

„АРЕСЕНЕРДЖИ“ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2023 г.



Счетоводен баланс към 31.12.2023 г.

Раздели, групи, статии		Приложение	Сума (в хил.лева) текуща година	предходна година
а			1	2
АКТИВ				
A.	НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			
I.	Нематериални активи			
1.	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	33	7	15
Общо за група I:			7	15
II.	Дълготрайни материални активи			
1.	Земи и сгради, в т.ч.:	31	-	-
	- земи		-	-
	- сгради		-	-
2.	Съоръжения и други	31	-	4
3.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	32	8	-
Общо за група II:			8	4
III.	Дългосрочни финансови активи			
1	Акции и дялове в предприятия от група	34	-	-
2	Предоставени заеми на предприятия от група	35; 54	-	-
Общо за група III:			-	-
Общо за раздел A:			15	19
B.	ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			
I.	Материални запаси		-	-
1	Суровини и материали		-	-
Общо за група I:			-	-
II.	Вземания			
1.	Вземания от клиенти и доставчици	36	528	561
2.	Вземания от предприятия от група	35; 36; 54	15	17
3.	Други вземания	36	310	417
Общо за група II:			853	995
III.	Парични средства, в т.ч.:	37	391	146
	- в брой		-	-
	- в безсрочни сметки (депозити)		391	146
Общо за група III:			391	146
Общо за раздел Б:			1 244	1 141
B.	РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		1	1
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)			1 260	1 161

Счетоводен баланс към 31.12.2023 г. - продължение

Раздели, групи, статии		Приложение	Сума (в хил.лева)	
			текуща година	предходна година
а			1	2
ПАСИВ				
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ				
I.	Записан капитал	39	50	50
II.	Резерви			
1	Законови резерви	40	-	-
	Общо за група II:		-	-
III.	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
	- <i>неразпределена печалба</i>		(301)	(424)
	Общо за група III:		(301)	(424)
IV.	Текуща печалба (загуба)		118	123
	Общо раздел А:		(133)	(251)
Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ				
1	Провизии за пенсии и други подобни задължения	42	-	-
2	Провизии за данъци, в т.ч.:	38	-	-
	- <i>отсрочени данъци</i>		-	-
	Общо за раздел Б:		-	-
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ				
1	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	41	-	-
	- <i>до 1 година</i>		-	-
2	Получени аванси, в т.ч.:	42	-	-
	- <i>до 1 година</i>		-	-
3	Задължения към доставчици, в т.ч.:	42	263	245
	- <i>до 1 година</i>		263	245
4	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	42; 54	1 057	1 124
	- <i>до 1 година</i>		100	167
	- <i>над 1 година</i>		957	957
5	Други задължения, в т.ч.:	42;43	73	43
	- <i>до 1 година</i>		73	43
	към персонала, в т.ч.:		7	4
	- <i>до 1 година</i>		7	4
	осигурителни задължения, в т.ч.:		2	2
	- <i>до 1 година</i>		2	2
	данъчни задължения, в т.ч.:	43	6	6
	- <i>до 1 година</i>		6	6
	Общо за раздел В, в т.ч.:		1 393	1 412
	- <i>до 1 година</i>		436	455
	- <i>над 1 година</i>		957	957
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)			1 260	1 161

Годишният финансов отчет със страници от 1 до 30 е одобрен от Управителя на 27.02.2024г.
Приложението от страница 7 до страница 30 е *неразделна* част от годишния финансов отчет.

Съставител: Николай Киричов

Управител: Венета Райкова

Дата : 27.02.2024г.



Отчет за приходите и разходите за 2023 г.

Наименование на разходите	Приложение	Сума (в хил.лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
A. РАЗХОДИ			
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		3 535	3 899
<i>а) суровини и материали</i>	46	3 476	3 869
<i>б) външни услуги</i>	47	59	30
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	49	43	40
<i>а) разходи за възнаграждения</i>		36	34
<i>б) разходи за осигуровки, в т.ч.:</i>		7	6
<i>аа) осигуровки, свързани с пенсии</i>		7	6
3 Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	48	11	15
<i>а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:</i>		11	15
<i>аа) разходи за амортизация</i>		11	15
4 Други разходи, в т.ч.:	50,45	2	3
<i>а) балансова стойност на продадените активи</i>	45	-	-
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)		3 591	3 957
5 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	51	31	30
<i>а) разходи, свързани с предприятия от група</i>		29	27
Общо финансови разходи		31	30
6 Печалба от обичайна дейност		118	123
Общо разходи (1+2+3+4+5)		3 622	3 987
7 Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		118	123
8 Разходи за данъци от печалбата, в т.ч.:	52		
<i>- изменение на активите и пасивите по отсрочени данъци от печалбата</i>			
9 Печалба (7-8)		118	123
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 7)		3 740	4 110

Отчет за приходите и разходите за 2023 г. - продължение

Наименование на разходите	Приложение	Сума (в хил.лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
Б. ПРИХОДИ			
1 Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	44	3 651	4 001
а) стоки		3 651	4 001
б) услуги		-	-
2 Други приходи:	44	89	109
Общо приходи от оперативна дейност (1+2)		3 740	4 110
3 Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	51	-	-
а) приходи от предприятия от група		-	-
Общо финансови приходи:		0	0
Общо приходи (1+2+3)		3 740	4 110
ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ)		3 740	4 110

Годишният финансов отчет със страници от 1 до 30 е одобрен от Управителя на 27.02.2024г.
Приложението от страница 7 до страница 30 е неразделна част от годишния финансов отчет.

Съставител: Николай Киричов

Управител: Венета Райкова

Дата : 27.02.2024г.



Отчет за паричните потоци за 2023 г.

Сума (в хил.лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6 229	6 007	222	5 206	4 919	287
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	84	(84)	-	53	(53)
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	2	(2)	-	3	(3)
4 Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	-	-	-	-	-
5 Други парични потоци от основната дейност	436	228	208	3	197	(194)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	6 665	6 321	344	5 209	5 172	37
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	5	(5)	15	8	7
2 Парични потоци, свързани с финансови активи	-	-	-	-	-	-
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	-	-
4 Други парични потоци от инвестиционната дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	-	5	(5)	15	8	7
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	94	(94)	437	400	37
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	-	94	(94)	437	400	37
Г. Изменение на паричните средства през периода	6 665	6 420	245	5 661	5 580	-81
Д. Парични средства в началото на периода			146			65
Е. Парични средства в края на периода			391			146

Годишният финансов отчет със страници от 1 до 30 е одобрен от Управителя на 27.02.2024г.
Приложението от страница 7 до страница 30 е неразделна част от годишния финансов отчет.

Съставител: Николай Киричов

Управител: Венета Райкова

Дата : 27.02.2024г.



Отчет за собствения капитал за 2023 г.

Сума (в хил.лева)

Показатели	Записан капитал	Резерви Законови	Финансов резултат от минали години		Общо собствен капитал
			Неразпределена печалба	Текуща печалба/загуба	
а	1	2	3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	50	-	(424)	123	(251)
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	118	118
3. Разпределения на печалба:	-	-	123	(123)	-
4. Салдо към края на отчетния период	50	0	(301)	118	(133)
5. Собствен капитал към края на отчетния период:	50	0	(301)	118	(133)

Годишният финансов отчет със страници от 1 до 30 е одобрен от Управителя на 27.02.2024г.
Приложението от страница 7 до страница 30 е неразделна част от годишния финансов отчет.

Съставител: Николай Киричов

Управител: Венета Райкова

Дата : 27.02.2024г.



ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Наименование на предприятието, седалище и адрес на управление

Дружеството осъществява дейността си под наименованието „Аресенерджи“ ЕООД считано от 24.07.2017г. и е вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 204689089 седалище и адрес на управление в гр.Варна, ул. „Цар Симеон I“ №25 ет.3 Електронен сайт: www.aresenergy.bg, e-mail: office@aresgas.bg.

2. Собственост и управление

Аресенерджи е еднолично дружество с ограничена отговорност. Няма публично търгувани дългови или капиталови ценни книжа и не е публично регистрирано дружество.

Към 31.12.2023 година едноличен собственик на капитала е Аресгаз ЕАД, чийто едноличен собственик е AcegasApsAmga S.p.A. Крайният собственик е дружество Hera S.p.A., регистрирано в гр.Болоня, Италия, чиито инструменти на собствения капитал се котират на Италианската фондова борса.

Дружеството се управлява от Венета Иванова Райкова – Управител.

3. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч) и Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

Годишният финансов отчет на дружеството за 2023 г. е утвърден за издаване от Управителя на 27.02.2024 г.

Дружеството не изготвя консолидиран финансов отчет, на основание т.5 от СС27.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 лв.) (включително сравнителната информация за 2022г.), освен ако не е посочено друго.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия годишен финансов отчет.

4. Структура на дружеството

„Аресенерджи“ ЕООД няма регистрирани клонове в страната или чужбина.

5. Предмет на дейност и основна дейност на дружеството

„Аресенерджи“ ЕООД е лицензиран доставчик на електрическа енергия на територията на Република България.

През настоящата година Дружеството е реализирало своите приходи от основния си предмет на дейност.

6. Притежавани лицензии, търговски марки, сертификати и други

Дружеството притежава следните лицензии, издадени му от КЕВР:

- Л–495-15/31.10.2017 г. за търговия с електрическа енергия .

7. Действащо предприятие

Към датата на изготвяне на настоящия годишен 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. При тази преценка са взети предвид всички фактори, които биха могли да окажат негативно влияние върху дейността на дружеството. Ръководството счита, че до този момент дейността на Дружеството не е била съществено засегната от негативни събития, както и че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в обозримо бъдеще, поради което продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на годишния финансов отчет.

8. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута на предприятието е българският лев. Валутата на представяне в годишния финансов отчет е български лев. Точността на числата в годишния финансов отчет е хиляди български лева. Чуждестранна валута е всяка валута, различна от функционалната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени първоначално, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи в отчет за приходите и разходите за периода, в който възникват.

Предприятието прави преоценка на парични позиции в чуждестранна валута към датата на годишния финансов отчет за периода и текущо през отчетния период на месечна база.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2023 година са оценени в настоящия годишен финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Дружеството извършва дейността си изцяло на българския пазар и сключва сделки само в официалната българска валута или общата европейска валута Евро. Считано от 01.01.1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

9. Използване на оценки и преценки

Изготвянето на годишния финансов отчет изисква ръководството да прави оценки, предвиждания и допускания, които влияят на прилагането на политиките и на отчетените суми на активи и пасиви, приходи и разходи. Реалният резултат може да бъде различен от тези очаквания.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещи периоди.

Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

- *Обезценка на инвестиции в акции и дялове в дъщерни и асоциирани предприятия*

Дългосрочните инвестиции в дъщерни предприятия се оценяват по себестойност, защото не съществуват достатъчно надеждни източници за определянето на техните справедливи стойности.

На всяка дата на отчета ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции.

- *Обезценка на имоти, машини, оборудване и лицензи*

Към датата на всеки отчет ръководството на Дружеството преценява дали съществуват индикации за възникнала обезценка на имоти, машини, оборудване, транспортни средства и лицензи.

Към 31.12.2023 г. е извършен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, въз основа на който ръководството е преценило, че не съществуват индикации за възникнала обезценка.

- *Обезценка на вземания*

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година. Обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. При оценката на събираемостта на вземанията ръководството прилага следните критерии:

просрочените вземания над 360 дни се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че е налице висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи пари чни потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки. Загубите от обезценка и последващото им възстановяване се признават в отчета за приходите и разходите към "други приходи / други разходи от дейността".

10. Класификация на текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ, когато отговаря на един от следните критерии:

- Очаква се да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Държан е предимно с цел търгуване;
- Очаква се да бъде реализиран в срок от дванадесет месеца от датата на годишния финансов отчет;
- Е пари или парични еквиваленти, освен ако за тях няма ограничение да бъдат разменяни или използвани за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца от датата на годишния финансов отчет;

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

11. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Цената на придобиване включва разходите, които директно са свързани с придобиване на актива, както и разходи пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположението и състоянието, необходими за неговата експлоатация.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи с цена на придобиване по-висока от 50 лв. за газоизмервателни уреди и 200 лв. за всички останали активи. Активите, които имат цена на придобиване по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване.

В стойността на изграждащите се газопроводи Дружеството капитализира разходи за заплати и осигуровки на персонал, пряко ангажиран с инвестиционната дейност и разходи за лихви по инвестиционен заем от контролиращото дружество.

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва :

- при продажба на актива;
- когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от използването на актива;
- или
- при освобождаване от актива;

Печалбите или загубите, възникващи при отписване на актив, се включват в годишния отчет за приходите и разходите, когато актива бъде отписан.

Амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания икономически полезен живот. Амортизация се начислява от момента, в който активът е наличен за употреба. Амортизацията на активите се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемия актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба. Земята не се амортизира.

Очакваният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група ДМА	полезен живот
Сгради	25 г.
Съобщителна техника	2 г.
Компютърна техника	2 г.
Офис обзавеждане	6 г. и 8 месеца
Транспортни средства	4 г.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация.

Обезценка на Дълготрайни материални активи

Съгласно изискванията на СС 36 Обезценка на активи към датата на изготвяне на годишния финансов отчет ръководството на дружеството оценява дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Дълготрайни материални активи е обезценена. В случай на такива индикации, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват, 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. Те се посочват нетно, към "други печалби/(загуби) от дейността" в отчета за приходите и разходите.

12. Нематериални активи

Дружеството отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят на критериите за признаване формулирани в Националните Счетоводни Стандарти.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив включва:

- покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката

и

- разходи, свързани с подготовката на актива за неговото очаквано използване;

След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

При придобиването на нематериален актив Дружеството оценява дали полезния живот на този актив е ограничен или неограничен. Нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за Дружеството.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва да се начислява, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от:

- датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) и
- датата, на която активът е отписан.

Очакваният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група ДНМА	полезен живот
Програмни продукти	2 г.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията към датата на изготвяне на годишния финансов отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

13. Инвестиции в дъщерни дружества

Всички инвестиции първоначално се признават по метода на цена на придобиване/себестойност.

Дружеството признава дохода от инвестицията единствено до степента, в която то получава разпределения от натрупаните печалби на предприятието, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиването. Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване /себестойност/, намалена с евентуални загуби от обезценка.

14. Материални запаси

Материални запаси са активи, държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност или материални запаси, които се изразходват при предоставяне на услуги;/материали, суровини/.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи, необходими за осъществяване на продажбата.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до настоящето състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките, материалите и услугите. Търговските отстъпки, рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Сумата на всяка обезценка на материални запаси до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнали в резултат на увеличението на нетната реализируема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени имоти, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение на полезния живот на актива.

15. Финансови инструменти

а) Финансови активи

Финансов актив е всеки актив който е:

- парични средства;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- договорно право;

- да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие;
- или
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за Дружеството.

Финансовите активи, с които Дружеството разполага, са пари и парични еквиваленти, търговски и други вземания и заеми.

Дружеството първоначално признава финансовите активи на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи предназначени по справедлива стойност през печалба и загуба) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Заеми, търговски и други вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котираны на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички директно съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Като заеми и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти /търговски вземания и заеми/.

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

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват парични средства в брой, парични средства по банкови сметки и срочни депозити, съответно в лева и във валута. Направени са съответните преизчисления за целите на отчета за паричните потоци.

б) Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който е договорно задължение:

- да се предоставят парични средства или друг финансов актив от друго предприятие;
- или
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието.

Дружеството първоначално признава финансовите пасиви на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента. Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени или не са валидни.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Финансови пасиви на Дружеството се състоят от търговски и други задължения и заеми. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички директно свързани разходи. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Обезценка на финансови активи

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив и този ефект може да бъде надеждно оценен.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, реструктуриране на дължимата сума за Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът или емитентът ще влезе в несъстоятелност, липсата на активен пазар за дадена ценна книга. В допълнение, за инвестиция в капиталова ценна книга, значителен или продължителен спад в справедливата стойност под неговата цена на придобиване е обективно доказателство за обезценка.

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на вземания за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания се оценяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими вземания, за които няма специфична обезценка, след това се оценяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Вземанията, които не са индивидуално значими са колективно оценени за обезценка като са групирани заедно вземания със сходни характеристики на риска.

При оценяването на колективната обезценка Дружеството използва историческите трендове на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на мениджмънта дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че реалните загуби има вероятност да бъдат по-големи или по-малки от предложеното от историческите тенденции.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в специална сметка намаляваща вземанията. Когато последващо събитие намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява през печалби и загуби.

Компенсиране на финансови инструменти

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дружеството има следните недеривативни финансови активи: заеми и вземания.

Отписване на финансови инструменти

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци от актива са изтекли или Дружеството прехвърли правата да получи договорените парични потоци от финансовия актив в сделка според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството е признат отделен актив или пасив.

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението определено в договора е отпаднало или е анулирано, или срокът му е изтекъл.

16. Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква се да бъде уреден в рамките на нормалния оперативен цикъл на Дружеството;
- държи се предимно с цел търгуване;
- следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на годишния финансов отчет;
- Дружеството няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца от датата на годишния финансов отчет;

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на баланса, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца, и
- след датата на баланса и преди годишния финансов отчет да се одобри за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

17. Лизинг

Съгласно НСС лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по който Дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса в размер на по-ниската стойност от справедливата стойност на наетият актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на

настоящата стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се ефективният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи се прибавят към сумата, призната като актив. Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението.

Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи съвпада с тази на собствените амортизируеми активи, а признатата амортизация се включва в приходите и разходите. Ако не е сигурно в голяма степен, че Дружеството ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по който Дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

18. Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Други дългосрочни доходи

Дружеството има задължението за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в Дружеството, в съответствие с изискванията на Кодекса на труда (КТ), член 222 пар. 3. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител на Дружеството, придобил право на пенсия, Дружеството му изплаща обезщетение в размер на две или шест брутни работни заплати. Към всяка дата на изготвяне на отчета ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи, платими при текущото ниво на възнагражденията. Дружеството признава като текущ разход дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер.

Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензиран актюер. Признатата сума в счетоводния баланс е настоящата стойност на задълженията.

Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Задължения към персонал включват задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и се утвърждава също със Закона за бюджета на ДОО.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- При не спазено предизвестие от работодателя – до една брутна работна заплата;
- Поради закриване на Дружеството или част от него, съкращения в щата, намаляване обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни - до една брутна работна заплата;
- За неползван платен годишен отпуск – обезщетение за неползваните дни.

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в който персоналот е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходите и разходите и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки. Съгласно изискванията на СС19 Доходи на наети лица се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Средносписъчният брой на персонала към 31 декември 2023 г. е 2

19. Провизии

Провизия се признава в счетоводния баланс, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове. Признатите суми на провизии се преразглеждат на всяка дата на годишния финансов отчет и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на

най-добрата оценка, дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като условен пасив.

20. Данъци

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до бизнес комбинации или до статии, които са признати директно в собствения капитал.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспаднат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки. Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви и те се отнасят до данъци върху печалбата наложени от същите данъчни власти на същото дружество или на различни дружества, но те възнамеряват да уредят данъчните пасиви и активи на нетна база или техните данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

Дружеството преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи към края на всеки отчетен период. Дружеството признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

21. Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на Дружеството, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличението, свързани с вноските на акционерите.

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходът от продажбата на природен газ се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:
 - Дружеството е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките;
 - Дружеството не запазва продължаващо участие в управлението на стоките, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки;
 - сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
 - вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от Дружеството;
 - направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;
- Приходът от продажба на услуги се признава когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно. Приходът, свързан със сделката, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:
 - сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
 - вероятно Дружеството ще има икономически ползи, свързани със сделката;
 - етапа на завършеност на сделката към датата на баланса може надеждно да се оцени;
 - и
 - разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;
- Приходът, създаден от използването от други лица на активи на предприятието, което носи лихви, възнаграждения за права и дивиденди, се признава, когато:
 - е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката;
 - и
 - сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават, както следва:

- възнагражденията за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането;

Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, за която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

22. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи. Разход се признава незабавно в отчета за приходите и разходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степеня, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платения или предстоящия за плащане разход.

23. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства, приходи от дивиденди, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност, когато промяната се отчита като печалба или загуба, и печалба от операции в чуждестранна валута. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котиран/търгуеми ценни книжа е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми и други разходи, извършени от Дружеството във връзка със заемането на финансови средства. Разходите по заеми, които са свързани с оперативната дейност на Дружеството се признават като разход в периода, в който са извършени. Разходи по заеми, които пряко могат да се отнесат към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията квалифициран актив се капитализират в стойността на актива.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

24. Свързани лица и сделки с тях

Дружеството спазва разпоредбите при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това, дали се прилага някаква цена.

25. Промяна в счетоводната политика, рекласификации и грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне в годишния финансов отчет на Дружеството за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който годишния финансов отчет за тези периоди са били одобрени за публикуване;

и

- е можело, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези годишни финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от годишния финансов отчет. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди годишния финансов отчет да се одобри за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия годишен финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

или

- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативен ефект от тази грешка.

26. Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от Дружеството;
- или
- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи или сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от Дружеството.

Условните активи и пасиви не се признават в отчета за финансовото състояние, но се оповестяват, ако са съществени.

27. Събития след датата на баланса

Събития след датата на баланса са онези събития, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);

и

- такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

Дружеството коригира сумите, признати в годишния финансов отчет, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати в годишния финансов отчет, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на годишния финансов отчет да вземат стопански решения, Дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

- естеството на събитието;

и

- приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

28. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и лихвен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продажбите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от оперативното ръководство на дружеството, съгласно политиката определена от Съвета на директорите.

Съветът на директорите е приел основните принципи на общото управление на финансовия риск и за управление на отделните специфични рискове, като пазарен, кредитен, ликвиден и капиталов.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск, като се стреми да договори лихвите по кредитите да са с фиксирана лихва, както и лихвите по предоставените заеми. Лихвения процент по предоставените заеми е леко по-висок от този на получените такива.

Валутен риск

Въпреки, че Дружеството има отрицателна нетна позиция в евро, ръководството счита, че то не е изложено на валутен риск, тъй като курсът на българският лев към еврото е фиксиран на нива 1,95583 лева за евро.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за вътрешния пазар, на който Дружеството оперира. Приходите се реализират само на вътрешния пазар.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции. Обезценката се състои основно от компонент, който се отнася за индивидуално значими експозиции и колективен компонент за загуба за групи сходни активи по отношение на загуби, които са възникнали, но все още не са идентифицирани. Колективният компонент се определя на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

Ликвиден риск

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

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са банките и други постоянни партньори. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от които е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва текущо с наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци. Ликвидността на различните елементи на счетоводния баланс към 31.12.2022 г. и към 31.12.2021 г. е посочена по-долу в бележките.

Капиталов риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задължнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

29. Нематериални активи

Категория	Лицензии	Програмни продукти	Други	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2021	-	47	-	15
Постъпили	-	15	-	15
Излезли	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2022	-	62	-	62
Постъпили	-	-	-	-
Излезли	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2023	-	62	-	62
Амортизация				
Салдо към 31.12.2021	-	47	-	47
Постъпили	-	-	-	-
Излезли	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2022	-	47	-	47
Постъпили	-	7	-	7
Излезли	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2023	-	54	-	54
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2022	-	15	-	15
Балансова стойност към 31.12.2023	-	8	-	8

Дружеството не е заложило дълготрайни нематериални активи като обезпечение по свои задължения.

30. Търговски и други вземания

Категория	31.12.2023	31.12.2022
Вземания от свързани предприятия	15	17
Вземания по продажби	528	561
Вземания по предоставени аванси	-	-

Общо търговски вземания	528	561
Предплатени разходи	1	-
Вземания по съдебни спорове	-	-
Надвнесен корпоративен данък	-	-
Предоставени гаранции	309	417
Други текущи вземания	-	-
Общо други вземания и предплатени разходи	310	417
Общо	853	995

Към 31 декември 2023 г. след преглед на търговските и други вземания, ръководството е преценило, че не са на лице условия за обезценка.

Дружеството отчита разходи за бъдещи периоди в размер на 1 хил.лв. (2022 г. – 1 хил.), които представляват предплатени разходи във връзка със застраховки, абонаменти и др. подобни.

31. Парични средства

Категория	31.12.2023	31.12.2022
Парични средства в брой	-	-
в лева	-	-
във валута	-	-
Парични средства в разплащателни сметки	391	146
в лева	391	146
във валута	-	-
Общо	391	146

32. Задължения

Категория	31.12.2023	31.12.2022
Нетекущи задължения		
Задължения към свързани лица	-	-
Отсрочени данъчни пасиви	-	-
Всичко нетекущи задължения	-	-
Задължения към свързани лица	1 057	1 124
Краткосрочни задължения към финансови институции	-	-
Задължения към доставчици	263	245
Аванси към клиенти	-	-
Общо търговски задължения	263	245
Задължения към персонала	7	4
Задължения към осигурителни институции	2	2

Общо задължения към персонала	9	9
Корпоративен данък за внасяне	-	-
Задължения към данъчната администрация	6	6
Провизии	-	-
Други текущи задължения	58	31
Общо провизии и други задължения	58	31
Всичко текущи задължения	1 393	1 412
Общо	1 393	1 412

33. Приходи от дейността

Категория	31.12.2023	31.12.2022
Продажби на ел.енергия	3 651	4 001
Други приходи в т.ч.	89	109
Неустойки по договори (неприети количества)	-	-
Излишъци и продажба на материални активи	-	-
Други приходи	89	109
Общо други приходи и приходи от услуги	89	109
Общо	3 740	4 110

34. Разходи за суровини, материали и консумативи

Категория	31.12.2023	31.12.2022
Закупена ел.енергия	(3 476)	(3 869)
Всичко разходи	(3 476)	(3 869)

35. Разходи за външни услуги

Категория	31.12.2023	31.12.2022
Реклама	-	-
Наеми	-	-
Консултантски и други проф. услуги	(1)	(1)
Застраховки	(3)	(5)
Компютърна и програмна поддръжка	(5)	(5)
Други услуги	(50)	(19)
Всичко разходи за външни услуги	(59)	(30)

36. Разходи за амортизации

Категория	31.12.2023	31.12.2022
Разходи за амортизации на:		
дълготрайни материални активи	(11)	(15)
дълготрайни нематериални активи	-	-
Общо	(11)	(15)

37. Разходи за заплати и осигуровки

Категория	31.12.2023	31.12.2022
Разходи за заплати в т.ч.		
Трудови възнаграждения	(34)	(32)
Договори за управление	(2)	(2)
Компенсиреми отпуски	-	-
Общо Заплати	(36)	(34)
Разходи за социални осигуровки в т.ч.		
Държавно обществено осигуряване	(5)	(4)
Здравно осигуряване	(2)	(2)
Компенсиреми отпуски	-	-
Общо Осигуровки	(7)	(6)
Общо Разходи за персонал	(43)	(40)

38. Други разходи

Категория	31.12.2023	31.12.2022
Социални разходи	-	-
Лицензионни такси	(2)	(3)
Други разходи	-	-
Общо	(2)	(3)

39. Свързани лица и сделки със свързани лица

През 2023 и 2022 година Дружеството има следните свързани лица:

Свързано лице	Вид свързаност
„Аресгаз“	Контролиращо дружество
„Черноморска Газова Компания“ ЕООД	Свързано дружество
„Примагаз“ АД	Свързано дружество

„Арес Трейдинг“ ЕООД	Свързано дружество
„Атлас Ютилитис“ ЕООД	Свързано дружество

През отчетния период са извършени следните сделки със свързани лица:

39.1 Сделки със свързани лица

Продажби	2023	2022
Черноморска Газова Компания ЕООД		
Продажба на ел. енергия	24	26
Наеми и други услуги	21	22
Общо Черноморска Газова Компания ЕООД	45	48
Аресгаз ЕАД		
Продажба на ел. енергия	24	36
Наеми и други услуги	54	54
Общо Черноморска Газова Компания ЕООД	78	90
Примагаз АД		
Продажба на ел. енергия	1	2
Наеми и други услуги	18	18
Общо Черноморска Газова Компания ЕООД	19	20
Общо продажби на свързани лица	142	158

39.2 Разчети със свързани лица

Търговски задължения свързани лица	2023	2022
Аресгаз ЕАД		
Друго	-	-
Общо Аресгаз ЕАД	-	-
Черноморска Газова Компания ЕООД		
По ДМА	79	79
Други	-	-
Общо Черноморска Газова Компания ЕООД	79	79
Общо Търговски задължения свързани лица	79	79

Вземания от свързани лица	2023	2022
Черноморска Газова Компания ЕООД		
Ел.енергия	6	6
Общо Черноморска Газова Компания ЕООД	6	6
Аресгаз ЕАД		
Ел.енергия	6	9
Общо Черноморска Газова Компания ЕООД	2	2
Примагаз АД		
Ел.енергия	2	2
Общо Черноморска Газова Компания ЕООД	2	2
Общо Вземания от свързани лица	15	17

39.3 Получени заеми от свързани лица

Получени заеми от свързани лица	2023	2022
Аресгаз ЕАД		
Главница по заем	957	957
Лихви по заем	21	88
Общо Аресгаз ЕАД	978	1 045
Общо Финансови задължения към свързани лица	978	1 045

40. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на годишния финансов отчет и датата на оторизирането му за издаване.