъла и реда на параграф 1, т.22, к. от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството.

В изпълнение на изискванията на Регламент (ЕО) 715/2009 г на Комисията от 13 юли 2009 г. относно условията за достъп до газопреносни мрежи за природен газ, Закона за енергетиката и подзаконовата нормативна рамка, считано от 01.10.2017 г. „Булгартрансгаз“ ЕАД въведе ефективно входно-изходния модел за ценообразуване за предлаганите услуги по достъп и пренос на природен газ за газопреносната система, собственост на Дружеството. С въвеждането на входно-изходния тарифен модел се сменя моделът на ценообразуването на

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

извършваните от „Булгартрансгаз“ ЕАД услуги по достъп и пренос на природен газ, като от система „пощенската марка“ с единни цени, определени изцяло за пренесени количества природен газ, налагани на изходни точки на газопреносната мрежа, се преминава към входно-изходен модел с двукомпонентна тарифна система и преобладаваща компонента на база резервиран капацитет. Новата система е резултат на изискванията, наложени от европейската и национална регулаторна рамка в сектор природен газ.

Дружеството е с двустепенна система на управление – Надзорен съвет и Управителен съвет. Надзорният съвет на „Булгартрансгаз“ ЕАД към 30.06.2024 г. е в състав: Кирил Георгиев, Снежана Йовкова-Маркова, Николай Стефанов, Александър Каназирски и Драгомир Монов, а Управителният съвет: Дарина Колева и Кирил Равначки. Към 30.06.2024 г. Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Кирил Равначки.

Към 30 юни 2024 г. членове на Одитния комитет на Дружеството са: Виктор Иванов, Мария Митева и Силвия Тодорова. Считано от 02.05.2024 г. Величка Русева е освободена като член на Одитния комитет и на нейно място е избрана Мария Митева.

2. Изявление за съответствие с МСФО и прилагане на принципа за действащо предприятие

Този междинен съкратен индивидуален финансов отчет за период от шест месеца до 30 юни 2024 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния индивидуален финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Този междинен съкратен индивидуален финансов отчет е представен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация, представена в лева, е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

Този междинен съкратен отчет е индивидуален. Дружеството изготвя и междинен съкратен консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). В него инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че то ще има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа на действащо предприятие при изготвянето на междинния съкратен финансов отчет.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия междинен съкратен индивидуален финансов отчет.

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет е приет от Управителния съвет на 11.09.2024 г.

3. Нови или изменени стандарти и разяснения**3.1 Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2024 г.**

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за финансовите отчети на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2024 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството:

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет**Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС**

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

- класификацията на пасивите като текущи или нетекущи трябва да се основава на съществуващи права в края на отчетния период, като всички засегнати параграфи от стандарта вече използват еднакъв термин, а именно „правото“ на отсрочване на уреждането на пасива с поне дванадесет месеца. Изрично се посочва, че само наличното право „в края на отчетния период“ трябва да влияе върху класификацията на пасива;
- класификацията не се влияе от очакванията на Дружеството дали ще упражни правото си да отсрочи уреждането на пасива; и
- уреждането на пасивите може да се осъществи чрез прехвърляне на парични средства, капиталови инструменти, други активи или услуги на контрагента.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС

МСС 1 се изменя, както следва:

- уточнява се, че ако правото на отлагане на уреждането за най-малко 12 месеца е предмет на изпълнение на условия от страна на предприятието след отчетния период, тогава тези условия няма да повлияят на това дали правото на отлагане на уреждането съществува в края на отчетния период (отчетната дата) за целите на класифицирането на пасива като текущ или нетекущ; и
- за нетекущите пасиви, предмет на условия, от предприятието се изисква да оповестява информация за:
 - условията (например естеството и датата, до която предприятието трябва да изпълни условието);
 - дали предприятието би спазило условията въз основа на обстоятелствата към отчетната дата; и
 - дали и как предприятието очаква да изпълни условията до датата, на която финансовите показатели трябва да бъдат изчислени съгласно договора.

Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС

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

Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС

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

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет**3.2 Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството**

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначалното им прилагане, с изключение на МСФО 18, който се очаква да повлияе на представянето и оповестяването на информация във финансовия отчет. Дружеството е в процес на анализиране на специфичния ефект на МСФО 18 върху финансовия отчет.

Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС

Измененията в МСС 21 включват:

- уточняване кога една валута може да бъде обменена в друга валута и кога не. Една валута може да бъде обменена, когато предприятието е в състояние да обмени тази валута за другата валута чрез пазари или механизми за обмен, които създават изпълними права и задължения без неоправдано забавяне към датата на оценяване и за определена цел. Една валута не може да бъде обменена в друга валута, ако дружеството може да получи само незначителна сума от другата валута;
- изискване как предприятието да определи обменния курс, който се прилага, когато дадена валута не може да бъде обменена. Когато дадена валута не може да бъде обменена към датата на оценяване, предприятието оценява спот обменния курс като курс, който би се приложил при редовна сделка между пазарни участници към датата на оценяване и който би отразил вярно преобладаващите икономически условия.
- изискване за оповестяване на допълнителна информация, когато валутата не е конвертируема. Когато валутата не е конвертируема, дружеството оповестява информация, която би позволила на потребителите на неговите финансови отчети да преценят как липсата на конвертируемост на валутата влияе или се очаква да повлияе на неговите финансови резултати, финансово състояние и парични потоци.

Изменения в МСФО 9 и МСФО 7 Промени в класификацията и оценката на финансовите инструменти, в сила от 1 януари 2026 г., все още не са приети от ЕС

Измененията в МСФО 9 и МСФО 7 включват:

- Отписване на финансов пасив, уреден чрез електронен превод: Измененията в насоките за прилагане на МСФО 9 позволяват финансов пасив (или част от него), който ще бъде уреден с парични средства чрез система за електронни плащания, да се счита за погасен преди датата на уреждане, ако са изпълнени определени критерии. От дружество, което избере да приложи опцията за отписване, ще се изисква да я приложи към всички уреждания, извършени чрез една и съща електронна платежна система.
- Класификация на финансови активи:
 - предоставят се насоки за това как предприятието може да прецени дали договорните парични потоци на финансов актив съответстват на основно споразумение за предоставяне на заем. Измененията добавят примери за финансови активи, които имат или нямат договорни парични потоци, които представляват единствено плащания на главница и лихва върху неизплатената сума на главницата.
 - подобрява се описанието на термина "без право на регресен иск". Съгласно измененията, финансов актив има характеристики на такъв „без право на регресен иск“, ако крайното право на предприятието да получи парични потоци е договорно ограничено до паричните потоци, генерирани от определени активи.
 - разясняват се характеристиките на договорно свързаните инструменти, които ги отличават от други сделки. Измененията също така отбелязват, че не всички сделки с множество дългови инструменти отговарят на критериите за сделки с множество договорно свързани инструменти и дават пример. Позоваването на инструментите в основната група може да включва финансови инструменти, които не са в обхвата на изискванията за класификация.
- Оповестявания:
 - променят се оповестяванията, свързани с инвестиции в капиталови инструменти, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. По-специално, от

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

предприятието ще се изисква да оповести печалбата или загубата по справедлива стойност, представена в друг всеобхватен доход през периода, като покаже отделно печалбата или загубата по справедлива стойност, която се отнася до инвестиции, отписани през периода, и печалбата или загубата по справедлива стойност, която се отнася до инвестиции, държани в края на периода.

- измененията изискват оповестяване на договорни условия, които биха могли да променят времето или сумата на договорните парични потоци при настъпване (или ненастъпване) на условно събитие, което не е пряко свързано с промени в основните кредитни рискове и разходи. Изискванията се прилагат за всеки клас финансов актив, оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, и за всеки клас финансов пасив, оценяван по амортизирана стойност.
- Измененията включват и изменения на МСФО 19 Дъщерни предприятия без публична отчетност: които ограничават изискванията за оповестяване на отговарящи на условията дъщерни предприятия.

МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети, в сила от 1 януари 2027 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 18 има за цел да подобри начина, по който дружествата представят информация в своите финансови отчети, като се фокусира върху информацията за финансовите резултати в отчета за печалбата или загубата. Променят се частично и изискванията в МСС 7 Отчет за паричните потоци. МСФО 18 заменя МСС 1 Представяне на финансови отчети. Изискванията, описани в МСС 1, които не са променени, са прехвърлени към МСФО 18 и други стандарти. Въпреки че МСФО 18 няма да засегне начина, по който дружествата оценяват финансовите резултати, той ще засегне начина, по който дружествата представят и оповестяват финансовите резултати. МСФО 18 има за цел да подобри финансовото отчитане чрез:

- изискване за допълнителни дефинирани междинни сборове в отчета за печалбата или загубата;
- изискване на оповестявания за определени от ръководството показатели за ефективност;
- добавяне на нови принципи за групиране на информацията, както и изисквания дали информацията трябва да се съдържа в основните финансови отчети или в пояснителните приложения.

МСФО 19 Дъщерни дружества без публична отчетност: Оповестявания, в сила от 1 януари 2027 г., все още не е приет от ЕС

Дружеството може да избере да прилага МСФО 19 в своите консолидирани, индивидуални или самостоятелни финансови отчети, ако и само ако в края на отчетния период:

- то е дъщерно предприятие;
- няма задължение за публична отчетност; и
- то има крайно или междинно предприятие майка, което изготвя консолидирани финансови отчети на разположение за публично ползване, които са в съответствие със счетоводните стандарти на МСФО.

Предприятието има задължение за публична отчетност, ако неговите дългови или капиталови инструменти се търгуват на публичен пазар или то е в процес на емитиране на такива инструменти за търгуване на публичен пазар (местна или чуждестранна фондова борса или извънборсов пазар, включително местни и регионални пазари); или то държи активи в качеството на довереник на широка група външни лица като една от основните си дейности (например банки, кредитни съюзи, застрахователни дружества, брокери/търговци на ценни книжа, взаимни фондове и инвестиционни банки често отговарят на този критерий).

Предприятието, което прилага МСФО 19, прилага изискванията на другите счетоводни стандарти на МСФО, с изключение на изискванията за оповестяване.

МСФО 19 въвежда следните изисквания за оповестяване:

- изискванията за оповестяване в други счетоводни стандарти, които остават приложими за предприятието, прилагащо МСФО 19, са посочени в МСФО 19;

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

- ако предприятието, прилагащо МСФО 19, прилага МСФО 8 Оперативни сегменти, МСФО 17 Застрахователни договори или МСС 33 Доходи на акция, то е длъжно да приложи всички изисквания за оповестяване в тези стандарти;
- нов или изменен счетоводен стандарт на МСФО може да включва изисквания за оповестяване относно преминаването на предприятието към този стандарт. Всяко освобождаване на предприятието, прилагащо МСФО 19, от изискванията за оповестяване относно преминаването на предприятието към този нов или изменен стандарт ще бъде посочено в новия или изменения счетоводен стандарт на МСФО;
- ако информацията, произтичаща от оповестяването по МСФО 19 не е съществена, предприятието не се изисква да предоставя конкретното оповестяване.

МСФО 14 Отсрочени сметки при регулирани цени, в сила от 1 януари 2016 г., Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт

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

4. Въпроси свързани с климата

Климатичните промени водят до нови и значителни рискове, които се оценяват от много предприятия поради въздействието, което ще окажат върху бъдещите им дейности и икономическите сектори, в които извършват дейността си. Промените също така може да създават възможности за предприятията, насочени към смекчаване на последиците от изменението на климата и адаптиране към него. Предприятията могат да бъдат изложени на тези рискове и възможности пряко или чрез трети страни, като доставчици и клиенти извън техния пряк оперативен контрол, поради взаимосвързаните глобални вериги на стойността. Дружествата в България обаче ще приложат Европейските стандарти за отчитането във връзка с устойчивостта (ESRS), които са разработени от Европейския орган за приемане на МСФО в Европейския съюз (EFRAG) и са приети от Европейската комисия на 31 юли 2023 г., но все още не са излезли в официалния вестник на ЕС. Очаква се да бъдат в сила от 1 януари 2024 г. и поетапно да станат приложими за голям брой компании.

В развитието на основната си бизнес дейност – пренос и съхранение на природен газ, „Булгартрансгаз“ ЕАД се ръководи от дългосрочна визия и стриктно планиране, които да подпомогнат устойчивото развитие на целия сектор в страната, региона и в Европа. В тази връзка усилията на „Булгартрансгаз“ ЕАД за осъществяване целите на ЕС в областта на климата за намаляване на нетните емисии на парникови газове с най-малко 55 % до 2030 г., са насочени към прилагането на технически и организационни мерки за ограничаване на емисиите. Основните парникови газове, които се емитират от дейността на „Булгартрансгаз“ ЕАД са въглероден диоксид и метан. Дружеството изпълнява целенасочена политика към намаляване на емисиите на въглероден диоксид. По отношение на инвестиционните проекти и съоръженията (компресорните агрегати в компресорните станции и ПГХ „Чирен“), които са свързани с изгаряне на природен газ и съответно емитират въглероден диоксид, е планирано оборудване с възможно най-висок коефициент на полезно действие от изгарянето на горивото, както и последваща поддръжка на оптимален работен режим и техническо състояние на съоръженията в съответствие с най-добрите налични техники/практики. Паралелно с това Дружеството следи тенденциите, анализира и проучва възможностите за въвеждане на заместящи природния газ водородни технологии, в зависимост от наличността им на пазара и приложимостта им към дейността по пренос и съхранение на природен газ.

„Булгартрансгаз“ ЕАД извършва редовни дейности, вкл. организация на дейностите, по ограничаване емисиите на метан, както в резултат от възникване на аварийни нарушавания на херметичността/целостта на мрежата и свързаните с това ремонтни/възстановителни дейности, така и чрез замяна (при наличие на техническа и организационна възможност) на оборудване за вентилиране на природен газ в атмосферата (свещи) с оборудване за организирано изгаряне на изпускания природен газ. Неразделна част от тези усилия е

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

постоянното подобряване на наблюденията (мониторинга) по отношение обхващането на повече участъци, увеличаване на честотата на проверките и подобряване на инструментите за наблюдение, използването на материали и оборудване с високо качество и не на последно място - подобряване на качеството на строително-монтажните дейности.

Към 30 юни 2024 г. „Булгартрансгаз“ ЕАД не е идентифицирал значителни рискове, предизвикани от климатичните промени, които биха могли да окажат негативно и съществено влияние върху финансовия отчет на Дружеството. Ръководството непрекъснато оценява въздействието на въпросите свързани с климата и ще продължи да прави анализи в тази насока.

5. Съществена информация за счетоводната политика

Дружеството не е променяло значимите си счетоводни политики през периода.

6. Промени в приблизителните оценки

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

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

При изготвянето на представения междинен съкратен финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г., с изключение на промените в приблизителната оценка на задълженията за разходи за данъци върху дохода.

Измерване на очаквани кредитни загуби

Кредитната загуба представлява разликата между всички договорни парични потоци, дължими на предприятието и всички парични потоци, които предприятието очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на предприятието. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка).

Преценката, относно очакваната кредитна загуба на дългосрочни вземания, е изготвена на индивидуална база като са взети предвид всички налични факти и обстоятелства, съпътстващи съществуването и оценката на вземанията включително и очаквано развитие на процесуалните действия, предприети от Дружеството.

Към всяка отчетна дата Ръководството преценява дали кредитният риск по даден финансов инструмент се е увеличил значително спрямо момента на първоначално признаване.

7. Управление на риска относно финансови инструменти

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

Междинният съкратен индивидуален 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 2023 г. Целите и политиките на Дружеството за управление на капитала, кредитния и ликвидния риск са описани в последния годишен финансов отчет. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

8. Значими събития и сделки през периода

- В съответствие с решения на Управителен и Надзорен съвет от 07.02.2024 г., на 05.03.2024

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

г. „Булгартрансгаз“ ЕАД преведе от сметката си в Националната банка на Гърция, върху която е учреден залог, 190 хил. евро за увеличение на акционерния капитал на Газтрейд С.А. и 2 310 хил. евро за допълнително увеличение на предоставения от всеки акционер подчинен облигационен заем, като по този начин заложената сума по сметката на Дружеството в Националната банка на Гърция остава на стойност 4 910 хил. евро.

- На 01.04.2024 г. г. „Булгартрансгаз“ ЕАД получи ревизионен акт от Национална агенция за приходите във връзка със заповед за възлагане на ревизия от 27.11.2023 г. за периода 01.01.2017 г. – 31.12.2018 г., като не са установени факти и обстоятелства, водещи до корекция на декларираните от Дружеството резултати и дължими данъци.

- На 14.03.2024 г. 49-ото Народното събрание на Република България прие Решение за предприемане на действия във връзка инициативата за Вертикален коридор на газопреносните оператори на България, Гърция, Румъния, Унгария, Словакия, Украйна и Молдова, осигуряваща възможност за пренос на допълнителни обеми природен газ от разнообразни и надеждни източници в посока от юг на север и Актуализираната пътна карта за климатична неутралност на Република България, приета с Решение № 59 от 26 януари 2024 г. на Министерски съвет, чрез разширение на газопреносната инфраструктура на „Булгартрансгаз“ ЕАД и реализация на следните проекти:

Проект 1: „Повишаване на капацитета за пренос на природен газ в точка на междусистемно свързване Кулата/Сидирокастро в посока от Гърция към България“;

Проект 2: „Повишаване на капацитета за пренос на природен газ в точка на междусистемно свързване Негру Вода/Кардам в посока от България към Румъния“;

Проект 3: „Довеждаща газопреносна инфраструктура с високо налягане за хранване на потребители в Източномаришкия регион“

Във връзка с Решение № 133 от 23 февруари 2024 г. на Министерския съвет на основание чл. 86, ал. 1 от Конституцията на Република България Народното събрание

РЕШИ:

1. Във връзка с инициативата за Вертикален коридор на газопреносните оператори на България, Гърция, Румъния, Унгария, Словакия, Украйна и Молдова, осигуряваща възможност за пренос на допълнителни обеми природен газ от разнообразни и надеждни източници в посока от юг на север, и Актуализираната пътна карта за климатична неутралност на Република България, приета с Решение № 59 от 26 януари 2024 г. на Министерския съвет, приоритетно да бъдат структурирани и реализирани следните проекти, чрез които да бъде разширена газопреносната инфраструктура на „Булгартрансгаз“ – ЕАД, както следва:

Проект 1: „Повишаване на капацитета за пренос на природен газ в точка на междусистемно свързване Кулата/Сидирокастро в посока от Гърция към България“;

Проект 2: „Повишаване на капацитета за пренос на природен газ в точка на междусистемно свързване Негру Вода/Кардам в посока от България към Румъния“;

Проект 3: „Довеждаща газопреносна инфраструктура с високо налягане за хранване на потребители в Източномаришкия регион“, с обща индикативна стойност за реализация на конкретни инвестиции, включваща проектиране, доставки и строителство, в размер на 825 000 000 лв. без ДДС.

2. Възлага на министъра на енергетиката да проучи възможности за осигуряване на безвъзмездно финансиране на инвестиционни разходи за проектите по т. 1 от програми и фондове на Европейския съюз. Възлага на министъра на енергетиката в качеството му на упражняващ правата на държавата като едноличен собственик на капитала на „Български енергиен холдинг“ – ЕАД, при спазване на приложимото българско и общностно законодателство, в срок до 1 май 2024 г. да увеличи капитала на „Булгартрансгаз“ – ЕАД, с 200 000 000 лв. Средствата от увеличението на капитала да се използват от „Булгартрансгаз“ – ЕАД, целево за подготовката и реализацията на проектите по т. 1.

3. Възлага на министъра на финансите да предприеме необходимите действия, при спазване на приложимото българско и общностно законодателство, за издаване на държавни гаранции по нови заемни споразумения на „Булгартрансгаз“ – ЕАД, в размер до 625 000 000 лв., съответстващ

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

на оставащото необходимо финансиране, за реализация на проектите по т. 1. Проектите и държавните гаранции да бъдат включени в разчетите на проекта на закон за държавния бюджет за следващата година, както и в проекта на актуализираната средносрочна бюджетна прогноза за съответния период.

4. Възлага на органите на управление на „Булгартрансгаз“ – ЕАД, да предприемат всички необходими действия при спазване на приложимото българско и общностно законодателство за реализация на Проект 1: „Повишаване на капацитета за пренос на природен газ в точка на междусистемно свързване Кулата/Сидирокастро в посока от Гърция към България“, Проект 2: „Повишаване на капацитета за пренос на природен газ в точка на междусистемно свързване Негру Вода/Кардам в посока от България към Румъния“, и Проект 3: „Довеждаща газопрееносна инфраструктура с високо налягане за захранване на потребители в Източномаришкия регион“.

Решението е обнародвано в Държавен вестник, бр. 23 от 19.03.2024 г. и същото е влязло в сила.

В изпълнение на решението на Народното събрание, по предложение на изпълнителния директор на „Булгартрансгаз“ ЕАД, Управителният и Надзорният съвет на дружеството взеха решение за провеждане на обществена поръчка във връзка с инициативата на газопрееносните оператори на България, Гърция, Румъния, Унгария, Словакия, Украйна и Молдова за Вертикален коридор. Стартирането на обществената поръчка при спазване на приложимото българско и европейско законодателство е във връзка с реализацията на проектите за повишаване на капацитета за пренос на природен газ в точките за междусистемно свързване Кулата/Сидирокастро в посока от Гърция към България и Негру Вода/Кардам в посока от България към Румъния. Тя е с три обособени позиции - обект „Лупинг от Кулата до Кресна“, обект „Преносен газопровод от Пиперево до Перник“ и обект „Лупинг от Рупча до Ветрино“.

На 06.06.2024 г. „Булгартрансгаз“ ЕАД и ДЗЗД „ХИЛ ИНТЕРНЕТЪНАНАЛ – ГБС 1“ сключиха договор с предмет Устройствово планиране, инвестиционно проектиране, доставка на необходимите материали и оборудване, изграждане и въвеждане в експлоатация на нови обекти за разширение на газопрееносната инфраструктура на „Булгартрансгаз“ ЕАД с цел повишаване на капацитетите в точките на междусистемно свързване Кулата/Сидирокастро Негру Вода/Кардам: обособена позиция 1: Обект „Лупинг от Кулата до Кресна“ на стойност 131 778 хил. лв. без ДДС.

На 06.06.2024 г. „Булгартрансгаз“ ЕАД и ДЗЗД „ХИЛ ИНТЕРНЕТЪНАНАЛ – ГБС 3“ сключиха договор с предмет Устройствово планиране, инвестиционно проектиране, доставка на необходимите материали и оборудване, изграждане и въвеждане в експлоатация на нови обекти за разширение на газопрееносната инфраструктура на „Булгартрансгаз“ ЕАД с цел повишаване на капацитетите в точките на междусистемно свързване Кулата/Сидирокастро Негру Вода/Кардам: обособена позиция 3: Обект „Лупинг от Рупча до Ветрино“ на стойност 353 222 хил. лв. без ДДС.

На 13.06.2024 г. „Булгартрансгаз“ ЕАД и ДЗЗД „НЕГРУ ВОДА КАРДАМ 2024“ сключиха договор с предмет Устройствово планиране, инвестиционно проектиране, доставка на необходимите материали и оборудване, изграждане и въвеждане в експлоатация на нови обекти за разширение на газопрееносната инфраструктура на „Булгартрансгаз“ ЕАД с цел повишаване на капацитетите в точките на междусистемно свързване Кулата/Сидирокастро Негру Вода/Кардам: обособена позиция 2: Обект „Преносен газопровод от Пиперево до Перник“ на стойност 99 976 хил. лв. без ДДС.

- Със свое решение от 9-ти април 2024 г. Управителният съвет на „Булгартрансгаз“ ЕАД избра Кирил Равначки за изпълнителен директор на газопрееносния оператор. Решението на Управителния съвет е одобрено от Надзорния съвет на дружеството на 9-ти април 2024 г. Считано от 15.04.2024 г. като изпълнителен директор на „Булгартрансгаз“ ЕАД в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел е вписан Кирил Равначки, който заема мястото на Владимир Малинов.

- Считано от 02.05.2024 г. с решение на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД мандатът на Величка Русева – член на одитния комитет на „Булгартрансгаз“ ЕАД е предсрочно прекратен. На нейно място е избрана Мария Митева, чиито мандат е до изтичане на мандата на останалите членове на одитния комитет на Дружеството.

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

- Считано от 21.05.2024 г. в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел са вписани като членове на Надзорния съвет на „Булгартрансгаз“ ЕАД Александър Каназирски и Драгомир Монов. Освободени са Стефан Илиев, Боян Балев и Благовест Донов.
- На 20.06.2024 г. в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел е вписано увеличение на капитала на „Булгартрансгаз“ ЕАД в размер на 200 000 хил. лв. след получено разрешение от Министъра на енергетиката с Протокол № Е-РД-21-15/13.06.2024 г. След увеличението общият размер на капитала на „Булгартрансгаз“ ЕАД е 1 614 786 264 лева, разпределен в 1 614 786 264 броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев всяка.

9. Приходи

Сегментна информация за приходите по договори с клиенти

Основните групи приходи по договори с клиенти включват:

<i>в хиляди лева</i>	30.06.2024	30.06.2023
Приходи от пренос на природен газ по газопреносната мрежа - лицензия №Л-214-09	360 109	277 960
Приходи от пренос на природен газ по газопреносната мрежа - лицензия №Л-214-06	64 931	57 649
Приходи от съхранение на природен газ – лицензия №Л-214-10	22 759	13 311
Приходи от балансиране	14 638	43 330
Безвъзмезден газ - непарично възнаграждение, получено от клиента, във връзка с договор за пренос на природен газ	52 992	51 834
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
	515 429	444 084

По локация/Географски пазари

<i>в хиляди лева</i>	30.06.2024	30.06.2023
Вътрешен пазар	100 969	105 981
Чуждестранни пазари	414 460	338 103
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
	515 429	444 084

Момент във времето за признаване на приходите

<i>в хиляди лева</i>	30.06.2024	30.06.2023
Продукти и услуги, които се прехвърлят с течение на времето	515 429	444 084
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
	515 429	444 084

Дружеството признава приходи от предоставянето на услуги с течение на времето по видове, представени в таблицата по-горе.

Приходите от дейността са формирани от предоставяне на услуги по достъп и пренос по газопреносната мрежа, от извършване на услуги по съхранение на природен газ в ПГХ „Чирен“, собственост на „Булгартрансгаз“ ЕАД и от сключени обвързващи договори за резервиране на капацитет за период от 20 г. след проведена процедура Open Season, съгласно общоевропейската законова рамка.

При извършване на услугата по достъп и пренос на природен газ е необходим природен газ за работа на компресорните станции и други технологични нужди, който представлява технологичен газ (газ за технологични нужди). Съществува възможност технологичният газ да се предоставя в натура (безвъзмездно) от ползвателите. „Булгартрансгаз“ ЕАД отчита този безвъзмезден газ като текущ приход и текущ разход. По смисъла на МСФО 15, полученият безвъзмезден газ се третира като непарично възнаграждение, получено от клиента за изпълнение на договора.

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

Във връзка с Правилата за балансиране на пазара на природен газ, „Булгартрансгаз“ ЕАД в качеството му на балансьор извършва търговско балансиране на пазара на природен газ, което представлява компенсирание на разликите между количеството природен газ, подадено от даден ползвател на газопреносната мрежа на входните точки, и количеството природен газ, изтеглено от този ползвател през изходните точки на мрежата. Задължението на балансьора е да покрива индивидуалните дисбаланси на ползвателите на газопреносните мрежи. В тази връзка и в съответствие с „Входно-изходния“ тарифен модел са сключени договори за покупка и продажба на природен газ за балансиране с клиентите, като Дружеството реализира приходи от балансиране.

10. Инвестиции в дъщерни и съвместно контролирани предприятия

	Държава на учредяване	30 юни 2024 г.		31 декември 2023	
		Дял %	Стойност на инвестициите хил. лв.	Дял %	Стойност на инвестициите хил. лв.
<i>Дъщерно предприятие</i>					
"Газов Хъб Балкан" ЕАД	България	100	500	100	500
<i>Инвестиции в дъщерни предприятия</i>			<u>500</u>		<u>500</u>
<i>Съвместно предприятие</i>					
"Булгартел" АД	България	50	930	50	930
Газтрейд С.А.	Гърция	20	34 252	20	33 881
<i>Инвестиции в съвместно контролирани предприятия</i>			<u>35 182</u>		<u>34 811</u>

В съответствие с решения на Управителен и Надзорен съвет от 07.02.2024 г., на 05.03.2024 г. „Булгартрансгаз“ ЕАД преведе от сметката си в Националната банка на Гърция, върху която е учреден залог, 190 хил. евро за увеличение на акционерния капитал на Газтрейд С.А. След увеличението на капитала, инвестицията на Дружеството в Газтрейд С.А. към 30.06.2024 г. е в размер 34 252 хил. лв. (31.12.2023 г. 33 881 хил. лв.).

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

11. Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Машини, съоръжения, оборудване	Буферен газ	Транспортни средства	Стопански инвентар	В процес на изграждане	Аванси за придобиване на нетекущи активи	Общо
<i>в хиляди лева</i>								
Отчетна стойност								
Салдо към 1 януари 2024 г.	115 255	6 090 929	608 497	13 426	12 894	42 195	181 926	7 065 122
Придобити	-	5 381	-	1 329	668	238 735	62	246 175
Отписани	-	-	-	-	-	(405)	(66 681)	(67 086)
Трансфери	598	18 778	-	-	73	(19 449)	-	-
Салдо към 30 юни 2024 г.	115 853	6 115 088	608 497	14 755	13 635	261 076	115 307	7 244 211
Амортизация								
Салдо към 1 януари 2024 г.	2 622	284 681	-	5 813	9 043	-	-	302 159
Разходи за амортизации	1 232	145 047	3 740	644	726	-	-	151 389
Салдо към 30 юни 2024 г.	3 854	429 728	3 740	6 457	9 769	-	-	453 548
Балансова стойност								
Салдо към 1 януари 2024 г.	112 633	5 806 248	608 497	7 613	3 851	42 195	181 926	6 762 963
Салдо към 30 юни 2024 г.	111 999	5 685 360	604 757	8 298	3 866	261 076	115 307	6 790 663

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

Буферният газ на Дружеството е специфичен нетекущ актив, съществена част от който представлява газ в подземно газохранилище (ПГХ) Чирен, а останалата част се намира в газопреносната система.

Буферният газ се разделя на амортизируем и неамортизируем.

Амортизируемият буферен газ в ПГХ Чирен е онова количество газ, което ще остане в подземния резервоар след прекратяване експлоатацията на газохранилището.

Неамортизируемият буферен газ, представлява част от буферния газ в ПГХ Чирен, който би могъл да се добие на повърхността при налягане на газопровода 35 бара при съществуващите в момента съоръжения.

Буферният газ в транзитния и магистралния газопровод се разделя също на амортизируем и неамортизируем, като амортизируем е онова количество природен газ, което не може да се извлече при ликвидация на газопроводите.

По-подробна информацията за разпределението на буферния газ е представена по-долу:

	Балансова стойност – хил. лв.	
	Амортизируем	Неамортизируем
31.12.2023 г.		
Буферен газ – магистрални газопроводи	1 074	15 279
Буферен газ – ПГХ Чирен	431 070	139 332
Буферен газ – транзитни газопроводи	1 647	20 095
	433 791	174 706
30.06.2024 г.		
Буферен газ – магистрални газопроводи	1 065	15 279
Буферен газ – ПГХ Чирен	427 354	139 332
Буферен газ – транзитни газопроводи	1 632	20 095
	430 051	174 706

Всички разходи за амортизация и обезценка са включени в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизации и обезценка на нефинансови активи“.

Дружеството не е заложило имоти, машини и съоръжения като обезпечение по свои задължения.

Имоти, машини и съоръжения, въведени в експлоатация

„Булгартрансгаз“ ЕАД е собственик и оператор на инфраструктурата за пренос и съхранение на природен газ, част от единната общеевропейска газова мрежа. Дружеството работи в условия на динамичнопроменящ се световен и респективно европейски енергиен сектор.

Очаква се в близките години броят на входните и изходните точки на газопреносната мрежа и капацитетите им да продължат да се увеличават. Това е в резултат на реализиране и развитие на проектите за междусистемни връзки с Гърция и Сърбия, реверсирането на съществуващи междусистемни връзки и реализацията на проекта за разширение на инфраструктурата между българо-турската и българо-сръбската граница. Те ще осигурят възможност за доставки на природен газ от различни източници, вкл. от терминалите за втечен природен газ в съседни държави, което от своя страна ще допринесе за засилване на конкуренцията и ще окаже позитивен ефект върху потребителите на природен газ в страната и региона. Така ще се стимулира и търсенето на капацитет за съхранение на природен газ.

Аванси за придобиване на активи

Авансите за придобиване на активи в общ размер на 115 307 хил. лв. (2023 г.: 181 926 хил. лв.) се отнасят основно до: предплатени суми по сключени договори за изграждане и

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

въвеждане в експлоатация на профилактика на продуктивната зона на 5 броя сондажи Е-22, Е-23, Е-24, Е-51, Е-70, договор за доставка на оборудване, изграждане и въвеждане в експлоатация на ПГХ „Чирен“ – надземна част, договор за инвестиционно проектиране, доставка на необходимите материали и оборудване, изграждане и въвеждане в експлоатация на обект: "Разширение на капацитета на ПГХ „Чирен"- сондажен фонд", договор за инвестиционно проектиране, доставка на необходимите материали и оборудване, изграждане и въвеждане в експлоатация на обект: „Газопровод свързващ ПГХ „Чирен“ със съществуващата газопреносна мрежа на „Булгартрансгаз“ ЕАД в района на с. Бутан“, преизолиране и ремонт на участъци от газопреносната мрежа.

Ангажименти за придобиване на имоти, машини и съоръжения

Ангажиментите за придобиване на имоти, машини и съоръжения са всички сключени договори на Дружеството за изграждане и въвеждане в експлоатация на активи. Те основно са свързани с газопреносната мрежа, включително и всички необходими съоръжения за поддържането ѝ.

12. Нематериални активи

<i>в хиляди лева</i>	Патенти и			
	Софтуер	лицензии	Други	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари 2024 г.	13 257	1 122	1 922	16 301
Придобити	66	-	-	66
Салдо към 30 юни 2024 г.	<u>13 323</u>	<u>1 122</u>	<u>1 922</u>	<u>16 367</u>
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2024 г.	7 832	751	1 602	10 185
Разходи за амортизация	793	23	64	880
Салдо към 30 юни 2024 г.	<u>8 625</u>	<u>774</u>	<u>1 666</u>	<u>11 065</u>
Балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2024 г.	5 425	371	320	6 116
Салдо към 30 юни 2024 г.	<u>4 698</u>	<u>348</u>	<u>256</u>	<u>5 302</u>

Всички разходи за амортизации са включени в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизации“. Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечение по свои задължения.

13. Материални запаси

<i>в хиляди лева</i>	30.06.2024	31.12.2023
Природен газ	65 904	71 922
Материали	38 200	37 340
Незавършено производство	43	43
Готова продукция	302	292
Гориво	90	90
Други	44	26
	<u>104 583</u>	<u>109 713</u>

От 23.12.2020 г. е в сила нов План за действие при извънредни ситуации за гарантиране сигурността на доставките на природен газ на Република България, съгласно който „Булгартрансгаз“ ЕАД съхранява количества природен газ в ПГХ Чирен, с максимален обем до 70 млн. куб. метра в изпълнение на заповед на министъра на енергетиката, издадена по реда на чл. 70 от ЗЕ за налагане допълнителни задължения към обществото. Количествата,

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

определени в заповедта, представляват резерв, необходим за осигуряване непрекъснатост на доставките съгласно приложение VIII от Регламент 2017/1938.

През 2022 г. Министерът на енергетиката, във връзка с войната в Украйна, със свои заповеди наложи на „Булгартрансгаз“ ЕАД допълнителни задължения за обслужване на обществото, с цел обезпечаване сигурността и непрекъснатостта на доставките на природен газ на територията на Република България, съгласно които Дружеството е закупило и съхранява 205 300 MWh природен газ.

През първо полугодие на 2024 г. общо 75 324 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата (2023 г.: 142 264 хил. лв.).

Дружеството няма материални запаси, предоставяни като обезпечение на задължения.

14. Парични средства и еквиваленти

<i>в хиляди лева</i>	30.06.2024	31.12.2023
Парични средства по разплащателни сметки	38 717	67 077
Краткосрочни депозити	393 232	121 102
Парични средства в брой	30	22
Брутна стойност на пари и парични еквиваленти	<u>431 979</u>	<u>188 201</u>
Очаквани кредитни загуби	(111)	(110)
Парични средства и еквиваленти	<u><u>431 868</u></u>	<u><u>188 091</u></u>

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на пари и парични еквиваленти може да бъде представено по следния начин:

<i>в хиляди лева</i>	
Салдо към 1 януари 2023 г.	(267)
Коректив на очаквани кредитни загуби	(66)
Възстановяване на загуба от обезценка	223
Салдо към 31 декември 2023 г.	<u>(110)</u>
Коректив на очаквани кредитни загуби	(1)
Салдо към 30 юни 2024 г.	<u><u>(111)</u></u>

15. Парични средства, предоставени като обезпечение

<i>в хиляди лева</i>	30.06.2024	31.12.2023
Парични средства, предоставени като обезпечение	218 439	256 655
Брутна стойност на парични средства, предоставени като обезпечение	<u>218 439</u>	<u>256 655</u>
Очаквани кредитни загуби	(190)	(207)
Парични средства, предоставени като обезпечение	<u><u>218 249</u></u>	<u><u>256 448</u></u>

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на парични средства, предоставени като обезпечение, може да бъде представено по следния начин:

<i>в хиляди лева</i>	
Салдо към 1 януари 2023 г.	(386)
Възстановяване на загуба от обезценка	179
Салдо към 31 декември 2023 г.	<u>(207)</u>
Възстановяване на загуба от обезценка	17
Салдо към 30 юни 2024 г.	<u><u>(190)</u></u>

„Булгартрансгаз“ ЕАД получи кредити за оперативни и инвестиционни разходи от различни финансови институции. Те са обезпечени с парични средства под формата на депозити в размер до 20% от усвоената и непогасена част от кредита, както следва:

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

- Българска банка за развитие АД - обезпечение в размер на 12 916 хил. щатски долара, при едномесечен SOFR + надбавка към лихвения индекс 0,01% на годишна база;
- Българска банка за развитие АД - обезпечение в размер на 3 957 хил. щатски долара, при едномесечен SOFR + надбавка към лихвения индекс 0,01% на годишна база;
- Уникредит Булбанк АД – обезпечение в размер на 24 635 хил. щатски долара, при едномесечен SOFR + надбавка към лихвения индекс 0,10% на годишна база за първите двадесет и четири месеца от срока на договора и надбавка от 0,05% на годишна база за останалия срок от договора;
- Уникредит Булбанк АД – обезпечение в размер на 7 378 хил. щатски долара, при лихвен процент 0,10% на годишна база за първите двадесет и четири месеца от срока на договора и от 0,05% на годишна база за останалия срок от договора;
- Обединена българска банка АД (КВС Банк България ЕАД) - обезпечение в размер на 11 884 хил. щатски долара, при едномесечен SOFR + надбавка към лихвения индекс 0,01% на годишна база;
- Банка ДСК АД - обезпечение в размер на 11 014 хил. щатски долара, при едномесечен SOFR + надбавка към лихвения индекс 0,04%;
- Банка ДСК АД - обезпечение в размер на 15 222 хил. щатски долара, при едномесечен SOFR + надбавка към лихвения индекс 0,04%;
- Инвестбанк АД – обезпечение в размер на 3 263 хил. щатски долара;
- Търговска банка Д АД – обезпечение в размер на 2 642 хил. щатски долара, при годишен лихвен процент 0,01%;
- Юробанк България АД - обезпечение в размер на 3 914 хил. щатски долара, при едномесечен SOFR + надбавка към лихвения индекс от 0.1674% до 09.12.2024 г. и надбавка към лихвения индекс от 0,2174% за останалия срок от договора;
- Юробанк България АД - обезпечение в размер на 2 498 хил. щатски долара, при едномесечен SOFR + надбавка към лихвения индекс от 0.1674% до 09.12.2024 г. и надбавка към лихвения индекс 0,2174% за останалия срок от договора;
- ИНГ Банк Н.В. – обезпечение в размер на 1 740 хил. щатски долара, при годишен лихвен процент 0,28%;
- Обединена българска банка АД – обезпечение в размер на 7 064 хил. щатски долара, при едномесечен SOFR + надбавка към лихвения индекс 0,01% на годишна база;
- Ситибанк Европа АД – обезпечение в размер на 5 686 хил. евро.

В изпълнение на решение на Министерски съвет от 08.01.2020 г., „Булгартрансгаз“ ЕАД придоби акционерно участие в „Газтрейд“ С.А. в размер на 20% от капитала му. Съгласно подписаното Споразумение за ангажимент между Газтрейд СА, Национална банка на Гърция и Акционерите, последните поемат ангажименти за допълнително финансиране под форма на увеличение на капитала на Газтрейд С.А или заемни средства по време на строителната фаза и до завършване на Проекта, които отговарят на условията на стандартно проектно финансиране с ограничено участие на акционерите. С оглед финализиране на преговорите за финансиране на част от проекта, акционерите и в частност „Булгартрансгаз“ ЕАД, предостави като доказателство за разполагаемост на „първоначалното“ си акционерно участие, което към 30.06.2024 г. е в размер на 4 910 хил. евро, съгласно изискванията на Национална банка на Гърция.

16. Разходи за данък върху дохода

Признатите разходи за данък са базирани на най-добрата преценка от страна на ръководството за очакваната годишна ставка за корпоративен данък за 2024 г., приложена за финансовия резултат, реализиран през текущия междинен период към 30 юни 2024 г. (очакваната годишна ставка за шестмесечния период, приключващ на 30 юни 2023 г., е била 10 %).

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

17. Акционерен капитал

На 20.06.2024 г. в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел е вписано увеличение на капитала на „Булгартрансгаз“ ЕАД в размер на 200 000 хил. лв. След получено разрешение от Министъра на енергетиката с протокол № Е-РД-21-15/13.06.2024 г., „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД увеличи капитала на „Булгартрансгаз“ ЕАД с парична вноска в размер на 200 000 хил. лв., чрез издаване на 200 000 000 броя нови обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев всяка една, като БЕХ ЕАД записа и придоби цялата нова емисия акции.

След увеличението на капитала на „Булгартрансгаз“ ЕАД общият му размер става 1 614 786 264 лева, разпределен в 1 614 786 264 броя обикновени поименни акции (31.12.2023 г.: 1 414 786 264 броя поименни акции). Всички акции са с номинална стойност от 1 лев. Едноличен собственик на капитала е „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, чийто принципал е Министерството на енергетиката.

Акцията дава право на един глас в Общото събрание на акционерите, право на дивидент и на ликвидационен дял, съизмерими с номиналната ѝ стойност.

През първо полугодие на 2024 г. няма финансови безналични сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти, и които не са отразени в отчета за паричните потоци.

18. Получени заеми

Получени заеми от финансови институции

Заемите включват следните финансови пасиви:

<i>в хиляди лева</i>	Текущи		Нетекущи	
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност:				
Банкови заеми	277 422	284 285	489 180	621 970
Лихви	393	673	-	-
Общо балансова стойност	<u>277 815</u>	<u>284 958</u>	<u>489 180</u>	<u>621 970</u>

„Булгартрансгаз“ ЕАД получи кредити за оперативни и инвестиционни разходи от различни финансови институции. Кредитите са обезпечени с парични средства под формата на депозити в размер до 20% от усвоената и непогасена част от кредита. Информацията за получените заеми и паричните средства, предоставени като обезпечения, е както следва:

Финансова институция	Главница в хил. евро	Годишен лихвен % по заема	Парични средства, предоставени като обезпечение в хил. щатски долари	Годишен лихвен % по депозита
Уникредит Булбанк АД	48 332	EURIBOR+1,75%	24 635	SOFR+0,05%
Уникредит Булбанк АД	27 500	EURIBOR+1,75%	7 378	0,05%
Обединена българска банка АД (КВС Банк България ЕАД)	25 000	EURIBOR+1,75%	11 884	SOFR +0,01%
Банка ДСК АД	25 000	EURIBOR+1,65%	11 014	SOFR+0,04%
Банка ДСК АД	44 655	EURIBOR+1,65%	15 222	SOFR+0,04%
Юробанк България АД	17 350	EURIBOR+2,00%	3 914	SOFR+0,1674%
Юробанк България АД	11 000	EURIBOR+2,00%	2 498	SOFR+0,1674%
ИНГ Банк Н.В.	7 168	EURIBOR+1,75%	1 740	0,28%
ИНГ Банк Н.В.	46 618	EURIBOR +1,23%	Гаранционно споразумение между Р България и ИНГ Банк Н.В.	
Обединена българска банка АД	16 500	EURIBOR+1,40%	7 064	SOFR +0,01%
Инвестбанк АД	13 334	EURIBOR+1,75%	3 263	-

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

Търговска банка Д АД	10 164	EURIBOR+1,75%	2 642	0,01%
<i>синдикиран кредит между</i>				
Българска банка за развитие АД	29 965	EURIBOR +2,00%	12 916	SOFR +0,01%
Международна инвестиционна банка	20 477	EURIBOR +2,00%	-	-
Интернешънъл Асет Банк АД	3 691	EURIBOR +2,00%	-	-
<i>синдикиран кредит между</i>				
Българска банка за развитие АД	8 250	EURIBOR +2,00%	3 957	SOFR +0,01%
Международна инвестиционна банка	8 525	EURIBOR +2,00%	-	-
Общо	<u>363 529</u>		<u>108 127</u>	

Финансова институция	Главница в хил. лева	Годишен лихвен % по заема	Парични средства, предоставени като обезпечение в хил. евро	Годишен лихвен % по депозита
Ситибанк Европа АД	<u>55 601</u>	ОЛП+1,70%	<u>5 686</u>	-

Всички кредити, получени от „Булгартрансгаз“ ЕАД, са дългосрочни. Главниците по дългосрочните заеми са с гратисен период, вариращ от 12 до 17 месеца за различните кредити, а лихвите се плащат всеки месец. Средствата са предназначени за покриване на инвестиционни разходи на Дружеството във връзка с осъществяване на мащабни инвестиционни проекти.

Промените в задълженията на Дружеството, произтичащи от финансова дейност, могат да бъдат класифицирани, както следва:

в хиляди лева

	Получени заеми	Заем от свързано лице	Общо
1 януари 2024 г.	<u>906 928</u>	<u>114 807</u>	<u>1 021 735</u>
Парични потоци:			
Погасени кредити	(139 653)	(5 362)	(145 015)
Плащания на лихви	<u>(23 997)</u>	<u>(1 651)</u>	<u>(25 648)</u>
Непарични промени:			
Начислени лихви	24 390	1 651	26 041
Непадежирани начислени лихви към 31.12.2023 г.	(673)	-	(673)
30 юни 2024 г.	<u>766 995</u>	<u>109 445</u>	<u>876 440</u>

в хиляди лева

	Получени заеми	Заем от свързано лице	Общо
1 януари 2023 г.	<u>1 064 146</u>	<u>37 865</u>	<u>1 102 011</u>
Парични потоци:			
Погасени кредити	(253 349)	(10 585)	(263 934)
Плащания на лихви	(48 893)	(2 516)	(51 409)
Постъпления	<u>95 976</u>	<u>87 527</u>	<u>183 503</u>
Непарични промени:			
Начислени лихви	49 436	2 516	51 952
Непадежирани начислени лихви към 31.12.2022 г.	(388)	-	(388)
31 декември 2023 г.	<u>906 928</u>	<u>114 807</u>	<u>1 021 735</u>

19. Свързани лица

Свързаните лица на „Булгартрансгаз“ ЕАД включват принципал, в лицето на Министерството на енергетиката, едноличен собственик на капитала, дъщерни и съвместно-контролирани предприятия, ключов управленски персонал и предприятия под общ контрол.

Предприятие-майка и крайно контролиращо лице за Дружеството е „Български Енергиен

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

Холдинг“ ЕАД (БЕХ).

През първо полугодие на 2024 г. Дружеството има сделки със следните дружества от групата на БЕХ:

„Български Енергиен Холдинг“ ЕАД	контролиращо дружество
„Булгаргаз“ ЕАД	дъщерно дружество на БЕХ
„ЕСО“ ЕАД	дъщерно дружество на БЕХ
„НЕК“ ЕАД	дъщерно дружество на БЕХ
„Булгартел“ ЕАД	съвместно контролирано предприятие с ЕСО
„Ай Си Джи Би“ АД	съвместно контролирано предприятие на БЕХ
„Газтрейд“ С.А.	съвместно контролирано предприятие
„Газов хъб Балкан“ ЕАД	дъщерно дружество

Сделките със свързани лица са представени, както следва:

- Получени заеми от „БЕХ“ ЕАД;
- Предоставяне на услуги по достъп и пренос, съхранение и балансиране на природен газ на „Булгаргаз“ ЕАД;
- Плащания за закупен природен газ от „Булгаргаз“ ЕАД;
- Пренос на електрическа енергия от „ЕСО“ ЕАД;
- Договор за уреждане на отношенията по ползване от „Булгартел“ АД на ресурси от спомагателната мрежа на „Булгартрансгаз“ ЕАД и използване от „Булгартрансгаз“ ЕАД на съоръжения на „Булгартел“ АД от неговата обществена електронна съобщителна мрежа;
- Предоставяне на услуги по достъп, пренос и балансиране на природен газ на „Ай Си Джи Би“ АД, дарени активи съгласно сключен договор;
- Предоставен подчинен облигационен заем на „Газтрейд“ С.А. и начислени лихви;
- Счетоводни, правни и административни услуги, предоставени на „Газов хъб Балкан“ ЕАД и получен достъп до електронна платформа на „Газов хъб Балкан“ ЕАД.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия. Получените гаранции са свързани с условията по търговските договори, приложими и за несвързани лица.

Сделки със свързани лица

	<i>Стойност на сделките през:</i>		<i>Крайни салда</i>	
	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	30.06.2024	31.12.2023
<i>в хиляди лева</i>				
Сделки със собствениците				
БЕХ ЕАД				
Емитиране на акции	200 000	-	-	-
Получени заеми	-	87 527	(109 445)	(114 807)
Платени главници по получени заеми	(5 362)	(5 270)	-	-
Платени лихви по получени заеми	(1 651)	(819)	-	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	192 987	81 438	(109 445)	(114 807)
Сделки с дъщерни дружества на БЕХ				
„Булгаргаз“ ЕАД				
<i>Продажби:</i>				
Услуги по пренос, съхранение и балансиране	67 608	51 653	2 694	4 105
Съдебни вземания	-	-	1 373	1 373
Очаквани кредитни загуби	-	-	(1 341)	(1 361)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет
Сделки със свързани лица

	<i>Стойност на сделките</i>		<i>Крайни салда</i>	
	<i>през:</i>			
	67 608	51 653	2 726	4 117
<i>Покупка на:</i>				
Покупка на природен газ	(4 717)	(34 247)	(662)	(2 616)
Гаранции по договор	-	-	(26 131)	(26 131)
	(4 717)	(34 247)	(26 793)	(28 747)
ЕСО ЕАД				
Гаранции	42	41	20	62
Приходи от присъединяване	-	79	-	-
Разходи във връзка с присъединяване	-	(81)	-	-
Услуга по пренос на електроенергия	(24)	(82)	(5)	(4)
	18	(43)	15	58
„Мини Марица Изток“ ЕАД				
Получени услуги	-	(1)	-	-
	-	(1)	-	-
„НЕК“ ЕАД				
Получени услуги	(1)	-	-	-
	(1)	-	-	-
Сделки със съвместно контролирани предприятия				
„Булгартел“ ЕАД				
<i>Продажби:</i>				
Предоставяне на ресурс, оптични влакна и колокация	400	162	11	11
	400	162	11	11
„Булгартел“ ЕАД				
<i>Покупка на:</i>				
Ползване на ресурси от спомага телната мрежа и комуникационни услуги	(19)	(18)	(359)	(123)
Гаранции	-	-	(13)	(13)
	(19)	(18)	(372)	(136)
„Ай Си Джи Би“ АД				
Услуги по пренос, съхранение и балансиране	39	66	-	-
Земи, вещни права, право на строеж, ПУП, др. дарени активи съгл. договор	2 027	-	-	-
	2 066	66	-	-
„Газтрейд“ С.А.				
Предоставен подчинен облигационен заем	(4 519)	(16 272)	20 791	16 272
Лихви по подчинен облигационен заем	485	191	1 092	607

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет
Сделки със свързани лица

	<i>Стойност на сделките през:</i>		<i>Крайни салда</i>	
Очаквани кредитни загуби	-	-	(1 586)	(1 191)
	(4 034)	(16 081)	20 297	15 688
Сделки с дъщерни на „Булгартрансгаз“ ЕАД предприятия				
„Газов хъб Балкан“ ЕАД				
Получени услуги	(17)	(14)	(2)	(2)
Предоставени услуги	32	21	5	15
	15	7	3	13
Общо вземания от свързани лица	-	-	23 059	19 893
Общо задължения към свързани лица	-	-	(136 617)	(143 696)

Обобщени, разчетите със свързани лица са, както следва:

в хиляди лева

	30.06.2024	31.12.2023
Предоставен подчинен облигационен заем на съвместно контролирано предприятие – нетекуща част	18 728	15 688
Предоставен подчинен облигационен заем на съвместно контролирано предприятие – текуща част	1 569	-
Нетекущи вземания от свързани лица	20	43
Текущи вземания от свързани лица	2 742	4 162
	<u>23 059</u>	<u>19 893</u>

в хиляди лева

	30.06.2024	31.12.2023
Нетекущи задължения към свързани лица	94 624	104 137
Текущи задължения към свързани лица	41 993	39 559
	<u>136 617</u>	<u>143 696</u>

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на вземания от свързани лица може да бъде представено по следния начин:

	Коректив за очаквани кредитни загуби
<i>в хиляди лева</i>	
Салдо към 1 януари 2023 г.	(1 204)
Коректив за очаквани кредитни загуби	(1 359)
Възстановяване на загуба от обезценка	11
Салдо към 31 декември 2023 г.	<u>(2 552)</u>
Коректив за очаквани кредитни загуби	(395)
Възстановяване на загуба от обезценка	20
Салдо към 30 юни 2024 г.	<u>(2 927)</u>

През 2023 г. е предоставен подчинен облигационен заем на два транша на Газтрейд С.А. Всяко записало лице от акционерите по Подчинения облигационен заем получава сертификат за 4 160 000 облигации с номинална стойност на всяка облигация от 1 евро първи транш и сертификат за 4 160 000 облигации с номинална стойност на всяка облигация от 1 евро по втори транш. Всяко Записало лице по SBL е превело пропорционална сума за записаните облигации в размер на 8 320 хил. евро по посочената проектна сметка на Емитента Газтрейд С.А, в Национална банка на Гърция. Емитентът изплаща главницата най-късно до 31.12.2032 г. През първо полугодие на 2024 г. е предоставен подчинен облигационен заем трети транш – всяко записало лице от акционерите получи сертификат за 2 310 000 облигации с номинална

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

стойност на всяка облигация 1 евро. Към 30.06.2024 г. Дружеството отчита вземания по предоставен облигационен заем в общ размер на 20 297 хил. лв., в т.ч. главница в размер на 20 791 хил.лв., начислени лихви в размер на 1 092 хил. лв. при лихвен процент в размер на 5% на годишна база и начислени очаквани кредитни загуби в размер на 1 586 хил. лв.

Основната част от търговските вземания от свързани лица е дължима от „Булгаргаз“ ЕАД във връзка с услуги по пренос, съхранение и балансиране на природен газ на стойност 2 694 хил. лв. към 30.06.2024 г., които са платени в рамките на обичайната търговска практика на Дружеството и според договорените условия с клиента.

Дружеството отчита и съдебни вземания в брутен размер (преди обезценка) от същото свързано лице на стойност 1 373 хил. лв. към 30.06.2024 г., които суми са спорни във връзка с дело № 458 по описа на Софийски градски съд за неплатени главници и дължими неустойки за забавени плащания по договор за пренос на природен газ по газопреносните мрежи на „Булгартрансгаз“ ЕАД.

Основната част от задълженията към свързани лица на Дружеството са дължими към „Булгаргаз“ ЕАД и към „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД. Към „Булгаргаз“ ЕАД са свързани с възникнали задължения за покупка на природен газ за балансиране в размер на 662 хил. лв. (2023 г.: 2 616 хил. лв.) и получени гаранционни депозити в размер на 26 131 хил. лв. (2023 г.: 26 131 хил. лв.), изискани от Дружеството като част от механизмите за управление на кредитния риск при реда и условията на Методиката за определяне на дневна такса за дисбаланс и такса за неутралност при балансиране.

На 06.07.2022 г. „Булгартрансгаз“ ЕАД получи заем от „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД в размер на 37 865 хил. лв., със срок на действие до 30 юни 2026 г., при годишна лихва в размер на 1,735%, свързан с целево финансиране на възложени задължения към обществото на „Булгартрансгаз“ ЕАД от Министъра на енергетиката, със Заповед № Е-РД-16-113/24.02.2022 г. и Заповед № Е-РД-16-219/06.04.2022 г. Задълженията към 30.06.2024 г. по получения заем са в размер 21 918 хил. лв.

На 17.02.2023 г. „Булгартрансгаз“ ЕАД и „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД сключиха договор за заем с целево предназначение – Финансиране изпълнението на обществена поръчка с наименование: „Устройствено планиране, инвестиционно проектиране, доставка на необходимите материали и оборудване, изграждане и въвеждане в експлоатация на строеж: „Разширение на капацитета на „ПГХ Чирен“ – сондажен фонд“ в размер на 65 157 хил. лв. с лихвен процент 3,275% годишна лихва. На 07.04.2023 г. Дружествата сключиха Анекс 1 към Договор за заем, с който се променя размера на заема на 87 527 хил. лв. при лихвен процент 3,275 % на годишна база. Задълженията към 30.06.2024 г. по получения заем са в размер 87 527 хил. лв.

Възнаграждение на ключов ръководен персонал

Дружеството има отношение на свързано лице с директори и служители с контролни функции. Общата сума на начислените възнаграждения, включени в разходите за персонал, е както следва:

<i>в хиляди лева</i>	30.06.2024	30.06.2023
Изплатени възнаграждения на Изпълнителния директор и на членовете на Управителния и Надзорния съвет	654	561
Осигурителни вноски върху възнагражденията на Изпълнителния директор и на членовете на Управителния и Надзорния съвет	28	34
Общо разходи за възнаграждения на ключов управленски персонал	682	595

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

20. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи

<i>в хиляди лева</i>	30.06.2024	31.12.2023
<i>Дългови инструменти по амортизирана стойност:</i>		
Дългосрочни вземания	92	92
Търговски и други вземания	27 691	25 167
Вземания свързани лица	23 059	19 893
Пари и парични еквиваленти	431 868	188 091
Парични средства, предоставени като обезпечение	218 249	256 448
	<u>700 959</u>	<u>489 691</u>

Финансови пасиви

<i>в хиляди лева</i>	30.06.2024	31.12.2023
<i>Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност</i>		
Дългосрочни заеми	489 180	621 970
Краткосрочни заеми	277 815	284 958
Търговски и други задължения - дългосрочни	366 988	396 448
Търговски и други задължения - краткосрочни	115 693	75 674
Задължения към свързани лица	136 258	143 572
Гаранции по договори	130 689	147 980
	<u>1 516 623</u>	<u>1 670 602</u>

21. Определяне на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на методите по-долу. Когато е приложимо, в съответните бележки, е оповестена допълнителна информация за допусканията, направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

Финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в три нива съобразно йерархията на справедливата стойност. Тази йерархия се определя въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, както следва:

- 1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- 2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и
- 3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Даден финансов актив или пасив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност.

Справедливата стойност на нефинансовите активи на Дружеството се определя на базата на доклади на независими лицензирани оценители.

Оценката по справедлива стойност се базира на наблюдавани цени на скорошни пазарни сделки за подобни имоти, коригирани за специфични фактори като площ, местоположение и настоящо използване.

Съществени ненаблюдавани данни са свързани с корекцията за специфичните фактори,

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

приложими за имоти, машини и съоръжения на Дружеството фактори.

Имоти, машини и съоръжения

Справедливата стойност на имот е очакваната сума, за която имотът може да бъде разменен към датата на придобиване между желаещи купувач и продавач в сделка при пазарни условия след подходящо маркетизиране и страните са действали съзнателно. Справедливата стойност на машини, съоръжения и оборудване е базирана на пазарен подход и подход на цената на придобиване, чрез използване на пазарни цени за сходни позиции, когато са налични и стойност на подмяна, когато е подходящо. Приблизителната оценка на амортизираната стойност на подмяна отразява корекциите за физическо износване, както и за функционално и икономическо остаряване.

През 2023 г. е направена оценка за определяне пазарната стойност на буферния газ от лицензиран оценител. Методът, използван за оценка на справедливата стойност на този вид дълготраен материален актив, е разходен подход чрез метод на амортизираната възстановителна стойност. Справедливата стойност представлява новата възстановителна стойност и е сборна величина, съдържащи всички разходи по закупуване, доставка на място и въвеждане в експлоатация на активите, предмет на оценката. Новата възстановителна стойност се коригира по начин, който да отрази физическо износване и икономическо обезценяване. Новата възстановителна стойност е изчислена въз основа на цената, определена от КЕВР към 31.12.2023 г.

Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определят като настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с пазарна лихва, към отчетната дата. Краткосрочни безлихвени вземания се оценяват по оригинална стойност по фактура, ако ефектът от дисконтиране е несъществен. Справедлива стойност се определя при първоначално признаване и за целите на оповестяването, към всеки отчетен период.

Недеривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването, се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви, дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на отчета.

22. Условни активи и условни задължения

В полза на Дружеството са издадени банкови гаранции от трети страни на стойност 209 948 хил. лв.

На 01.07.2019 г. в полза на Дружеството е издадена корпоративна гаранция по Договор за резервиране на капацитет на стойност 1 085 313 хил. лв. от чуждестранно юридическо лице.

Дружеството отчита като условен актив, респективно условно задължение сметка за оперативно балансиране (ОВА). Това е обща сметка, в която се записва дневната балансова позиция на два Оператора на газопреносни системи в точката на интерконекторно свързване. Операторът, отговорен за изчисляването на дневна база на дневната балансова позиция и общата балансова позиция съответно, актуализира ОВА ежедневно и го изпраща на другия оператор. Сметката за оперативно балансиране се отчита задбалансово.

През периода са предявени различни правни иски към Дружеството. С изключение на тези, за които вече са начислени провизии, ръководството на Дружеството счита, че отправените иски 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 юристи от правния отдел на Дружеството и от независими правни консултанти. Нито един от гореспоменатите иски не е изложен тук в детайли, за да не се окаже сериозно влияние върху позицията на Дружеството при разрешаване на споровете.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции в междинния съкратен индивидуален финансов отчет за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

Бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

23. Събития след датата на отчетния период

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

- Със свое решение от 7 юни 2024 г. Съветът на директорите на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД избра за членове на Одитния комитет на „Булгартрансгаз“ ЕАД считано от 06.07.2024 г. с мандат три години – Мария Митева, Силвия Тодорова и Вяра Петрова.
- Със свое решение от 8 август Съветът на директорите на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД освободи като член на Одитния комитет на „Булгартрансгаз“ ЕАД Вяра Петрова и избра за член на Одитния комитет считано от 08.08.2024 г. с мандат на останалите членове Момчил Анастасов.
- В съответствие с решения на Управителен и Надзорен съвет от 01.08.2024 г., на 28.08.2024 г. „Булгартрансгаз“ ЕАД преведе от сметката си в Националната банка на Гърция, върху която е учреден залог, 1 310 хил. евро за увеличение на акционерния капитал на Газтрейд С.А. и 690 хил. евро за допълнително увеличение на предоставения от всеки акционер подчинен облигационен заем, като по този начин заложената сума по сметката на Дружеството в Националната банка на Гърция остава на стойност 2 910 хил. евро.



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „БУЛГАРТРАНСГАЗ“ ЕАД

ЗА ПЕРИОДА ЯНУАРИ - ЮНИ 2024 ГОДИНА

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.1. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ.....	4
1.2. ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ В ДРУЖЕСТВОТО.....	5
1.3. СВЪРЗАНИ ЛИЦА.....	6
1.4. МИСИЯ И ВИЗИЯ.....	7
1.5. СТРАТЕГИЧЕСКИ И ОПЕРАТИВНИ ЦЕЛИ.....	7
1.6. КАДРОВО ОБЕЗПЕЧЕНИЕ – ЧИСЛЕНОСТ НА ПЕРСОНАЛА ПО РЕГИОНАЛНИ ЗВЕНА, ОБРАЗОВАНИЕ, ВЪЗРАСТОВ СЪСТАВ.....	8
2. СОЦИАЛНИ ПОЛИТИКИ- ОПИСАНИЕ, ЦЕЛИ, РИСКОВЕ, ЗАДАЧИ, ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ.....	9
2.1. КАДРОВО ОБЕЗПЕЧЕНИЕ - ЧИСЛЕНОСТ НА ПЕРСОНАЛА ПО РЕГИОНАЛНИ ЗВЕНА, ОБРАЗОВАНИЕ И ВЪЗРАСТОВ СЪСТАВ.....	9
2.2. ОСНОВНИ СТРАТЕГИЧЕСКИ ПРИОРИТЕТИ ЗА РАЗВИТИЕ НА ЧОВЕШКИТЕ РЕСУРСИ В ДРУЖЕСТВОТО.....	13
2.3. СОЦИАЛНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО.....	14
2.4. КОРПОРАТИВНА ПОЛИТИКА.....	16
3. АНАЛИЗ НА ДЕЙНОСТТА	18
<u>3.1 ПРЕНОС НА ПРИРОДЕН ГАЗ</u>	20
<u>3.1.1 ПРЕНОС НА ПРИРОДЕН ГАЗ ДО НАЦИОНАЛНИ ИЗХОДНИ ТОЧКИ НА ТЕРИТОРИЯТА НА БЪЛГАРИЯ</u>	21
<u>3.1.2 ПРЕНОС НА ПРИРОДЕН ГАЗ ПО ТРАНСГРАНИЧНАТА МРЕЖА.....</u>	22
<u>3.1.3 СЪХРАНЕНИЕ НА ПРИРОДЕН ГАЗ.....</u>	27
4. АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	29
<u>4.1. ОСНОВНИ ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ</u>	29
<u>4.2. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ НА „БУЛГАРТРАНСГАЗ“ ЕАД</u>	31
• <u>ПРИХОДИ. АНАЛИЗ И ДИНАМИКА НА СТРУКТУРАТА НА ПРИХОДИТЕ.....</u>	32
• <u>РАЗХОДИ. АНАЛИЗ И ДИНАМИКА НА СТРУКТУРАТА НА РАЗХОДИТЕ</u>	35
• <u>ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ НА „БУЛГАРТРАНСГАЗ“ ЕАД</u>	38

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

<u>4.3. ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ</u>	39
<u>4.4. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ</u>	45
<u>4.5. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ</u>	48
5. ПРЕГЛЕД НА РИСКОВЕТЕ, НА КОИТО Е ИЗЛОЖЕНО ДРУЖЕСТВОТО	50
6. ЕКОЛОГИЧНИ ПОЛИТИКИ - ОПИСАНИЕ, ЦЕЛИ, РИСКОВЕ, ЗАДАЧИ, ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ	51

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Статут и предмет на дейност

„Булгартрансгаз“ ЕАД е дружество със седалище и адрес на управление в Република България, гр. София, община Люлин, ж.к. „Люлин“ 2, бул. „Панчо Владигеров“ № 66.

Дружеството е вписано в търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 175203478.

Дружеството е държавно контролирано предприятие. Единоличен собственик на капитала е „Български енергиен холдинг“ ЕАД.

Дружеството има над 50-годишна история и опит в областта на преноса и съхранението на природен газ, явявайки се наследник на ДП „Нефт и газ“, стартирало своята дейност през 1973 г.

Предмет на дейност

„Булгартрансгаз“ ЕАД е комбиниран газов оператор. По смисъла на чл. 39, ал. 1 от Закона за енергетиката, Дружеството притежава лицензи, издадени от регулаторния орган Комисия за енергийно и водно регулиране (КЕВР):

- Лицензия за пренос на природен газ на територията на Република България (Лицензия №Л-214-06/29.11.2006 г.);
- Лицензия за пренос на природен газ на територията на Република България (Лицензия №Л-214-09/29.11.2006 г.);
- Лицензия за съхранение на природен газ на територията на Република България (Лицензия №Л-214-10/29.11.2006 г.).

Трите лицензи са със срок от 35 години. Дружеството заплаща лицензионни такси за всяка лицензия, посочена в тарифа, одобрена от Министерски съвет. Таксите са: първоначална, която е заплатена във връзка с издаване на лицензиите и годишни такси за срока на лицензията, които се заплащат от лицензианта за всяка година, следваща издаването на съответната лицензия.

С решение на Комисията за енергийно и водно регулиране „Булгартрансгаз“ ЕАД е сертифициран като Независим преносен оператор на газопреносната система на България, в съответствие с изискванията на Директива 2009/73/ЕО на Европейския Парламент и на Съвета от 13.07.2009 г., относно общите правила за вътрешния пазар на природен газ, Регламент /ЕО/№ 715/ 2009 на Европейския Парламент и на Съвета от 13.07.2009 г., относно условията за достъп до газопреносни мрежи за природен газ и Глава осем „а“ от Закона за енергетиката. Решението е прието в съответствие с постъпилото становище на Европейската комисия от 22.04.2015 г.

„Булгартрансгаз“ ЕАД отговаря за:

- единното управление и надеждното функциониране на газопреносните мрежи и подземното газово хранилище (ПГХ);
- поддържането на баланса между вноса, добива и потреблението на природен газ;

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

- преноса на природен газ по газопреносните мрежи и съхранение на природен газ в ПГХ при спазване на изискванията за качество и отчетност;
- осигуряването на оптимален режим на работа на газопреносните мрежи при извършване на дейностите по пренос на природен газ;
- поддържането на обектите и съоръженията на газопреносните мрежи и ПГХ в съответствие с техническите изисквания и с изискванията за безопасност при работа;
- развитието на газопреносните мрежи и ПГХ в съответствие с дългосрочните прогнози и планове за развитие на газоснабдяването;
- равнопоставеността на потребителите при осигуряване на достъпа за ползване на съоръженията за пренос и съхранение на природен газ;
- администрирането на сделките с природен газ и организацията на балансирането на пазара на природен газ.

Освен лицензионните дейности, „Булгартрансгаз“ ЕАД извършва дейностите: врязване под налягане; стопел операции; проектиране на газови инсталации и съоръжения; отдаване под наем на свободни от технологични нужди тъмни оптични влакна от магистрални кабели за ползване от телекомуникационни оператори, притежаващи разрешения от Комисията за регулиране на съобщенията по Закона за електронните съобщения; изпълнение на строително-монтажни работи по част „Технологична“ на газови инсталации и съоръжения.

1.2. Органи на управление на „Булгартрансгаз“ ЕАД

Във връзка със сертифицирането на „Булгартрансгаз“ ЕАД като независим преносен оператор, с решение на Съвета на директорите на „Български енергиен холдинг“ ЕАД („БЕХ“ ЕАД) от 25.01.2013 г., „Булгартрансгаз“ ЕАД преминава от едностепенна в двустепенна система на управление. Органи на управлението на Дружеството са:

- Едноличен собственик на капитала;
- Надзорен съвет;
- Управителен съвет.

Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителен директор, който осъществява оперативното ръководство на Дружеството и организира дейността му.

Членове на Надзорния съвет на „Булгартрансгаз“ ЕАД към 30.06.2024 г.:

- Кирил Георгиев Георгиев;
- Снежана Бобева Йовкова - Маркова;
- Николай Стефанов;
- Александър Христов Каназирски;
- Драгомир Митков Монеv.

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

Кирил Георгиев е Председател, а Снежана Бобева Йовкова - Маркова е Заместник - председател на Надзорния съвет на Дружеството.

Състав на Управителния съвет на „Булгартрансгаз“ ЕАД към 30.06.2024 г.:

- Дарина Христова Колева;
- Кирил Димчов Равначки;

Дарина Христова Колева е Председател на Управителния съвет на Дружеството, а Кирил Димчов Равначки е Изпълнителен директор на „Булгартрансгаз“ ЕАД.

1.3. Свързани лица

Свързаните лица на „Булгартрансгаз“ ЕАД включват принципал, в лицето на Министерството на енергетиката, едноличен собственик на капитала, дъщерни и съвместно-контролирани предприятия, ключов управленски персонал и предприятия под общ контрол.

Предприятие-майка и крайно контролиращо лице за Дружеството е „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД (БЕХ).

През първо полугодие на 2024 г. Дружеството има сделки със следните дружества от групата на БЕХ:

„Български Енергиен Холдинг“ ЕАД	контролиращо дружество
„Булгаргаз“ ЕАД	дъщерно дружество на БЕХ
„ЕСО“ ЕАД	дъщерно дружество на БЕХ
„НЕК“ ЕАД	Дъщерно дружество на БЕХ
„Булгартел“ ЕАД	съвместно контролирано предприятие с ЕСО
„Ай Си Джи Би“ АД	съвместно контролирано предприятие на БЕХ
„Газтрейд“ С.А.	съвместно контролирано предприятие
„Газов хъб Балкан“ ЕАД	дъщерно дружество

Сделките със свързани лица са представени, както следва:

- Получени заеми от „БЕХ“ ЕАД;
- Предоставяне на услуги по достъп и пренос, съхранение и балансиране на природен газ на „Булгаргаз“ ЕАД;
- Плащания за закупен природен газ от „Булгаргаз“ ЕАД;
- Пренос на електрическа енергия от „ЕСО“ ЕАД;
- Договор за уреждане на отношенията по ползване от „Булгартел“ АД на ресурси от спомагателната мрежа на „Булгартрансгаз“ ЕАД и използване от „Булгартрансгаз“ ЕАД на съоръжения на „Булгартел“ АД от неговата обществена електронна съобщителна мрежа;
- Предоставяне на услуги по достъп, пренос и балансиране на природен газ на „Ай Си Джи Би“ АД, дарени активи съгласно сключен договор;
- Предоставен подчинен облигационен заем на „Газтрейд“ С.А. и начислени лихви;
- Счетоводни, правни и административни услуги, предоставени на „Газов хъб Балкан“ ЕАД и получен достъп до електронна платформа на „Газов хъб Балкан“ ЕАД.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия. Получените гаранции са свързани с условията по търговските договори, приложими и за несвързани лица.

1.4. Мисия и визия

- **Мисия** - да осигурява преноса и съхранението на природен газ прозрачно и отговорно, следвайки интересите на държавата и обществото, да гарантира условия за сигурност и устойчиво развитие на пазара на природен газ в страната и региона, да подпомага активно процеса на либерализация на пазара в духа на общоевропейската енергийна политика.

Мисията на националния комбиниран газов оператор произтича както от вътрешното енергийно законодателство, така и от европейските норми.

- **Визия** - позиционирането на Дружеството като модерен газопреносен оператор и оператор на газохранилище, опериращ инфраструктура от регионално значение за страните от Балканския полуостров, активно работещ за поддържане и развитие на надеждна газова инфраструктура на територията на Р. България и играещ ключова роля в постигането на целите за изграждане на единен общоевропейски свободен и конкурентен газов пазар.

Екологосъобразното развитие на всички проекти и дейности в Дружеството са съществена и неделима част от визията на компанията. Социалната и икономическа стабилност на регионите, в които „Булгартрансгаз“ ЕАД оперира, както и тези на вътрешно фирмено ниво, също са ключов аспект допълващ цялостната визия на Дружеството.

Желаната визия е пряко свързана с постигането на поставените основни цели за Дружеството.

1.5. Стратегически и оперативни цели

Стратегически цели

- Развитие, модернизация и разширение на газовата инфраструктура за пренос и съхранение и осигуряване на оперативна ефективност и гъвкавост на системата;
- Осигуряване сигурността и надеждността на газопреносната система и ПГХ „Чирен“;
- Осигуряване на необходимите условия за установяване на конкурентен, ефективен, либерализиран и интегриран газов пазар, в съответствие с изискванията на Европейското законодателство.

За реализацията на стратегическите цели Дружеството поставя акцент върху осигуряването на надеждни маршрути за доставка, чрез свързаност с газопреносните мрежи на съседните страни и повишаване на капацитета за пренос в точките на междусистемно свързване, което създава условия за диверсификация и гарантиране

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

сигурността на доставките и за либерализацията на националния газов пазар, както и за неговото интегриране в общия европейски газов пазар.

В тази връзка са разработени оперативни цели и приложими мерки за тяхното изпълнение:

Оперативни цели

- Надеждно и ефективно функциониране на газопреносната система в условията на либерализиран газов пазар;
- Осигуряване на алтернативни маршрути и нови входни точки за доставка на природен газ от различни източници до потребителите в страната и развитие на ликвидна регионална борса за търговия с природен газ;
- Изграждане на нови газопроводни отклонения за газифициране на нови региони;
- Оптимизация на дейностите, бизнес процесите, процедурите и правилата за осигуряване на леснодостъпни и качествени услуги за клиентите на Дружеството;
- Предоставянето на услуги за пренос и съхранение на природен газ, съответстващи на нуждите на пазара;
- Утвърждаване на устойчива политика на регионално и общоевропейско сътрудничество.

В допълнение към посочените цели, „Булгартрансгаз“ ЕАД планира дейности в областта на интегрирането на възобновяеми и нисковъглеродни газове в газопреносната мрежа на България, включително водород. В процес на разработване са проектни идеи, свързани с:

- Предварителна оценка на съвместимостта на газопреносната мрежа с водород, както и формулирането на специфични технически параметри за модификация при различни нива на смесване;
- Изграждането на инфраструктура, подходяща за транспортиране на водород.

Природният газ има важно място в политиката на ЕС за намаляване на парниковите емисии до 2030 г. постигането на въглеродна неутралност до 2050 г. Политиката на ЕС е насочена към преустановяване използването на въглища и поетапно увеличение на използването на алтернативни екологосъобразни енергоносители като водорода.

„Булгартрансгаз“ ЕАД разработва проекти за изграждане във въглищни региони на нова, пригодна за пренос на водород, газопреносна инфраструктура с високо налягане и с достатъчен капацитет за захранване на въглищни електроцентрали и други потребители, използващи твърди горива.

„Булгартрансгаз“ ЕАД планира също проекти, свързани с оценка на възможностите и последващ ретрофитинг на съществуващата инфраструктура за осигуряване на пригодност за смесване на природния газ с водород и за изграждане на изцяло водородна инфраструктура от района на София до българо-гръцката граница при IP Кулата/Сидирокастро.

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

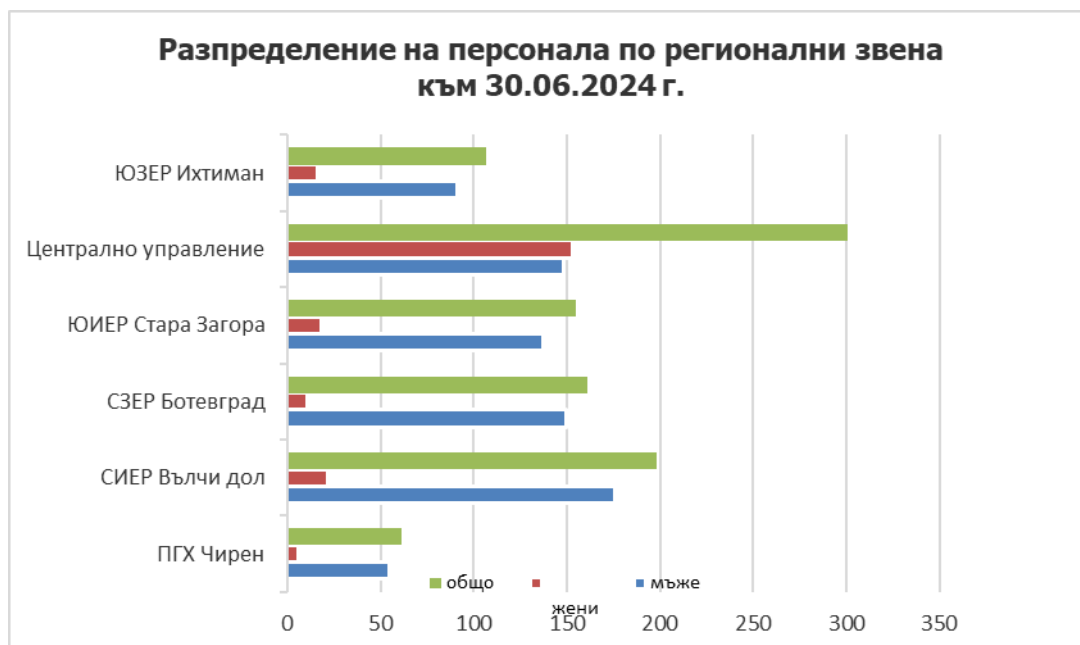
Описаните перспективи са в основата на целите и инвестиционните планове на „Булгартрансгаз“ ЕАД и намират отражение в цялостната корпоративна политика, насочена към установяването на България като значим регионален газоразпределителен център.

2. СОЦИАЛНИ ПОЛИТИКИ – ОПИСАНИЕ, ЦЕЛИ, РИСКОВЕ, ЗАДАЧИ, ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ

2.1. Кадрово обезпечаване – численост на персонала по регионални звена, образование, възрастов състав

Ръководството на „Булгартрансгаз“ ЕАД отделя специално внимание на политиката в областта на човешките ресурси в посока създаване на условия за висока мотивация и перспективи за развитие на персонала. Непрекъснатото усъвършенстване и подобряване условията на труд, осигуряване на перспективи за развитие на персонала и висок жизнен стандарт, са основни направления в трудово-социалната политика на ръководството и намират израз в действащия Колективен трудов договор.

Към края на второ тримесечие на 2024 г. персоналот в Дружеството наброява 982 човека.



Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

Разпределението на персонала, съгласно НКПД – 2011:

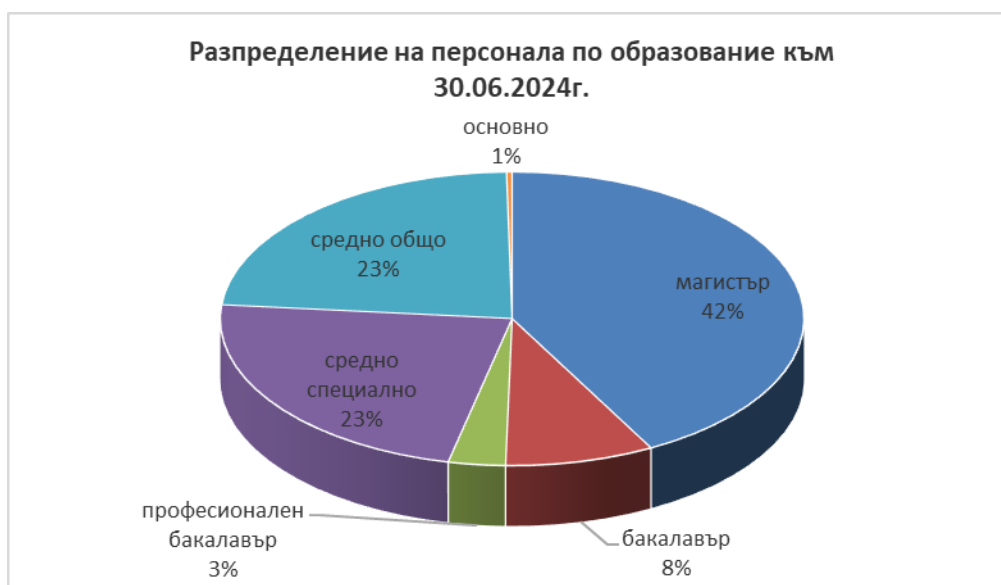
Разпределение на персонала, съгласно НКПД – 2011	Брой
Клас 1 Ръководители	77
Клас 2 Специалисти	92
Клас 3 Техници и приложни специалисти	239
Клас 4 Помощен административен персонал	42
Клас 5 Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	36
Клас 7 Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	183
Клас 8 Машинни оператори и монтажници	271
Клас 9 Професии, неизискващи специална квалификация	42



По-малкият брой жени в сравнение с този на мъжете в Дружеството е резултат от свързани с пола стереотипи за „мъжки“ и „женски“ специалности. Отчетена е необходимостта от насърчаване на жените да навлизат в сектори, които традиционно се считат за "мъжки". На жените в Дружеството се предоставят същите възможности за реализация, с каквито разполагат мъжете, като същевременно се отчитат

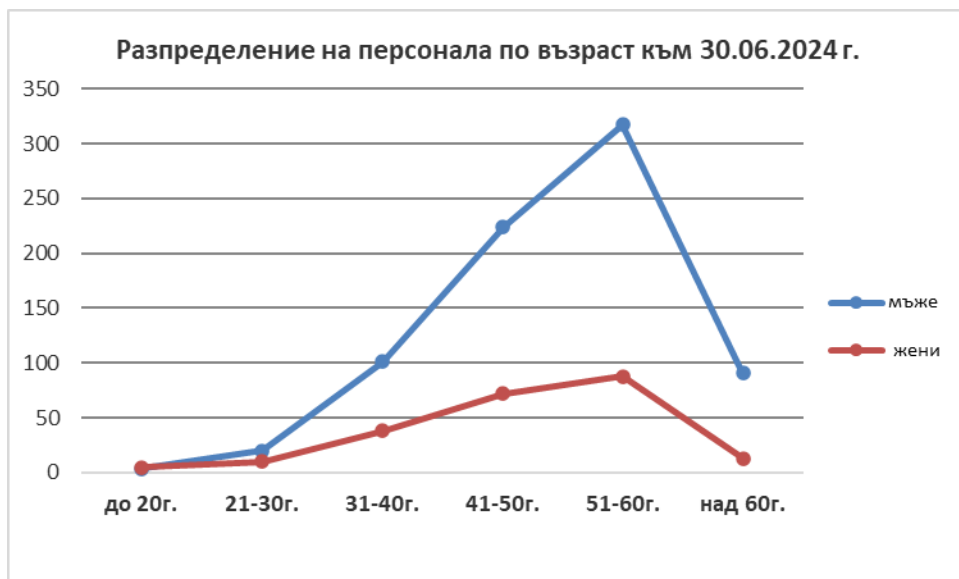
Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

специфичните им нужди, породени както от характера на сектора, в който работят, така и от необходимостта от баланс между професионално развитие и личен живот. Създадени са възможности за развитие на индивидуалните способности на жените в рамките на предприятието, с оглед на тяхната ефикасна подготовка за изпълнението на ръководни функции на всички равнища, посредством специфични и продължаващи обучения.



Относителният дял на персонала с висше образование за отчетния период представлява 53% от общата численост. Неговата мотивация и ангажираност за постигане на целите на Дружеството оказва положително влияние в процеса на вземане на решения. Запазва се тенденцията на висок относителен дял на персонала със средно специално и средно образование. Това е така, защото изискването за образование на персонала, обслужващ газопреносната система в Дружеството/компресорните станции и газоразпределителните станции/ е средно специално или средно.

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.



От графиката се вижда, че работниците и служителите над 50 години заемат сравнително висок относителен дял, поради нарастване на периода на трудовата активност на хората и влошаване на възрастовата структура на работната сила. Във възрастовата структура на работещите в Дружеството отражение намират редица фактори като демографските процеси и тенденцията на общо намаление на населението на страната.

Демографските промени в структурата на работната сила поставят на преден план въпроса за управлението на поколенческите различия. Усилията са насочени към ефективно оползотворяване на знанията, уменията, компетенциите, опита и индивидуалните различия на представителите на различните поколения за постигането на бизнес целите на Дружеството.

Основните приоритети, които „Булгартрансгаз“ ЕАД си поставя в посока за развитието на човешките ресурси са:

- Осигуряване на необходимия за дейността на Дружеството персонал с подходящ опит и квалификация за обезпечаване на лицензионните задължения, мисията, целите и програмите на Дружеството. Увеличаване на ефективността, оперативността и гъвкавостта на системата за подбор и привличане на служители, притежаващи опит, квалификация и потенциал за развитие на необходимите за Дружеството компетенции;
- Запазване на по-дългия професионален живот на работещите, като се полагат усилия за съхраняване на тяхното здраве и активност;
- Интегриране на социално отговорните практики в дейността, което да доведе до повишаване конкурентоспособността, устойчивостта на бизнеса и подпомагане реализацията на целите на устойчивото развитие.

2.2. Основни стратегически приоритети за развитие на човешките ресурси в Дружеството

Обучение и развитие на човешкия потенциал

„Управление на човешките ресурси“ е процедура от интегрираната система за управление на „Булгартрансгаз“ ЕАД, която регламентира реда и отговорностите при управлението на човешките ресурси за осигуряване на компетентен и обучен персонал.

Ръководството на „Булгартрансгаз“ ЕАД разглежда управлението на човешките ресурси като ключов фактор за изпълнение на своите мисия, цели и програми. С интегрирането на корпоративно социална отговорност в системите за управление се цели превръщането ѝ в неразделна част от цялостната стратегия. Най-честите дейности - инструмент за привличане и задържане на качествени служители са повишаване на квалификацията, създаване на системен подход при управление на човешкия капитал (благоприятна работна среда, учене през целия живот, социални придобивки, кариерни пътеки, баланс на работа и личен живот), медицински прегледи и профилактика.

Служителите в Дружеството, техните знания, умения и мотивация са решаващо условие за обезпечаване на развитието му като модерен национален и регионален газопреносен оператор, инвестиращ в поддържане и разширяване на надеждна газова инфраструктура, участващ в трансгранични енергийни проекти и играещ ключова роля в постигането на целите на общеевропейския свободен газов пазар. Осигуряването както на сигурността и надеждността на газопреносната система на страната и ПГХ „Чирен“, така и на необходимите условия за развитие, модернизация и оперативна ефективност на газовата инфраструктура, на изграждане и развитие на модерен ефективен либерализиран газов пазар в съответствие с изискванията на европейското законодателство в България, зависят пряко от наличието на добре подбран, квалифициран, организиран и мотивиран персонал в „Булгартрансгаз“ ЕАД.

Дейностите по управление на човешките ресурси, обхванати от тази процедура, включват:

- планиране на необходимостта от персонал;
- определяне и документиране на необходимата компетентност на персонала;
- подбор и назначаване на персонал;
- първоначални, текущи и извънпланови обучения за поддържане и повишаване на компетентността на персонала и преквалификация;
- оценяване ефикасността на обученията.

Изискванията относно компетентността на персонала се определят на база на приложимите законови изисквания за конкретната дейност и се съдържат в утвърдени длъжностни характеристики.

Планирането на текущите обучения се извършва в края на всяка предходна година. Ръководителите планират необходимите за дейността на съответната организационна единица обучения, като залагат тематични направления, разходи и брой участници.

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

Заявките, попълнени от ръководителите, се обобщават от Главен специалист обучение и развитие, отдел „Управление на човешки ресурси“, дирекция „Административно обслужване и логистика“ в ОД-ВТ-025 Програма за квалификация и преквалификация на персонала, която се представя за утвърждаване от Изпълнителния директор на Дружеството.

За оценяване ефикасността на провежданите обучения, непосредствено след обучението, служителят, преминал обучение, попълва ОД-ВТ-014 Оценка за проведено обучение.

Всички попълнени форми се събират от Главен специалист обучение и развитие, отдел „Управление на човешки ресурси“.

Три месеца след обучението, Главен специалист обучение и развитие, отдел „Управление на човешки ресурси“ изпраща до прекия ръководител на служителя или служителите, преминали обучението, Анкетна карта за последваща оценка на ефекта от проведено обучение. Прекият ръководител оценява ефикасността на обучението във връзка с резултатите от работата на служителя/ служителите като попълва анкетната карта и я изпраща на Главен специалист обучение и развитие, отдел „Управление на човешките ресурси“.

Оценките на ефикасността на провежданите обучения са входни данни за прегледа от ръководството на интегрираната система за управление.

Развитие на системата за управление на мотивацията на служителите

Основна цел на политиката по възнагражденията на персонала и социалната политика в „Булгартрансгаз“ ЕАД е да се постигне максимално възможната синергия между мисията, целите и задълженията на Дружеството от една страна, а от друга мотивацията, личните цели и потребности на работниците и служителите.

Средствата за работна заплата и за стимулиране на персонала се определят от „Вътрешни правила за работна заплата“ и „Колективен трудов договор“.

2.3. Социална политика на Дружеството

Социалната политика на Дружеството е изцяло насочена към мотивация на служителите, като осигурява здравословни и безопасни условия на труд, заплащане на разноски за храна, медицинско обслужване, транспорт, почивка, допълнително пенсионно осигуряване и др.

- **Столово хранене и разноски за храна:**

„Булгартрансгаз“ ЕАД осигурява столово хранене на работниците и служителите, където това е възможно.

Дружеството подпомага служителите чрез заплащане на разноски за храна.

- **Транспорт на работниците и служителите:**

За регионалните звена, които се намират извън населените места, Дружеството осигурява за работниците и служителите ведомствен транспорт до работното място.

При невъзможност за осигуряване на такъв, Дружеството заплаща равностойността на най-евтиния обществен транспорт на база отработени дни.

- **Насърчаване на географската мобилност на работната ръка, като се балансират регионалните диспропорции на пазара на труда, особено в по-малките населени места**

- **Насърчаване на работещите в Дружеството родители:**

- Еднократна помощ за новородено или осиновено дете на работещ;
- Възстановяване разходите за такси за детски ясли и градини;
- Изплащане на средства за хранене на децата от предучилищни групи, както и на учащи деца;
- Еднократна годишна финансова помощ за началото на учебната година на работещите родители, имащи ученици и студенти редовно обучение.

- **Грижа за здравословното състояние на работещите:**

При лечение в болнично заведение три и повече дни, както и при оперативно лечение, Дружеството поема разходите за лечение, извън платеното от здравната каса, за престой в болнично заведение, лечение, лекарства, оперативно лечение (операция);

При медицинско предписание за следоперативно и/или след болнично лечение, Дружеството заплаща 100 % от разходите направени за собствена сметка;

Подобряване професионалния и здравния статус на работниците и служителите и осигуряване на безопасни и здравословни условия на труд се осигуряват и чрез закупуване на лични предпазни средства и специално работно облекло;

Прилагат се социално отговорни практики, надвишаващи нормативните изисквания, с цел подобряване микроклимата в работните помещения, с цел повишаване професионалната мотивация на заетите лица и оставането им в добро здраве в по-дълъг период от време;

Дружеството възстановява разходите на служителите за закупуване на коригиращи очила на всеки две години.

- **Осигуряване на отдых и пълноценна почивка на работниците и служителите:**

Дружеството еднократно в годината подпомага с определени в КТД суми организирани на пълноценната почивка на работниците и служителите.

- **Други**

- В случай на кражба, грабеж, пожар, наводнение и други извънредни произшествия със служители на Дружеството и тяхното лично и семейно имущество, по решение на УС, на пострадалите може да бъде оказана еднократна финансова помощ след представяне на съответните документи;
- В случай на смърт на работещ в Дружеството, на близките на починалия се изплаща еднократна финансова помощ;

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

- Награди се дават на работещите Дружеството с най-малко една година трудов стаж, навършили годишнини – 30, 40, 50 и 60 години, както и при пенсиониране;
- Дружеството изплаща еднократни суми, определени в КТД за подпомагане при посрещането на Великденските и Коледните празници;
- Дружеството подпомага и посрещането на професионалния празник Ден на Енергетика и Ден на Химика чрез еднократна финансова помощ в рамките на договорения в КТД лимит.

2.4. Корпоративна култура

Един от факторите за успех по пътя към осъществяването на мисията, визията, стратегическите и оперативните цели на Дружеството е изграждането на корпоративна култура, в основата на която стоят определени принципи и ценности. С приетият Етичен кодекс, се установяват нормите на поведение в Дружеството.

Професионалната етика изисква от всеки работник и служител в Дружеството следното:

- Да се ръководи във всички свои служебни действия от мисията, визията, целите, споделените принципи и ценности на „Булгартрансгаз“ ЕАД;
- Служителите на „Булгартрансгаз“ ЕАД се стремят да избягват всякакви ситуации, пораздащи конфликт на интереси, а при възникването на такива, полагат необходимите усилия за преустановяването им, като уведомяват прекия си ръководител;
- Служителите на „Булгартрансгаз“ ЕАД не могат да използват служебното си положение за осъществяване на свои лични интереси, или интереси на семейството си. Своевременно уведомяват прекия си ръководител, ако изпълнението на служебна задача може да доведе до конфликт между служебните задължения и личните им интереси;
- Не фаворизират по никакъв начин и не създават търговски предимства за една или повече компании за сметка на други, в това число и компаниите, част от вертикално интегрираното предприятие;
- При взаимодействията си с партньори, доставчици, представители на органите на държавната власт или други институции, служителите на „Булгартрансгаз“ ЕАД не могат да приемат или предлагат подаръци, освен ако те не са рекламни материали, както и не могат да приемат или предлагат пари, услуги или други облаги;
- Служителите на „Булгартрансгаз“ ЕАД не допускат да бъдат поставяни във финансова зависимост или в друга обвързаност от външни лица или организации;
- Да спазват установената йерархия на вътрешноорганизационните отношения, при стриктно съблюдаване вътрешните правила, нарежданията на прекия си ръководител и на ръководството на Дружеството, и да не пречат на останалите служители в тяхната работа;

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

- Да не изпълняват противозаконни нареждания, нито такива, чието изпълнение би могло да доведе до закононарушения;
- При установяване на нередности и/или закононарушения, в който и да е аспект на дейността на Дружеството, незабавно да информират прекия си ръководител;
- Да се придържа към учтив тон на разговор и лексика, да не използва обидни изрази и епитети или агресивни пози и жестове. Недопустимо е носенето на оръжие, както и употребата на физическо насилие на работното място;
- Да уважава и зачита правата и личното достойнство на хората, с които комуникира;
- Да не дискриминират колегите си или външни лица на основа на пол, раса, възраст, религия, имотно състояние, здравен статус, политически убеждения или националност;
- Да не допускат злоупотреба със служебното си положение, изразяваща се в оказване на натиск или тормоз под каквато и да е форма спрямо подчинените в организационната йерархия служители;
- Да се придържат към конструктивен и насочен към сътрудничество начин на общуване и поведение;
- Да полагат максимални усилия при изпълнение както на преките си длъжностни задължения, така и при изпълнение на задачи от екипно, извънредно или проектно естество. При изпълнение на задачи, изискващи групово или екипно изпълнение и при искане на съдействие за изпълнението на задачи, извън обхвата на преките работни задължения, да спазват принципите на екипност, активно участие, степенуване по приоритет на задачите, разпределяне на задачите съобразно компетентността и заетостта на служителите, информиране на всички заинтересовани страни, в това число и прекия ръководител;
- Да не допускат поведение, което би могло да се изтълкува като накърняване на добрите нрави;
- Да се въздържа от коментари относно лични и професионални качества на колеги, извън необходимото за изпълнение на задълженията му.

3. АНАЛИЗ НА ДЕЙНОСТТА

Дейностите по пренос и съхранение на природен газ се извършват от „Булгартрансгаз“ ЕАД въз основа на издадени лицензи. Основните изисквания за тези дейности са регламентирани в Закона за енергетиката и подзаконовите нормативни актове, които следват европейското законодателство в областта.

Текущото наблюдение върху дейността на „Булгартрансгаз“ ЕАД, включващо анализ и оценка на информацията за отчетните резултати, както и периодични регулаторни прегледи, се осъществяват от Комисията за енергийно и водно регулиране.

Цена за пренос на природен газ:

В изпълнение на изискванията на Регламент (ЕО) 715/2009 г на Комисията от 13 юли 2009 г. относно условията за достъп до газопреносни мрежи за природен газ, Закона за енергетиката и подзаконовата нормативна рамка, считано от 01.10.2017 г. „Булгартрансгаз“ ЕАД въведе ефективно входно-изходния модел за ценообразуване за предлаганите услуги по достъп и пренос на природен газ за газопреносната система, собственост на Дружеството. С въвеждането на входно-изходния тарифен модел се сменя моделът на ценообразуването на извършваните от „Булгартрансгаз“ ЕАД услуги по достъп и пренос на природен газ, като от система „пощенската марка“ с единни цени, определени изцяло за пренесени количества природен газ, налагани на изходни точки на газопреносната мрежа, се преминава към входно-изходен модел с двукомпонентна тарифна система и преобладаваща компонента на база резервиран капацитет. Новата система е резултат от изискванията, наложени от европейската и национална регулаторна рамка в сектор природен газ.

С Решение НГП-01/02.10.2020 г. на КЕВР са утвърдени необходими приходи на „Булгартрансгаз“ ЕАД за периода 2020-2024 г. и базови параметри на тарифния модел.

Основните характеристики на въведения входно-изходен тарифен модел са:

- Многогодишен модел на ценообразуване – метод „Горна граница на приходите“. Първият регулаторен период е 5 годишен;
- Определяне на цена за достъп и пренос на природен газ по входни и изходни точки/зони;
- Възстановяване чрез цените за достъп и пренос на необходимите приходи за извършване на дейността по преноса, утвърждавани от Комисията за всеки регулаторен период;
- Осигуряване на стимули за подобряване на ефективността на оператора;
- Равнопоставени условия за всички ползватели на преносните мрежи. Ползвателите се третират еднакво, независимо от размера, собствеността или други фактори;
- Осигуряване на стабилност на цените, прозрачност на процеса на формирането им;
- Приложение на Матричния подход за разпределение на разходите по входни и изходни точки/зони;

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

- Възможност за формиране на единна изходна национална зона;
- Възможност за редукция на цените за достъп за входни и изходни точки към/от съоръженията за съхранение на природен газ.

В съответствие с Решение № НГП-1/02.10.2020 г. на КЕВР, с което са утвърдени необходимите приходи и параметри на тарифния модел за регулаторния период 2020-2024 г., и Решение М-1/19.06.2023 г., с което са утвърдени за периода 01.10.2023 г. – 30.09.2024 г. множители, сезонни коефициенти и отстъпки за характерни точки на газопреносната система, както и на „Методика за определяне на цени за достъп и пренос на природен газ по газопреносните мрежи, собственост на „Булгартрансгаз“ ЕАД, Дружеството определи цени за достъп и пренос на природен газ за газовата година 01.10.2023 г. - 30.09.2024 г. в обхвата на приложимост на въведената входно-изходна тарифна система, приети с решение по т. 1 от протокол № 719 от 22.06.2023 г. на Управителния съвет на „Булгартрансгаз“ ЕАД;

С решение Ц-34/13.08.2020 г. на КЕВР са утвърдени необходими приходи за дейността съхранение на природен газ и цени за достъп и съхранение на природен газ в съоръженията за съхранение, собственост на дружеството. Утвърдените цени се отнасят за предоставените услуги по търговско съхранение на природен газ.

Режим на дневно балансиране

От 01.10.2017 г. „Булгартрансгаз“ ЕАД въведе ефективен режим на дневно балансиране, съобразно Правила за Балансиране на пазара на природен газ и Методика за определяне на дневна такса за дисбаланс в съответствие с изискванията на Регламент 312/2014 г. за установяване на мрежов кодекс за балансиране на газопреносните мрежи.

Очакваният ефект от прилагането на Регламента е операторите да извършват пазарноориентирано балансиране чрез използване на краткосрочни стандартизирани продукти, мрежовите ползватели да извършват първичното балансиране, а операторите да имат роля по остатъчното балансиране, с цел цялостно балансирана система в дневен разрез, за което основна отговорност носят ползвателите, повишена ликвидност и конкуренция, повишаване на churn rate на хъбовете (съотношението между търговските обеми газ към физически доставения).

С въвеждането на новия режим на балансиране се изпълняват изискванията на Регламента и по-конкретно в частта относно изискванията за предоставяне на информация и ежедневно финансово изчистване на натрупаните дневни дисбаланси с месечен период на сетълмент.

След проведена в периода 07.08.2023 – 18.08.2023 г. публична консултация с решение по т.6 от Протокол № 730/24.08.2023 г. на Управителния съвет на „Булгартрансгаз“ ЕАД са определени стойности на параметрите по чл.25 на Методика за определяне на дневна такса за дисбаланс и такса за неутралност при балансиране (Методиката) валидни за газовата година 2023/2024 г., както следва:

- размер на малката корекция по чл. 12 ал.4 на Методиката в размер на 8 %;
- размер на периода на изчистване на сметката за неутралност при балансиране от 6 месеца;

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

- прилагат се критерии за определяне на цена на природния газ за балансиране, както следва - повече от две търговски сделки за покупко/продажба на природен газ с общ обем не по-малък от 1000 MWh за деня на отчитане.

В съответствие с чл. 26 от Методика за определяне на дневна такса за дисбаланс и такса за неутралност при балансиране, с решение по т.8 от Протокол №734/12.09.2023 г. на Управителния съвет на "Булгартрансгаз" ЕАД е определен приложимият размер на таксата за неутралност при балансиране от – 0,0167 лв./ MWh, приложим за периода 01.10.2023 г. – 31.03.2024 г. С решение по т.7 от Протокол №788/18.03.2024 г. на Управителния съвет на "Булгартрансгаз" ЕАД е определен приложимият размер на таксата за неутралност при балансиране от – 0,0348 лв./ MWh, приложим за периода 01.04.2024 г. – 30.09.2024 г.

От 01.04.2020 г. КЕВР утвърждава месечна цена, по която общественият 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, като компонентите включително и компонентът „цена на природния газ на входа на газопреносните мрежи“ за MWh нямат публичен характер. В тази връзка с решение на Управителния съвет на Дружеството е направена промяна в счетоводната политика и считано от 01.04.2020 г. последващата оценка на природния газ (материален запас) се определя както следва:

- Безвъзмездният газ за компресорни станции по газопреносната мрежа - по цена, по която общественият 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, определена с Решение на КЕВР за съответния месец в MWh;
- Природният газ в газопреносната мрежа, който не е собственост на „Булгартрансгаз“ ЕАД - по цена, по която общественият 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, определена с Решение на КЕВР за съответния месец в MWh;
- Разлика калоричност на природен газ вход – изход, генерирана в газопреносната мрежа - по цена, по която общественият 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, определена с Решение на КЕВР за съответния месец в MWh.

В следствие въвеждането на „Входно-изходния“ тарифен модел, „Булгартрансгаз“ ЕАД използва мерна единица MWh, за отчитане на природния газ.

3.1 Пренос на природен газ

Газопреносна мрежа, представлява сложно съоръжение, съставено от 3 443 км газопроводи и газопроводни отклонения, както и единадесет компресорни станции – КС „Кардам-1“, КС „Кардам-2“, КС „Вълчи дол“, КС „Полски Сеновец“, КС „Расово“, КС „Провадия“, КС „Нова Провадия“, КС „Лозенец“, КС „Странджа“, КС „Ихтиман“ и КС

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

„Петрич“, с приблизително обща инсталирана мощност в размер на 374 MW, система за електрохимична защита, очисти съоръжения, комуникационна система, 114 изходни точки (АГРС, ГИС) на територията на страната с 244 пункта за доставка на природен газ и 10 точки на междусистемно свързване с операторите на газопреносни мрежи от съседни държави.

Среднодневният резервиран капацитет на входни и изходни точки на газопреносната мрежа, собственост на „Булгартрансгаз“ ЕАД се е увеличил с 12% през периода януари - юни на 2024 г., спрямо същия период на 2023 г. (от 1 344 963 MWh през първо полугодие на 2023 г. до 1 504 035 MWh през същия период на 2024 г.).

В качеството си на оператор на газопреносни мрежи, „Булгартрансгаз“ ЕАД осигурява единно управление, надеждно функциониране и пренос на природен газ по газопреносната система и неговото отчитане при спазване изискванията за качество. Също така, извършва поддръжка на обектите и съоръженията на газопреносната система в съответствие с техническите изисквания и правилата за безопасност при работа, съблюдавайки европейските нормативи за опазване на околната среда и планове за развитие на газопреносната система.

3.1.1 Пренос на природен газ до национални изходни точки на територията на България

Пренесените количества природен газ до изходни точки в България, през първо полугодие на 2023 г. и 2024 г. са следните:

Пренесени количества природен газ до изходни точки в България, MWh			
Пренос	2023 г.	2024 г.	Изменение 2024 г./ 2023 г. в %
Януари	2 765 234	3 082 961	11,49%
Февруари	2 675 529	2 508 196	(6,25%)
Март	2 780 576	2 740 078	(1,46%)
Април	2 266 423	2 047 338	(9,67%)
Май	1 540 406	2 008 558	30,39%
Юни	1 451 684	1 824 499	25,68%
Общо:	13 479 852	14 211 630	5,43%

Наблюдава се увеличение с 5,43% (731 778 MWh) на пренесените количества природен газ през отчетния период на 2024 г. спрямо пренесените количества природен газ през същия период на 2023 г.

През месеците януари, май и юни е отчетено увеличение на пренесените количества природен газ до изходни точки в страната в размер съответно на 11,49%., 30,39% и 25,68%, а намаление на пренесените количества природен газ се наблюдава през месеците февруари, март и април, спрямо същия период на предходната 2023 г.

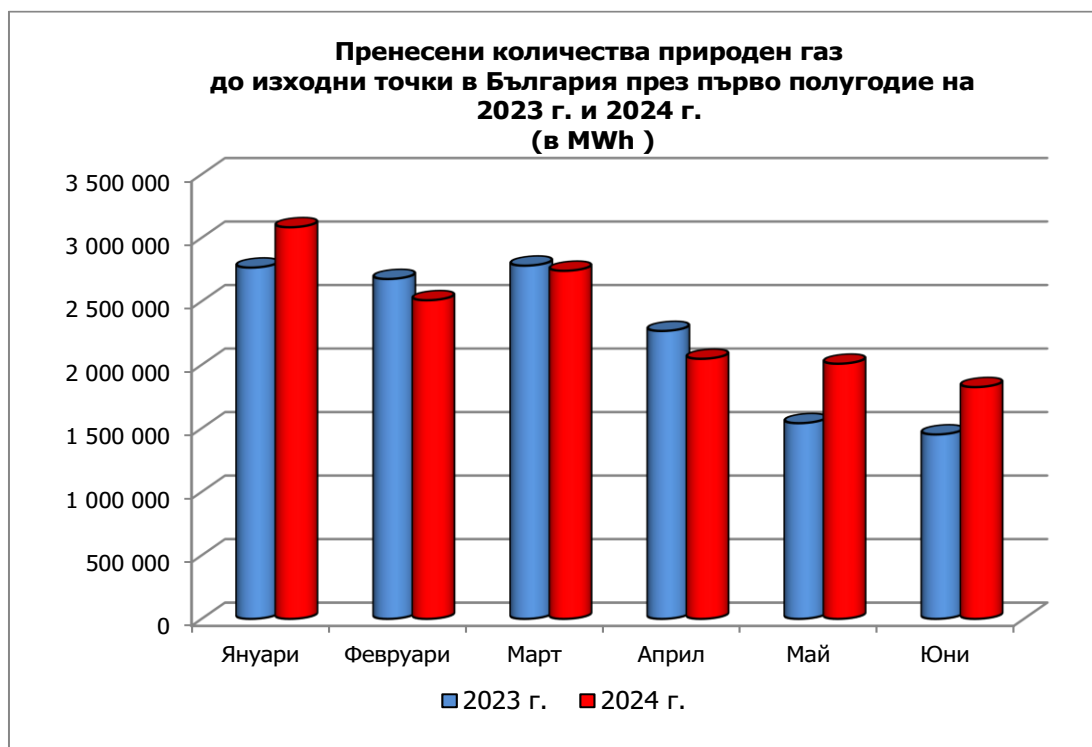
Най – голямо е намалението през април с 9,67% или 219 085 MWh.

През месец януари 2024 г. е пренесено най–голямо количество природен газ – 3 082 961 MWh, докато през юни най-малко, или 1 824 499 MWh.

На следващата графика е показана динамиката на изменение на пренесения природен

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

газ в MWh, за разглеждания период.



3.1.2 Пренос на природен газ по трансграничната мрежа

Точките от Газопреносната система на „Булгартрансгаз“ ЕАД с газопреносните системи на съседни оператори са:

- Негру вода 1/Кардам – Входно-изходна точка на междусистемно свързване между газопреносната инфраструктура на „Булгартрансгаз“ ЕАД и Румъния;
- Негру вода 2,3/Кардам – Входна точка на междусистемно свързване между газопреносната инфраструктура на „Булгартрансгаз“ ЕАД и Румъния;
- Русе/Гюргево – Входно-изходна точка на междусистемно свързване между газопреносната инфраструктура на „Булгартрансгаз“ ЕАД и Румъния;
- Кулата/Сидирокастро – Входно-изходна точка на междусистемно свързване между газопреносната инфраструктура на „Булгартрансгаз“ ЕАД и Гърция;
- Странджа 1 /Малкочлар - Изходна точка на междусистемно свързване между газопреносната инфраструктура на „Булгартрансгаз“ ЕАД и Турция;
- Странджа 2/Малкочлар - Входна точка на междусистемно свързване между газопреносната инфраструктура на „Булгартрансгаз“ ЕАД и Турция;

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

- Кюстендил/Жидилово - Изходна точка на междусистемно свързване между газопреносната инфраструктура на „Булгартрансгаз“ ЕАД и Северна Македония;
- Киреево/Зайчар – Входно-изходна точка на междусистемно свързване между газопреносната инфраструктура на „Булгартрансгаз“ ЕАД и Сърбия;
- Стара Загора - Входно-изходна точка на свързване между газопреносната инфраструктура на „Булгартрансгаз“ ЕАД и ICGB;
- Калотина/Димитровград - Входно-изходна точка на свързване между газопреносната инфраструктура на „Булгартрансгаз“ ЕАД и Сърбия.

Пренесените количества природен газ до точки за междусистемно свързване с оператори на съседни държави, през първо полугодие на 2024 г., са общо 79 703 225 MWh.

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

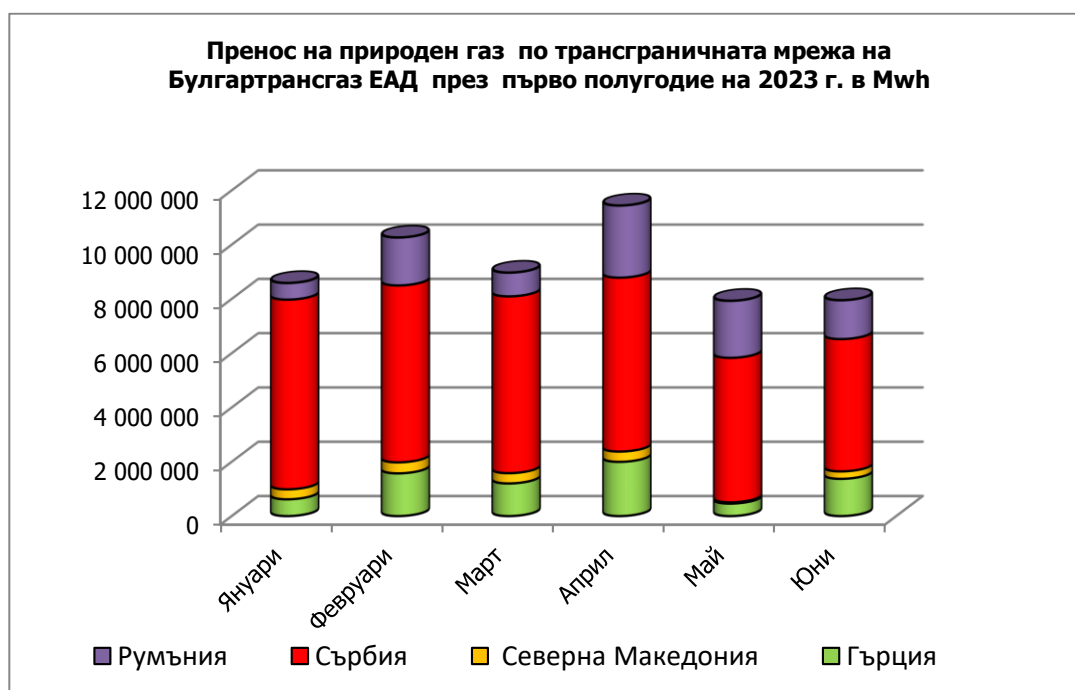
Входящите потоци природен газ, които са пренесени до точки на междусистемно свързване с оператори на съседни държави, изразени в MWh, за разглеждания период са следните:

Месец	Гърция		Северна Македония		Сърбия		Румъния		Общо	
	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.
Януари	618 576	2 029 763	367 652	510 113	6 988 164	9 286 715	611 961	1 143 465	8 586 353	12 970 056
Февруари	1 574 239	2 428 431	405 188	426 191	6 517 581	8 729 256	1 766 005	1 241 202	10 263 013	12 825 079
Март	1 202 445	2 790 497	378 596	262 802	6 513 769	9 781 582	873 250	1 509 063	8 968 061	14 343 944
Април	1 997 741	2 476 311	379 626	134 089	6 407 049	7 732 256	2 656 089	2 304 453	11 440 505	12 647 109
Май	460 258	3 261 278	44 937	41 510	5 325 706	8 623 766	2 099 893	2 277 913	7 930 794	14 204 467
Юни	1 372 050	3 240 716	274 546	202 954	4 875 610	6 922 500	1 429 788	2 346 400	7 951 993	12 712 570
Общо:	7 225 309	16 226 996	1 850 545	1 577 659	36 627 879	51 076 075	9 436 986	10 822 496	55 140 719	79 703 225

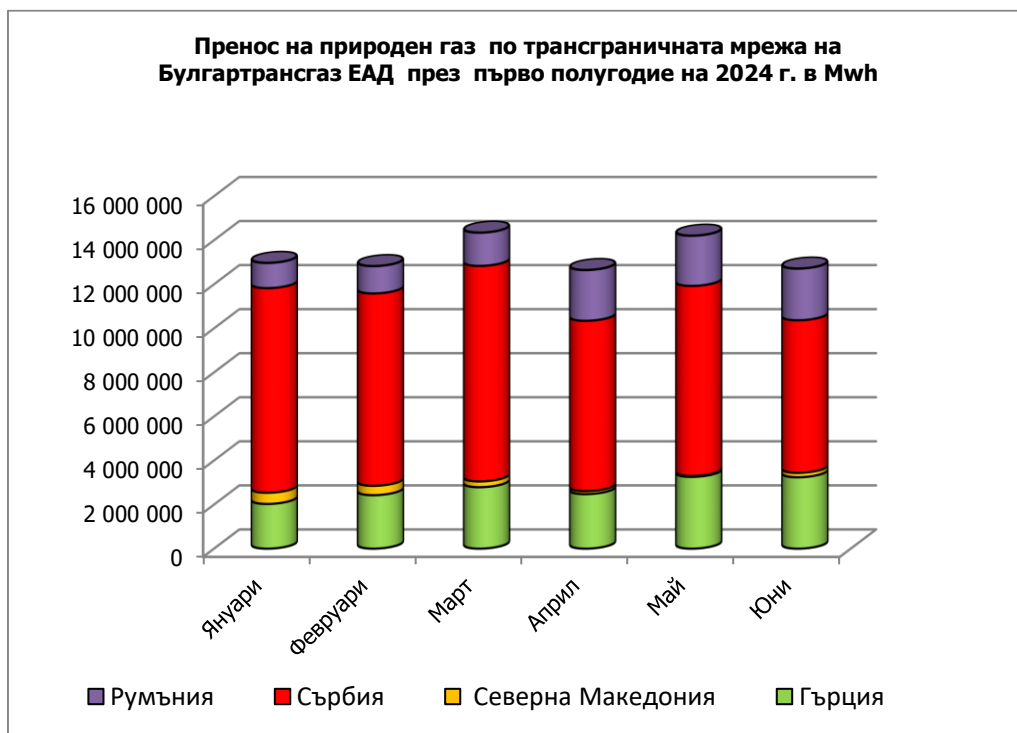
През периода януари - юни на 2024 г., се наблюдава ръст от 44,55% или 24 562 506 MWh на общо пренесения природен газ до границите със съседни държави, спрямо същия период на предходната година, като отчетените изменения по съответните направления са както следва:

- В направление Гърция се отчита увеличение със 124,59% или 9 001 687 MWh, при съпоставка на първо полугодие на 2024 г. със същия период на 2023 г.
- В направление Румъния се отчита увеличение с 14,68% или 1 385 510 MWh, при съпоставка на първо полугодие на 2024 г. със същия период на 2023 г.
- В направление Северна Македония се отчита намаление с 14,75% или 272 886 MWh, при съпоставка на първо полугодие на 2024 г. със същия период на 2023 г.
- В направление Сърбия се отчита увеличение с 39,45%, или 14 448 196 MWh, при съпоставка на първо полугодие на 2024 г. със същия период на 2023 г.

Разпределението на преноса на природен газ до съседни държави - Гърция, Сърбия, Румъния и Северна Македония по направления за периода януари – юни 2023 г. и 2024 г., е представено на графиките по-долу.

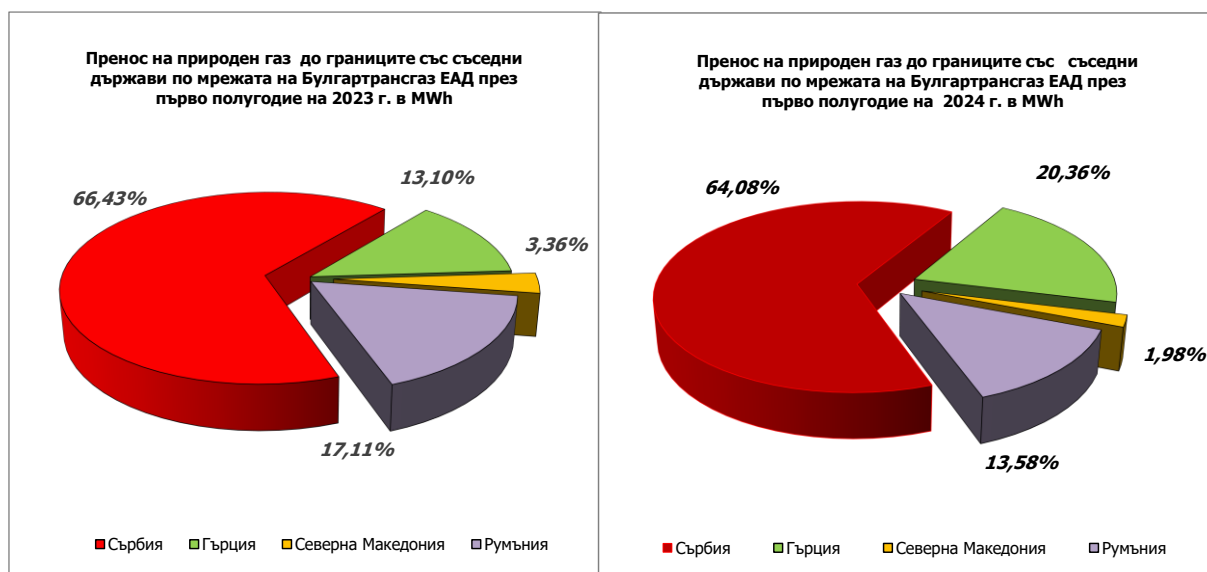


Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.



През март са пренесени най-големи количества природен газ – 14 343 944 MWh, което представлява 18,00% от общо пренесените MWh природен газ за периода. Най-малко природен газ е пренесен през април – 12 647 109 MWh или 15,87% от общо пренесените количества природен газ (79 703 225 MWh) за първо полугодие на 2024 г.

Процентното разпределение на пренесения природен газ за Гърция, Сърбия, Румъния и Северна Македония през отчетния период на 2023 г. и 2024 г. е представено на графиките по-долу.



Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

Намаление от 2,34% се наблюдава в дела на пренесените изходящи потоци природен газ по направление Сърбия, които представляват 64,08% от общо пренесените до границите със съседни държави през отчетния период на 2024 г. при 66,43% за 2023 г. Намаление от 3,54% се наблюдава в дела на пренесените изходящи потоци природен газ до Румъния, които представляват 13,58% от общо пренесените до границите със съседни държави за първо полугодие на 2024 г. при 17,11% за 2023 г. Увеличен със 7,26% е делът на пренесения природен газ по направление Гърция, като през отчетния период на 2024 г. е 20,36%, при 13,10% през 2023 г.

Делът на пренесения природен газ в посока Северна Македония за първите шест месеца на 2024 г. е намален с 1,38%, спрямо същия период на 2023 г. и възлиза съответно на 1,98% за 2024 г. и 3,36% за 2023 г., от общо пренесените потоци природен газ до границите със съседни държави.

3.1.3 Съхранение на природен газ

Дейността „Съхранение на природен газ“ се извършва в единственото на територията на страната подземно газово хранилище „Чирен“, собственост на „Булгартрансгаз“ ЕАД.

ПГХ „Чирен“ представлява сложен комплекс от подземни и надземни съоръжения - експлоатационни сондажи, събирателни газопроводи (шлейфи) към тях, компресорна станция с обща инсталирана мощност около 9 MW, съоръжения за подготовка, обработка, контрол и измерване на газа, както и други прилежащи съоръжения.

Подземното газохранилище „Чирен“, разположено в близост до град Враца разполага с 24 експлоатационни сондажи и други технологични съоръжения, необходими за осигуряване нагнетяването, добива и качеството на съхранявания газ. Настоящият капацитет на хранилището може да осигури съхранение за нуждите на потребителите в страната до 550 млн. м³ природен газ.

Технологичният процес, свързан с извършването на услугата „съхранение на природен газ“ е сезонен (цикличен) и се изразява в добив и нагнетяване на газ от/в подземното газово хранилище.

През периода януари - юни 2024 г. от подземното газохранилище Чирен са добити 2 939 246 MWh и са нагнетени 2 283 239 MWh природен газ.

Общият нагнетен и добит природен газ през отчетния период на 2023 г. и 2024 г. са представени в таблицата по-долу, както следва:

Добити и нагнетени количества природен газ през първо полугодие на 2023 г. и 2024 г. MWh				
Месец	Добив 2023 г.	Добив 2024 г.	Нагнетяване 2023 г.	Нагнетяване 2024 г.
Ян.	323 170	886 811	310 837	33 127
Февр.	502 367	722 960	238 020	35 779
Март	92 485	758 971	92 485	49 540
Апр.	5 500	394 430	36 088	391 881
Май	130 647	21 694	581 252	834 399
Юни	175 764	154 379	296 660	938 513
Общо:	1 229 933	2 939 245	1 555 342	2 283 239

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

Природният газ в хранилището, собственост на клиенти към 01 януари 2024 г. е 4 780 893 MWh. Данните в таблицата включват виртуално добития и нагнетен природен газ.

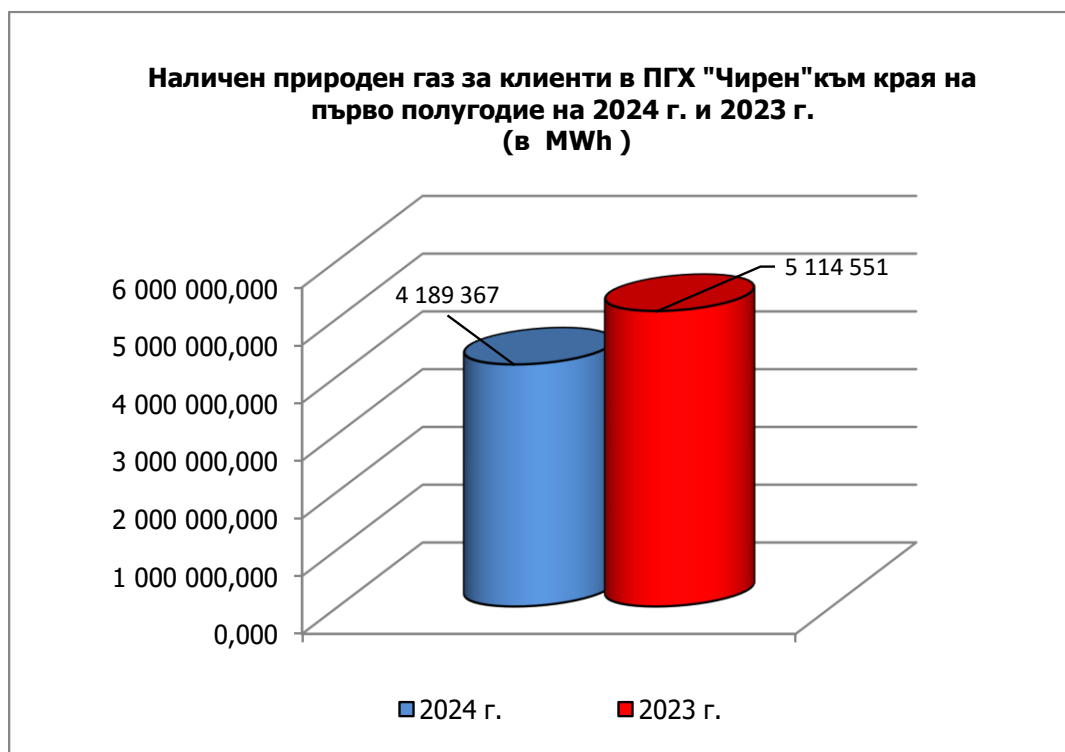
Реално добитият за технологични нужди и виртуално добитият през отчетния период на 2024 г. природен газ е със 138,98%, или 1 709 312 MWh, повече от добития през 2023 г.

Отчетеният реално и виртуално нагнетен природен газ в ПГХ „Чирен“ през първо полугодие на 2024 г. е с 46,80% или 727 897 MWh повече от нагнетения през същия период на 2023 г.

Към 30.06.2024 г. съхраняваният природен газ на клиенти в ПГХ „Чирен“ е 4 189 367 MWh, при 5 114 551 MWh съхранени през 2023 г.

Във връзка с военните действия в Украйна през 2022 г. министърът на енергетиката издаде заповед, с която е наложено на „Булгартрансгаз“ ЕАД допълнително задължения за обслужване на обществото, с цел обезпечаване сигурността и непрекъснатостта на доставките на природен газ на територията на Република България. Заповедта бе издадена в унисон с европейските мерки за гарантиране на сигурността, като ПГХ „Чирен“ достига запълняемост от целевите 90%. През първите шест месеца на 2024 г. тенденцията за висока степен на запълняемост на газохранилището се запазва, видно от наличното количество на природен газ към края на периода. През първите шест месеца на текущата година, намалява тенденцията на максимално запълване на капацитета на газохранилището, като се наблюдава по-голям добив на природен газ от ПГХ „Чирен“, което е показано на графиката по - долу.

Графичното изражение на наличността на природен газ за клиенти в ПГХ „Чирен“ през периода януари – юни на 2023 г. и 2024 г. е представено на следващата графика:



Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

4. АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Финансово-икономическото състояние на „Булгартрансгаз“ ЕАД е разгледано и анализирано въз основа на изготвените финансово-счетоводни документи на Дружеството за периода януари-юни 2024 г., съпоставени със същия отчетен период на 2023 г.

4.1. Основни финансови показатели

В хил. лв.

Финансови показатели	Отчет 01.01-30.06.2023 г.	Отчет 01.01-30.06.2024 г.	Изменение 2024 г./2023 г.
Общо приходи от лицензионни дейности 1)	348 920	447 799	28,34%
Общо приходи 2)	447 953	524 922	17,18%
Оперативни разходи 3)	201 579	170 637	(15,35%)
ЕБИТДА 4)	246 374	354 285	43,80%
ЕБИТ 5)	95 483	202 016	111,57%
ЕВТ 6)	65 193	193 011	196,06%
Нетна печалба за периода	58 674	173 710	196,06%
ЕБИТДА марж	55,00%	67,49%	22,71%
Финансови показатели	Отчет към 31.12.2023 г.	Отчет към 30.06.2024 г.	Изменение 2024 г./2023 г.
Общо активи	7 404 431	7 640 535	3,19%
Текущи активи	584 144	789 994	35,24%
Парични наличности	444 539	650 117	46,25%
Общо пасиви	2 312 197	2 174 591	(5,95%)
Оборотен капитал 7)	23 042	191 875	732,74%

1) Общо приходи за дейности пренос и съхранение

2) Общо приходи от оперативна дейност включват приходите от безвъзмезден природен газ за технологични нужди

3) Оперативни разходи - не вкл. разходи за амортизации

4) ЕБИТДА – печалба преди лихви, данъци и амортизации;

5) ЕБИТ – печалба преди лихви и данъци;

6) ЕВТ – печалба преди данъци;

7) Оборотен капитал – текущи активи минус текущи пасиви

Междинният финансов отчет на „Булгартрансгаз“ ЕАД за първо полугодие на 2024 г. показва, че Дружеството приключва периода с положителен финансов резултат в размер на 173 710 хил. лв., който бележи ръст от 115 036 хил. лв. или 196,06% спрямо същия период на 2023 г.

През първо полугодие на 2024 г., „Булгартрансгаз“ ЕАД запазва тенденцията за ръст на приходите от лицензионни дейности, които достигат до 447 799 хил. лв. (ръст с 28,34% спрямо същия период на 2023 г.), в резултат на реализирането и развитието на проектите за междусистемни връзки с Гърция и Сърбия, реверсирането на съществуващи междусистемни връзки и реализацията на проекта за разширение на инфраструктурата между българо-турската и българо-сръбската граница. По-високите приходи от лицензионни дейности, както и отчетените по-ниски разходи за оперативна дейност с 15,35% дават пряко отражение върху EBITDA „Печалбата преди лихви, данъци и амортизация“, която се увеличава с 43,80% спрямо отчетената през първо полугодие на 2023 г. и достига до 354 285 хил. лв.

Увеличението на EBT „Печалба преди данъци“ със 127 818 хил. лв. или 196,06%, спрямо отчетения резултат през първо полугодие на 2023 г. е повлияно и от отчетените по-ниски нетни финансови разходи през първите шест месеца на 2024 г.

Стойността на текущите активи към 30.06.2024 г. се е увеличила спрямо стойността им към 31.12.2023 г. с 205 850 хил. лв. (35,24%). Увеличението на стойността на текущите активи се дължи основно на по-високата балансова стойност на „Парични средства и еквиваленти“, както и на отчетените активи по договори. В края на разглеждания период Дружеството разполага с 46,25% повече парични средства и еквиваленти спрямо 31.12.2023 г.

В същото време, в резултат на срочните плащания на главници към кредитни институции и плащания към изпълнители, размерът на общите пасиви, съгласно отчета за финансовото състояние на „Булгартрансгаз“ ЕАД намаляват с 5,95%.

Към 30.06.2024 г. Дружеството отчита по-висок коефициент на обща ликвидност 1,32 спрямо същия период на 2023 г., когато той е под 1-ца, както и добро управление на оборотния капитал, който е със 732,74% по-висок спрямо стойността му към 31.12.2023 г. Оборотният капитал е важен индикатор за доброто управление на текущите активи и текущите пасиви, както и добрата финансова дисциплина на Дружеството.

4.2. Приходи, разходи и финансов резултат

Основните приходи на „Булгартрансгаз“ ЕАД през периода 01.01-30.06.2024 г. са от лицензионните дейности пренос и съхранение на природен газ.

Приходите от дейността са формирани от предоставяне на услуги по достъп и пренос на природен газ по газопреносната мрежа, от извършване на услуги по съхранение на природен газ в ПГХ „Чирен“, собственост на „Булгартрансгаз“ ЕАД и от сключени обвързващи договори за резервиране на капацитет за период от 20 години след проведена процедура Open Season, съгласно общоевропейската законова рамка.

• Приходи. Анализ и динамика на структурата на приходите

В табличен вид е представен сравнителен анализ на отчетните приходи през първо полугодие на 2024 г. и 2023 г., както и динамиката на тяхното изменение.

В хил. лв.

Приходи от дейността	Отчет 01.01-30.06.2023 г.		Отчет 01.01-30.06.2024 г.		Изменение 2024 г./ 2023 г.	
	ст-ст	отн. тегло	ст-ст	отн. тегло	абс. ст-ст	в %
Приходи от пренос на природен газ	335 609	74,92%	425 040	80,97%	89 431	26,65%
Приходи от съхранение на природен газ	13 311	2,97%	22 759	4,34%	9 448	70,98%
Приходи от балансиране	43 330	9,67%	14 638	2,79%	(28 692)	(66,22%)
Приходи от безвъзмезден газ	51 834	11,57%	52 992	10,10%	1 158	2,23%
Други приходи от дейността	3 869	0,86%	9 493	1,81%	5 624	145,36%
Общо приходи от дейността	447 953	100,00%	524 922	100,00%	76 969	17,18%

През първо полугодие на 2024 г. „Булгартрансгаз“ ЕАД реализира общо приходи от дейността в размер на 524 922 хил. лв., които са със 76 969 хил. лв. (17,18%) по-големи спрямо отчетените през същия период на 2023 г.

В общата структура на приходите, реализирани през първите шест месеца на 2024 г., най-голям дял заемат приходите от пренос на природен газ в размер на 425 040 хил. лв., с относителен дял в нетните приходи от продажби от 80,97%.

В сравнение с първите шест месеца на 2023 г., отчетените приходи от пренос на природен газ през първо полугодие на 2024 г. се увеличават с 89 431 хил. лв. (26,65%) и с 9 448 хил. лв. (70,98 %) за дейност „Съхранение на природен газ“.

Във връзка с Правилата за балансиране на пазара на природен газ, „Булгартрансгаз“ ЕАД в качеството му на балансатор извършва търговско балансиране на пазара на природен газ, което представлява компенсиране на разликите между количеството природен газ, подадено от даден ползвател на газопреносната мрежа на входните точки, и количеството природен газ, изтеглено от този ползвател през изходните точки на мрежата. Задължението на балансатора е да покрива индивидуалните дисбаланси на ползвателите на газопреносните мрежи. Дружеството реализира приходи от балансиране, съответстващи на балансовите зони на газопреносните мрежи на територията на Република България.

В тази връзка и в съответствие с „Входно-изходния“ тарифен модел са сключени договори за покупка и продажба на природен газ за балансиране с клиентите, като през периода 01.01-30.06.2024 г., Дружеството реализира приходи от балансиране в размер на 14 638 хил. лв. (2,79% от общите приходи от продажби). При съпоставка с първо полугодие на 2023 г. се отчита намаление на приходите от балансиране с 28 692 хил. лв. (66,22%) в резултат на по-ниската цена на природен газ през първо полугодие на 2024 г. спрямо същия период на 2023 г. Отчетеното намаление при приходите за балансиране не влияе на крайния финансов резултат, защото за същия период са отчетени и по-ниски разходи за балансиране в подобни параметри.

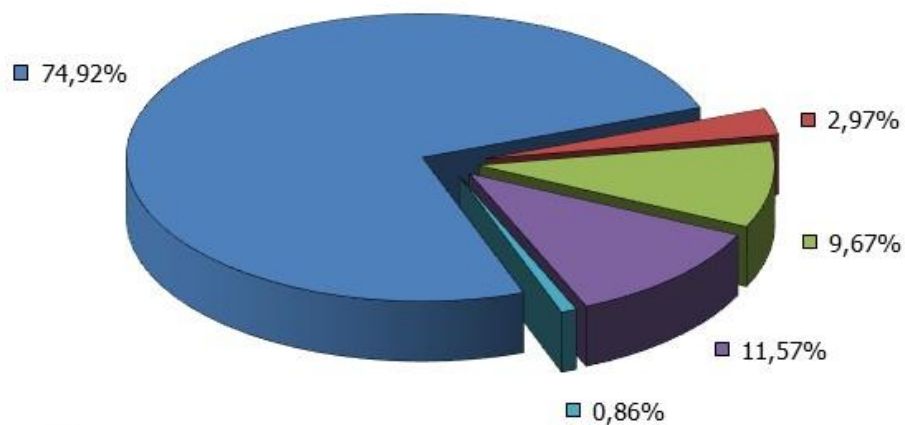
Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

В рамките на приходите от дейността са осчетоводени и приходите от непаричното възнаграждение, получено от клиент, във връзка с договор за пренос на природен газ, които през първо полугодие на 2024 г. са в размер на 52 992 хил. лв. (10,10% от общите приходи от продажби). Този газ се използва основно за гориво на компресорни станции по газопроводната система за пренос до границите със съседни държави и не носи реален приход на Дружеството. Приходите от непаричното възнаграждение под формата на безвъзмезден газ за първите шест месеца на 2024 г. са по-високи спрямо тези през същия период на 2023 г., като увеличението е с 1 158 хил. лв. или 2,23%.

Другите приходи на Дружеството, които представляват 1,81% от общите приходи от дейността, са с 5 624 хил. лв. (145,36%) повече от реализираните през първо полугодие на 2023 г. През периода януари-юни 2024 г. са отчетени 9 493 хил. лв., а през същия период на 2023 г. – 3 869 хил. лв. По-високите „Други приходи“ през настоящия отчетен период се дължат основно на отчетените по-големи приходи от финансиране в размер на 8 342 хил. лв. (първо полугодие на 2023 г. – 2 832 хил. лв.).

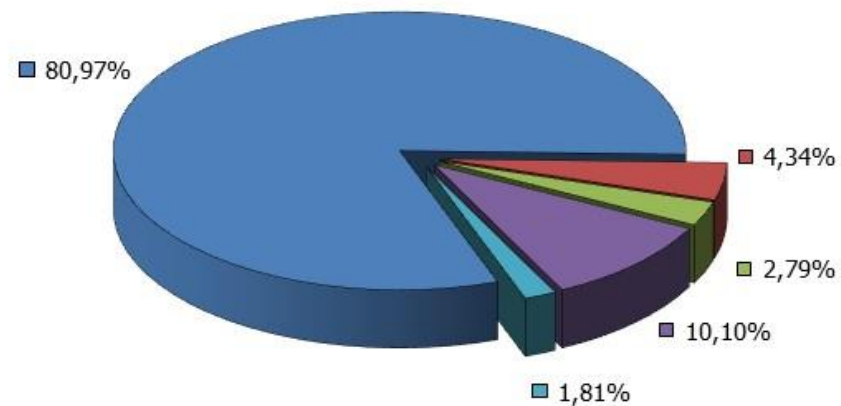
Структурата на отчетените нетни приходи от продажби през първо полугодие на 2024 г., съпоставени с тези през същия период на 2023 г., е представена на следващата графика:

Приходи от дейността
01.01.-30.06.2023 г.



- Приходи от пренос на природен газ
- Приходи от съхранение на природен газ
- Приходи от балансиране

Приходи от дейността
01.01.-30.06.2024 г.



- Приходи от безвъзмезден газ
- Други приходи от дейността

• **Разходи. Анализ и динамика на структурата на разходите**

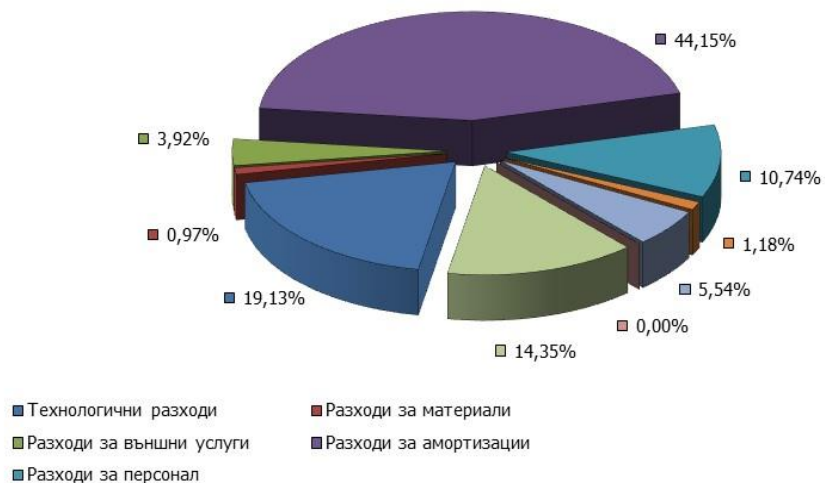
В хил. лв.

Разходи за дейността	Отчет 01.01-30.06.2023 г.		Отчет 01.01-30.06.2024 г.		Изменение 2024 г./ 2023 г.	
	ст-ст	отн. тегло	ст-ст	отн. тегло	абс. ст-ст	в %
Технологични разходи	65 395	18,55%	73 288	22,70%	7 893	12,07%
Разходи за материали	3 309	0,94%	3 414	1,06%	105	3,18%
Разходи за външни услуги	13 401	3,80%	8 826	2,73%	(4 575)	(34,14%)
Разходи за амортизации	150 891	42,81%	152 269	47,16%	1 378	0,91%
Разходи за персонал	36 720	10,42%	38 741	12,00%	2 021	5,50%
Разходи за социално осигуряване	4 049	1,15%	4 336	1,34%	287	7,09%
Други разходи	18 947	5,38%	26 066	8,07%	7 119	37,57%
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство	0	0,00%	(10)	(0,00%)	(10)	100,00%
Себестойност на природен газ, вложен за балансиране и продадените стоки	49 059	13,92%	14 682	4,55%	(34 377)	(70,07%)
Общо разходи	352 470	100,00%	322 906	100,00%	(29 564)	(8,39%)

Отчетените общи разходи за дейността на „Булгартрансгаз“ ЕАД през първо полугодие на 2024 г. са в размер на 322 906 хил. лв., което е с 29 564 хил. лв. (8,39%) по-малко спрямо същия период на 2023 г., като 47,16% от отчетените стойности представляват разходи за амортизации в размер на 152 269 хил. лв., които запазват стойността си с минимално изменение от 0,91% спрямо същия период на 2023 г.

Структурата на отчетените от „Булгартрансгаз“ ЕАД разходи по икономически елементи за периода януари-юни на 2024 г., съпоставена със структурата на разходите за същия период на 2023 г., е представена на следващата графика:

Разходи за дейността
01.01.-30.06.2023 г.



Разходи за дейността
01.01.-30.06.2024 г.



През първо полугодие на 2024 г. се наблюдава увеличение на технологичните разходи, които възлизат на 73 288 хил. лв. и са със 7 893 хил. лв. (12,07%) по-големи от отчетените 65 395 хил. лв. през същия период на 2023 г., дължащо се на по-високите технологични разходи по Лицензия №Л-214-09 и на технологичните разходи за съхранение. Отчетените по-високи технологичните разходи по Лицензия №Л-214-09 са в следствие на пренесените количества природен газ до границите със съседни държави, при които е отчетен ръст от 44,55%.

Отчетените разходи за материали през първите шест месеца на 2024 г. възлизат на 3 414 хил. лв. и представляват 1,06% от общите разходи за дейността, като бележат увеличение със 105 хил. лв. (3,18%) спрямо същия период на 2023 г. Увеличението се дължи на отчетените по-високи стойности при разходите за материали за ремонт и поддръжка с 350 хил. лв. (65,30%) и разходи за работно облекло със 156 хил. лв. (137,42%). От друга страна отчетеното увеличение се компенсира с отчетените по-ниски разходи за електроенергия, вода и топлинна енергия с 413 хил. лв. (23,06%).

Разходите за външни услуги са в размер на 8 826 хил. лв. и представляват 2,73% от разходите на Дружеството, като е отчетено намаление с 4 575 хил. лв. или 34,14% през първо полугодие на 2024 г., сравнени с отчетените 13 401 хил. лв. през същия период на 2023 г., дължащо се на по-ниските разходи за ремонти с 3 303 хил. лв. (81,04%) и разходи за инспекция на газопровод с 2 116 хил. лв. (70,27%). Дружеството отчита и по-малко разходи за други външни услуги с 1 194 хил. лв. или 93,94 %.

Разходите за амортизация са в размер на 152 269 хил. лв. и представляват 47,16% от общите разходи на Дружеството. Увеличението им спрямо първо полугодие на 2023 г. е с 1 378 хил. лв. (0,91%).

През разглеждания период Дружеството отчита и по-високи разходи за персонал с 2 021 хил. лв. (5,50%) и разходи за социално осигуряване с 287 хил. лв. (7,09%). Изменението се дължи на инфлационните нива за периода и са съобразени с клаузите в Колективния трудов договор на „Булгартрансгаз“ ЕАД.

„Другите разходи за дейността“ на „Булгартрансгаз“ ЕАД са в размер на 26 066 хил. лв. и представляват 8,07% от общите разходи за дейността, като бележат увеличение със 7 119 хил. лв. (37,57%) при сравнение със същия период на 2023 г., когато те възлизат на 18 947 хил. лв. По-високите „Други разходи за дейността“ през първо полугодие на 2024 г. се дължат основно на отчетеното увеличение при разходите за фонд „Сигурност на енергийната система“ с 4 944 хил. лв. (28,34%), а именно от 17 446 хил. лв. през първо полугодие на 2023 г. на 22 390 хил. лв. през същия период на 2024 г., като тези разходи представляват 5 на сто от приходите за достъп, пренос и съхранение на природен газ и са пряко обвързани с тях. Увеличение е отчетено и при разходите за акциз, които са в размер на 2 324 хил. лв. и са с 2 296 хил. лв. или над 80 пъти по-високи спрямо отчетените 28 хил. лв. през първо полугодие на 2023 г. Отчетените по-ниски разходи за акциз през първо полугодие на 2023 г. се дължат на обнародвания в Държавен вестник (бр. 52 от 05.07.2022 г.) Закон за изменение и допълнение на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., с който е въведена намалена ставка по ДДС от 9% за доставката на природен газ, която е в сила до 01 юли 2023 г.

Наблюдава се намаление на себестойността на природния газ, вложен за балансиране и продадените стоки с 34 377 хил. лв. (70,07%) в сравнение с отчетената през първо полугодие на 2023 г., възлизаща на 49 059 хил. лв.

• **Финансови приходи и разходи на „Булгартрансгаз“ ЕАД**

В хил. лв.

	Отчет	Отчет	Изменение	
	01.01.- 30.06.2023 г.	01.01.- 30.06.2024 г.	2024 г./2023 г.	
	ст-ст	ст-ст	абс. ст-ст	в %
Приходи от лихви	7 615	9 781	2 166	28,44%
Приходи от валутни курсови разлики	0	11 646	11 646	100,00%
Общо финансови приходи	7 615	21 427	13 812	181,38%
Разходи лихви	(28 998)	(30 420)	1 422	4,90%
Валутни курсови разлики нетно	(8 859)	0	(8 859)	(100,00%)
Други финансови разходи	(48)	(12)	(36)	(75,00%)
Общо финансови разлики	(37 905)	(30 432)	(7 473)	(19,72%)
Нетни финансови (разходи)/приходи, признати в печалби и загуби	(30 290)	(9 005)	(21 285)	(70,27%)

Отчетените от „Булгартрансгаз“ ЕАД общо финансови приходи през първо полугодие на 2024 г. са в размер на 21 427 хил. лв. При сравнение с отчетените 7 615 хил. лв. през същия период на 2023 г. се отчита увеличение с 13 812 хил. лв. (181,38%).

Отчетените приходи от лихви възлизат на 9 781 хил. лв. и са с 2 166 хил. лв. (28,44%) повече спрямо отчетените през периода януари-юни на 2023 г., както и по-високи спрямо отчетения ръст при разходите за лихви, което се дължи на оптималното използване на финансовия ресурс, чрез откриване на депозити, както и на реализирани приходи от предоставени обезпечения по дългосрочни договори за кредит.

Приходите и разходите от валутни курсови разлики не представляват реален паричен разход, а счетоводно записване на изменението на стойността на наличните парични средства във валута, което е в резултат на промяна на курса на долара. Това преизчисление се извършва в края на всеки месец с цел коректно представяне на левовата равностойност на валутните средства.

От извършения анализ на приходите и разходите следва изводът, че **приходите от дейността по трите лицензионни дейности покриват извършените от „Булгартрансгаз“ ЕАД разходи.**

4.3. Отчет за финансовото състояние

В хил. лв.

Отчет за финансовото състояние	Отчет 01.01-31.12.2023 г.		Отчет 01.01-30.06.2024 г.		Изменение 2024 г./ 2023 г.	
	ст-ст	отн. тегло	ст-ст	отн. тегло	абс. ст-ст	в %
Общо нетекущите активи	6 820 287	92,11%	6 850 541	89,66%	30 254	0,44%
Имоти, машини и съоръжения	6 762 963	91,34%	6 790 663	88,88%	27 700	0,41%
Нематериални активи	6 116	0,08%	5 302	0,07%	(814)	(13,31%)
Инвестиции в съвместно контролирани предприятия	34 811	0,47%	35 182	0,46%	371	1,07%
Дългосрочни вземания	166	0,00%	146	0,00%	(20)	(12,05%)
Дълг. вземания от свързани лица	43	0,00%	20	0,00%	(23)	(53,49%)
Инвестиции в дъщерни предприятия - ГХБ	500	0,01%	500	0,01%	0	0,00%
Предоставен облигационен заем на съвместно контролирано дружество	15 688	0,21%	18 728	0,25%	3 040	19,38%
Текущи активи	584 144	7,89%	789 994	10,34%	205 850	35,24%
Материални запаси	109 713	1,48%	104 583	1,37%	(5 130)	(4,68%)
Активи по договори	4 787	0,06%	8 701	0,11%	3 914	81,76%
Търговски и други вземания	20 943	0,28%	22 282	0,29%	1 339	6,39%
Предоставен облигационен заем на съвместно контролирано дружество	0	0,00%	1 569	0,02%	1 569	100,00%
Вземания от свързани лица	4 162	0,06%	2 742	0,04%	(1 420)	(34,12%)
Парични средства и еквиваленти	444 539	6,00%	650 117	8,51%	205 578	46,25%
в т.ч. обезпечение кредит и гаранции	256 448	3,46%	218 249	2,86%	(38 199)	(14,90%)
в т.ч. налични парични средства	188 091	2,54%	431 868	5,65%	243 777	129,61%
Общо активи	7 404 431	100,00%	7 640 535	100,00%	236 104	3,19%
Собствен капитал	5 092 234	68,77%	5 465 944	71,54%	373 710	7,34%
Нетекущи пасиви	1 751 095	23,65%	1 576 472	20,63%	(174 623)	(9,97%)
Отсрочени данъчни задължения	326 813	4,41%	326 813	4,28%	0	0,00%
Отсрочени приходи от финансиране	239 162	3,23%	236 268	3,09%	(2 894)	(1,21%)
Провизии	53 715	0,73%	53 715	0,70%	0	0,00%
Доходи на наети лица	8 773	0,12%	8 773	0,11%	0	0,00%
Дългосрочни заеми	621 970	8,40%	489 180	6,40%	(132 790)	(21,35%)
Задължения към свързани лица	104 137	1,41%	94 624	1,24%	(9 513)	(9,14%)
Търговски и други задължения	396 448	5,35%	366 988	4,80%	(29 460)	(7,43%)
Гаранции по договори	77	0,00%	111	0,00%	34	44,16%
Текущи пасиви	561 102	7,58%	598 119	7,83%	37 017	6,60%
Краткосрочни заеми	284 958	3,85%	277 815	3,64%	(7 143)	(2,51%)
Гаранции по договори	147 903	2,00%	130 578	1,71%	(17 325)	(11,71%)
Търговски и други задължения	86 253	1,16%	128 814	1,69%	42 561	49,34%
Пасиви по договори	779	0,01%	1 666	0,02%	887	113,89%
Доходи на наети лица	952	0,01%	952	0,01%	0	0,00%
Задължения към свързани лица	39 559	0,53%	41 993	0,55%	2 434	6,15%
Общо пасиви	2 312 197	31,23%	2 174 591	28,46%	(137 606)	(5,95%)
Общо собствен капитал и пасиви	7 404 431	100,00%	7 640 535	100,00%	236 104	3,19%

Към 30.06.2024 г. Дружеството притежава **общо активи** в размер на 7 640 535 хил. лв., като стойността им се е увеличила с 236 104 хил. лв. (3,19%)

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

спрямо отчетената към 31.12.2023 г. (7 404 431 хил. лв.).

Нетекущите активи представляват 89,66% от общата стойност на активите на Дружеството. Стойността им към 30.06.2024 г. възлиза на 6 850 541 хил. лв. и се наблюдава увеличение от 0,44% в общата стойност на нетекущите активи в сравнение със стойността им към 31.12.2023 г. (6 820 287 хил. лв.), което се дължи основно на по-високата стойност на „Имоти, машини и съоръжения“, които заемат 88,88% от нетекущите активи и са в размер на 6 790 663 хил. лв. В сравнение със стойността им към 31.12.2023 г. те са повече с 27 700 хил. лв. (0,41%).

Имоти, машини и съоръжения, въведени в експлоатация към 30.06.2024 г.

„Булгартрансгаз“ ЕАД е собственик и оператор на инфраструктурата за пренос и съхранение на природен газ, част от единната общеевропейска газова мрежа. Дружеството работи в условия на динамичнопроменящ се световен и респективно европейски енергиен сектор.

Очаква се в близките години броят на входните и изходните точки на газопреносната мрежа и капацитетите им да продължат да се увеличават. Това е в резултат на реализиране и развитие на проектите за междусистемни връзки с Гърция и Сърбия, реверсирането на съществуващи междусистемни връзки и реализацията на проекта за разширение на инфраструктурата между българо-турската и българо-сръбската граница. Те ще осигурят възможност за доставки на природен газ от различни източници, вкл. от терминалите за втечен природен газ в съседни държави, което от своя страна ще допринесе за засилване на конкуренцията и ще окаже позитивен ефект върху потребителите на природен газ в страната и региона. Така ще се стимулира и търсенето на капацитет за съхранение на природен газ.

Аванси за придобиване на активи

Авансите за придобиване на активи в общ размер на 115 307 хил. лв. (2023 г.: 181 926 хил. лв.) се отнасят основно до: предплатени суми по сключени договори за изграждане и въвеждане в експлоатация на профилактика на продуктивната зона на 5 броя сондажи E-22, E-23, E-24, E-51, E-70, договор за доставка на оборудване, изграждане и въвеждане в експлоатация на ПГХ „Чирен“ – надземна част, договор за инвестиционно проектиране, доставка на необходимите материали и оборудване, изграждане и въвеждане в експлоатация на обект: "Разширение на капацитета на ПГХ „Чирен"- сондажен фонд", договор за инвестиционно проектиране, доставка на необходимите материали и оборудване, изграждане и въвеждане в експлоатация на обект: „Газопровод свързващ ПГХ „Чирен“ със съществуващата газопреносна мрежа на „Булгартрансгаз“ ЕАД в района на с. Бутан“, преизолиране и ремонт на участъци от газопреносната мрежа.

Към 30.06.2024 г. балансовата стойност на **„Нематериалните дълготрайни активи“** се намалява с 814 хил. лв. (13,31%) – от 6 116 хил. лв. към 31.12.2023 г. на 5 302 хил. лв. към 30.06.2024 г.

Като част от нетекущите активи на Дружеството е представен предоставеният през 2023 г. подчинен облигационен заем на два транша на „Газтрейд“ С.А. като всяко записало лице от акционерите по Подчинения облигационен заем получава сертификат за 4 160 000 облигации с номинална стойност на всяка облигация от 1 евро първи транш и сертификат за 4 160 000 облигации с номинална стойност на всяка облигация

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

от 1 евро по втори транш. Всяко Записало лице по SBL е превело пропорционална сума за записаните облигации в размер на 8 320 хил. евро по посочената проектна сметка на Емитента „Газтрейд“ С.А, в Национална банка на Гърция. Емитентът изплаща главницата най-късно до 31.12.2032 г.

През първо полугодие на 2024 г. е предоставен подчинен облигационен заем трети транш – всяко записало лице от акционерите получи сертификат за 2 310 000 облигации с номинална стойност на всяка облигация 1 евро.

Към 30.06.2024 г. Дружеството отчита вземания по предоставен облигационен заем на съвместно контролирано дружество в общ размер на 20 297 хил. лв., от които вземания 18 728 хил. лв. са представени в нетекущите активи от отчета за Финансовото състояние, а 1 569 хил. лв. са представени като част от текущите активи.

Към 30.06.2024 г. балансовата стойност на **„Инвестиции в съвместно контролирани предприятия“** е в размер на 35 182 хил. лв.

В нетекущите активи, в перо **„Инвестиции в съвместно контролирани предприятия“**, е включена стойността на придобитите 3 203 акции от капитала на „Булгартел“ АД на обща стойност 3 256 хил. лв., които са записани и в акционерния капитал на Дружеството. Акции представляват 50 % от акционерния капитал на „Булгартел“ АД.

Към 31.12.2023 г. е направена оценка на инвестицията на „Булгартрансгаз“ ЕАД в „Булгартел“ АД от лицензиран оценител, като нейната цел е да се изрази становище за пазарната стойност на собствения капитал на „Булгартел“ АД.

При формирането на пазарната стойност на инвестицията е използвана комбинация от три подхода – приходен подход, пазарен подход и разходен подход.

На база експертната оценка, Дружеството е преценило, че балансовата стойност на оценката не надвишава възстановимата стойност на инвестицията и в резултат на това е признало обратно проявление на загуба от обезценка в размер на 25 хил. лв.

Към 30.06.2024 г. балансовата стойност на инвестицията в „Булгартел“ ЕАД е нейната възстановима стойност в размер на 930 хил. лв. (31.12.2023 г.: 930 хил. лв.).

В изпълнение на решение на Министерски съвет от 08.01.2020 г., „Булгартрансгаз“ ЕАД придоби акционерно участие в „Газтрейд“ С.А. в размер на 20% от капитала му.

На 28.01.2021 г. е финализирана сделката за придобиване на акционерно участие в „Газтрейд“ С.А. в размер на 20% от капитала му от „Булгартрансгаз“ ЕАД и на същата дата „Булгартрансгаз“ ЕАД е вписан като акционер в книгата на акционерите на „Газтрейд“ С.А.

На 27.01.2022 г. на Общото събрание на акционерите на „Газтрейд“ С.А. в Атина, е одобрено единодушно окончателно инвестиционно решение за изграждане на терминала за втечен природен газ в Александрополис, Гърция, като по този начин се даде начало на реализацията на проекта.

Към 31.12.2023 г. „Булгартрансгаз“ ЕАД притежава 962 200 поименни акции с номинална стойност 5,00 евро всяка и е предоставил подчинен облигационен заем на стойност 8 320 хил. евро. Всяко Записало лице по Подчинения облигационен заем получава сертификат за 8 320 000 облигации с номинална стойност на всяка облигация от 1 евро. Всяко Записало лице по SBL е превело пропорционална сума за записаните

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

облигации в размер на 8 320 хил. евро по посочената проектна сметка на Емитента „Газтрейд“ С.А, в Национална банка на Гърция.

Към 31.12.2023 г. е направена оценка на инвестицията на „Булгартрансгаз“ ЕАД в „Газтрейд“ С.А. от лицензиран оценител, като нейната цел е да се определи справедливата стойност на инвестицията към датата на финансовия отчет. Съгласно оценителския доклад, справедливата стойност на 20% от собствения капитал на „Газтрейд“ С.А. към 31.12.2023 г. е в размер на 25 680 хил. евро, което при регистрирани 962 200 дяла се отразява в 26,69 евро стойност на една акция (дял).

Балансовата стойност на инвестицията на „Булгартрансгаз“ ЕАД в „Газтрейд“ С.А. към 30.06.2024 г. е в размер на 34 252 хил. лв.

Като част от нетекущите активи, в перо **„Инвестиции в дъщерни предприятия“**, е включена инвестицията в регистрираната от Дружеството дъщерна компания „Газов Хъб Балкан“ ЕАД в размер на 500 хил. лв. Към настоящия момент „Булгартрансгаз“ ЕАД притежава 100 % от акциите.

Към 30.06.2024 г. балансовата стойност на **„Дългосрочните вземания“** е 146 хил. лв. и представляват внесени гаранционни депозити от Дружеството и предплатени разходи за абонаментно обслужване.

Към 30.06.2024 г. **текущите активи** са в размер на 789 994 хил. лв., от които „Материални запаси“ – 104 583 хил. лв., „Търговски и други вземания“ в размер на 22 282 хил. лв., „Вземания от свързани лица“ – 2 742 хил. лв. и „Парични средства и еквиваленти“ – 650 117 хил. лв., от които 218 249 хил. лв. са парични средства предоставени като обезпечение по банкови заеми и гаранции.

Като част от текущите активи са и „Активи по договори“, които към 30.06.2024 г. са в размер на 8 701 хил. лв. и възникват в резултат на предоставени услуги през месец юни, за които „Булгартрансгаз“ ЕАД има право на възнаграждение, но издаването на фактура се извършва в месеца, следващ отчетния, съгласно клаузите на сключените договори с контрагентите.

Стойността на текущите активи към 30.06.2024 г. се е увеличила спрямо стойността им към 31.12.2023 г. с 205 850 хил. лв. (35,24%). Увеличението на стойността на текущите активи се дължи основно на по-високата балансова стойност на „Парични средства и еквиваленти“, чието увеличение е с 205 578 хил. лв. (46,25%), както и на отчетената по-висока стойност на „Активи по договори“ с 3 914 хил. лв. (81,76%).

Вземания от свързани лица

Вземанията от свързани лица на „Булгартрансгаз“ ЕАД (дългосрочни и краткосрочни вземания) възлизат на 2 762 хил. лв. към 30.06.2024 г., като абсолютна стойност, бележат намаление с 1 443 хил. лв. (34,32%) спрямо отчетените към 31.12.2023 г. – 4 205 хил. лв.

Стойността на дългосрочните вземания от свързани лица се намаляват от 43 хил. лв. към 31.12.2023 г. на 20 хил. лв. към 31.12.2023 г. Краткосрочните вземания от свързани лица са намалели от 4 162 хил. лв. към 31.12.2023 г. на 2 742 хил. лв. към 30.06.2024 г., като е отчетен спад от 34,12%.

Основна част от търговските вземанията от свързани лица е дължимата от „Булгаргаз“ ЕАД във връзка с услуги по пренос, съхранение и балансиране на природен

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

газ, които са платени в рамките на обичайната търговска практика на Дружеството и според договорените условия с клиента.

Собственият капитал на Дружеството към 30.06.2024 г. е в размер на 5 465 944 хил. лв. и се е увеличил с 373 710 хил. лв. (7,34%) спрямо отчетения към 31 декември 2023 г., което се дължи на отчетеното увеличение в стойността на регистрирания капитал.

На 20.06.2024 г. в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел е вписано увеличение на капитала на „Булгартрансгаз“ ЕАД в размер на 200 000 хил. лв. След получено разрешение от Министъра на енергетиката с протокол № Е-РД-21-15/13.06.2024 г., „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД увеличи капитала на „Булгартрансгаз“ ЕАД с парична вноска в размер на 200 000 хил. лв., чрез издаване на 200 000 000 броя нови обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев всяка една, като БЕХ ЕАД записа и придоби цялата нова емисия акции.

След увеличението на капитала на „Булгартрансгаз“ ЕАД общият му размер към 30.06.2024 г. е 1 614 786 264 лева, разпределен в 1 614 786 264 броя обикновени поименни акции (31.12.2023 г.: 1 414 786 264 броя поименни акции). Всички акции са с номинална стойност от 1 лев. Едноличен собственик на капитала е „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, чийто принципал е Министерството на енергетиката.

Към 30.06.2024 г. размерът на преоценъчния резерв е 2 659 808 хил. лв. и остава непроменен спрямо отчетения към 31.12.2023 г. Съгласно политиката на Дружеството, преоценъчният резерв се разпределя към неразпределена печалба ежегодно на база отчетените разходи за амортизация на преоценъчния резерв.

Към 30.06.2024 г. натрупаната неразпределена печалба е в размер на 1 088 102 хил. лв., включваща печалба за периода в размер на 173 710 хил. лв.

Нетекущите задължения към 30.06.2024 г. бележат намаление със 174 623 хил. лв. (9,97%) спрямо отчетените към 31.12.2023 г. – от 1 751 095 хил. лв. на 1 576 472 хил. лв. към 30.06.2024 г., което се дължи на по-ниската отчетена стойност на „Задължения към кредитни институции“, както и на по-ниската стойност на „Търговски и други задължения“.

Към 30 юни 2024 г. „Търговски и други задължения“ са в размер на 366 988 хил. лв. Основната част от търговските задължения на Дружеството са свързани с извършените дейности по проект „Разширение на газопреносната инфраструктура на „Булгартрансгаз“ ЕАД паралелно на северния (магистрален) газопровод до българо – сръбската граница“ – етап „Линейна част“.

Към 30 юни 2024 г. дългосрочните задължения към кредитни институции са в размер на 489 180 хил. лв. и са по-малко със 132 790 хил. лв. или 21,35% спрямо стойността им към 31.12.2023 г. – 621 970 хил. лв. Те са в следствие на проведена процедура за избор на изпълнители на финансова услуга „Финансиране“, т.е. банково финансиране под формата на кредит за финансиране на оперативни и инвестиционни разходи на „Булгартрансгаз“ ЕАД, която е в изпълнение на Решение по т.6.3. и т.6.4. от Протокол №460/08.07.2020 г. на Управителния съвет, одобрено с Решение по т.1.3 и т.1.4. от Протокол №27/09.07.2020 г. от Надзорния съвет на „Булгартрансгаз“ ЕАД. Такава процедура бе проведена и през първо тримесечие на 2021 г. в изпълнение на Решение по т.8.1. от Протокол №506/02.02.2021 г. на Управителния съвет, одобрено с Решение

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

по т.1.1 от Протокол №6/05.02.2021 г. от Надзорния съвет на „Булгартрансгаз“ ЕАД.

Получените от „Булгартрансгаз“ ЕАД кредити са предназначени за покриване на инвестиционни разходи на Дружеството във връзка с реализацията на мащабни инвестиционни проекти.

Кредитите са обезпечени с парични средства под формата на депозит в размер на 20% от усвоената и непогасената част от кредита.

На 06.07.2022 г. „Булгартрансгаз“ ЕАД получи заем от „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД в размер на 37 865 хил. лв., със срок на действие до 30 юни 2026 г., свързан с целево финансиране на възложени задължения към обществото на „Булгартрансгаз“ ЕАД от Министъра на енергетиката, със Заповед № Е-РД-16-113/24.02.2022 г. и Заповед № Е-РД-16-219/06.04.2022 г. Задълженията към 30.06.2024 г. по получения заем са в размер 21 918 хил. лв.

На 25.01.2023 г. „Булгартрансгаз“ ЕАД и „ИНГ Банк“ Н.В. сключиха договор за дългосрочен кредит в размер на 49 072 хил. евро за финансиране и рефинансиране на инвестиционни разходи за изпълнение на дейности, свързани с Проект от Общ интерес за Европейския съюз (ПОИ) 6.8.3 Междусистемна газова връзка България-Сърбия (IBS) Във връзка с посочения договор на 25.01.2023 г. беше сключено гаранционно споразумение между Република България (Гарант) и „ИНГ Банк“ Н.В.

На 17.02.2023 г. „Булгартрансгаз“ ЕАД и „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД сключиха Договор за заем с предмет финансиране изпълнението на обществена поръчка с наименование „Устройствено планиране, инвестиционно проектиране, доставка на необходимите материали и оборудване, изграждане и въвеждане в експлоатация на строеж: Разширение на капацитета на ПГХ „Чирен“ – сондажен фонд в размер на 65 157 хил. лв. На 07.04.2023 г. Дружествата сключиха Анекс 1 към Договор за заем, с който се променя размера на заема на 87 527 хил. лв. Задълженията към 30.06.2024 г. по получения заем са в размер 87 527 хил. лв.

Отсрочените приходи от финансиране се отнасят до нетекущи активи, чието придобиване и/или изграждане се финансира частично от външни организации. Съществената част от активите, обект на финансиране, са част от инвестиционната програма на Дружеството и към датата на финансовия отчет са въведени в експлоатация. Освен това, на Дружеството са предоставени и средства за финансиране на активи, които все още са в процес на изграждане.

Балансовата стойност на отсрочените приходи от финансиране е 236 268 хил. лв. и е с 2 894 хил. лв. (1,21%) по-ниска спрямо стойността им към 31.12.2023 г.

Към 30.06.2024 г. са отчетени провизии в размер на 53 715 хил. лв., представени като част от нетекущите задължения на Дружеството в следствие на имуществена санкция, наложена от Европейската комисия на „Булгартрансгаз“ ЕАД по дело АТ.39849 БЕХ-газ, на стойност 25 689 хил. евро. На 25-ти октомври 2023 г. Общият съд на Европейския съюз в Люксембург се произнесе с крайно решение на първа инстанция за отмяна на решението на Европейската комисия по дело COMP/B1/АТ.39849 – ВЕН gas. В тази връзка бе освободена предсрочно банкова гаранция в размер на 25 689 хил. евро издадена по нареждане на „Булгартрансгаз“ ЕАД в полза на ЕК, като вече Дружеството не генерира разходи за нейното обслужване. Провизиите в размер на 53 715 хил. лв.

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

продължават да се отчитат в следствие на обжалване на решението на Европейската комисия.

Текущите задължения по отчетни данни към 30.06.2024 г. са в размер на 598 119 хил. лв. и са по-големи с 37 017 хил. лв. (6,60%) в сравнение с отчетените към 31.12.2023 г. (561 102 хил. лв.).

Към 30 юни 2024 г. краткосрочните задължения на „Булгартрансгаз“ ЕАД към кредитни институции са в размер на 277 815 хил. лв., които са в следствие на гореспоменатите процедури за избор на изпълнители на финансова услуга „Финансиране“.

Към 30.06.2024 г. балансовата стойност на „Търговски и други задължения“ е в размер на 128 814 хил. лв., които в по-голямата си част представляват задължения към доставчици на стойност от 113 233 хил. лв.

Към 30 юни 2024 г. Дружеството отчита краткосрочни пасиви по договори в размер на 1 666 хил. лв. (779 хил. лв. към 31.12.2023 г.), които са възникнали в резултат на получени аванси от контрагенти на Дружеството по договори за присъединяване към газопреносната мрежа.

„Гаранции по договор“, като част от текущите задължения, се намаляват спрямо 31.12.2023 г. (със 17 325 хил. лв.) и към 30.06.2024 г. са в размер на 130 578 хил. лв. Основната част от задълженията по получени гаранции на Дружеството представляват:

- гаранции - задържани суми по договори за строителство, които се изплащат в зависимост от етапа на изпълнение на обектите съгласно клаузите на договора;
- суми за гарантиране плащанията по Договори за съхранение и по Договори за достъп и пренос на природен газ, които всеки ползвател на услугата е длъжен да внесе като обезпечение по заявките за капацитет и достъп;
- суми за обезпечение на плащанията за покупка и продажба на природен газ за балансиране;
- суми за обезпечение на плащанията за покупка и продажба на природен газ за балансиране на платформа за търговия на природен газ.

Задълженията към свързани лица (текущи и нетекущи) са в размер на 136 617 хил. лв. (94 624 хил. лв. дългосрочни задължения и 41 993 хил. лв. краткосрочни). Те са намалени със 7 079 хил. лв. (4,93 %) спрямо размера им към 31.12.2023 г.

Основната част от задълженията към свързани лица на Дружеството са дължими към „Булгаргаз“ ЕАД и към „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, като към „Булгаргаз“ ЕАД са свързани с възникнали задължения за покупка на природен газ за балансиране и получени гаранционни депозити, изискани от Дружеството като част от механизмите за управление на кредитния риск при реда и условията на Методиката за определяне на дневна такса за дисбаланс и такса за неутралност при балансиране.

4.4. Отчет за парични потоци

Един от важните показатели на финансовото състояние на Дружеството е наличността и динамиката на паричните средства през първо полугодие на 2024 г. Това се обуславя

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

от факта, че паричните средства са абсолютно ликвидните активи и от тази гледна точка наличността или липсата им определя възможността за своевременно погасяване на задълженията на Дружеството.

Нетните парични потоци на „Булгартрансгаз“ ЕАД за периода 01.01.-30.06.2024 г., съпоставени с тези през същия период на 2023 г., са представени в следващата таблица:

ПАРИЧЕН ПОТОК	Отчет 01.01- 30.06.2023 г.	Отчет 01.01- 30.06.2024 г.	Изменение 2024 г./ 2023 г.
НПП от оперативна дейност	78 947	361 589	358,01%
НПП от инвестиционна дейност	(237 788)	(151 470)	(36,30%)
НПП от финансова дейност	10 660	29 337	175,21%
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти	(148 181)	239 456	261,60%
Парични средства и парични экв. в началото на периода	261 663	188 091	(28,12%)
Ефект от очаквани кредитни загуби	224	(1)	(100,45%)
Парични средства и парични экв. в края на периода	384 890	650 117	68,91%
Обезпечения по кредити и гаранции	273 695	218 249	(20,26%)
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода след приспадане на обезпечения	111 195	431 868	288,39%

Към 30.06.2024 г. наличността на парични средства и парични еквиваленти на „Булгартрансгаз“ ЕАД е 650 117 хил. лв., като е отчетено увеличение от 68,91% спрямо стойността на парични средства и парични еквиваленти към 30.06.2023 г. (384 890 хил. лв.). От тях 218 249 хил. лв. са парични средства, предоставени като обезпечения по банкови кредити и гаранции. След приспадане на обезпеченията, паричните средства и паричните еквиваленти в края на периода са 431 868 хил. лв.

През първо полугодие на 2024 г. нетните парични потоци от оперативна дейност са 361 589 хил. лв., като се наблюдава увеличение от 358,01% в сравнение с отчетените 78 947 хил. лв. през същия период на 2023 г. Причина за по-високите парични потоци от оперативна дейност през първо полугодие на 2024 г. са входящите паричните потоци, свързани с търговски контрагенти в размер на 508 613 хил. лв., които през същия период на 2023 г. достигат до 234 070 хил. лв. От друга страна увеличението в общата стойност на нетните парични потоци от оперативна дейност се дължи на изходящите парични потоци, свързани с търговски контрагенти, които през първо полугодие на годината са в размер на (-93 868 хил. лв.) и са с 19 823 хил. лв. (17,44%) по-малко спрямо реализираните през същия период на 2023 г. (-113 691 хил. лв.).

Към 30.06.2024 г. общата стойност на паричните потоци от инвестиционна дейност е с отрицателна стойност (-151 470 хил. лв.), като в по-голямата си част представлява „Парични потоци за придобиване на имоти, машини и съоръжения“ и „Постъпления от предоставени средства като обезпечения“. При сравнение на общата стойност на паричните потоци от инвестиционна дейност с тази през първо полугодие на 2023 г. в размер на (-237 788 хил. лв.) се отчита намаление с 86 318 хил. лв. или 36,30%.

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

Общата отрицателна стойност на паричните потоци от инвестиционна дейност се дължи на изходящите парични потоци за „Придобиване на имоти, машини и съоръжения“ в размер на (-202 638 хил. лв.), които през първо полугодие на 2023 г. възлизат на (-272 992 хил. лв.).

Като част от паричните потоци за инвестиционна дейност са и входящите парични потоци от „Постъпления от предоставени средства като обезпечения“ в размер на 41 980 хил. лв., както и входящи парични потоци от „Постъпления от лихви по депозити и обезпечения“ на стойност от 8 411 хил. лв.

Всички гореизброени изходящи и входящи парични потоци от инвестиционна дейност са причина за отчетеното намаление в общата стойност на паричните потоци от инвестиционна дейност през първо полугодие на 2024 г.

Освен това към 30.06.2024 г. Дружеството не отчита изходящи парични потоци „Предоставени парични средства като обезпечение по кредити и гаранция“, които към 30.06.2023 г. са в размер на (-31 929 хил. лв.).

Нетният паричен поток от финансова дейност за периода 01.01.-30.06.2024 г. е в размер на 29 337 хил. лв. и представлява парични потоци, свързани с получени заеми, погасени кредити към банкови институции, както и платени лихви по кредити. При сравнение с общата стойност на паричните потоци от финансова дейност през първо полугодие на 2023 г. в размер на 10 660 хил. лв. се отчита увеличение с 18 677 хил. лв. (175,21 %).

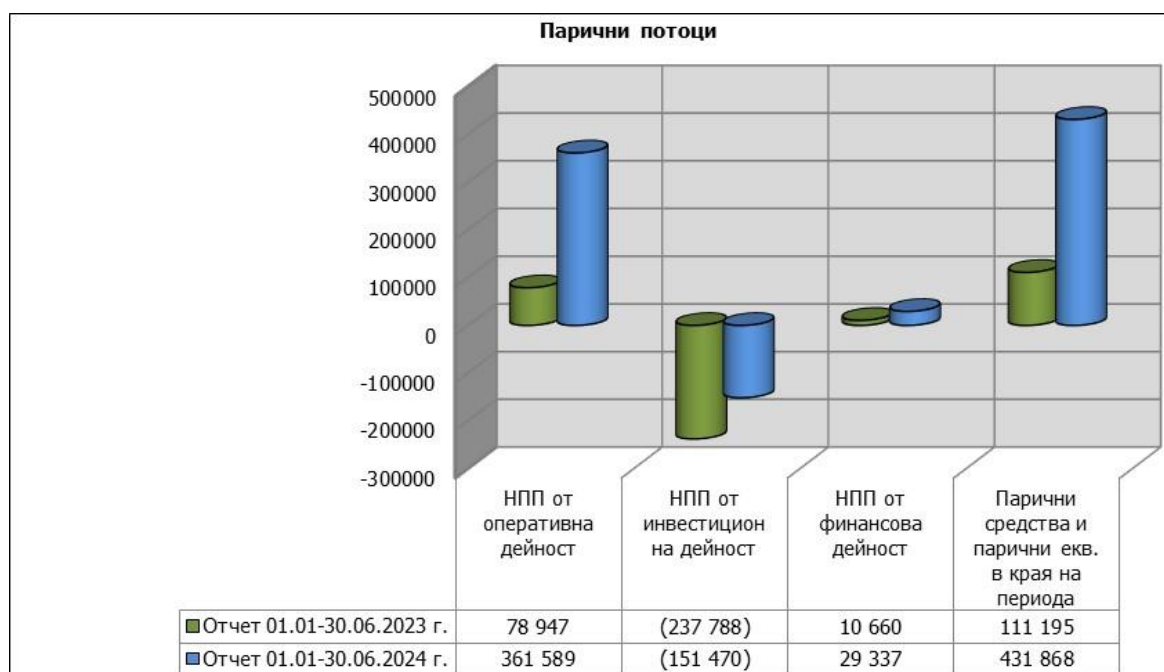
Към 30.06.2023 г. общата положителна стойност на паричните потоци от финансова дейност се дължи на получените заеми от кредитни институции в размер на 165 802 хил. лв., докато към 30.06.2024 г. общата положителна стойност на паричните потоци от финансова дейност се дължи на отчетените входящи парични потоци от „Постъпления от емитиране на акции“ в размер на 200 000 хил. лв., получени под формата на безвъзмездно финансиране от „Български енергиен холдинг“ ЕАД, чрез целево увеличение на собствения капитал на Дружеството. Получените средства са във връзка с изграждането на проект „Разширение на газопреносната инфраструктура на „Булгартрансгаз“ ЕАД за изпълнение на инициативата Вертикален газов коридор на газопреносните оператори на България, Гърция, Румъния, Унгария, Словакия, Украйна и Молдова“.

В нетния паричен поток от финансова дейност стойността на погасените кредити към банкови институции за периода 01.01.-30.06.2024 г. е в размер на (-145 015 хил. лв.), а тази на изходящите парични потоци свързани с плащане на лихви по получени заеми е в размер на (-25 648 хил. лв.).

Общата положителна стойност на паричните потоци от финансова дейност към 30.06.2024 г. се дължи на факта, че стойността на входящите парични потоци от получени финансираня продължава да е по-голяма от стойността на изходящите парични потоци, свързани с погасяване на получени кредити.

Нетните парични потоци на Дружеството са представени на следващата графика:

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.



Паричните потоци, визуализирани на графиката, отразяват спецификата на движение на средствата на „Булгартрансгаз“ ЕАД, чиято дейност е пряко свързана с експлоатирането на активи с висока стойност и необходимостта от значителни инвестиции за тяхната модернизация и поддръжка.

4.5. Финансови показатели

Финансови показатели	Отчет 01.01-30.06.2023 г.	Отчет 01.01-30.06.2024 г.
Коефициенти на ликвидност		
Обща ликвидност	0,98	1,32
Бърза ликвидност	0,81	1,15
Абсолютна ликвидност	0,69	1,09
Коефициенти на рентабилност		
Рентабилност на приходи от продажби	0,15	0,37
Рентабилност на разходите	0,20	0,67
Рентабилност на собствения капитал	0,01	0,03
Рентабилност на ДМА	0,01	0,03
Рентабилност на активите	0,01	0,02
Коефициенти на ефективност		
Коефициент на ефективност на приходите	0,75	0,55
Коефициент на ефективност на разходите	1,17	1,55
Обръщаемост на ДМА	0,06	0,07

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

Обръщаемост на активите	0,05	0,06
Коефициенти на финансова автономност		
Коефициент на задлъжнялост	0,47	0,40
Коефициент на финансова автономност	2,35	2,82
Коефициент на финансиране на дълготрайните активи	0,97	0,99
Коефициент на финансиране на краткотрайните активи	12,76	8,62

- Коефициентът на обща ликвидност към 30.06.2024 г. е 1,32 и показва колко лева от краткотрайните активи се падат на един лев текущо задължение. Високият коефициент на обща ликвидност осигурява по-добри възможности за погасяване на текущи задължения.
- Коефициентът на бърза ликвидност към 30.06.2024 г. е 1,15 и показва нивото на най-ликвидната част от краткотрайните активи към краткосрочните задължения.
- Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби (печалба преди данъци/ нетен размер на приходите от продажби), към 30.06.2024 г. е 0,37 и показва, че всеки 1 лев приходи, носи съответно 0,37 лв. печалба.
- Коефициентът на ефективност на разходите (приходи/ разходи) е 1,55 и показва, че при 1 лев разходи са реализирани 1,55 лв. приходи през периода януари-юни 2024 г.
- Коефициентът на финансова автономност към края на 30.06.2024 г. е 2,82 и показва степента на финансова независимост от ползване на чужди средства. Стойности на коефициента над 1-ца показват добра финансова автономност.
- Коефициентът на задлъжнялост показва степента на зависимост на Дружеството от своите кредитори за уреждане на задълженията си. Коефициентът определя колко задължения са отчетени на 1 лв. собствен капитал. Към 30.06.2024 г. са отчетени 0,40 лв. задължения на 1 лв. собствен капитал.
- Коефициентът на финансиране на дълготрайните активи показва каква част от дълготрайните активи се финансира за сметка на постоянния капитал. Стойността му към 30.06.2024 г. е 0,99 и показва, че Дружеството има наличен нетен оборотен капитал.
- Коефициентът на финансиране на краткотрайните активи на Дружеството е 8,62 към 30.06.2024 г. и дава представа за частта на краткотрайните активи, която е формирана от собствени оборотни средства.

5. ПРЕГЛЕД НА РИСКОВЕТЕ, НА КОИТО Е ИЗЛОЖЕНО ДРУЖЕСТВОТО

Управление на финансовия риск

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

Общи положения за управление на риска

Управителният съвет носи отговорността за установяване и управление на рисковете, пред които е изправено Дружеството. Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът от загуба или недостатъчна възвръщаемост на инвестициите на Дружеството в резултат на промяна на пазарните условия, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта. Компонентите на пазарния риск, които оказват въздействие на „Булгартрансгаз“ ЕАД са следните:

- **Валутен риск**

Валутен риск е рискът от намаляване на възвръщаемостта на инвестициите на Дружеството в резултат на промяна на валутните курсове. „Булгартрансгаз“ ЕАД осъществява разплащанията при осъществяване на дейността си в лева и евро, като по този начин рискът, свързан с колебания в курса на чуждестранната валута, е минимален поради наличие на фиксиран обменен курс на лева към еврото, определен от БНБ. Дружеството сключва договори за депозит в щатски долари с наличните по сметките парични средства, като спазва процедурата за избор на банка с висок кредитен рейтинг по предложени най-добри условия.

- **Лихвен риск**

Лихвен риск е рискът от намаляване на стойността на инвестицията в даден финансов инструмент поради изменение на нивото на лихвените проценти. Лихвен риск съществува за тези финансови инструменти, чиято доходност е обвързана с лихвен процент, като различните видове дългови инструменти и някои инструменти на паричния пазар. „Булгартрансгаз“ ЕАД няма собствени преки инвестиции в дългови финансови инструменти с цел реализиране на доходност. Банковите заеми на Дружеството са с плаващ лихвен процент, който се формира от фиксиран процент плюс надбавка, която е променлива компонента на база 1m Euribor.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Кредитният

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент не успее да изпълни своите договорни задължения.

Дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит, допълнителни договорености и други фактори.

С цел управление и ограничаване на кредитния риск от дейността балансиране, Дружеството предприема мерки, като налага конкретни договорни изисквания, които включват задължения за осигуряване и поддържане на финансово обезпечение под формата на гаранционен депозит по банкова сметка или предоставяне на неотменима и безусловна банкова гаранция в полза на Дружеството или корпоративна гаранция (поръчителство), платима на Дружеството. Възможно е „Булгартрансгаз“ ЕАД в качеството си на оператор да наложи ограничения на обема на извършвани търговски сделки на виртуална търговска точка до размер, гарантиран с финансово обезпечение както и да предприема други мерки, които да доведат до ограничаване на кредитния риск от дейността балансиране.

Преносната стойност на финансовите активи, нетно от загубите от обезценки, представя в максимална степен кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

Тъй като характерът на дейността на Дружеството е свързан с регулярен пренос и съхранение на природен газ, контролът на ликвидния риск се състои главно във:

- внимателно планиране на всички входящи и изходящи парични потоци, базирано на месечни прогнози;
- условия на плащане по сделки със свързани лица и клиенти, които се извършват в рамките на един месец.

6. ЕКОЛОГИЧНИ ПОЛИТИКИ – ОПИСАНИЕ, ЦЕЛИ, РИСКОВЕ, ЗАДАЧИ, ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ

„Булгартрансгаз“ ЕАД развива висока култура към опазването на околната среда, във всички дейности и на всички нива в структурата на Дружеството. Основното правило в тази насока е, че чрез осигуряване на екологосъобразно поведение, съответстващо на нормативните изисквания, всеки инцидент или негативно въздействие върху околната среда могат да бъдат избегнати. За изпълнение на поетите ангажименти по опазване на околната среда се извършват следните дейности свързани с политиката по околна среда на Дружеството:

1. Осигуряване на необходимите действия за поддържане на системата за управление на околната среда в съответствие с нормативните изисквания на

екологичното законодателство и всички други задължения за спазване. От 2016 г. в Дружеството има разработена, внедрена и сертифицирана система за управление на околната среда (СУОС), отговаряща изцяло на изискванията на стандарт ISO 14001:2015 „Системи за управление по отношение на околната среда. През 2022 г. „Булгартрансгаз“ ЕАД премина успешно ресертификационен одит по изискванията на стандарта във връзка със функционирането на СУОС, който беше извършен от „ТЮФ НОРД България“ ЕООД.

2. В Дружеството се прилагат най-добрите налични техники в инсталациите с действащи комплексни разрешителни - компресорни станции Лозенец, Странджа, Расово и Нова Провадия с инсталирани нискоемисионни газотурбинни компресорни агрегати, както и в инсталациите на „Ихтиман“ и „Петрич“ с отменени комплексни разрешителни. В ПГХ Чирен, където също има действащо комплексно разрешително предстои да бъде инсталирано нискоемисионно газотурбинно оборудване.
3. В Дружеството се прилагат планове и програми за намаляване и предотвратяване на замърсяването на околната среда. В годишната програма за инвестиции и поддръжка на „Булгартрансгаз“ ЕАД са заложили мероприятия, за които са предвидени необходимите средства за изпълнение на дейности по привеждане в съответствие на експлоатационните райони с нормативните изисквания по околна среда.
4. Осъществява се политиката за предотвратяване и контрол на риска от големи аварии и ограничаване на последствията от тях чрез система за управление на мерките за безопасност. През 2022 г. беше актуализиран и одобрен от компетентните органи актуализиран Доклад за безопасност на ПГХ „Чирен“ за експлоатация на предприятие с висок рисков потенциал, необходим за разширението и модернизацията на надземната част на газохранилището. За всички площадкови и линейни части на газопреносната система на дружеството са разработени организационни и технически мерки за предотвратяване и контрол на аварии и аварийен план. Създадена е и се поддържа необходимата организация за изпълнение на мерките/плана, както и за актуализирането им при необходимост.
5. Повишаване квалификацията на служителите по отношение на проблемите по опазване на околната среда, съгласно разработена и съществуваща програма за обучение на персонала.
6. Мониторинг на основни екологични параметри, имащи значимо въздействие върху околната среда – съгласно определени планове за мониторинг в това число мониторинг на емисии изпускани в атмосферния въздух, мониторинг на води, шум, почви и др. Извършване на оценка на съответствието с приложимите нормативни изисквания.
7. Ефективно управление на отпадъците генерирани от производствената дейност, съгласно нормативните изисквания. Изготвяне на Планове за управление на строителните отпадъци при извършване на инвестиционни дейности на Дружеството свързани със строителство.

Междинен индивидуален доклад за дейността
за периода, приключващ на 30 юни 2024 г.

8. Поддържане на постоянна връзка с контролните органи и всички заинтересовани страни при решаване на проблеми, касаещи опазването на околната среда по отношение на приложимото екологично законодателство.
9. Постоянно подобряване на системата за управление по околна среда за повишаване на резултатността спрямо опазването на околната среда.

В Дружеството периодично се преглежда за адекватност Политиката по околна среда и се осигуряват необходимите ресурси за осъществяването на обявената политика и целите по опазване на околната среда. С убеждението, че хората са най-ценният актив, се очаква, че всеки служител, съобразно своите отговорности и компетентност, допринася за изпълнението на политиката и целите по опазване на околната среда.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР
КИРИЛ РАВНАЧКИ

ДИРЕКТОР ДИРЕКЦИЯ „ФИНАНСИ И КОНТРОЛ“
Захари Дечев