

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО.....	6
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	13
4. ДРУГИ ПРИХОДИ.....	13
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ.....	13
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	14
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	14
8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	14
9. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	15
10. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ.....	16
11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	16
12. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ	16
13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ.....	16
14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	16
15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	17
16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	17
17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА	17
18. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	17
19. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	18
20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	18
21. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	20
22. СЪДЕБНИ ДЕЛА	22
23. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТА НА БАЛАНСА.....	23

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Геоенергопроект ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, създадено през месец май 1999 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, бул. „Ген. Тотлебен” № 30-32, ет. 7. Съдебната регистрация на дружеството е от 1999 г. решение № 1 /20.05.1999 г. на Софийски градски съд. Дружеството е вписано в Търговски регистър с ЕИК 204920172.

Последните промени вписани в Търговския регистър са от 13.09.2021 г. за намаляване на капитала на дружеството, а в органите за управление на дружеството – на 02.01.2018 г.

1.1. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала е Юнион Електрик ЕАД. Дружеството се представлява и управлява от управителя Михаил Тодоров Тодоров.

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

Дружеството е част от групата Юнион Електрик, която е част от икономическата група Юнион Груп. Годишният финансов отчет на Геоенергопроект ЕООД се включва в консолидираните финансови отчети на Юнион Електрик ЕАД (дружество-майка), респ. на Юнион-Груп АД (като крайно дружество-майка), които са със седалище и адрес на управление гр.София, бул.Ген.Тотлебен № 30-32.

Към 31 декември 2022 г. средносписъчният брой на персонала в дружеството е 2 работници (31.12.2021 г: 2).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Геоенергопроект ЕООД е производство и продажба на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници.

През месец декември 2012 г. е въведена в експлоатация малка водно-електрическа централа (МВЕЦ) с мощност 0,6 MW, находяща се в местността Пупчалиите, община Етрополе, област Софийска.

На закрито заседание, проведено 01.01.2022 г., на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР) реши, че измена считано от 01.01.2022 г. Решение №Ц-25 от 01.07.2021 г. на КЕВР, с което размерът на премията е определен на 0.00 лв. на ВЕЦ с обща инсталирана мощност 500 kW и над 500 kW. Дружеството е сключило договор за покупко – продажба на електрическа енергия и участие в стандартна балансираща група, по цени на организиран борсов пазар за пазарен сегмент „Ден напред“.

Дружеството притежава разрешително за водоползване от МОСВ № 11140067/16.11.2009 г., удължено с Решение № 3144 / 29.12.2020 г. С приемането и обнародването на Закона за държавния Бюджет на 30.12.2022 г. са приети нови правила за производителите на ел. енергия. Те се отнасят до производители с инсталирана мощност над 1 MW. За периода 1 декември 2022 г. – 30 юни 2023 г., трябва да внасят целеви вноски, които са определени като положителната разлика между пазарните цени без ДДС и определения таван на приходите за съответния тип производител, с изключени на сделките с балансираща енергия. Дружеството не попада в тази категория и не дължи целеви вноски.

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2019 – 2022 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2019	2020	2021	2022
БВП в млн. лева	120 396	120 553	139 012	165 384*
Реален растеж на БВП	4.0 %	- 4.0 %	7.6 %	3.4 %*
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	3.1 %	0.0 %	6.6 %	14.3 %
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.76	1.61	1.73	1.86
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.74	1.59	1.73	1.85
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00	1.30
Безработица (в края на годината)	5.9 %	6.7 %	4.8 %	5.4 %
Кредитен рейтинг на Р България по Standard&Poors (дългосрочен)	BBB	BBB	BBB	BBB
Кредитен рейтинг на Р България по Moody's (дългосрочен)	Baa2	Baa1	Baa1	Baa1
Кредитен рейтинг на Р България по Fitch (дългосрочен)	BBB	BBB	BBB	BBB

* Предварителни данни на БНБ за 2022 г. към 10 май 2023 г.

Военен конфликт в Украйна

Ръководството наблюдава, текущо анализира и оценява възможните последици и ефекти от конфликта върху дейността на дружеството. На този етап конфликтът не оказва пряко непосредствено влияние върху дейността на дружеството, не се отчитат проблеми с веригите на доставки.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО**2.1.База за изготвяне на финансовия отчет**

Финансовият отчет на Геоенергопроект ООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 г. и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.), ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г.) и ПМС № 27/2019 г. (ДВ 15/19.2.2019 г.).

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

На база на определени в Закона критерии дружеството се класифицира в категорията микропредприятия. За микропредприятията е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Микропредприятията са освободени от изготвяне на отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и задължително изготвят само съкратен баланс по раздели и съкратен отчет за приходите и разходите. Ръководството на дружеството е взело решение да не прилага тези облекчения и запазва прилагания модел на пълен финансов отчет.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложенията към съответните активи и пасиви, респ. приходи и разходи.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2021 финансова година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото като официална валута на Европейския съюз в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва в лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. В края на всеки месец паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в лева като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третират и представят като “финансови приходи” (към приходи от лихви и други финансови приходи) или “финансови разходи” (към разходи за лихви и други финансови разходи).

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в отчетната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от него и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността преминават в купувача.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените активи, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

В отчета за приходи и разходи за 2022 и 2021 г. дружеството не отчита финансови

приходи.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Банковите такси за текущо обслужване на дейността на дружеството се представят към разходи за външни услуги.

Финансовите разходи, които се включват в отчета за приходи и разходи се състоят от лихви по получени заеми. Разходите за лихви се признават пропорционално на времевия период на съответния лихвен пасив на база метода на ефективната лихва.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначална оценка

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. *Цената на придобиване* включва закупната цена, вкл. всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. подобни разходи.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода и/или промяна на функционалното предназначение на актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив, компонент на общия актив, който е бил обект на ремонт и реконструкция.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради – 60 г.
- съоръжения – 60 г.
- машини и производствено оборудване – 3 - 30 г.
- транспортни средства – 10 г.
- други – 7 г.

Обезценка на дълготрайни материални активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност в употреба. За определяне на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи към ”разходи за амортизация и обезценка”.

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “дълготрайните материални активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажбата се посочват към “други приходи”, а балансовата стойност - към “балансирана стойност на продадени дълготрайни материални и нематериални активи” (част от другите разходи).

2.7. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност.

Цената на придобиване включва всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва: материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното ползване/продажба вид.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

В случаите на предоставяне на заеми, вземанията по тях първоначално се представят по справедливата им стойност на база предоставените средства. Тяхната последваща оценка е амортизируемата им стойност, определена при използването на метода на ефективната лихва, и намалена с направена обезценка.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на вземания се включват в отчета за приходи и разходи към “разходи за обезценка на финансови активи”.

2.9. Парични средства

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представят брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС за придобиване на дълготрайни материални активи се включва в основна (оперативна дейност) като плащания към доставчици, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните (оперативните) потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.11. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите отношения с работниците и служителите на дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено социално и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително

пензионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски са регламентирани в Кодекса за социално осигуряване (КСО), както и в Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от КСО.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ“, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател е задължено изплаща на персонала си обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение на съответния служител за два месеца при прекратяване на трудовото правоотношение с него поради пенсиониране. В случай, че служителят е придобил в предприятието или в същата група предприятия десет години трудов стаж през последните двадесет години, обезщетението е в размер на брутното трудово възнаграждение за шест месеца. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходи и разходи.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор на служители, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, вкл. и на база публично анонсиран план (напр. за реструктуриране), да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите в случаите на доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.12. Получени финансираня

Финансираня, свързани с амортизируеми активи

Получените финансираня, свързани с амортизируеми дълготрайни материални активи, се признават като приход в текущия период пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, за които е получено финансирането.

Получените финансираня, свързани с амортизируеми дълготрайни материални активи се представят в баланса към раздел Финансираня и приходи за бъдещи периоди.

Признатата като приход част от финансиранията се представят в отчета за приходи и

разходи към други приходи (Приложение № 4).

Финансираня, обвързани с приходи

Получените финансираня, обвързани с приходи, представляват компенсиране с премия за цена и за компенсиране на разходи за ел.енергия. Те се признават като текущ приход в периода, в който са изпълнени условията за тяхното получаване.

Обичайно дружеството признава приход от финансиране месечно на база произведена електрическа енергия по утвърден размер на премията. Премия се дължи до размера на нетното специфично производство, утвърдено от КЕВР. За 2022 г. поради промяна в законодателството дружеството не реализира такива приходи (Приложение № 1.2 и 4).

Признатите като приход финансираня се представят в отчета за приходи и разходи към други приходи (Приложение № 4), а в отчета за паричните потоци – към плащания за основна (оперативна) дейност.

2.13. Дружествен капитал и резерви

Геоенергопроект ЕООД е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на основния капитал. Едноличният собственик на дружеството отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър дялове.

Търговският закон и дружественият договор не предвиждат задължение за дружеството да формира фонд “Резервен”.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Кумулативната данъчна ставка за 2022 г. е 10% (2021 г.: 10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят

(погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2022 г. е приложена ставка от 10% (31.12.2021 г.: 10%).

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажба на продукция през 2022 г. на стойност 298 х.лв. (2021 г.: 248 х.лв.) включват приходи от продажба на електрическа енергия, произведена от МВЕЦ “Етрополе”, община Етрополе.

4. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Застрахователни обезщетения	31	3
Приходи от финансираня, свързани с амортизируеми активи	4	5
Приходи от компенсация на ел.енергия	1	-
Приходи от финансираня обвързани с приходи	-	21
Общо	36	29

Приходите от финансираня, свързани с амортизируеми активи

Приходите от финансираня през 2022 г. в размер на 4 х. лв. (2021 г.: 5 х. лв.) са свързани със средства предоставени за финансиране на проекта за изграждане на МВЕЦ “Етрополе”. Приходите са признати пропорционално на начислените разходи за амортизации на активите, за които се отнасят (Приложения № 2.12 и 19).

Приходи от финансираня, обвързани с приходи

ФСЕС компенсира с премия дружеството за произведените количества до размера на нетното специфично производство на електрическа енергия определено от КЕВР за съответния тип МВЕЦ. Размерът на премията се определя ежегодно от КЕВР в срок до 30 юни като разлика между определената до влизането в сила изменението на 3Е преференциална цена, и определената за този период прогнозна пазарна цена за електрическа енергия, произведена от възобновяеми източници. От 01.01.2022 г. дружеството не получава премия (Приложение №1.2).

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Ремонтни материали	8	8
Горива и електрическа енергия	7	6
Авточасти и други материали за автомобил	-	1
Общо	15	15

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Текущ ремонт	57	9
Консултантски и счетоводни услуги	19	18
Вноска Фонд „Сигурност на електроенергийната система“	15	13
Такса водоползване	6	9
Застраховки	5	3
Такса достъп ел.мрежа	3	4
Одиторски услуги	2	2
Местни данъци и такси	2	2
Банкови такси	2	1
Такса балансиране пазар на ел.енергия	1	7
Съобщителни услуги	1	1
Охрана	1	1
Други	3	2
Общо	117	72

Разходите на дружеството за *вноска Фонд „Сигурност на електроенергийната система“* представляват 5% от размера на приходите от продажба на електрическа енергия и получените премии и след приспадане на разходите за балансиране.

Разходите за *такса достъп до електропреносната мрежа* са определени съгласно решения на КЕВР и се фактурират на база произведено количество.

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	30	25
Вноски по социалното осигуряване	6	5
Неизползвани отпуски	1	-
Ваучери за храна	1	1
Общо	38	31

8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данък върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2022 BGN '000	2021 BGN '000
<u>Отчет за приходи и разходи</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	79	75
Текущ разход за данък върху печалбата за годината - 10 % (2021 г.: 10 %)	8	7
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	1
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	8	8
	2022 BGN '000	2021 BGN '000
<i>Равнение на разхода за данък върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат</i>		
Счетоводна печалба за годината	83	80
Разход за данък върху печалбата – 10 % (2021 г.: 10 %)	8	8
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	8	8

9. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи и сгради		Машины, съоръжения и производствено оборудване		Други ДМА		Общо	
	2022	2021	2022	2021	2021	2021	2022	2021
	BGN'000		BGN'000		BGN'000		BGN'000	
Отчетна стойност								
Салдо към 1 януари	258	258	2,434	2,434	7	7	2,699	2,699
Салдо на 31 декември	258	258	2,434	2,434	7	7	2,699	2,699
Салдо към 1 януари	36	32	662	589	7	6	705	627
Начислена амортизация за годината	3	4	75	73	-	1	78	78
Салдо на 31 декември	39	36	737	662	7	7	783	705
Балансова стойност на 31 декември	219	222	1,697	1,772	-	-	1,916	1,994
Балансова стойност на 1 януари	222	226	1,772	1,845	-	1	1,994	2,072

Към 31.12.2022 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи с отчетна стойност 264 х.лв. (31.12.2021г.: 3 х.лв.), които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност.

Към 31.12.2022 г. няма учредени тежести върху дълготрайните материални активи на дружеството.

Преглед за обезценка

Към 31.12.2022 г. ръководството на дружеството е направило преглед и анализ на оценката на дълготрайните материални активи, въз основа на които е излязло със становище, че не са налице условия за обезценка на дълготрайните активи.

10. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Признатите отсрочени данъци към 31 декември, включват:

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>Данък</i>
	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Дълготрайни материални активи	179	18	185	18
Общо активи по отсрочени данъци	179	18	185	18

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси към 31.12.20122 г. са в размер на 6 х. лв. (31.12.2021 г.: няма.) и представляват резервни части за МВЕЦ.

12. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ

Към 31.12.2022 г. вземанията от клиенти са в размер на 61 х.лв. (31.12.2021 г.: 25 х. лв.) за продадена електрическа енергия. Обичайният кредитен период за вземанията от клиенти е 30 дни. Вземанията от клиенти са текущи (за произведената през декември електрическа енергия), левови и безлихвени.

13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Към 31.12.2022 г. **други вземания** няма (31.12.2021 г.: 10 х.лв. от ФСЕС за премии във връзка с произведена електроенергия).

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства са разпределени както следва:

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства в лева	54	26
Парични средства в чуждестранна валута (EUR)	2	-
Общо	56	26

15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**Основен капитал, вписан**

Към 31.12.2022 г. регистрираният дружествен капитал на Геоенергопроект ЕООД възлиза на 1,648 х. лв. разпределен в 206,000 дяла с номинална стойност 8 лв. всеки (31.12.2021 г.: 1,648 х. лв. капитал, разпределен в 206,000 дяла с номинална стойност 8 лв. всеки). През септември 2021 г. по решение на едноличния собственик е извършено намаление в номиналната стойност на дяловете. Предвижда се ефективно изплащане на средства към Юнион Електрик ЕАД до края на 2023 г.

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици към 31.12.2022 г., в размер на 3 х.лв. (31.12.2021 г.: 3 х.лв.), са към доставчици от страната, левови, текущи и безлихвени, свързани с получени услуги.

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Задължения във връзка с намаление на капитала (компания-майка)	120	206
Общо	120	206

Задълженията са текущи и левови.

18. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Задължения за данъци	11	11
Задължения към персонала	1	-
Други	9	11
Общо	21	22

Задълженията за данъци включват:

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Корпоративен данък по ЗКПО	8	8
ДДС	3	3
Общо	11	11

До датата на съставяне на настоящия финансов отчет на дружеството не са извършвани данъчни ревизии. Данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество - данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

<i>Другите задължения включват:</i>	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Такса водоползване към МОСВ	6	9
Вноска във Фонд „Сигурност на електроенергийната система“	3	2
Общо	9	11

19. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Финансиранията, свързани с амортизируеми активи включват средства получени по програма за енергийна ефективност и възобновяеми енергийни източници. Стойността на полученото финансиране е в размер на 167 х.лв., от които непризнатата на текущ приход част към 31.12.2022 г. е в размер на 119 х.лв. (31.12.2021 г.: 123 х.лв.).

20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството третира и оповестява свързани лица, с които отношението на свързаност е под формата на контрол или значително влияние едно към друго, пряко или непряко, относно решенията за финансовата и стопанската дейност, вкл. отношенията с управленския персонал и основните собственици.

Свързани лица на дружеството за 2022 г. и 2021 г. са както следва:

Свързани лица

Вид свързаност

Дружества упражняващи контрол (собственици)

Юнион Електрик ЕАД	Дружество, едноличен собственик
Юнион-Груп АД	Крайно дружество-майка, едноличен собственик на Юнион Електрик ЕАД

Лица, акционери на Юнион-Груп АД

Иван Тотев Радев	Р и Ко АД
Светослав Тотев Радев	РГС ООД
Емануил Янков Манолов	ДОЯН ООД
Емил Иванов Иванов	ИД ООД

Дружества под общ контрол (Дружества от групата Юнион Електрик)

Черна Места ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Центриом ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Бяла места ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Брестиом АД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Клепало ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Нета ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Юнион Хидро ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Благовградска Бистрица ООД	Дъщерно дружество на Юнион Хидро ООД

Дружества под общ контрол (Дружества от групата Юнион Груп)

Група Юнион Пропърти	Дружества, свързани чрез крайното дружество-майка
Група Дунав Турс	Дружества, свързани чрез крайното дружество-майка
Юнион Асетс ЕООД	Дъщерно дружество на крайното дружеството-майка
Юнион-Груп Проджект ЕООД	Дъщерно дружество на крайното дружеството-майка
Юнион-Груп Консулт ЕООД	Дъщерно дружество на крайното дружеството-майка до месец ноември 2022 г
Юнион-Груп Асетс ЕООД	Дъщерно дружество на крайното дружеството-майка до месец ноември 2022 г
Юнион-Груп Финанс ЕООД	Дъщерно дружество на крайното дружеството-майка до месец ноември 2022 г

През 2022 г. и 2021 г. дружеството е осъществявало сделки и операции *само с дружеството-майка Юнион Електрик ЕАД и крайното дружество-майка Юнион Груп АД*, данните за които са представени по-долу:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Получени услуги	19	18
Изплатен дял от намаление на капитала	86	-
Получен и възстановен финансов заем за оборотни средства	684	-
Изплатени лихви	1	-
Разпределени дивиденди	-	132
Изплатени дивиденди	-	132

Получените услуги представляват консултантски услуги от компанията-майка и комплексни финансово-счетоводни, ТРЗ и правни услуги от крайната компания-майка.

През февруари 2022 г. между Геоенергопроект ЕООД и Юнион Електрик ЕАД е сключен договор за финансов заем в размер на 750 х. евро. Полученият заем е за срок от три години с фиксиран лихвен процент. Целта на заема е финансиране на текуща дейност, както и ефективно управление на парични средства с цел избягване на отрицателни лихви в дружеството-майка Юнион Електрик ЕАД. Към август 2022 г., след повишаване на основния лихвен процент и отпадане на отрицателните лихви, начислявани от търговските банки за свръхликвидност, усвоената част по договора за заем е предсрочно погасена.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са в размер на 1 х.лв. (2021 г.: 1 х.лв.).

Открити салда

Разчетните взаимоотношения със свързани лица са представени в Приложение № 17.

21. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск, лихвен риск и ликвиден риск.

Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева или евро.

Кредитен риск

Кредитният риск е свързан с риск от финансови загуби, които дружеството би могло да претърпи, в случай че някой от контрагентите му не е в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Към 31 декември финансовите активи на дружеството представляват парични средства в разплащателни сметки и търговски вземания. За ограничаване на риска относно паричните средства политиката на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

Към 31 декември дружеството има концентрация на вземания от клиенти, тъй като всички търговски вземания са изцяло от един контрагент. Дружеството приема, че кредитният риск не е голям, независимо, че вземанията са от един контрагент, тъй като те са по договор за изкупуване на електрическа енергия и се обслужват редовно.

Ценови риск

Дружеството е изложено на пазарен ценови риск относно продажната цена на произведената от него електроенергия, доколкото през последните две години същата се хапрактеризира със значителна волатилност.

Със законодателни промени сключените дългосрочни договори за изкупуване на електрическата енергия по преференциални цени за централи с инсталирана мощност от 500 kW до 1 MW бяха прекратени, считано от 01 юли 2021 г. С прекратяването на договорите, дружествата-производители сключиха с Фонд "Сигурност на електроенергийната система" /Фонд „СЕС“/ договори за компенсиране с премия за произведените от тях количества електрическа енергия, до размера на определеното им „нетно специфично производство“, на която основа е била определена преференциалната им цена.

С решение № Ц-2 от 01.01.2022 г., считано от 01.01.2022 г., КЕВР измени частично Решение № Ц-25/01.07.2021 г. по отношение на определените премии за периода от 01.07.2021 до 30.06.2022 г. и определи „нулев“ размер на премиите за периода от 01.01.2022 до 30.06.2022 г. за всички МВЕЦ, с изключение на премиите за ФЕЦ с мощност над 200 kWp.

През 2022 г. дружеството продава произведената ел.енергия на пазарни цени на Българска независима енергийна борса АД. Борсовите цени на електрическата енергия бяха високи, в резултат на което дружеството отчита малък ръст на реализираната печалба.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Риск на лихвоносни парични потоци

Като цяло дружеството няма други лихвоносни активи освен паричните средства в разплащателни сметки. През последните години банките не плащат лихви за паричните наличности, дори в предходни години събираха отрицателни лихви за наличности над определени лимити. Политиката на дружеството и компанията-майка е да не съхранява значителни наличности от парични средства, респ. реализираните печалби се разпределят като дивиденди. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

За задълженията си дружеството не е изложено на лихвен риск към 31.12.2022 г., тъй като те са търговски и безлихвени.

	<i>Безлихвени</i>	<i>с плаващ лихвен %</i>	<i>с фиксиран лихвен %</i>	<i>Общо</i>
	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
31 декември 2022 г.				
Финансови активи	61	-	56	117
Финансови пасиви	123	-	-	123

	<i>Безлихвени</i>	<i>с плаващ лихвен %</i>	<i>с фиксиран лихвен %</i>	<i>Общо</i>
	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
31 декември 2021 г.				
Финансови активи	35	-	26	61
Финансови пасиви	209	-	-	209

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

Управлението на този риск се извършва съгласно утвърдените вътрешни процедури за планиране и текущо наблюдение на паричните потоци от ръководството за гарантиране на своевременно събиране на вземанията и погасяване на задълженията, включително и от привлечени средства под формата на заеми.

Финансовите пасиви се състоят основно от задължения към свързани лица (собственици) и търговски задължения.

По-долу са представени финансовите пасиви на дружеството към края на отчетния период, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

Финансови пасиви	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Общо
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
31 декември 2022 г.	-	3	120	-	-	123
31 декември 2021 г.	-	3	206	-	-	209

Други рискове

Допълнително производството и продажбите (приходите) на дружеството са зависими и от климатичните условия. За минимизиране на този риск е направена предварителна оценка на водните ресурси, на базата на която е взето решение за извършване на инвестицията.

Справедливи стойности

Справедливата стойност представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез други оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения и задълженията към свързани лица, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви или чрез тяхното цялостно обратно изплащане, или респективно - погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност, която се приема че би била приблизително близка до тяхната справедлива стойност.

Притежаваните от дружеството финансови активи са краткосрочни по своята същност - търговски вземания и парични средства по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

22. СЪДЕБНИ ДЕЛА

„Нета“ ООД обжалва мълчалив отказ на директора на Басейнова дирекция „Източнобеломорски район“ по заявление за продължаване срока на действие на разрешителното за водовземане на дружеството, както и мълчалив отказ на министъра на околната среда и водите по същото заявление (което му е препратено от Басейнова дирекция). Производствата се развиват пред различни състави на АССГ.

С решение № 138 от дата 14.07.2023 г. на министъра на околната среда и водите е продължен срока на действие на разрешително № 31140077/26.07.2006 г. с титуляр „НЕТА“ ООД, с което се постига целения от „НЕТА“ ООД резултат от завеждане на двете дела, а именно издаване на положителния административен акт за продължаване срока на разрешителното за водоползване.

През 2021 г. Бяла Места ООД, част от Групата Юнион Електрик, чрез адв. дружество „Георгиев, Тодоров и Ко“ подаде жалба срещу Наредба за ползването на повърхностните води, приета с ПМС № 100/2021 на МС (с която се въведе изискване за предоставяне на документ за учредено право на строеж при продължаване срока на разрешително за водовземане).

На първа инстанция с решение № 6732/06.07.2022 г. тричленен състав на ВАС приема, че жалбите са основателни в частта срещу чл. 22, ал. 3, т. 4 и чл. 43, т. 6 и 9 от наредбата поради противоречие с нормативен акт от по-висока степен и отменя посочените разпоредби. Т.е. на първа инстанция решението е в полза на производителите.

Делото пред ВАС е приключило с окончателно Решение № 3933/11.04.2023, с което е оставено в сила решение № 6732/06.07.2022 г.

23. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТА НА БАЛАНСА

Настъпили са следните събития след датата на баланса, касаещи стопанската дейност на Геоенергопроект ЕООД:

Дивиденди:

До датата на изготвяне на финансовия отчет са взети решения за разпределение на дивиденди от Геоенергопроект ЕООД към едноличния собственик на капитала Юнион Електрик ЕАД в размер на 30 х.лв.