

Междинен съкратен индивидуален финансов отчет

Български Енергиен Холдинг ЕАД

30 септември 2024 г.



Съдържание

Междинен съкратен индивидуален отчет за печалбата или загубата	1
Междинен съкратен индивидуален отчет за всеобхватния доход	2
Междинен съкратен индивидуален отчет за финансовото състояние	3
Междинен съкратен индивидуален отчет за финансовото състояние (продължение)	4
Междинен съкратен индивидуален отчет за промените в собствения капитал	5
Междинен съкратен индивидуален отчет за паричните потоци	6
Пояснителни бележки към междинен съкратен индивидуален финансов отчет	7
1. Предмет на дейност	7
2. Изявление за съответствие с МСФО и прилагане на принципа за действащо предприятие	7
3. Съществена информация за счетоводна политика	8
3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2024 г.	8
3.2. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството	9
3.3. Промени в приблизителните оценки	11
3.4. Управление на риска относно финансови инструменти	12
4. Приходи от дивиденди	12
5. Приходи по договори с клиенти	12
6. Приходи от/(разходи за) обезценка	13
7. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия	13
8. Имоти, машини и съоръжения	14
9. Нематериални активи	15
10. Отсрочени данъчни активи	16
11. Вземания от „Топлофикация София“ ЕАД	17
12. Парични средства	18
13. Акционерен капитал	19
14. Други резерви	19
15. Емитирани облигации	20
16. Банков заем	22
16.1. Равнение между началните и крайните салда в междинния съкратен индивидуален отчет за финансовото състояние към 30 септември 2024 г. на пасивите, възникващи от финансови дейности	23
17. Доход на акция и дивиденди	23
17.1. Доход на акция	23
17.2. Дивиденди	23
18. Сделки със свързани лица	24
18.1. Търговски сделки със свързани лица	25
18.2. Търговски вземания от и задължения към свързани лица	26
18.3. Сделки с ключов управленски персонал	27
18.4. Предоставени заеми на свързани лица	28
18.5. Получени заеми от свързани лица	33
19. Справедлива стойност на финансови инструменти	33
20. Безналични сделки	34
21. Поети ангажименти, условни активи и условни пасиви	34
22. Събития след края на отчетния период	35

Междинен съкратен индивидуален отчет за печалбата или загубата

	Бележки	За 9 месеца към 30 септември 2024 г. <i>хил. лв.</i>	За 9 месеца към 30 септември 2023 г. <i>хил. лв.</i>
Приходи от дивиденди	4	632,297	630,456
Приходи по договори с клиенти	5	991	1,584
Приходи		633,288	632,040
Други приходи		338	17
(Разходи за)/приходи от обезценка	6	(59,322)	190,656
Разходи за материали		(141)	(190)
Разходи за външни услуги		(2,461)	(1,553)
Разходи за амортизация на нефинансови активи		(570)	(457)
Разходи за персонала		(7,388)	(6,771)
Разходи за провизии		-	(374)
Други разходи		(675)	(664)
Печалба от оперативна дейност		563,069	812,704
Финансови приходи		138,236	155,640
Финансови разходи		(54,981)	(55,951)
Печалба преди данъци		646,324	912,393
Разход за данък върху дохода		(1,376)	(28,198)
Печалба за периода		644,948	884,195
		лв.	лв.
Доход на акция	17.1	0.1862	0.2553

Бележките към междинния съкратен индивидуален финансов отчет от стр. 7 до стр. 36 представляват неразделна част от него.

Галина Тодорова
Изпълнителен директор

Валентин Николов
Изпълнителен директор

Мариета Великова
Главен счетоводител

Дата на съставяне: 4 октомври 2024 г.



Междинен съкратен индивидуален отчет за всеобхватния доход

Бележки	За 9 месеца към 30 септември 2024 г. <i>хил. лв.</i>	За 9 месеца към 30 септември 2023 г. <i>хил. лв.</i>
Печалба за периода	644,948	884,195
Друг всеобхватен доход/(загуба):		
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:		
Нетна промяна в справедливата стойност на капиталови инструменти	186	(611)
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата	(19)	61
Друг всеобхватен доход/(загуба) за периода, нетно от данъци	167	(550)
Общ всеобхватен доход за периода	645,115	883,645

Бележките към междинния съкратен индивидуален финансов отчет от стр. 7 до стр. 36 представляват неразделна част от него.

Галина Тодорова
Изпълнителен директор

Валентин Николов
Изпълнителен директор

Мариета Великова
Главен счетоводител

Дата на съставяне: 24 октомври 2024 г.



Междинен съкратен индивидуален отчет за финансовото състояние

	Бележки	30 септември 2024 г. хил. лв.	31 декември 2023 г. хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия	7	4,521,922	4,321,922
Предоставени заеми на свързани лица	19.4	1,634,978	1,662,529
Имоти, машини и съоръжения	8	8,667	8,568
Нематериални активи	9	231	250
Отсрочени данъчни активи	10	218,163	215,185
Търговски и други вземания		27	25
		6,383,988	6,208,479
Текущи активи			
Предоставени заеми на свързани лица	18.4	219,544	305,476
Търговски вземания от свързани лица	18.2	265,255	8,676
Вземания от „Топлофикация София“ ЕАД	11	2,878	61,274
Търговски и други вземания		1,294	133
Финансови активи по справедлива стойност	19	904	719
Материални запаси		4	4
Вземане по надвнесен данък върху дохода		-	1,061
Парични средства	12	555,796	220,012
		1,045,675	597,355
ОБЩО АКТИВИ		7,429,663	6,805,834

Бележките към междинния съкратен индивидуален финансов отчет от стр. 7 до стр. 36 представляват неразделна част от него.

Галина Тодорова
Изпълнителен директор

Валентин Николов
Изпълнителен директор

Мариета Великова
Главен счетоводител

Дата на съставяне: 14 октомври 2024 г.



Междинен съкратен индивидуален отчет за финансовото състояние (продължение)

	Бележки	30 септември 2024 г. хил. лв.	31 декември 2023 г. хил. лв.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	13	3,463,942	3,463,942
Други резерви	14	380,591	380,491
Резерв от преценка на финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход		491	324
Преоценъчен резерв на нефинансови активи		770	770
Резерв от преценка на планове с дефинирани доходи		(579)	(579)
Неразпределена печалба		925,417	280,628
Общо собствен капитал		4,770,632	4,125,576
Нетекущи пасиви			
Емитирани облигации	15	1,171,514	2,343,262
Получени заеми	16	214,946	214,946
Получени заеми от свързани лица	18.5	8,300	16,497
Търговски и други задължения		668	1,100
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране		1,521	1,521
Провизии за задължения		53,715	53,715
		1,450,664	2,631,041
Текущи пасиви			
Емитирани облигации	15	1,188,924	33,691
Получени заеми	16	-	434
Получени заеми от свързани лица	18.5	10,907	10,772
Търговски и други задължения		3,931	4,016
Търговски задължения към свързани лица		1	-
Задължения за данък върху дохода		4,374	-
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране		230	304
		1,208,367	49,217
Общо пасиви		2,659,031	2,680,258
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		7,429,663	6,805,834

Бележките към междинния съкратен индивидуален финансов отчет от стр. 7 до стр. 36 представляват неразделна част от него.

Галина Тодорова
Изпълнителен директор

Валентин Николов
Изпълнителен директор

Мариета Великова
Главен счетоводител

Дата на съставяне: 24 октомври 2024 г.

Междинен съкратен индивидуален отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в хил. лв.	Акционерен капитал	Други резерви	Резерв от переоценка на финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	Преоценъчен резерв на нефинансови активи	Резерв от променки по планове с дефинирани доходи	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
На 1 януари 2024 г.	3,463,942	380,491	324	770	(579)	280,628	4,125,576
Печалба за периода	-	-	-	-	-	644,948	644,948
Друг всеобхватен доход	-	-	167	-	-	-	167
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	167	-	-	370,973	645,115
Увеличаване на резерви за сметка на неразпределена печалба	-	100	-	-	-	(100)	-
Тантиеми	-	-	-	-	-	(59)	(59)
На 30 септември 2024 г.	3,463,942	380,591	491	770	(579)	925,417	4,770,632

Всички суми са представени в хил. лв.	Акционерен капитал	Други резерви	Резерв от переоценка на финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	Преоценъчен резерв на нефинансови активи	Резерв от променки по планове с дефинирани доходи	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
На 1 януари 2023 г.	3,462,942	380,491	267	770	(240)	639,859	4,484,089
Разпределен дивидент	-	-	-	-	-	(1,439,706)	(1,439,706)
Сделки със собственика	-	-	-	-	-	(1,439,706)	(1,439,706)
Печалба за периода	-	-	-	-	-	884,195	884,195
Друга всеобхватна загуба	-	-	(550)	-	-	-	(550)
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	(550)	-	-	884,195	883,645
Тантиеми	-	-	-	-	-	(153)	(153)
На 30 септември 2023 г.	3,462,942	380,491	(283)	770	(240)	84,195	3,927,875

Бележите към междинния съкратен индивидуален финансов отчет от стр. 7 до стр. 36 представяват неразделна част от отчет.

Галина Тодорова
Изпълнителен директор

Валентин Николов
Изпълнителен директор

Марията Великова
Глинен счетоводител



Дата на съставяне: 24 октомври 2024

Междинен съкратен индивидуален отчет за паричните потоци

Бележки	За 9 месеца към 30 септември 2024 г.	За 9 месеца към 30 септември 2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Получени дивиденди	375,045	630,432
Парични плащания на доставчици	(97,937)	(191,265)
Парични плащания на персонала и осигуровки	(7,673)	(6,349)
Постъпления от свързани лица, нетно	96,123	190,270
Постъпления от заеми на свързани лица	148,457	646,796
Предоставени заеми на свързани лица	(58,120)	(432,527)
Получени лихви по заеми на свързани лица	96,676	95,880
Получени суми от „Топлофикация София” ЕАД	62,780	104,692
Парини постъпления от клиент	1	-
Нетни парични потоци от основна дейност	615,352	1,037,929
Получени лихви по разплащателни и депозитни сметки	1,168	590
Платени лихви, такси и комисионни	(4)	(5)
Печалба/(загуба) от валутна преоценка	(8)	(10)
Платени други данъци	(95)	(91)
Възстановен данък върху дохода	1,061	2,068
Нетни парични потоци от оперативната дейност	617,474	1,040,481
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Инвестиция в дъщерно дружество	7 (200,000)	(30,000)
Закупуване на нетекущи активи	(383)	(125)
Закупуване на нетекущи актив от свързани лица	(272)	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(200,655)	(30,125)
Парични потоци от финансова дейност		
Платени лихви по облигационна емисия	16.1 (69,823)	(69,823)
Плащания по заеми от свързани лица	(8,063)	(183,293)
Платени лихви по заеми от свързани лица	(295)	(913)
Платени лихви по заеми	16.1 (2,157)	(1,595)
Платени такси по кредит за издадена банкова гаранция	-	(804)
Платени дивиденди	-	(1,439,706)
Плащания по лизингови договори	(339)	(320)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(80,677)	(1,696,454)
Нетно изменение на паричните средства	336,142	(686,098)
Брутни парични средства в началото на периода	220,403	2,297,045
Брутни парични средства в края на периода	556,545	1,610,947
Ефект от очаквани кредитни загуби	(749)	(5,856)
Парични средства в края на периода	555,796	1,605,091

Бележките към междинния съкратен индивидуален финансов отчет от стр. 7 до стр. 36 представляват неразделна част от него.

Галина Тодорова
Изпълнителен директор

Валентин Николов
Изпълнителен директор

Марията Великова
Главен счетоводител

Дата на съставяне: 24 октомври 2024 г.

Пояснителни бележки към междинния съкратен индивидуален финансов отчет

1. Предмет на дейност

„Български Енергиен Холдинг“ ЕАД е еднолично акционерно търговско дружество регистрирано в България. Дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 831373560.

Дружеството е наследник на държавна фирма „Нефт и газ“, основана през 1973 г., преименувана през м. декември 1975 г. на „Газоснабдяване“. В началото на 1990 г. предприятието се преименува на „Булгаргаз“ съгласно Указа за стопанската дейност. С разпореждане на Министерски съвет от 12 май 1993 г. „Булгаргаз“ се преобразува в еднолично акционерно дружество. С план за преобразуване от 27 октомври 2006 година и приложения към него „Булгаргаз“ ЕАД се преобразува в „Булгаргаз холдинг“ ЕАД чрез отделяне на две еднолични акционерни дружества – „Булгартрансгаз“ ЕАД и „Булгаргаз“ ЕАД при условията на член 262 (г) от Търговския закон. „Булгартрансгаз“ ЕАД и „Булгаргаз“ ЕАД са правоприменици на съответната част от имуществото (права и задължения) на „Булгаргаз холдинг“ ЕАД. Преобразуването е регистрирано в съда с решение №45 от 15 януари 2007 г. на Софийски Градски Съд. С протокол №РД-21-305 от 18 септември 2008 г. на Министъра на икономиката и енергетиката се променя фирменото наименование от „Булгаргаз Холдинг“ ЕАД на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и се увеличава капиталът чрез апорт по номинална стойност на всички акции от капитала на „Национална Електрическа Компания“ ЕАД, „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД, „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД и „Мини Марица-изток“ ЕАД.

Дружеството е със седалище и адрес на управление в град София 1000, район Оборище, ул. „Веслец“ №16.

„Български Енергиен Холдинг“ ЕАД е с предмет на дейност придобиване, оценка и продажба на участия в търговски дружества, осъществяващи стопанска дейност в областите на производството, добива, преноса, транзита, съхранението, управлението, разпределението, продажбата и/или изкупуването на природен газ, електрическа енергия, топлоенергия, въглища, както и всякакви видове енергия и суровини за производството и участието в управлението на такива дружества, финансирането им, придобиване, оценка, емитиране и продажба на облигации, придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за ползване на патенти на горепосочените дружества, както и извършване на собствена производствена или търговска дейност.

Към 30 септември 2024 г. „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД се управлява от Съвет на директорите (СД), който се състои от следните членове: Веселина Лъчезарова Канатова-Бучкова - Председател на Съвета на директорите, Калин Боянов Филипов – Заместник-председател на Съвета на директорите, Иван Тодоров Андреев - Изпълнителен член, Диян Станимиров Димитров - Член на Съвета на директорите и Иво Иванов Тодоров - Член на Съвета на директорите. На 4 юли 2024 г. са извършени следните промени в състава на Съвета на директорите: освободени са Иван Тодоров Андреев и Диян Станимиров Димитров и на тяхно място са избрани Галина Цветанова Тодорова и Валентин Алексиев Николов.

Към 30 септември 2024 г. дружеството се представлява от един изпълнителен член на съвета на директорите, а от 4 юли 2024 г. от двама изпълнителни членове от Съвета на директорите, заедно.

Едноличният и краен собственик на Дружеството е българската държава чрез Министъра на енергетиката.

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

Изявление за съответствие с МСФО, приети от ЕС

Този междинен съкратен индивидуален финансов отчет е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на годишен финансов отчет съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“).

Междинният индивидуален съкратен финансов отчет е съставен в български лева, която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.), включително сравнителната информация за 2023 г., освен ако не е посочено друго.

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческа цена, модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност към датата на съставяне

на междинния съкратен индивидуален отчет за финансовото състояние, както това е посочено в съответните бележки.

Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци са изготвени на база принципа на начисляването. Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

Този междинен съкратен финансов отчет е индивидуалният отчет на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, където инвестициите в дъщерни и съвместно контролирани предприятия са представени по цена на придобиване. Съгласно изискванията на МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и Закона за счетоводството, Дружеството изготвя и представя и междинен съкратен консолидиран финансов отчет.

Прилагане на принципа за действащо предприятие

Към датата на изготвяне на настоящия междинен съкратен индивидуален финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. Към 30 септември 2024 г. текущите пасиви превишават текущите активи с 162,692 хил. лв. В текущите пасиви е включено задължение в размер на 2,360,438 хил. лв. за пласирани облигационни емисии, от които 1,183,410 хил. лв. за облигационна емисия с падеж 30 юни 2025 г. Съгласно приетата Бизнес програмата на дружеството, през 2025 г. дружеството ще рефинансира облигационната емисия с падеж 30 септември 2025 г. с нова облигационна емисия. След извършения преглед на дейността на Дружеството Съветът на директорите очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на междинния съкратен индивидуален финансов отчет.

3. Съществена информация за счетоводна политика

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2024 г.

Този междинен съкратен финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г. с изключение на прилагането на новите стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са задължителни за прилагане за първи път от финансовата година, започваща на 1 януари 2024 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

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.

3.2. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобряване за издаване на този междинен съкратен финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2024 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството, с изключение на МСФО 18. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. Промените са свързани със следните стандарти:

Изменения в МСС 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 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).

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.

3.3. Промени в приблизителните оценки

При изготвянето на междинния съкратен индивидуален финансов отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

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

При изготвянето на представения 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 съществено от тези, оповестени в годишния индивидуален финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г.

За целите на представянето на настоящия междинен съкратен индивидуален финансов отчет Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, за това даден финансов актив или група от финансови активи да може да бъде обезценена. Съгласно счетоводната си политика начисляване на обезценка, за обектите, за които съществуват обективни доказателства, се извършва в годишния индивидуален отчет и междинния финансов отчет към 30 юни.

Разходи за обезценка на дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност съгласно МСФО 9 „Финансови инструменти“

Дружеството признава коректив за очаквани кредитни загуби от финансов актив, лизингово вземане, актив по договор или кредитен ангажимент и договор за финансова гаранция, за които се прилагат изискванията за очаквани кредитни загуби от обезценка съгласно МСФО 9 „Финансови инструменти“. Дружеството определя размера на очакваните кредитни загуби към всеки отчетен период, но не по-малко от два пъти годишно – при изготвяне на междинния финансов отчет към 30 юни и при изготвяне на годишния финансов отчет към 31 декември на всеки отчетен период. Кредитната загуба е разликата между всички договорни парични потоци, дължими на предприятието по договор, и всички парични потоци, които предприятието очаква да получи, дисконтирани, ако е приложимо. Очакваните кредитни загуби са среднопретеглената стойност на кредитните загуби, като за тегла служат съответните рискове от настъпване на неизпълнение. При определяне на очакваните кредитни загуби през 2024 г. и разходите за обезценка (оповестени в бележка 6) Дружеството е взело под внимание следната налична информация:

- На 6 юли 2024 изтече срокът на договора за кредитната линия в размер на 60,000 хил. лв., предоставена от „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД на дъщерното дружество „Булгаргаз“ ЕАД. С договор от 2 август 2024 г. е удължен срокът на действие на договор за заем (краткосрочна кредитна линия) в размер на 60,000 хил. лв. с „Булгаргаз“ ЕАД до 6 юли 2025 г.
- На 28 юни 2024 г. е подписан анекс към Трестранно споразумение от 2023 г. между „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, „Топлофикация София“ ЕАД и Фонд „Сигурност на електроенергийната система“, с който се удължава неговото действие за ценови период от 01.07.2024 г. до 30.06.2025 г. От „Топлофикация София“ ЕАД е изпратен прогнозен паричен поток за очакваните парични постъпления

към холдинга за периода на действие на споразумението. Прогнозните парични потоци са в размер на 18 млн. лв., като се очаква основно да погасят задължения за лихви.

Въпроси свързани с климата

През 2024 г. Дружеството представя информация по въпроси, свързани с климата, отчитайки това докладване като дългосрочен ангажимент, който да развива и задълбочава в бъдеще. Законодателството, регулаторните органи, контрагентите на Дружеството и потребителите на нефинансова информация отделят голямо внимание на изменението на климата. Европейският Съюз прие Европейската зелена сделка за преход към по-устойчива икономическа и финансова система, а през следващите години подробните изисквания за отчитане на изменението на климата ще станат приложими като част от европейските стандарти за отчитане на устойчивостта. Към 30 септември 2024 г. Дружеството не е идентифицирало значителни рискове, предизвикани от климатичните промени, които биха могли да окажат пряко негативно и съществено влияние върху индивидуалния финансов отчет, но в дългосрочен план може да повлияят на инвестициите му и възвръщаемостта от тях.

3.4. 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. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

4. Приходи от дивиденди

	За девет месеца към 30 септември 2024 г. хил. лв.	За девет месеца към 30 септември 2023 г. хил. лв.
Булгалтрансгаз ЕАД	257,251	-
АЕЦ Козлодуй ЕАД	241,673	364,732
Електроенергиен системен оператор ЕАД	123,503	40,989
Национална електрическа компания ЕАД	-	224,657
Ай Си Джи Би АД	9,829	-
ЗАД Енергия	28	30
Трансгаз С.А., Румъния	13	26
Приходи от лихви за просрочие, свързани с дивиденди	-	22
Национална електрическа компания ЕАД	-	22
	632,297	630,456

5. Приходи по договори с клиенти

	За девет месеца към 30 септември 2024 г. хил. лв.	За девет месеца към 30 септември 2023 г. хил. лв.
Приходи от услуги по холдингови споразумения	870	1,540
Агентска услуга по продажба на CO ₂ емисии	15	28
Други услуги, предоставени на дъщерни дружества	106	16
	991	1,584

Приходи по договор за продажба на емисии на парникови газове

Във връзка с приета политика за закупуване на квоти за емисии на парникови газове, за периода януари-септември 2024 г. БЕХ ЕАД е закупило 753,687 тона квоти за емисии от типа EUA (януари-септември 2023 г.: 1,062,064 тона) за покриване на задълженията на „ТЕЦ Марица изток 2” ЕАД, отнасящи се за обезпечаване на

производствената дейност на централата през предходната и текущата година, срещу получаване на агентско възнаграждение.

6. Приходи от/(разходи за) обезценка

	За девет месеца към 30 септември 2024 г. хил. лв.	За девет месеца към 30 септември 2023 г. хил. лв.
Разходи за обезценка на инвестиции в дъщерни предприятия (бележка 7)	-	(166,074)
<i>Обезценка за очаквани кредитни загуби на дългови инструменти по амортизирана стойност</i>		
Обезценка на предоставени заеми на свързани лица	(64,788)	(104,975)
Обезценка на вземания от „Топлофикация София“ ЕАД	(4,385)	-
Обезценка на търговски вземания от свързани лица	(3)	-
Обезценка на други вземания от свързани лица	(539)	(2,379)
Обезценка на парични средства	(413)	(481)
Реинтегрирана обезценка на предоставени заеми на свързани лица (бележка 3.3)	10,752	351,735
Реинтегрирана обезценка на вземания от „Топлофикация София“ ЕАД	-	110,776
Реинтегрирана обезценка на парични средства	54	2,054
	(59,322)	190,656

7. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия

		30 септември 2024 г.	31 декември 2023 г.
	Държава на учредяване	Дял Стойност на инвестициите хил. лв.	Дял Стойност на инвестициите хил. лв.
<i>Дъщерни предприятия</i>			
Булгартрансгаз ЕАД	България	100% 934,569	100% 734,569
Булгаргаз ЕАД - себестойност		325,391	325,391
Булгаргаз ЕАД – обезценка		(325,391)	(325,391)
Булгаргаз ЕАД	България	100% -	100% -
НЕК ЕАД	България	100% 1,051,427	100% 1,051,427
АЕЦ Козлодуй ЕАД	България	100% 1,601,716	100% 1,601,716
ТЕЦ Марица изток 2 ЕАД	България	100% 673,916	100% 673,916
Мини Марица-изток ЕАД	България	100% 65,000	100% 65,000
ЕСО ЕАД	България	100% 96,103	100% 96,103
Национален енергиен оператор ЕАД	България	100% 30,000	100% 30,000
Минпроект ЕАД	България	100% 1,000	100% 1,000
		4,453,731	4,253,731
<i>Съвместни предприятия</i>			
Ай Си Джи Би АД	България	50% 57,991	50% 57,991
Южен поток България АД - себестойност		34,372	34,372
Южен поток България АД - обезценка		(24,193)	(24,193)
Южен поток България АД	България	50% 10,179	50% 10,179
		68,170	68,170

	Държава на учредяване	Дял	Стойност на инвестициите	Дял	Стойност на инвестициите
<i>Асоциирано предприятие</i>					
ЗАД Енергия	България	0.32%	21	0.32%	21
			21		21
			4,521,922		4,321,922

Увеличаване на капитала на дъщерно дружество „Булгартрансгаз“ ЕАД

В изпълнение на Решение на Народното събрание от 14.03.2024 г. за предприемане на действия 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, „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД увеличи капитала на „Булгартрансгаз“ ЕАД с парична вноска в размер на 200,000,000 лева, чрез издаване на 200,000,000 нови обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност в размер на един лев всяка. Увеличението е вписано в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел на 20 юни 2024 г.

8. Имоти, машини и съоръжения

За девет месеца към 30 септември 2024 г.	Земи и сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и други активи	Активи с право на ползване	Разходи за придобиване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.		хил. лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо на 1 януари 2024 г.	6,898	85	975	766	2,002	-	10,726
Новопридобити активи	278	14	427	117	-	53	889
Отписани активи	-	-	-	(7)	(383)	-	(390)
Салдо към 30 септември 2024 г.	7,176	99	1,402	876	1,619	53	11,225
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2024 г.	(130)	(21)	(972)	(590)	(445)	-	(2,158)
Амортизация за периода	(85)	(11)	(12)	(87)	(356)	-	(551)
Отписана амортизация	-	-	-	3	148	-	151
Салдо към 30 септември 2024 г.	(215)	(32)	(984)	(674)	(653)	-	(2,558)
Балансова стойност към 30 септември 2024 г.	6,961	67	418	202	966	53	8,667

За годината към 31 декември 2023	Земи и сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транс- портни средства	Стопански инвентар и други активи	Активи с право на ползване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо на 1 януари 2023	6,898	38	1,125	965	710	9,736
Новопридобити активи	-	50	-	73	1,444	1,567
Отписани активи	-	(3)	(150)	(272)	(152)	(577)
Салдо към 31 декември 2023	6,898	85	975	766	2,002	10,726
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2023	(24)	(12)	(1,100)	(755)	(218)	(2,109)
Амортизация за годината	(106)	(12)	(21)	(105)	(379)	(623)
Отписана амортизация	-	3	149	270	152	574
Салдо към 31 декември 2023	(130)	(21)	(972)	(590)	(445)	(2,158)
Балансова стойност към 31 декември 2023	6,768	64	3	176	1,557	8,568

Активи с право на ползване

На 31 юли 2019 г. Дружеството е признало като актив с право на ползване в размер на 71 хил. лв. ресурси в облачна среда за срок от пет години. Цялата сума по договора е платена в началото на договора. За определяне на настоящата стойност на пасива по лизинга, „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД е използвал дисконтов процент 3.50%, който е лихвен процент, получен от дружеството при финансиране на дейността си през последната година и съответстващ на пазарните нива.

На 1 май 2022 г. Дружеството е признало актив с право на ползване в размер на 459 хил. лв. по договор за наем на имот за административни цели за срок от пет години с опция за удължаване. За определяне на настоящата стойност на пасива по лизинга, „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД е използвал дисконтов процент 2.45%, който е лихвен процент, получен от дружеството при финансиране на дейността си през последната година и съответстващ на пазарните нива.

На 1 февруари 2023 г. Дружеството е признало актив с право на ползване в размер на 83 хил. лв. по договор за наем на офис за срок от четири години с опция за удължаване. За определяне на настоящата стойност на пасива по лизинга, „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД е използвал дисконтов процент 2.45%, който е лихвен процент, получен от дружеството при финансиране на дейността си.

Дружеството има наети 10 бр. моторни превозни средства по договори за лизинг. Срокът на договорите е от 2 до 5 години. Изчислените годишни лихвени проценти за лизинга на автомобилите е от 0.98% до 24.05%

Към 30 септември 2024 г. и към 31 декември 2023 г. Дружеството няма поети ангажименти за закупуване на имоти, машини и съоръжения и не е предоставяло обезпечения свързани с тях.

Всички разходи за амортизация са включени в индивидуалния отчет за печалбата или загубата на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

9. Нематериални активи

За девет месеца към 30 септември 2024 г.	Програмни продукти	Патенти и лицензии	Други	Разходи за придобиване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2024	305	68	4	195	572
Салдо към 30 септември 2024	305	68	4	195	572
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2024	(262)	(57)	(3)	-	(322)
Амортизация за периода	(15)	(3)	(1)	-	(19)
Салдо към 30 септември 2024	(277)	(60)	(4)	-	(341)
Балансова стойност към 30 септември 2024	28	8	-	195	231

За годината към 31 декември 2023	Програмни продукти	Патенти и лицензии	Други	Разходи за придобиване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2023	338	68	4	195	605
Новопридобити активи	9	-	-	-	9
Отписани активи	(42)	-	-	-	(42)
Салдо към 31 декември 2023	305	68	4	195	572
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2023	(283)	(51)	(1)	-	(335)
Амортизация за годината	(22)	(5)	(2)	-	(29)
Отписана амортизация	42	-	-	-	42
Салдо към 31 декември 2023	(263)	(56)	(3)	-	(322)
Балансова стойност към 31 декември 2023	42	12	1	195	250

10. Отсрочени данъчни активи

	1 януари 2024	Признати в печалбата или загубата	Признати в друг всеобхва- тен доход	30 септември 2024
Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Имоти, машини и съоръжения	(100)	2	-	(98)
Обезценка на дългови инструменти по амортизирана стойност	180,093	3,011	-	183,104
Инвестиции	34,958	-	-	34,958
Пенсионни и други задължения към персонала	184	-	-	184
Неизползвани отпуски на персонала	41	(16)	-	25
Доходи на персонала	14	-	-	14
Финансови активи по справедлива стойност през ДВД	(5)	-	(19)	(24)
	215,185	3,972	(19)	218,163
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	215,290			218,285
Отсрочени данъчни пасиви	(105)			(122)
Нетно отсрочени данъчни активи	215,185			218,163

Отсрочени данъчни активи/(пасиви)	1 януари 2023	Признати в печалбата или загубата	Признати в друг всеобхва- тен доход	31 декември 2023
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Имоти, машини и съоръжения	(103)	3	-	(100)
Обезценка на дългови инструменти по амортизирана стойност	229,937	(49,844)	-	180,093
Инвестиции	2,402	32,556	-	34,958
Пенсионни и други задължения към персонала	97	49	38	184
Неизползвани отпуски на персонала	23	18	-	41
Доходи на персонала	-	14	-	14
Финансови активи по справедлива стойност през ДВД	1	-	(6)	(5)
	<u>232,357</u>	<u>(17,204)</u>	<u>32</u>	<u>215,185</u>
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	232,460			215,290
Отсрочени данъчни пасиви	(103)			(105)
Нетно отсрочени данъчни активи	<u>232,357</u>			<u>215,185</u>

11. Вземания от „Топлофикация София“ ЕАД

Споразумение от 11 декември 2015 г.

На 11 декември 2015 г., е сключено споразумение между „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и „Топлофикация София“ ЕАД, съгласно което се обединяват и новират задълженията на топлофикационната централа към „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД. Длъжникът признава изцяло и безусловно задължения в размер на 500,465 хил. лв., като те се погасяват за срок от двадесет години, с пет годишен гратисен период, и лихва върху главницата в размер на 3.25%. Споразумението предвижда, че при сключване на концесионен договор между Столична община и трето лице, последното се задължава да изплати на БЕХ ЕАД първоначална вноска в размер не по-малък от 200,000 хил. лв., в срок от 120 дни от датата на влизане в сила на концесионния договор, а остатъкът ще бъде заплатен по договорен между страните начин.

Задължения в размер на 52,311 хил. лв. са оспорени от длъжника, за което през 2015 г. са подадени шест искиви молби. През 2019 г. съдебните дела са приключили, като са признати вземания в размер на 3,339 хил. лв. Дължимите суми са изплатени от „Топлофикация София“ ЕАД съгласно споразумение от 2020 г. За непризнатите задължения в размер на 48,972 хил. лв. Дружеството е признало обезценка в пълен размер.

Към 30 септември 2024 г. общата сума на признатото вземането по споразумение от 11 декември 2015 г. е в размер на 389,180 хил. лв., в т. ч. дължими суми по главница с настъпил падеж в размер на 10,642 хил. лв., просрочени лихви в размер на 2,386 хил. лв. и лихви за просрочие в размер на 126 хил. лв.

Споразумение от 1 април 2019 г.

На 28 август 2018 г. е сключен договор с „Булгаргаз“ ЕАД за възмездно прехвърляне на вземания от „Топлофикация София“ ЕАД за потребен природен газ на обща стойност към датата на сключване на договора 99,193 хил. лв., в т. ч. главница в размер на 94,967 хил. лв. и лихва в размер на 4,226 хил. лв. Вземанията са изцяло просрочени. На 1 април 2019 г. е сключено споразумение с „Топлофикация София“ ЕАД, с което длъжникът се съгласява, че дългът ще бъде изплащан от длъжника в срок до 31 август 2025 г., като той няма да заплаща вноски по главницата до 31 август 2019 г. Договорената лихва върху главницата е в размер на 4.66%, считано от 28 август 2018 г. При неплащане в срок на някоя от вноските се дължи лихва от длъжника за всеки ден просрочие в размер на основния лихвен процент, определен от Българска народна банка, плюс надбавка от десет пункта. Задълженията по споразумението се обслужват редовно съгласно погасителния план.

Към 30 септември 2024 г. общата сума на вземането по споразумение от 1 април 2019 г. е в размер на 20,862 хил. лв., в т. ч. дължими суми по главницата с настъпил падеж в размер на 5,511 хил. лв., просрочени лихви в размер на 133 хил. лв. и лихви за просрочие в размер на 63 хил. лв.

Споразумение от 15 септември 2022 г.

На 15 септември 2022 г. е подписано споразумение с „Топлофикация София“ ЕАД, с което се обединяват задължения по договори за цесия от 23 декември 2020 г., 28 октомври 2021 г. и 18 ноември 2021 г. в общ размер на 333,596.905.98 лв. Споразумението влиза в сила след одобрение от Столичен общински съвет, което е получено на 16 декември 2022 г. Страните се споразумяват, че дължимата сума ще бъде изплатена от кредитора в срок до 31 март 2029 г., на месечни вноски, с гратисен период на главницата до 31 март 2023 г. Договорената лихва върху главницата е в размер на 3,525%. За обезпечаване изпълнението на задължението длъжникът е учредил в полза на кредитора особен залог върху всички настоящи, бъдещи и условни вземания на длъжника по банкови сметки, открити в търговски банки на територията на Република България и по договори за продажба на енергия на „Българска независима енергийна борса“ ЕАД.

Към 30 септември 2024 г. общата сума на вземането по споразумение от 15 септември 2022 г. е в размер на 351,759 хил. лв., в т. ч. дължими суми по главницата с настъпил падеж в размер на 71,978 хил. лв., просрочени лихви в размер на 13,789 хил. лв. и лихви за просрочие в размер на 9,310 хил. лв.

Тристранно споразумение от 2023 г. и сключен анекс от 2024 г.

На 19 юли 2023 г. е подписано споразумение между „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, „Топлофикация София“ ЕАД и Фонд „Сигурност на електроенергийната система“, с което страните се договарят, че 20% от дължимите месечни премии от фонда към „Топлофикация София“ ЕАД, в рамките на действащия ценови период от 01.07.2023 г. до 30.06.2024 г. ще постъпват по сметка на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД. С постъпленията ще се погасяват задължения по Споразумение от 2015 г. и Споразумение от 2019 г. между „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и „Топлофикация София“ ЕАД. На 28 юни 2024 г. е подписан анекс към споразумението, с който се удължава неговото действие за ценови период от 01.07.2024 г. до 30.06.2025 г.

Вземанията към 30 септември 2024 г. са, както следва:

	30 септември 2024 г.	31 декември 2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Брутна сума на вземанията	761,800	797,639
Минус корекции за обезценки и модификации	(758,922)	(736,365)
Нетна сума на вземанията	2,878	61,274

12. Парични средства

	30 септември 2024 г.	31 декември 2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	541,532	220,381
Парични средства в брой	13	22
Блокирани парични средства	15,000	-
	556,545	220,403
Ефект от очаквани кредитни загуби	(749)	(391)
	555,796	220,012

Към 30 септември 2024 г. паричните средства са разпределени в следните валути:

	30 септември 2024 г.	31 декември 2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.
BGN	346,589	195,862
EUR	209,674	24,263
USD	159	166
Други	123	112
	556,545	220,403

Паричните средства в банкови сметки, за които Дружеството има сключени договори за банково обслужване след проведена процедура за избор на кредити институции, се олихвяват с лихвени проценти, съгласно ценови оферти от кредитните институции.

Блокираните парични средства в размер на 15,000 хил. лв. са финансово обезпечение, учредено от „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, съгласно Закона за договорите за финансово обезпечение, към договор за овърдрафт между „Банка ДСК“ АД и „Мини Марица-изток“ ЕАД с лимит 50,000 хил. лв. за период от една година за финансиране на текущата дейност на дъщерното дружество.

Очакваните кредитни загуби съгласно приетата счетоводна политика се изчисляват към 30 юни и 31 декември.

13. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 3,463,941,744 броя обикновени акции с номинална стойност 1 лв. всяка към 30 септември 2024 г. Аксиите на Дружеството са обикновени, поименни, непривилегировани, с право на глас. Всички обикновени акции са изцяло платени. Всяка една акция дава право на един глас, право на дивидент и на ликвидационен дял в имуществото на дружеството.

	За периода към 30 септември 2024 г.	За годината към 31 декември 2023 г.
	Брой акции	Брой акции
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на периода	3,463,941,744	3,462,941,744
Увеличение на капитала през годината	-	1,000,000
Общ брой акции, оторизирани в края на периода	3,463,941,744	3,463,941,744

14. Други резерви

Другите резерви включват законови резерви (Фонд „Резервен“ съгласно Търговски закон) и резерви от общ характер.

Към 30 септември 2024 г. законовите резерви са 346,394 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 346,294 хил. лв.), резерви от вливане и замяна на акции на дъщерни дружества 102 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 102 хил. лв.) и резерви от общ характер 34,095 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 34,095 хил. лв.).

15. Емитирани облигации

	30 септември 2024 г. хил. лв.	31 декември 2023 г. хил. лв.
Облигационна емисия 2021 г.		
Нетекуща част	1,171,514	1,171,146
Текуща част	5,514	12,761
Облигационна емисия 2018 г.		
Нетекуща част	-	1,172,116
Текуща част	1,183,410	20,930
	2,360,438	2,376,953

Облигационна емисия 2018 г.

На 28 юни 2018 г. в условията на силно волатилни финансови пазари в следствие на редица негативни новини от международната политическа сцена, „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД успешно пласира третата си емисия еврооблигации в размер на 400 млн. евро на Ирландската фондова борса. Параметрите по еврооблигацията са следните:

- размер на облигационната емисия 400 милиона евро;
- падеж 28 юни 2025 г.;
- фиксиран лихвен процент 3.5% годишно;
- лихвата е платима веднъж годишно на 28 юни, с първо плащане дължимо на 28 юни 2019 г.;
- ISIN код XS1839682116 на облигационната емисията, която е котирана на Основния пазар на ценни книжа на Ирландската фондова борса (Euronext Dublin);
- БЕХ ЕАД следва да спазва определени ковенанти, както следва:
 - Докато има задължения по издадени облигации, Емитентът няма и няма да позволява на по-големите дъщерни дружества, пряко или непряко, да поемат финансови задължения, освен случаите когато, ако Емитентът и някой от по-големите дъщерни дружества могат да поемат финансово задължение, ако след поемането на такова финансово задължение и получаването и прилагането на приходите от него: (1) няма или не би настъпил и не продължава или не би продължавал Случай на неизпълнение; (2) коефициентът на покритие EBITDA е не по-малко от 4.0 към 1.0; и (3) Коефициентът на консолидиран ливъридж не е повече от 4.5 към 1.0.
 - Докато има задължения по издадени облигации, в случай че НЕК ЕАД бъде обявено от български съд за свръхзадължено по смисъла на българския Търговски закон, то Емитентът няма и няма да позволява (доколкото е позволено от закона) на по-големите си дъщерни дружества, пряко или непряко, да поемат финансови задължения.

На 31 юли 2018 г. „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД успешно увеличи трета емисия еврооблигации, листвана на Ирландската фондова борса (Euronext Dublin), от 400 на 550 милиона евро.

На 12 октомври 2018 г. „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД записа второ увеличение на своята трета емисия еврооблигации, листвана на Ирландската фондова борса (Euronext Dublin), от 550 на 600 милиона евро.

Постъпленията, получени от емисията, са предназначени за общи корпоративни цели и рефинансиране на еврооблигациите, емитирани от дружеството през 2013 г., с падеж през месец ноември 2018 г.

На 27 юни 2019 г. е извършено първо плащане на лихви, на 24 юни 2020 г. – второ плащане на лихва, на 25 юни 2021 г. – трето плащане на лихва, на 28 юни 2022 г. – четвърто плащане на лихва, на 27 юни 2023 г. – пето плащане на лихва, на 25 юни 2024 г. – шесто плащане на лихва. Годишното задължение за лихви е в размер на 41,072 хил. лв. (21,000 хил. евро).

Облигационна емисия 2021 г.

На 15 юли 2021 г. „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД пласира успешно своята четвърта по ред облигационна емисия в размер на 600 милиона евро при годишен лихвен процент от 2.45%. Предвид изключително засиления интерес от страна на инвеститорите, облигацията беше презаписана 2.3 пъти, а лихвеният процент съответно е най-ниският постигнат от „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, откакто компанията участва на международните финансови пазари. Параметрите по еврооблигацията са следните:

- размер на облигационната емисия 600 милиона евро;
- падеж 22 юли 2028 г.;
- фиксиран лихвен процент 2.45% годишно;
- лихвата е платима веднъж годишно на 22 юли, с първо плащане дължимо на 22 юли 2022 г.;
- ISIN код XS2367164576 на облигационната емисията, която е котирана на Основния пазар на ценни книжа на Ирландската фондова борса (Euronext Dublin);
- БЕХ ЕАД следва да спазва определени ковенанти, както следва:
 - Докато има задължения по издадени облигации, Емитентът няма и няма да позволява на по-големите дъщерни дружества, пряко или непряко, да поемат финансови задължения, освен случаите когато, ако Емитентът и някой от по-големите дъщерни дружества могат да поемат финансово задължение, ако след поемането на такова финансово задължение и получаването и прилагането на приходите от него: (1) няма или не би настъпил и не продължава или не би продължавал Случай на неизпълнение; (2) коефициентът на покритие EBITDA е не по-малко от 4.0 към 1.0; и (3) Коефициентът на консолидиран ливъридж не е повече от 4.5 към 1.0.
 - Докато има задължения по издадени облигации, в случай че НЕК ЕАД бъде обявено от български съд за свръхзадължено по смисъла на българския Търговски закон, то Емитентът няма и няма да позволява (доколкото е позволено от закона) на по-големите си дъщерни дружества, пряко или непряко, да поемат финансови задължения.

Постъпленията от тези облигации са използвани за рефинансиране на втората облигационна емисия на Дружеството с номинал 550 млн. евро, пласирана през 2016 г., при годишна лихва 4.875%, с падеж 2 август 2021 г., както и за общи корпоративни цели, с изключение на свързаните с въглища дейности.

На 22 юли 2022 г. е извършено първо плащане на лихва и на 21 юли 2023 г. е извършено второ плащане на лихва, на 19 юли 2024 г. е извършено трето плащане. Годишното задължение за лихви е в размер на 27,751 хил. лв. (14,700 хил. евро).

Кредитен рейтинг

- *Рейтингова агенция Moody's*

На 18 юни 2018 г. от рейтингова агенция Moody's е присъден рейтинг „Ba1” със стабилна перспектива за групата на „Български Енергиен Холдинг” ЕАД и „Ba2” за необезпечените облигации, издадени от дружеството.

На 12 юли 2021 г. е присъден кредитен рейтинг „Ba2” на необезпечена и неподчинена емисия облигации на „Български Енергиен Холдинг” ЕАД, пласирана на 15 юли 2021 г. с падеж 22 юли 2028 г.

Към 31 декември 2022 г. присъденият дългосрочен кредитен рейтинг остава без промяна - „Ba1” със стабилна перспектива за групата на „Български Енергиен Холдинг” ЕАД и „Ba2” за необезпечените облигации на дружеството, падежиращи през 2025 г. и 2028 г.

На 6 февруари 2023 г. Moody's повиши кредитната перспектива на „Български Енергиен Холдинг” ЕАД от стабилна към положителна, потвърждавайки дългосрочния рейтинг на Групата на „Ba1” и рейтинга на пласираните от холдинга емисии неподчинени необезпечени облигации на „Ba2”. Перспективата на кредитния рейтинг е повишена от стабилна на положителна благодарение на подобрените финансови показатели, напредъка в процеса по либерализация на електроенергийния пазар и предимствата, които има БЕХ Група, включвайки в портфолиото си дейности по производство на електрическа енергия и обществено снабдяване с природен газ.

- *Рейтингова агенция Fitch Ratings*

На 26 февруари 2021 г. е потвърден дългосрочният кредитен рейтинг „BB” в чужда и местна валута, като е повишена перспективата от стабилна на положителна. Промяната е в резултат от подобрене на перспективата на кредитния рейтинг на Република България.

На 23 юли 2021 г. е присъден кредитен рейтинг на „BB” (EXP) на необезпечена и неподчинена облигация на „Български Енергиен Холдинг” ЕАД, пласирана на 15 юли 2021 г. с падеж 22 юли 2028 г.

На 27 март 2023 г. Fitch Ratings повиши кредитния рейтинг на „Български Енергиен Холдинг” ЕАД от „BB” на „BB+” със стабилна перспектива. Повишението на рейтинга е резултат от подобрене в самостоятелния

кредитен профил на дружеството в следствие на стабилните финансови резултати, значителното намаление на задлъжнялостта, подобрената регулаторна рамка и силната подкрепа от едноличния собственик – държавата.

На 20 март 2024 г. Fitch Ratings повиши перспективата на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД от стабилна на положителна и потвърди дългосрочния рейтинг на емитента в чуждестранна и местна валута на „BB+“. Повишаването на перспективата се обуславя от подобрения бизнес профил на компанията, повишената рентабилност в резултат на напредъка в процеса на либерализация, която ще позволи на компанията да продава цялата произведена енергия на пазарни цени. Рейтинговата агенция очаква ниската задлъжнялост на Групата да се запази през целия прогнозен хоризонт.

Рейтинг на екологични, социални и управленски аспекти (ESG рейтинг)

Към 30 септември 2024 г. г. ESG рейтингът на Група БЕХ, определен от Sustainalytics е 33.1 точки („висок риск“). Оценката на експозицията на БЕХ, отнасяща се до степента, в която компанията е изложена на различни материални рискове, свързани с екологичните, социалните, и управленските аспекти е 54.6 точки („среден риск“). Оценката на управлението, отразяваща доколко добре компанията управлява тези аспекти е 42.5 точки („средно представяне“).

16. Банков заем

Заем от Европейската инвестиционна банка

През октомври 2019 г. между „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и Европейската инвестиционна банка е сключен Договор за финансиране за изграждане на газопровод IGB на стойност 109.9 млн. евро с обезпечение държавна финансова гаранция от Република България, Гаранционното споразумение за която е ратифицирано от Народното събрание. Заемът се предоставя на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, като акционер в „Ай Си Джи Би“ АД. От своя страна БЕХ ЕАД прехвърля заемното финансиране на проектната компания чрез Договор за акционерен кредит в същия размер, при същите финансови условия, заложи в споразумението с Европейската инвестиционна банка и без допълнителен марж за „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД. Погасяването на кредита от Европейската инвестиционна банка ще се извършва с ползване на гратисен период за изплащане на главниците на усвоените траншове, който според сключения с банката Договор може да има продължителност до 7 години от датата на усвояване на транш.

На 17 август 2020 г. е усвоен първи транш в размер на 30 млн. евро при следните условия: плащане на лихва два пъти годишно в размер на 0.259%, пет години гратисен период за плащания по главницата, плащане на главница два пъти годишно, като последната вноска е дължима на 17 август 2045 г.

На 18 януари 2021 г. е усвоен втори транш по Договор за финансиране за изграждане на газопровод IGB с Европейската инвестиционна банка в размер на 30 млн. евро и сумата е предоставена на „Ай Си Джи Би“ АД по Договор за акционерен кредит. Лихвата е в размер 0.237% платима два пъти годишно, а срокът за връщане на сумата е до 18 януари 2046 г.

На 1 декември 2021 г. е усвоен трети транш по Договор за финансиране за изграждане на газопровод IGB с Европейската инвестиционна банка в размер на 30 млн. евро и сумата е предоставена на „Ай Си Джи Би“ АД по Договор за акционерен кредит. Лихвата е в размер 0.612% платима два пъти годишно, а срокът за връщане на сумата е до 1 декември 2046 г.

На 29 септември 2022 г. е усвоен четвърти транш в размер на 19.9 млн. евро при следните условия: плащане на лихва два пъти годишно в размер 2.888%, пет години гратисен период за плащания по главницата, плащане на главница два пъти годишно. Срокът за връщане на последната дължима вноска до 29 септември 2047 г.

Към 30 септември 2024 г. задължението към Европейската инвестиционна банка е в размер на 214,946 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 215,380 хил. лв.).

16.1. Равнение между началните и крайните салда в междинния съкратен индивидуален отчет за финансовото състояние към 30 септември 2024 г. на пасивите, възникващи от финансови дейности

Изменение на пасиви от:	Пасиви, възникващи от финансови дейности				Общо пасиви от финансови дейности:
	Облигационна емисия 2018 г.	Облигационна емисия 2021 г.	Банков заем	Заем от свързани лица	
На 1 януари 2024 г.	1,193,046	1,183,907	215,380	27,269	2,619,602
Парични потоци от финансова дейност, нетно	(41,072)	(28,751)	(1,765)	(8,357)	(79,945)
Плащания на главници	-	-	-	(8,062)	(8,062)
Плащания на лихви	(41,072)	(28,751)	(1,765)	(295)	(71,883)
Промени с непаричен характер, безнялични	31,436	21,872	1,331	295	54,934
Разходи за лихви	30,748	51,504	1,331	295	53,878
Сkonto и амортизация на разходи	688	368	-	-	1,056
На 30 септември 2024 г.	1,183,410	1,177,028	214,946	19,207	2,594,591

17. Доход на акция и дивиденди

17.1. Доход на акция

Основният доход на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба, подлежаща на разпределение. Среднопретегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, е представен, както следва:

	30 септември 2024 г.	30 септември 2023 г.
Печалба, подлежаща на разпределение (в лв.)	644,948,427.77	884,194,869.07
Среднопретеглен брой акции, използван за изчисляване на основния доход на акция	3,463,941,744	3,462,941,744
Основен доход на акция (в лв. за акция)	0.1862	0.2553

17.2. Дивиденди

Платени дивиденди 639,706 хил. лв. през шестмесечието, приключващо на 30 юни 2023 г.

Съгласно Разпореждане №2 от 26 април 2023 г. на Министерски съвет на 15 май 2023 г. „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД е внесло дивидент в Републиканския бюджет в размер на 291,030,576.26 лв. от финансовия резултат за 2022 г. Разпореждането е изменено с ново Разпореждане №4 от 23 юни 2023 г. Във връзка с направеното изменение, на 30 юни 2023 г. „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД е внесло дивидент в Републиканския бюджет в размер на 348,675,153.58 лв. от неразпределената печалба от минали години към 31 декември 2022 г.

Платени дивиденди 800,000 хил. лв. през второто шестмесечие на 2023 г.

Съгласно разпореждане №5 от 13 юли 2023 г. на Министерски съвет на 27 юли 2023 г. „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД е внесло дивидент в размер на 800,000,000.00 лв. въз основа на приетия и одитиран междинен финансов отчет за първото полугодие на 2023 г.

С разпореждане №7 от 14 декември 2023 г. на Министерски съвет се определя „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД да разпредели и внесе в срок до 20 декември 2023 г. дивидент в размер на 220,000,000.00 лв. за сметка на определения със същото разпореждане нов размер на дивидент от финансовата 2022 г. за „Национална електрическа компания“ ЕАД, който е 100%. Променя се размерът на дивидента от „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД. въз основа на приетия и одитиран междинен финансов отчет за първото полугодие на 2023 г.,

определен със разпореждане №5, от 800,000,000.00 лв. на 580,000,000.00 лв. Надвнесената през юли 2023 г. сума на дивидента се приспада от дължимата по разпореждане №7 сума.

Взети решения през 2024 г. във връзка с дивиденди

С Разпореждане №1 от 27 март 2024 г. на Министерски съвет (МС) е определено държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала да разпределят дивидент за финансовата 2023 г., при спазване на изискванията на чл. 247а от Търговския закон, след приспадане на отчисленията за фонд „Резервен“, когато този фонд не е попълнен, в съответствие с чл. 101 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2024 г. – 100 на сто, с изключение на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, който внася дивидент за финансовата 2023 г. в размер общо на 1,225 млн. лв., от който се приспада внесеният дивидент по т. 5б и т. 6а от Разпореждане №2 на Министерския съвет от 2023 г. за установяване и внасяне в полза на държавата на отчисления от печалбата от държавни предприятия и търговски дружества с държавно участие в капитала, изменено и допълнено с Разпореждания №3, 4, 5 и 7 на Министерския съвет от 2023 г.

С Решение на Народното събрание от 29 март 2024 г., обнародвано в брой 28 на Държавен вестник от 2 април 2024 г., е възложено на Министъра на енергетика, респективно на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, да не разпределя дивидент от печалбата на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД за финансовата 2023 г. в размер на 425 млн. лв., представляващ разликата между 1,225 млн. лв. (печалбата за 2023 г. след данъчно облагане) и внесения дивидент от „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД съгласно Разпореждания на МС от 2023 г.

18. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват едноличния акционер Министерство на енергетиката, дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия и ключов управленски персонал, както и всички предприятия от публичния сектор, които са под общ контрол на министерствата към Министерски съвет в Република България.

Предприятието оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала:

Българската държава чрез Министъра на енергетиката

Дъщерни предприятия и предприятия, които са под общ контрол:

„Национална Електрическа Компания“ ЕАД
„АЕЦ Козлодуй“ ЕАД
„ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД
„Мини Марица-изток“ ЕАД
„Булгаргаз“ ЕАД
„Булгартрансгаз“ ЕАД
„Електроенергиен системен оператор“ ЕАД
„Национален енергиен оператор“ ЕАД
„Минпроект“ ЕАД
„Булгартел“ АД
„АЕЦ Козлодуй – Нови мощности“ ЕАД
„ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД
„АЕЦ Строителен Надзор“ ООД
„АЕЦ Сервиз“ ЕООД
„Интерприборсервиз“ ООД – в несъстоятелност
„Булгартел-Скопие“ ДООЕЛ
„Газов хъб Балкан“ ЕАД
„ЕСО Инженеринг“ ЕООД
„ЕСО Проект“ ЕООД
„ЕСО ЧАРДЖ“ ЕАД

Асоциирани и съвместни предприятия на група БЕХ

„Ай Си Джи Би“ АД
„Южен поток България“ АД
„КонтурГлобал Марица Изток 3“ АД

„КонтурГлобал Оперейшънс България“ АД
ЗАД „Енергия“
ПОД „Алианс България“ АД
ХЕК „Горна Арда“ АД
Газтрейд С.А., Гърция
Southeast Electricity Network Coordination Center (SEleNe CC), Гърция

Ключов ръководен персонал на предприятието към 30 септември 2024 г.

Веселина Лъчезарова Канатова-Бучкова - Председател на Съвета на директорите
Калин Боянов Филипов – Заместник-председател на Съвета на директорите
Иван Тодоров Андреев - Изпълнителен член
Диян Станимиров Димитров - Член на Съвета на директорите
Иво Иванов Тодоров - Член на Съвета на директорите

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите и покупките от свързани лица се извършват при пазарни условия. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени (с изключение на част от заемите), безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

Към 30 септември 2024 г. Дружеството има начислени обезценки за очаквани кредитни загуби на вземания от свързани лица в размер на 1,107,777 хил. лв. (31 декември 2024 г.: 1,104,974 хил. лв.).

Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

18.1. Търговски сделки със свързани лица

		За 9 месеца към 30 септември 2024 г.	За 9 месеца към 30 септември 2023 г.
Продажби на свързани лица	Вид на сделките	хил. лв.	хил. лв.
Едноличен собственик			
Министерство на енергетиката	разходи МПС	51	7
Дъщерни дружества и дружества под общ съвместен контрол			
АЕЦ Козлодуй ЕАД	услуги по холдингово споразумение	406	343
	други търговски	43	-
Булгаргаз ЕАД	услуги по холдингово споразумение	93	257
	такси банкова гаранция	-	402
Булгартел ЕАД	продадени активи	-	-
Мини Марица-изток ЕАД	услуги по холдингово споразумение	93	158
	лихви забава	5	-
	други търговски	-	1
НЕК ЕАД	услуги по холдингово споразумение	158	573
ТЕЦ Марица изток 2 ЕАД	квоти за емисии на парникови газове	95,008	241,943
	агентска услуга по продажба на CO2 емисии	15	28
	услуги по холдингово споразумение	152	208

Национален енергиен оператор ЕАД	вноска капитал	-	30,000
	услуги по холдингово споразумение	1	-
	други търговски продажби	4	7
Минпроект ЕАД	услуги по холдингово споразумение	34	-
Булгартрансгаз ЕАД	увеличение на капитала	200,000	-
		296,063	273,927

Покупки от свързани лица	Вид на сделките	За девет месеца към 30 септември 2024 г.	За девет месеца към 30 септември 2023 г.
		хил. лв.	хил. лв.
Дъщерни дружества			
НЕК ЕАД	покупка на имот	272	-
	други търговски	1	-
АЕЦ Козлодуй ЕАД	други търговски покупки	2	3
Булгартел ЕАД	наем на оптична линия и интернет	7	6
Мини Марица-изток ЕАД	други търговски	1	1
		283	10

18.2. Търговски вземания от и задължения към свързани лица

Общата сума на разчетите със свързани лица за текущия и предходен отчетен период са представени по-долу.

	30 септември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Търговски вземания	хил. лв.	хил. лв.
<i>Едноличен собственик</i>		
Министерство на енергетиката	3	-
<i>Дъщерни дружества и дружества под общ съвместен контрол</i>		
АЕЦ Козлодуй ЕАД	32	61
Булгаргаз ЕАД	16	20
Булгартрансгаз ЕАД	257,546	295
Булгартрансгаз ЕАД - обезценка	(286)	(285)
	257,260	10
Мини Марица Изток ЕАД	8,357	8,377
Мини Марица Изток ЕАД - обезценка	(6,114)	(5,958)
	2,243	2,419
НЕК ЕАД	50	79
ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД	21,118	21,167
ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД - обезценка	(15,467)	(15,080)
	5,651	6,087
	265,255	8,676

	30 септември 2024 г. <i>хил. лв.</i>	31 декември 2023 г. <i>хил. лв.</i>
Търговски вземания		
<i>Дъщерни дружества и дружества под общ съвместен контрол</i>		
Булгартел ЕАД	1	-
	1	-

18.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	30 септември 2024 г. <i>хил. лв.</i>	30 септември 2023 г. <i>хил. лв.</i>
Краткосрочни възнаграждения, в това число:		
Възнаграждения за заплати	(361)	(421)
Разходи за социални осигуровки	(12)	(17)
Социални разходи	(92)	(101)
Обезщетения при напускане	(10)	(35)
Тантиеми	(59)	(153)
Общо възнаграждения	(534)	(727)

18.4. Предоставени заеми на свързани лица

Вземания по предоставени заеми на свързани лица	Вземания по предоставени заеми	Коректив на справедлива стойност и дисконт	Загуба от модификация	Коректив на лихви	Обезценка	Вземания по предоставени заеми, нетно от обезценка
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Дъщерни дружества</i>						
НЕК ЕАД						
30 септември 24	1,907,364	(446,206)	-	(369)	(53,388)	1,407,401
31 декември 23	2,089,527	(523,572)	-	-	(64,139)	1,501,816
Булгартел ЕАД	-	-	-	-	-	-
30 септември 24	-	-	-	-	-	-
31 декември 23	-	-	-	-	-	-
Булгаргаз ЕАД						
30 септември 24	1,941	-	(20)	(16)	(1,793)	112
31 декември 23	1,941	-	(26)	-	(1,738)	177
Булгартрансгаз ЕАД						
30 септември 24	630,546	-	-	(4,612)	(558,830)	67,104
31 декември 23	630,000	-	-	-	(494,173)	135,827
Минпроект ЕАД						
30 септември 24	106,747	-	-	-	(2)	106,745
31 декември 23	114,807	-	-	-	-	114,807
Мини Марица-изток ЕАД						
30 септември 24	2,120	-	-	-	(75)	2,045
31 декември 23	-	-	-	-	-	-
<i>Съвместни дружества</i>						
Ай Си Джи Би АД						
30 септември 24	215,115	-	-	-	-	215,115
31 декември 23	215,379	-	-	-	(1)	215,378
30 септември 24	2,919,833	(446,206)	(20)	(4,997)	(614,088)	1,854,522
31 декември 23	3,051,654	(523,572)	(26)	-	(560,051)	1,968,005

Движение по предоставени заеми на свързани лица за периода	Предоставени заеми	Върнати заеми	Приходи от лихви	Коректив на лихви	Амортизация на коректив на справедлива стойност и дисконт през финансов приход	Амортизация на загуба от модификация през финансов приход	Начислена за периода обезценка
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Дъщерни дружества</i>							
НЕК ЕАД							
30 септ. 2024	-	217,841	35,309	(369)	77,366	-	10,751
30 септ. 2023	-	227,386	33,061	(1,324)	79,293	-	158,736
ТЕЦ Марица изток 2 ЕАД							
30 септ. 2024	-	-	-	-	-	-	-
30 септ. 2023	-	82,317	128	(16)	1,174	-	-
Булгартел ЕАД							
30 септ. 2024	-	47	31	(24)	-	7	(56)
30 септ. 2023	-	238	29	(4,612)	-	24	129
Булгаргаз ЕАД							
30 септ. 2024	-	15,001	10,935	(4,980)	-	-	(64,657)
30 септ. 2023	345,000	421,545	11,009	-	-	-	87,894
Булгартрансгаз ЕАД							
30 септ. 2024	-	10,518	2,458	-	-	-	(2)
30 септ. 2023	87,527	9,594	1,673	-	-	-	-
Минпроект ЕАД							
30 септ. 2024	2,120	28	28	-	-	-	(75)
30 септ. 2023	-	-	-	-	-	-	-
Мини Марица-изток ЕАД							
30 септ. 2024	56,000	102	102	-	-	-	-
30 септ. 2023	-	-	-	-	-	-	-
<i>Съвместни дружества</i>							
Ай Си Джи Би АД							
30 септ. 2024	-	1,595	1,331	-	-	-	1
30 септ. 2023	-	1,595	1,331	-	-	-	1

Условия на предоставените заеми на свързани лица

„Национална Електрическа Компания” ЕАД

На 21 август 2014 г. е подписано кредитно споразумение, с което се консолидират заемите на НЕК ЕАД към БЕХ ЕАД и цедираното вземане от „АЕЦ Козлодуй” ЕАД от 1 април 2014 г. в общ размер на 1,209,148 хил. лв. Срокът на новия кредит е 10 години, с четири месеца гратисен период и годишен лихвен процент 4.49%. Част от вземането в размер на 170,784 хил. лв. е разсрочено със споразумение от 2018 г. На 28 юли 2021 г. задължението е предоговорено при следните условия:

- Размер на кредита – 973,777,456.64 лв.;
- Срок за погасяване – 10 години, считано от 28.07.2021 г.;
- Погасяване на кредита – месечни анюитетни вноски
- Лихва – 3.225% годишно;
- Законна лихва за просрочие на главница – ОЛП на БНБ +10%.

Към 30 септември 2024 г. вземането е в размер на 567,199 хил. лв. и няма просрочени вземания.

На 25 април 2016 г. е подписан договор за предоставяне на целеви заем в размер на 521,625 хил. евро (1,020,210 хил. лв.) за погасяване на дължимите от НЕК ЕАД просрочени суми към „Ей И Ес 3С Марица изток 1” ЕООД и „КонтурГлобал Марица изток 3” АД, което е необходимо условие за влизане в сила на подписаните споразумения за изменение на дългосрочните договори за изкупуване на електрическа енергия от двете централи. Срокът на кредита е дванадесет месеца и при годишен лихвен процент 6.65%. В договора се съдържа клауза за предоговаряне на условията при успешно пласиране на облигационната емисия. На 20 декември 2016 г. е направена промяна на условията на договор за предоставяне на целеви заем на НЕК ЕАД от 25 април 2016 г., както следва:

- Размер на главницата – 535,672,538 евро (1,047,684,419 лв.);
- Лихвен процент по заема – 5.575% на годишна база;
- Срок на действие на договора – 59 месеца и 26 дни;
- Падеж на главницата – 28 юли 2021 г.;
- Дата на влизане в сила – 2 август 2016 г.

Считано от 28 юли 2021 г. задължението е предоговорено при следните условия:

- Размер на кредита – 1,047,684,419.40 лв.;
- Срок за погасяване – 7 години, считано от 28.07.2021 г.;
- Погасяване на кредита – месечни вноски за лихви и еднократно плащане на главница на 28.07.2028 г.;
- Лихва – 3.225% годишно.
- Длъжникът има право да извършва частично предсрочно погасяване на дължимата главница. След всяко предсрочно погасяване, страните ще подписват актуализиран погасителен план, отчитащ намаления размер на дължимата главница.

Към 30 септември 2024 г. вземането е в размер на 247,685 хил. лв. и няма просрочени вземания.

Считано от 28 юли 2021 г. е договорено разсрочване на неизплатени лихвени задължения в общ размер на 550,720 хил. лв. Лихвените задължения първоначално са възникнали по договор от 21 август 2014 г. – 241,612 хил. лв. и по споразумение от 25 април 2016 г. – 309 108 хил. лв. Към 30 септември 2024 г. размерът на вземането е 376,326 хил. лв., като плащанията се изпълняват в срок.

На 14 април 2022 г. е сключен договор за заем в размер на 700,000 хил. лв. във връзка с решение на Министерски съвет №142/10.03.2022 г. Срокът на кредита е тридесет и три месеца и при годишен лихвен процент 2.44% и гратисен период за плащане на главницата – 12 месеца. На 18 юли 2023 г. е сключено допълнително споразумение, с което се предоговоря и удължава срока на действие на договора на 86 месеца от датата на сключване (14.04.2022 г.) и срока за погасяване на главницата на 72 месеца. Към 30 септември 2024 г. вземането е в размер на 501,497 хил. лв. и няма просрочени вземания.

На 16 февруари 2024 г. е сключен договор за заем в размер на 224,657 хил. лв., с който се прихващат задължения на НЕК ЕАД за дивидент, представляващ 50% остатък от неразпределената печалба за 2022 г. Дивидентът е определен с протокол на Съвета на директорите на БЕХ ЕАД от 20 декември 2023 г. във връзка с Разпореждане №7/14.12.2023 г. на Министерски съвет. Срокът на договора е 60 месеца при годишен лихвен процент 3.275% и плащане на вноски по главницата в края на всяка календарна година за срока на действие на договора. Към 30 септември 2024г. вземането е в размер на 214,657 хил. лв. и няма просрочени вземания.

„Булгартел“ АД

На 21 декември 2016 г. са обединени и новирани задължения по договори за заем на „Булгартел“ АД в общ размер на 2,882 хил. лв., в т. ч. главница в размер на 2,492 хил. лв. и лихва в размер на 390 хил. лв. Към 31 декември 2023 г. са подписани десет допълнителни споразумения за удължаване. Срокът на погасяване на новираните задължения е до 1 ноември 2027 г. Годишната лихва е 3.225%, а лихвата за забава на плащане по главница е ОЛП+10%. Към 30 септември 2024 г. размерът на вземането е 1,941 хил. лв. и няма просрочени вземания.

„Булгаргаз“ ЕАД

На 6 юли 2022 г. е сключен договор за предоставяне на краткосрочна кредитна линия на „Булгаргаз“ ЕАД в размер на 60,000 хил. лв. Целевото предназначение на кредита е за погасяване на задължения по договори за доставка на природен газ за Република България, сключени между „Булгаргаз“ ЕАД и доставчици на природен газ. Срокът на действие е дванадесет месеца от датата на сключване на договора, при годишен лихвен процент в размер на 3.23%. Средствата се усвояват по искане на заемополучателя, многократно, в рамките на уговорения срок. Изплащането на главницата се извършва в края на периода. На 6 юли 2023 г. е сключено допълнително споразумение, с което се променя срока на действие на договора на двадесет и четири месеца от датата на сключване, както и лихвения процент в размер на 3.275% годишно, който се прилага върху усвоената сума, считано от 7 юли 2023 г. С договор от 2 август 2024 г. е удължен срокът на действие на договор за заем (краткосрочна кредитна линия) в размер на 60,000 хил. лв. с „Булгаргаз“ ЕАД до 6 юли 2025 г. Към 30 септември 2024 г. размерът на вземането е 60,000 хил. лв. и няма просрочени вземания.

На 21 декември 2022 г. е сключен договор за заем, с който са предоставени средства на „Булгаргаз“ ЕАД в размер на 457,515 хил. лв. за покриване на оперативните нужди на дъщерното дружество и за изплащане на дължимия от дружеството дивидент от печалбата за 2021 г. Срокът на погасяване е дванадесет месеца от усвояването на сумата, като главницата се погасява еднократно в края на периода. Лихвеният процент по заема е 3.275% годишна лихва. На 21 декември 2023 г. е сключено допълнително споразумение, с което задължението се преоформя в кредитна линия, размерът се променя на 370,000 хил. лв., а срокът на договора се удължава до 21 декември 2028 г. Към 30 септември 2024 г. размерът на вземането е 371,000 хил. лв. и няма просрочени вземания.

На 3 април 2023 г. е сключен договор за кредит между „Български Енергис Холдинг“ ЕАД и „Булгаргаз“ ЕАД под формата на кредитна линия с цел подsigуряване обслужването на ангажиментите на дружеството задължения за доставка на природен газ за България, при следните условия:

- Лимит: 200,000,000 лв.;
- Срок на действие: 12 месеца от датата на сключване на договор за краткосрочна кредитна линия;
- Лихвен процент: 3.275% годишно върху усвоената сума.

На 26 юни 2024 г. е сключен нов договор, с което е продължено действието на кредитната линия до 26 юни 2027 г. при същите условия. Към 30 септември 2023 г. вземането е в размер на 200,000 хил. лв. и няма просрочени вземания.

„Булгартрансгаз“ ЕАД

На 5 юли 2022 г. е сключен договор за предоставяне на заем на „Булгартрансгаз“ ЕАД в размер на 37,865 хил. лв. Заемът е отпуснат с целево предназначение за финансиране на възложени допълнителни задачи за обслужване на обществото на „Булгартрансгаз“ ЕАД по заповеди на Министъра на енергетиката. Срокът на договора е до 30 юни 2026 г. със шест месеца гратисен период за плащане на главницата. Годишната лихва е 1.735%. Към 30 септември 2024 г. вземането е в размер на 19,220 хил. лв.

На 17 февруари 2023 г. е сключен договор за заем между „Български Енергис Холдинг“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД с цел 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”, открита с решение от 8 август 2022 г. Условията на договор са следните:

- Размер на заема (главница) – 65,156,525 лв.;
- Срок на усвояване – до 6 месеца от датата на договора, при постъпило искане;
- Гратисен период за плащане на главницата – 24 месеца от датата на усвояване на съответната сума;
- Срок на погасяване на усвоената сума – 60 месеца след изтичане на гратисния период за плащане на главницата;
- Лихвен процент: 3.275% годишна лихва.

На 10 март 2023 г. е отправено искане от „Булгартрансгаз“ ЕАД за осигуряване на допълнително финансиране в размер на до 22,370,675 лв., представляващо разликата между първоначално осигурявания финансов ресурс по договора от 17 февруари 2023 г. и предлаганата цена от класирания на второ място участник в обществената поръчка. Причината е отказ на класирания на първо място участник да сключи договор за изпълнение с „Булгартрансгаз“ ЕАД поради обективна невъзможност за изпълнение на дейностите от предмета на поръчката в срока, определен в проекта на договор. На 7 април 2023 г. е сключен анекс за увеличаване на средствата по заема, като той е в размер на 88,527,200 лв. Заемните средства са усвоени на 26 април 2023 г. Към 30 септември 2024 г. вземането е в размер на 87,527 хил. лв.

„Минпроект“ ЕАД

На 12 февруари 2024 г. е сключен договор за заем между „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и „Минпроект“ ЕАД под формата на кредитна линия, при следните условия:

- Лимит: 3,000 хил. лв.;
 - Срок на действие: 12 месеца от датата на сключване на договора;
 - Лихвен процент: 3.275% годишно върху усвоената сума.
- Към 30 септември 2024 г. вземането е в размер на 2,120 хил. лв. и няма просрочие.

„Мини Марица-изток“ ЕАД

На 16 август 2024 г. е сключен договор за заем между „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и „Мини Марица-изток“ ЕАД за финансиране дейността на „Мини Марица-изток“ ЕАД, при следните условия:

- Размер на заема: 28,000 хил. лв.;
 - Срок на действие: до 30 ноември 2025 г.;
 - Гратисен срок за погасяване на главницата: до 30 ноември 2024 г.;
 - Лихвен процент: 3.275% годишно върху усвоената сума.
- Към 30 септември 2024 г. вземането е в размер на 28,000 хил. лв. и няма просрочие.

На 18 септември 2024 г. е сключен договор за заем между „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и „Мини Марица-изток“ ЕАД за финансиране дейността на „Мини Марица-изток“ ЕАД, при следните условия:

- Размер на заема: 28,000 хил. лв.;
 - Срок на действие: до 31 декември 2025 г.;
 - Гратисен срок за погасяване на главницата: до 31 декември 2024 г.;
 - Лихвен процент: 3.275% годишно върху усвоената сума.
- Към 30 септември 2024 г. вземането е в размер на 28,000 хил. лв. и няма просрочие.

„Ай Си Джи Би“ АД

През октомври 2019 г. между „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и Европейската инвестиционна банка е сключен Договор за финансиране за изграждане на газопровод IGB на стойност 109.9 млн. евро с обезпечение държавна финансова гаранция от Република България, Гаранционното споразумение за която е ратифицирано от Народното събрание. Заемът се предоставя на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, като акционер в „Ай Си Джи Би“ АД (проектната компания). От своя страна БЕХ ЕАД прехвърля заемното финансиране на проектната компания чрез Договор за акционерен кредит от октомври 2019 г. в същия размер, при същите финансови условия, заложили в споразумението с Европейската инвестиционна банка и без допълнителен марж за „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД.

- На 17 август 2020 г. е усвоен първи транш в размер на 30 млн. евро при следните условия: плащане на лихва два пъти годишно в размер на 0.259%, пет години гратисен период за плащания по главницата, плащане на главница два пъти годишно, като последната вноска е дължима на 17 август 2045 г.
- На 18 януари 2021 г. е усвоен втори транш по в размер на 30 млн. евро при следните условия: плащане на лихва два пъти годишно в размер 0.237%, пет години гратисен период за плащания по главницата, плащане на главница два пъти годишно. Срокът за връщане на последната дължима вноска е до 18 януари 2046 г.
- На 1 декември 2021 г. е усвоен трети транш по в размер на 30 млн. евро при следните условия: плащане на лихва два пъти годишно в размер 0.612%, пет години гратисен период за плащания по главницата, плащане на главница два пъти годишно. Срокът за връщане на последната дължима вноска е до 1 декември 2046 г.

- На 29 септември 2022 г. е усвоен четвърти транш в размер на 19.9 млн. евро при следните условия: плащане на лихва два пъти годишно в размер 2.888%, пет години гратисен период за плащания по главницата, плащане на главница два пъти годишно. Срокът за връщане на последната дължима вноска е до 29 септември 2047 г.

Към 30 септември 2024 г. вземането е в размер на 215,115 хил. лв. и няма просрочени вземания.

18.5. Получени заеми от свързани лица

„АЕЦ Козлодуй“ ЕАД

На 14 април 2022 г. е сключен договор за получаване на заем от „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД в размер на 350,000 хил. лв. Заемът е отпуснат във връзка с решение на Министерски съвет №142/10.03.2022 г. Срокът на договора е дванадесет месеца с шест месеца гратисен период за плащане на главницата. Годишната лихва е 1.66%. Задължението е погасено през 2023 г.

На 5 юли 2022 г. е сключен договор за получаване на заем от „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД в размер на 37,865 хил. лв. Заемът е отпуснат с целево предназначение за финансиране на възложени допълнителни задачи за обслужване на обществото на „Булгартрансгаз“ ЕАД по заповеди на Министъра на енергетиката. Срокът на договора е до 30 юни 2026 г. с шест месеца гратисен период за плащане на главницата. Годишната лихва е 1.66%. Към 30 септември 2024 г. задължението е в размер на 19,207 хил. лв.

19. Справедлива стойност на финансови инструменти

Дружеството групира финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в три нива въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви. Йерархията на справедливата стойност включва следните нива:

- 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.

Финансовите активи, оценявани по справедлива стойност в междинния съкратен индивидуален отчет за финансовото състояние, са групирани в следните категории съобразно йерархията на справедливата стойност:

	Ниво 1	
	30 септември 2024 г.	31 декември 2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход		
Борсово търгувани акции	902	717

Методите и техниките за оценяване, използвани при определянето на справедливата стойност, не са променени в сравнение с предходния отчетен период. Дружеството притежава 6,041 броя акции на Трансгаз С.А., Румъния, които се търгуват на Румънската фондова борса. Инвестицията е класифицирана като финансов актив на разположение за продажба и е представена в български лева. Справедливите стойности се определят на база на публикуваните котировки на цени на активен пазар към 30 юни и 31 декември.

	Ниво 3	
	30 септември 2024 г.	31 декември 2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход		
Акции, които не са борсово търгувани и не са базирани на наблюдавани пазарни цени	2	2

Дружеството притежава 10,000 бр. поименни акции от „Балкангаз 2000“ АД, гр. Ботевград, с номинална стойност 1 (един) лев за всяка акция. Дружеството е със записан и внесен капитал в размер на 903 хил. лв. „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД (предишно наименование „Булгаргаз“ ЕАД) е акционер от създаването на дружеството през 2000 г.

Справедливите стойности се определят към 30 юни и 31 декември съгласно МСФО 13 като се използва ниво 3 на йерархията на справедливите стойности.

20. Безналични сделки

През представения отчетен период Дружеството няма сделки, в които не са използвани пари или парични еквиваленти.

21. Поети ангажменти, условни активи и условни пасиви

В нормалния ход на дейността за Дружеството възникват съдебни спорове и иски. Според ръководството на Дружеството разходите, необходими за разрешаване на тези спорове и иски, няма да окажат съществено влияние върху финансовата позиция и паричните потоци в бъдещи финансови периоди.

Производство от Европейската комисия срещу „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД - Дело COMP/B1/AT.39849 – BEN gas

Делото има за предмет евентуално нарушение на член 102 от ДФЕС във връзка с твърдени действия на БЕХ ЕАД и дъщерните му дружества – „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД насочени към:

- възпрепятстване на техни конкуренти да получат достъп до ключова газова инфраструктура (газопреводна мрежа и до съоръжението за съхранение на природен газ) в България, като изрично или мълчаливо отказване на достъп на трети страни или забавяне;
- възпрепятстване на конкурентите да получат достъп до главен газопровод за внос чрез резервиране на капацитет, който остава неизползван.

Производството е образувано през 2013 г. с оглед приемането на решение по глава 3 (членове 7 – 10) от Регламент 1/2003.

На 23 март 2015 г. ЕК издаде Изложение на възраженията (Statement of Objections). „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и газовите му дъщерни дружества представиха съответните си отговори на ЕК на 9 юли 2015 г. („Булгаргаз“ ЕАД), 10 юли 2015 г. („Български Енергиен Холдинг“ ЕАД) и 17 юли 2015 г. („Булгартрансгаз“ ЕАД).

На 24 ноември 2017 г. е прието решение от 44-тото Народно събрание (НС) на Република България за предприемане необходимите действия за приключване на Дело COMP/B1/AT.39849 – БЕХ Газ, с което НС подкрепя приключването на делото по реда на чл. 7 от Регламент (ЕО) № 1/2003 без признаване на твърдените нарушения и без поемане на отговорност за тях, като бъдат изпълнени задълженията, произтичащи от евентуално забранително решение, включително относно евентуална финансова санкция. Към настоящия момент Европейската комисията не е взела официално решение за приключване на делото, включително относно евентуалния размер на финансовата санкция.

На 26 юли 2018 г. е прието решение от 44-тото Народно събрание (НС) на Република България за предприемане на действия за приключване на Дело COMP/B1/AT.39849 – БЕХ Газ по реда на чл. 9 от Регламент (ЕО) № 1/2003 чрез поемане на ангажменти от страна от българска страна и постигане на споразумение с Европейската комисия. Второто решение на НС е мотивирано от развитието на дело COMP/B1/AT.39816 между ЕК и Газпром, по което на 24 май 2018 г. Комисията обяви, че е постигнато споразумение и същото е приключено по реда на чл. 9 от Регламент (ЕО) № 1/2003 без финансова санкция.

На 17 декември 2018 г. Европейската комисия извести за прието Решение C(2018)8806 по Дело AT.39849 БЕХ-Газ, с което Европейската комисия наложи глоба на „Български енергиен холдинг“ ЕАД (БЕХ), неговото дъщерно дружество за доставка на газ „Булгаргаз“ ЕАД и неговото дъщерно дружество за газова инфраструктура „Булгартрансгаз“ ЕАД („групата БЕХ“) в размер на 77,068,000 евро за блокиране на достъпа на конкуренти до ключова газова инфраструктура в България в нарушение на антиitrustовите правила на ЕС. Решението е получено в деловодствата на трите дружества на 19 декември 2018 г., което определя началото на срока за обжалване на Решението на ЕК (два месеца и десет дни от нотификация на Решението до Страните) и за плащане на глобата (три месеца от нотификацията на Решението до Страните), определена в същото. Обжалването на решението не забавя плащането на глобата.

На 18 март 2019 г. ING Bank NV издава две необезпечени банкови гаранции в полза на ЕК за обща сума, равна на размера на глобата от 77,068,000 евро, както следва:

- банкова гаранция в размер на 51,379 хил. евро, покриваща 2/3 от общата сума на глобата, обезпечаваща задълженията на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и „Булгаргаз“ ЕАД;
- банкова гаранция в размер на 25,689 хил. евро, обезпечаваща задължението на „Булгартрансгаз“ ЕАД за наложената санкция.

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

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

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

На 20 февруари 2020 г. в посочения срок от Общия съд на Европейския съюз Република България чрез Министерство на външните работи (МВНР) депозира официалната позиция на Република България по дело T-136/19, предоставена от Министерство на енергетиката на МВНР, с която държавата встъпва в подкрепа на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД срещу Европейската комисия пред Общия съд на Европейския съюз. Общият съд обследва допълнителни документи и изисква информация с цел изясняване на всички приложени по делото обстоятелства. С писмо от 14 март 2022 г. Съдът изисква от Европейската комисия да предостави неконфиденциални версии на изброените от Съда документи.

На 29 септември 2022 г. съдебното разглеждане завърши с устни изслушвания по делото ВЕН Gas, в рамките на които страните обобщиха позициите си, а съдът зададе въпроси, които бяха адресирани от страните.

На 25 октомври 2023 г. първоинстанционния съд постанови Решение в полза на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, „Булгартрансгаз“ ЕАД и „Булгаргаз“ ЕАД, с което първоинстанционният съд изцяло отмени наложената от Европейската комисия на трите дружества от БЕХ-група глоба, която Европейската комисия в размер на 77 068 000 евро.

На 11 януари 2024 г. Европейската комисия подаде жалба срещу решението на първоинстанционния съд, с която се иска отмяна на Решението на Общия съд изцяло.

Въз основа на жалбата е образувано дело C-14/24 Р пред Съда на Европейския съюз – Европейска комисия срещу БЕХ и други.

На 29 март 2024 г. БЕХ-група депозира отговор на жалбата на Европейската комисия до Съда на Европейския съюз.

На 22 юли 2024 г. Европейската комисия е представила насрещен отговор пред Съда на Европейския съюз. На 30 септември БЕХ-група е предоставила отговор.

Общата стойност на задължението по начислената провизия във връзка делото COMP/B1/AT.39849 – ВЕН gas към 30 септември 2024 г. е 53,715 хил. лв. (към 31 декември 2023 г.: 53,715 хил. лв.).

22. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на междинния съкратен индивидуален финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване, с изключение на следните некоригиращи събития:

Изплатен дивидент към българската държава

С Решение №16 от 3 октомври 2024 г. по Конституционно дело №14 от 2024 г., Конституционният съд единодушно обяви за противоконституционно Решението на Народното събрание от 29 март 2024 г. за възлагане на министъра на енергетиката, респективно на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, за неразпределяне на дивидент от печалбата на дружеството за финансовата 2023 г. Вследствие на този акт е издадено Разпореждане №3 от 16 октомври 2024 г. на министерски съвет (МС) за изменение и допълнение на Разпореждане №1 на МС от 2024 г. за установяване и внасяне в полза на държавата на отчисления от печалбата от държавни предприятия и търговски дружества с държавно участие в капитала, допълнено с Разпореждане №2 на МС от 2024 г.

„Български Енергиен Холдинг“ ЕАД има задължение да внесе дивидент за финансовата 2023 г. в размер общо на 1,080,529 хил. лв., от който се приспада внесенят дивидент по т. 5б и т. 6а от Разпореждане №2 на Министерския съвет от 2023 г. за установяване и внасяне в полза на държавата на отчисления от печалбата от държавни предприятия и търговски дружества с държавно участие в капитала, изменено и допълнено с Разпореждания №3, 4, 5 и 7 на Министерския съвет от 2023 г. Срокът за внасяне на дивидента е 18 октомври 2024 г. Дружеството е внесло дължимия остатък от дивидента в размер на 280,529 хил. лв. в срок.

Сключен договор за предоставяне на заем на „Мини Марица-изток“ ЕАД

На 17 октомври 2024 г. е сключен договор за заем между „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и „Мини Марица-изток“ ЕАД за финансиране дейността на „Мини Марица-изток“ ЕАД, при следните условия дните условия:

- Размер на заема: 44,000 хил. лв.;
 - Срок на действие: до 31 януари 2026 г.;
 - Гратисен срок за погасяване на главницата: до 31 януари 2025 г.;
 - Начин на усвояване: на 21.10.2024 г. – 16,000 хил. лв. и на 20.11.2024 г. – 28,000 хил. лв.;
 - Лихвен процент: 3.275% годишно върху усвоената сума.
- През м. октомври 2024 г. са усвоени 16,000 хил. лв.

Сключен договор за получаване на заем от „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД

На 18 октомври 2024 г. е сключен договор за заем между „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД за финансиране на временен недостиг на парични средства на холдинга за изплащане на дивидент за финансовата 2023 г., съгласно Разпореждане №3 на МС от 16 октомври 2024 г., при следните условия:

- Размер на заема: 25,000 хил. лв.;
- Срок на действие: един месец;
- Лихвен процент: 1.66% годишна лихва;
- Краен срок за плащане: 19 ноември 2024 г.