

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА ЕНЕРГЕО ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ЕНЕРГЕО ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023 година и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложението към финансовия отчет, съдържащо и обобщена информация за счетоводната политика.

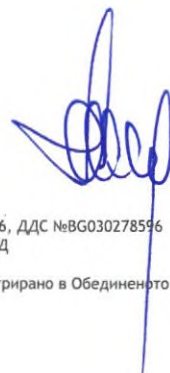
По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.



Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие,



оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

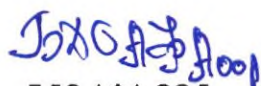
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите



заклучения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

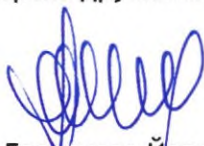
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.



БДО АФА ООД

Одиторско дружество



Рени Георгиева Йорданова

Управител

Регистриран одитор, отговорен за одита



20 март 2024 година

ул. "Оборище" 38

гр. София 1504, България

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	5
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	18
4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	18
5. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	18
6. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	19
7. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	20
8. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	21
9. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	21
10. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ	22
11. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА	24
12. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	24
13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	25
14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	25
15. ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИИ И ДРУГИ СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	25
16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	28
17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА	29
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ	29
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	30
20. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	30
21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	30
22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	32

Енергео ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2023 година

Приложение	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
А. Разходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	922	1 536
а) суровини и материали	15	26
б) външни услуги	907	1 510
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	1 260	1 012
а) разходи за възнаграждения	1 107	874
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	153	111
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	5	11
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	5	11
aa) разходи за амортизация	5	11
4. Други разходи в т.ч.:	144 516	308 115
а) балансова стойност на продадените стоки	144 440	308 058
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	146 703	310 674
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	75	134
а) разходи, свързани с предприятия от група		6
Общо финансови разходи (5)	75	134
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	146 778	310 808
6. Счетоводна печалба за годината (общо приходи - общо разходи)	3 389	10 268
7. Разход за данък върху печалбата	339	1 027
8. Нетна печалба за годината (6 - 7)	3 050	9 241
Всичко (Общо разходи + 6)	150 167	321 076

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:
Константин Сидеонов Делисиков



Съставител / (Финансов мениджър):
Силвия Венкова

(Signature of Silviya Venkova)

Приложение	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	150 024	320 992
а) стоки	149 542	319 802
б) услуги	482	1 190
2. Други приходи, в т.ч.:	143	84
а) приходи от продажба на дълготрайни материални и нематериални активи	1	1
б) приходи от лихви	28	6
Общо приходи (1 + 2)	150 167	321 076
3. Счетоводна загуба за годината (общо приходи - общо разходи)	-	-
4. Нетна загуба за годината (3 + ред 7 от раздел А)	-	-
Всичко (Общо приходи + 3)	150 167	321 076



Енергео ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2023 година

	Прило- жение	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
АКТИВ			
АКТИВИ			
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	8	2	3
Общо за група I:		2	3
II. Дълготрайни материални активи			
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	7	4	9
Общо за група II:		4	9
III. Отсрочени данъци			
Общо за раздел А:	9	6	8
		12	20
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.: над една година	10	4 965	7 510
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.: над една година	11	847	598
3. Други вземания, в т.ч.: над една година	12	96	14 008
Общо за група I:		5 908	22 116
II. Парични средства, в т.ч.:			
- в брой		1 592	5
- в безсрочни сметки (депозити)	13	1 592	5
Общо за група II:		1 592	5
Общо за раздел Б:		7 500	22 121
В. Разходи за бъдещи периоди			
		26	9
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)			
		7 538	22 150

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 36 е одобрен за издаване на 20 март 2024 г. и е подписан от:

Управител:
Константин Симеонов Делисавков

Съставител / (Финансов мениджър):
Силвия Венкова



	Прило- жение	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
ПАСИВ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	14	1 300	800
II. Натрупани печалби от минали години, в т.ч.:			
- неразпределена печалба		506	265
Общо за група II:		506	265
III. Нетна печалба за годината			
		3 050	9 241
Общо за раздел А:		4 856	10 306
ПАСИВИ			
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за пенсии и други сходни задължения	15	58	51
Общо за раздел Б:		58	51
В. Задължения			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.: до 1 година	18	-	97
над 1 година		-	97
2. Получени аванси от клиенти, в т.ч.: до 1 година		26	277
над 1 година		26	277
3. Задължения към доставчици, в т.ч.: до 1 година	16	1 787	4 436
над 1 година		1 787	4 436
4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.: до 1 година	17	300	6 817
над 1 година		300	6 817
5. Други задължения, в т.ч.: до 1 година		511	166
над 1 година		511	166
- към персонала, в т.ч.: до 1 година		6	11
над 1 година		6	11
- осигурителни задължения, в т.ч.: до 1 година		1	1
над 1 година		1	1
- данъчни задължения, в т.ч.: до 1 година	19	501	151
над 1 година		501	151
Общо за раздел В, в т.ч.: до 1 година		2 624	11 793
над 1 година		2 624	11 793
СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)			
		7 538	22 150

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за 2023 година

	Приложение	2023			2022		
		хил. лв.			хил. лв.		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти (клиенти и доставчици)		174 314	179 673	(5 359)	318 344	440 845	(122 501)
Парични потоци, свързани с персонала и социалното осигуряване			1 231	(1 231)		985	(985)
Парични потоци, свързани с получени лихви по банкови сметки, платени банкови такси и лихви върху краткосрочни заеми за оборотни средства		20	81	(61)		141	(141)
Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)			2 317	(2 317)		3 577	(3 577)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		16	378	(362)		1 074	(1 074)
Други парични потоци от основната дейност		19 514		19 514	134 141	377	133 764
Всичко парични потоци от основна дейност		193 864	183 680	10 184	452 485	446 999	5 486
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи				-	1	2	(1)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		-	-	-	1	2	(1)
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци от допълнителни вноски и възстановяването им на собствениците		500		500	-		-
Парични потоци, свързани с получени краткосрочни банкови заеми		3 326	3 423	(97)	8 979	12 466	(3 487)
Парични потоци, свързани с получени краткосрочни заеми от свързани				-	6 000	6 000	-
Изплатени дивиденди			9 000	(9 000)		2 000	(2 000)
Всичко парични потоци от финансова дейност		3 826	12 423	(8 597)	14 979	20 466	(5 487)
Г. Изменение на паричните средства през годината (А + Б + В)				1 587			(2)
Д. Парични средства в началото на годината				5			7
Е. Парични средства в края на годината	12			1 592			5

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Константин Симеонов Делисизков

Съставител / (Финансов мениджър):

Силвия Венкова



Енергео ЕООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2023 година

	Прило- жение	Основен капитал, записан хил. лв.	Неразпределена печалба хил. лв.	Нетна печалба/ (загуба) за годината хил. лв.	Общо собствен капитал хил. лв.
1. Салдо на 1 януари 2023 година		800	9 506	-	10 306
2. Операции със собствениците, в т.ч:		500	-	-	500
- увеличение на основния капитал		500			500
3. Нетна печалба за годината				3 050	3 050
4. Разпределение на печалбата за:		-	(9 000)	-	(9 000)
- дивиденди			(9 000)		(9 000)
5. Салдо на 31 декември 2023 година	13	1 300	506	3 050	4 856

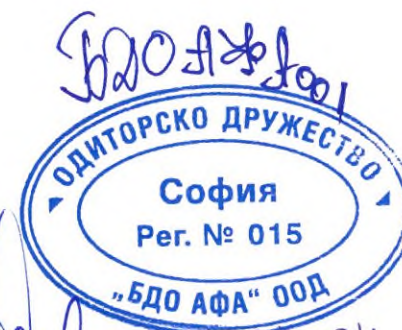
Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Константин Симеонов Делисизков

Съставител / (Финансов мениджър):

Силвия Венкова



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“Енергео“ ЕООД е дружество, създадено през 2004 г. със седалище и адрес на управление гр. София, ул. Околовръстен път № 459. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 131346040.

1.1. Собственост и управление

Към 31.12.2023 г. дружествените дялове на “Енергео” ЕООД са собственост на “Геотехмин” ООД.

Към 31.12.2023 г. Дружеството се представлява и управлява от управителя Константин Симеонов Делисивков.

Към 31.12.2023 г. общият брой на персонала в дружеството е 18 служители (31.12.2022 г.: 18).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2023 г. включва следните видове операции и сделки:

- търговия с електрическа енергия;
- разработване и управление на енергийни и инвестиционни проекти;
- предоставяне на инженерингови, консултантски и енергоефективни услуги;
- енергиен мениджмънт на предприятия и управление на енергийни сметки на клиенти.

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

Финансовият отчет на “Енергео” ЕООД 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 №27/2019г. (ДВ 15/19.02.2019г.).

На база определени в Закона за счетоводство критерии дружеството се класифицира в категорията средно предприятие.

Средните предприятия изготвят задължително отчет за приходи и разходи, счетоводен баланс, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и приложение.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Финансовите отчети са изготвени на база на историческата цена.

2.2. 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 на, 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.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и/или преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута първоначално се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се третираат като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/разходи на нетна база. 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 третираат и представят като “финансови приходи” или “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.

2.5. Приходи

Обичайните приходи на дружеството са от търговия с електрическа енергия и инженерни услуги.

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

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Предоставяните от дружеството услуги включват услуги, свързани с прогнозиране и балансиране на потреблението на електрическа енергия от клиента и инженерни услуги.

При извършването им дружеството предоставя на клиента услуги по изработване на графици/работни проекти, доставка и подмяна на енергийни съоръжения. Цялата необходима техническа документация се предоставя от възложителя.

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

2.6. 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.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат и се състоят от разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по гаранции и финансови разходи свързани със SWAP сделки.

2.7. Дълготрайни материални активи

Определянето на дълготрайните материални активи като такива е в съответствие с изискванията на СС 16 – Дълготрайни материални активи.

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

Оценка на дълготрайните активи при тяхното придобиване

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристика на дълготраен актив се изписват като текущ разход в момента на тяхното придобиване.

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.

Метод на амортизация

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Амортизация се начислява от месеца, следващ месеца на придобиване на дълготрайния актив. Ползният живот по групи активи е както следва:

- компютърна техника – 4 г.
- транспортни средства – 5-6 г.
- офис обзавеждане – 6 г.
- софтуер – 2 г.

Определеният полезен живот се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на дълготрайни материални активи

Балансовите стойности на машините и оборудването 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 при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща 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“.

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 „други разходи, статия „балансова стойност на продадени активи““.

2.8. Нематериални активи

Определянето на нематериалните активи като такива е в съответствие с изискванията на СС 38 – Нематериални активи.

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството, лицензия за търговия с електрическа енергия и сертификат по ISO 9001.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или за част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това настъпят. 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".

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита (*Приложение 2.17*).

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- трайно блокираните парични средства над 3 месеца не се третираят като парични средства и еквиваленти.

2.11. 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.

2.12. Лихвоносни заеми

Всички заеми се представят по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи,

свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване лихвоносните заеми последващо се оценяват по амортизируема стойност.

Амортизируемата стойност се изчислява, като се вземат предвид всички видове такси, асоциирани с тези заеми. Загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като разходи за лихви през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.13. Лизинг

Експлоатационен (оперативен) лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като експлоатационен (оперативен) лизинг.

Наемател

Разходите, извършени от наемателя във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се отчитат като разходи за текущия отчетен период.

Плащанията по договорите за оперативен лизинг се признават като разходи за лизинг в отчета за приходи и разходи по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което наемателят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база.

Разходите, които са свързани с допълнителни плащания (напр. ремонти, застраховки, поддръжка и др.), и разходите, свързани със съществувал по-рано лизинг (по прекратяване, преместване и др.), вкл. разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумение за стимули, се отчитат в съответствие със стандартите, приложими към тези разходи.

Разходите за подобрения на наети активи се капитализират и отчитат като дълготрайни активи и се амортизират обичайно за срока на лизинговия договор

Дружеството няма предоставени от своите наемодатели стимули.

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство"

(ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със 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 Кодекса за социално осигуряване (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.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на наетия персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки 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 удръжки) 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 сумите на самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено социално и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала си обезщетение в размер на brutното 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 brutното 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 финансовия отчет, по която те се представят в отчета за приходите и разходите, като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал“, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал“. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при прекратяване на трудовото правоотношение поради пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиращи в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като 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 счетоводния баланс по тяхната сегашна стойност.

2.15. Дружествен капитал и резерви

Енергео ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **дружествен капитал**, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Едноличният собственик 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.

Търговският закон не предвижда задължение за дружеството да формира фонд “Резервен”, но определени резервни фондове могат да бъдат създадени, като размерът и редът за отчисленията по тях, както и начинът за използването и предназначението им се определят от Общото събрание.

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен 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 приспаднат 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 ще се генерира достатъчно облагаема печалба или ще се проявят през същия период облагаеми временни разлики, с която те да 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 края на всеки отчетен период се прилага законово определената ставка в Закона за корпоративното подоходно облагане.

2.17. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категория: “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка.

Тази група финансови активи включва: търговски вземания, вземания от свързани лица, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти.

Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

На датата на всеки отчет дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредити и вземания.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват: задължения към свързани лица, търговски задължения, краткосрочни заеми и други задължения към доставчици и други контрагенти.

Търговските задължения, задълженията към свързани лица 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.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като приходи от/разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен ако и за частта от тях, за която дружеството е предоставило безусловно право на длъжника да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата баланса.

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

2.18.1. Задължения на дружеството по Закона за енергийна ефективност (ЗЕЕ)

Енергео ЕООД е задължено лице по смисъла на чл. 14, ал. 4, т. 1 от Закона за енергийна ефективност (ЗЕЕ).

Разпределените индивидуални цели за енергийни спестявания на Енергео ЕООД, съгласно поименния списък на задължените лица за 2023 г., публикуван на страницата на Агенцията за устойчиво енергийно развитие (АУЕР) са в размер на 0.939 GWh.

Към датата на настоящия финансов отчет ЕНЕРГЕО ЕООД е закупило Удостоверения за енергийни спестявания, покриващи целите на дружеството за 2023 год. Дружеството е предприело необходимите действия за отчитането им пред Агенцията за устойчиво енергийно развитие и разполага с издадено Удостоверение за енергийни спестявания № 3394/18.10.2023 г., с което е потвърдено изпълнението на определените индивидуални цели на дружество за 2023 г.

2.18.2. Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството (Приложение 15).

2.18.3. Признаване на активи по отсрочени данъци

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Нетните приходи от продажби включват:

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Приходи от продажба на електроенергия	149,542	319,802
Приходи от продажба на услуги	482	1,190
Общо:	150,024	320,992

Приходите от продажба на електроенергия са реализирани изцяло на вътрешен пазар.

Приходите от продажба на услуги са свързани с инвестиционни проекти за инженеринг на фотоволтаични централи и изготвяне на проектна документация (работни проекти) за изграждането на такъв тип централи.

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Подизпълнители и посредници	326	1,070
Такси – държавни, банкови и други	243	154
Наеми и почистване	142	123
Консултантски и IT услуги, граждански договори	124	107
Членски внос	10	9
Други	62	47
Общо:	907	1,510

5. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Банкови такси и комисионни, свързани с отпуснати заемни средства	29	66
Банкови комисионни по издадени гаранции	42	45
Разходи за лихви по получени заеми	4	18
Други финансови разходи	-	5
Общо:	75	134

6. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

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

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
<u>Отчет за приходи и разходи</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	3,373	10,272
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	337	1,028
<i>Отсрочени данъци върху печалбата:</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	2	(1)
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината)	339	1,027

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Равнение на данъчния разход за данък върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	3,389	10,268
Данък върху печалбата – 10%	339	1,027
<i>От непризнати суми по данъчни декларации</i>		
Свързани с увеличения/намаления	-	-
Общо разход за данък върху печалбата отчетен в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината)	339	1,027

7. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Транспортни средства</i>		<i>Компютри</i>		<i>Други</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>
	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	54	54	31	47	3	3	88	104
Придобити	-	-	-	2	-	-	-	2
Отписани	-	-	-	(18)	-	-	-	(18)
Салдо на 31 декември	54	54	31	31	3	3	88	88
Натрупана амортизация								
Салдо на 1 януари	48	42	28	42	3	3	79	87
Начислена амортизация за годината	3	6	2	4	-	-	5	10
Отписана амортизация през годината	-	-	-	(18)	-	-	-	(18)
Салдо на 31 декември	51	48	30	28	3	3	84	79
Балансова стойност на 31 декември	3	6	1	3	-	-	4	9
Балансова стойност на 1 януари	6	12	3	5	-	-	9	17

Към 31.12.2023 г. в състава на дълготрайните активи са включени такива, които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 62 х. лв. (31.12.2022 г.: 44 х. лв.).

Към 31.12.2023 г. дружеството няма дълготрайни материални активи, върху които са учредени тежести.

8. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	98	98
Придобити	-	-
Описани	(58)	-
Салдо на 31 декември	40	98
Начислена амортизация		
Салдо на 1 януари	95	94
Начислена амортизация за годината	1	1
Отписана амортизация за годината	(58)	-
Салдо на 31 декември	38	95
Балансова стойност на 31 декември	2	3
Балансова стойност на 1 януари	3	4

Към 31.12.2023 г. в състава на нематериалните активи са включени активи, които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 37 х. лв. (31.12.2022 г.: 95 х. лв.).

9. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в счетоводния баланс:

	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2022
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Машини и оборудване	2	-	7	(1)
Общо пасиви по отсрочени данъци	2	-	7	(1)
Дългосрочни задължения към персонала	(58)	5	(51)	5
Обезценка на вземания	-	-	(23)	2
Начисления за неползван платен отпуск	(6)	1	(6)	1
Неизплатени възнаграждения	-	-	(6)	1
Общо активи по отсрочени данъци	(64)	6	(86)	9
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата	(62)	6	(79)	8

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.

Отсрочени данъчни активи/ (пасиви)	Признати в печалбата и загубата за годината		
	Салдо на 1 януари 2023 г. BGN'000	Салдо на 31 декември 2023 г. BGN'000	Салдо на 31 декември 2023 г. BGN'000
Машини и оборудване	(1)	1	-
Обезценка вземания	2	(2)	-
Дългосрочни задължения към персонала	5	1	6
Неизплатени възнаграждения	1	(1)	-
Начисления за неползван платен отпуск	1	(1)	-
Общо	8	(2)	6

Отсрочени данъчни активи/ (пасиви)	Признати в печалбата и загубата за годината		
	Салдо на 1 януари 2022 г. BGN'000	Салдо на 31 декември 2022 г. BGN'000	Салдо на 31 декември 2022 г. BGN'000
Машини и оборудване	(1)	-	(1)
Обезценка вземания	4	(2)	2
Дългосрочни задължения към персонала	4	1	5
Неизплатени възнаграждения	-	1	1
Начисления за неползван платен отпуск	-	1	1
Общо	7	1	8

10. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Вземания от клиенти	4,712	5,668
Обезценка	-	(23)
Вземания от клиенти, нетно	4,712	5,645
Предоставени аванси	253	1,865
Общо	4,965	7,510
в т.ч. текуща част	4,965	7,510

Вземанията от клиенти са безлихвени и са в български лева.

Вземанията са възникнали от продажба на електрическа енергия.

Предоставените аванси са във връзка с доставка на стоки.

Обичайно дружеството договаря с клиентите срок на плащане на вземанията по продажби в диапазона от 15 дни, освен ако няма определени специфични условия за падеж на определени клиенти. Дружеството е определило обичаен кредитен период до 18 дни за клиенти, след който начислява лихви на клиентите.

През 2023 г. продължава действието на приетата от МС Програма за компенсиране на разходите на небитови крайни клиенти за електрическа енергия и на операторите на електропреносната и на електроразпределителните мрежи за закупуване на количествата електрическа енергия, потребена за технологични разходи. Подкрепата по Програмата е насочена към всички небитови крайни клиенти по смисъла на § 1, т. 27г и 33а от Допълнителните разпоредби на Закона за енергетиката (ЗЕ), като клиентите бяха подпомагани ежемесечно чрез извършване на компенсация на базата на количествата активна електрическа енергия, чрез намаляване на дължимата за плащане сума.

Непадежиралите (редовни) вземания от клиенти към 31.12.2023 г. са в размер на 4,382 х.лв. (31.12.2022 г.: 4,925 х.лв.)

Възрастовата структура на просрочените, необезценени вземания от клиенти към 31.12. е както следва:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN'000	BGN'000
до 30 дни	282	697
от 31 до 90 дни	26	3
от 91 до 180 дни	22	20
Общо	330	720

Възрастовата структура на просрочените, обезценени вземания от клиенти към 31.12. е както следва:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN'000	BGN'000
от 181 до 365 дни	-	-
над 365 дни	-	23
<i>Обезценка</i>	-	(23)
Общо	-	-

11. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

Вземанията от предприятия от група са както следва:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN'000	BGN'000
Вземания от дружество-майка	41	64
Вземания от дружества под общ контрол	790	528
Други вземания	16	6
Общо	847	598

Към 31.12.2023 г. вземанията от свързани лица в размер на 847 хил. лв. включват: търговски вземания в размер на 831 х. лв., 6 х. лв предоставен депозит по договор за наем на недвижим имот и 10 хил. лв. предплатени разходи.

Вземанията от предприятия от група са левови и текущи. Обичайно дружеството договаря с контрагентите – свързани предприятия срокове на плащане до 15 дни от датата на фактурата. Дружеството е определило кредитен период от 18 дни, за който не начислява лихви на контрагентите по продажби – свързани лица.

Към 31.12.2023 г. *непадежиралите редовни търговски вземания от свързани предприятия* са в размер на 831 х. лв. и са с възрастов състав до 30 дни (31.12.2022 г.: 451 х.лв.).

Към 31.12.2023 г. дружеството няма просрочени вземания от клиенти – свързани предприятия (31.12.2022 г.: 143 х. лв.)

12. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания включват:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN'000	BGN'000
Компенсации от Министерство на енергетиката	-	11,430
Разчети по гаранции и депозити	82	2,541
ДДС за възстановяване	-	26
Други други вземания	14	11
Общо	96	14,008

Компенсациите от Министерството на енергетиката включват вземания по приета от МС Програма за компенсиране на разходите на небитови крайни клиенти за електрическа енергия и на операторите на електропреносната и на електроразпределителните мрежи за закупуване на количествата електрическа енергия, потребена за технологични разходи.

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства включват:

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Парични средства в разплащателни сметки	1,592	5
Парични средства и парични еквиваленти, представени в отчета за паричните потоци	1,592	5

Наличните към 31.12.2023 г. парични средства са по сметки на дружеството в банки с висок рейтинг. Паричните средства са изцяло в лева.

14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2023 г. регистрираният дружествен капитал на Енергео ЕООД възлиза на 1,300 (хиляда и триста) х. лв. разделен на 1,000 (хиляда) дяла на стойност 1,300 (хиляда и триста) лева всеки (31.12.2022 г.: 800 (осемстотин) х. лв. разделен на 1,000 (хиляда) дяла на стойност 800 (осемстотин) лева всеки.

Неразпределена печалба

Редът за разпределяне на натрупаната печалба е определен в Търговския закон и в дружествения договор. Дружеството е разредило дивиденди през 2023 г. в размер на 9 000 х. лв. (2022 г.: 2 000 х. лв.).

15. ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИИ И ДРУГИ СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Провизиите за пенсии включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към края на отчетния период при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил в предприятието или в същата група предприятия 10 години от трудовия му стаж през

последните двадесет години, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране.

За определяне на дългосрочните си задължения към персонала дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в счетоводния баланс към 31.12.2023 г. в размер на 58 х. лв. (31.12.2022 г.: 51 х. лв.).

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране и определянето на актюерската печалба е както следва:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	51	43
Разход за лихви за годината	2	-
Разход за текущ стаж за годината	6	12
Актюерски (печалби)/загуби за годината	7	(32)
Признати актюерски печалби/(загуби) през текущия период	(8)	28
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	58	51

Начислени суми в отчета за приходи и разходи по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разход за текущ стаж	6	12
Разход за лихви	2	-
Актюерска загуба, призната в периода	(1)	(4)
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата	7	8

При определяне на сегашната стойност към 31.12.2023 г. са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2019г. - 2021 г. (31.12.2022 г.: за периода 2019 г. - 2021 г.);

- темп на текучество – от 0 % до 8 %, в зависимост от пет обособени възрастови групи (2022 г.: от 0 % до 8 %);
- дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент $i = 4.5\%$ (31.12.2022 г.: 6%). Той се основава на доходността на емисиите дългосрочни ДЦК (с 10 годишен матуритет). Като се има в предвид, че средният срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години, дисконтовата норма е определена чрез екстраполация.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството, като размерът на очакваното увеличение на брутната заплата по години е както следва:
 - 2024 г. - 2027 г. – 10,0 % спрямо нивото от предшестващата я година;
 - 2028 г. и всяка следваща година – 5,0 % спрямо нивото от предшестващата я година. Този план с дефинирани доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетие и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на дружеството ги оценява по следния начин:
- за инвестиционния - доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Историческият опит, а и структурата на задължението, показват, че необходимият по години ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства;
- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;
- за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява, прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияло за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател; и
- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

Анализът на чувствителността на основните актюерски предположения се основава на разумно възможните промени в тези предположения към края на отчетния период като се приема, че останалите остават непроменени:

	Увеличение с 0,5% на ръста на заплатите	Намаление с 0,5% на ръста на заплатите
Промяна на разхода за лихви и текущ стаж (+) увеличение, (-) намаление	1	(1)
Промяна на настоящата стойност на задължението към 31.12.2023 г. (+) увеличение, (-) намаление	3	(2)

	Увеличение с 0,5% на лихвения %	Намаление с 0,5% на лихвения %
Промяна на разхода за лихви и текущ стаж (+) увеличение, (-) намаление	1	1
Промяна на настоящата стойност на задължението към 31.12.2023 г. (+) увеличение, (-) намаление	(2)	3

Средната продължителност на дългосрочното задължение към персонала по плана с дефинирани доходи е 13 години.

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващите 5 години е 8 х. лв.

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Търговските задължения включват:

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Задължения към доставчици	1,737	4,350
Такса пренос по разпределителната мрежа	50	86
Общо	1,787	4,436

Задълженията към доставчици са левови, текущи и безлихвени.

Дружеството погасява своите задължения обичайно в рамките на 30 дни от възникването им или каквато е тяхната договореност с контрагентите, освен ако няма уговорен по-дълъг срок в зависимост от естеството на доставка.

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

Задълженията към предприятия от група към 31 декември са към следните дружества:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Дружества под общ контрол	300	6,817
Общо	300	6,817

Задълженията към предприятия от група включват:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Търговски задължения по получени стоки/услуги	43	131
Търговски задължения по получени аванси	257	19
Търговски задължения, свързани с компенсациии	-	6,667
Общо	300	6,817

Търговските задължения към предприятия от група са текущи, безлихвени и в лева. Дружеството изплаща своите задължения към свързани предприятия с кредитен период обичайно в рамките на 30 дни, освен ако няма специално уговорен по-дълъг срок.

Търговските задължения към 31.12.2022 г., свързани с компенсациии са възникнали във връзка с приетата от МС Програма за компенсиране на разходите на небитови крайни клиенти за електрическа енергия и представляват сумата на дължимите към клиенти компенсациии за закупена в декември 2022 г. ел. енергия, които са изплатени в началото на 2023 г. Към 31.12.2023 г. няма условия за прилагане на Програмата.

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дружеството има сключен договор за банков овърдрафт от 29.12.2020 г.

Към 31.12.2023 година договореният размер на овърдрафта е 16,500 х.лв., от които дружеството не е усвоило средства към тази дата (31.12.2022 г.: 97 х.лв.). Годишната лихва по овърдрафта е в размер на сбора от следните два компонента: референтен лихвен % и надбавка в размер на 1,25 пункта, но не по-малко от 1,25 % съвкупна годишна лихва. Падеж на овърдрафта: 30.12.2025 г. Полученият овърдрафт е обезпечен с първи по ред особен залог на всички настоящи и бъдещи вземания на дружеството, вписан в ЦРОЗ.

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Задълженията за данъци към 31 декември включват:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Данъци по ЗКПО	29	52
<i>в т.ч. корпоративен данък</i>	23	48
Данъци по ЗДДС	376	-
Акциз	95	98
Данъци върху доходите на физическите лица	-	1
Общо	501	151

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

До датата на изготвяне на финансовия отчет в дружеството не са извършени ревизии и проверки.

20. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ**Банкови гаранции**

Към 31.12.2023 г. дружеството ползва банкови гаранции от кредитния лимит на дружеството-майка. Издадени са банкови гаранции в размер на 7,805 х. лв. в полза на контрагенти на Енергео ЕООД за обезпечаване на покупките на електроенергия във връзка с обичайната дейност на дружеството.

21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Пряка компания майка на дружеството е Геотехмин ООД и крайно контролиращо лице е Цоло Вутов. Дружеството има взаимоотношение на свързано лице с дружествата под общ контрол на Геотехмин ООД и крайното контролиращо лице.

Съставът на ключовия управленски персонал е представен в Приложение 1.1.

През 2023 г. дружеството е осъществило следните *сделки със свързани лица*:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
<u>Продажба на стоки</u> , в т. ч.:		
<i>на компанията – майка</i>	270	377
<i>на дружества под общ контрол</i>	78,769	184,797

Продажба на услуги, в т. ч.:

на дружества под общ контрол	267	109
------------------------------	-----	-----

Доставки на материали, в т. ч

от компанията – майка	-	-
-----------------------	---	---

от дружества под общ контрол	9	18
------------------------------	---	----

Доставки на услуги, в т. ч.:

от компанията – майка	1	1
-----------------------	---	---

от дружества под общ контрол	185	155
------------------------------	-----	-----

Доставки на стоки, в т. ч.:

от дружества под общ контрол	442	1,008
------------------------------	-----	-------

Други доставки, в т. ч

от компанията – майка	-	1
-----------------------	---	---

от дружества под общ контрол	58	30
------------------------------	----	----

Начислени лихви по получен заем, в т. ч.:

от компанията – майка	-	6
-----------------------	---	---

Други сделки**Възстановени заеми, в т.ч.**

на компанията – майка	-	6,000
-----------------------	---	-------

Начислен и изплатен дивидент, в т.ч.:

към компанията – майка	9,000	2,000
------------------------	-------	-------

Начислени лихви по забавени плащания, в т. ч.:

на дружества под общ контрол	10	-
------------------------------	----	---

Открити салда

Разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия са представени в Приложения 11 и 17.

Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват заплати, осигуровки и други краткосрочни доходи в размер на 662 х.лв. (2022 г.: 560 х.лв.).

Ключовият управленски персонал на дружеството включва управител, директори на отдели и мениджъри на отдели.

22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структурата на финансовите активи и пасиви е както следва:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Финансови активи		
Финансови активи в т.ч.:		
Вземания от клиенти – трети лица (Приложение 10)	4,712	5,645
Вземания от клиенти – свързани лица (Приложение 11)	847	598
Парични средства и парични еквиваленти (Приложение 13)	1,592	5
Общо финансови активи	7,151	6,248
	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Финансови пасиви		
Финансови пасиви в т.ч.:		
Задължения към доставчици (Приложения 16)	1,787	4,436
Задължения към свързани предприятия (Приложение 17)	43	6,798
Краткосрочни заеми (Приложение 18)	-	97
Общо финансови пасиви	1,830	11,331

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 ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. 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 продуктите с услугите на дружеството и на привличения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Дружеството не използва деривативни инструменти за хеджиране на рискови експозиции.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от мениджмънта на дружеството съгласно политиката, определена от едноличния собственик. Дружеството е разработило основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

Пазарен риск

а) Валутен риск

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

б) Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките – електрическа енергия, обект на неговите операции. Това са рискове, които произтичат от външни за дружеството причини и възможностите на дружеството ефективно да влияе на факторите определящи този риск са ограничени. За управлението и минимизирането на този тип рискове дружеството има създадени вътрешни правила и процедури за работа, които се проверяват и оптимизират при необходимост.

Ценовият риск във връзка с извършваните продажби от дружеството е значителен по отношение на клиентите извън икономическата група поради невъзможността да се реагира адекватно на динамично променящите се цени на електрическата енергия на свободния пазар. По отношение на клиентите – свързани лица, ценовият риск е незначителен, тъй като спрямо тях има установени процедури за периодично актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в банкови сметки и търговски вземания, в т.ч. от свързани предприятия.

Кредитен е рискът, при който контрагентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Кредитният риск на дружеството възниква предимно от основната му дейност – търговия с електроенергия. Управлението и контролът на кредитния риск се осъществява от дирекция „Клиенти и партньори” и от ръководството на дружеството. За целта в дружество са разработени политики, процедури и правила за контрол и мониторинг на поведението на кредитния риск.

Дружеството основно работи с контрагенти с история на взаимоотношенията при него, като си партнира с фирми и лицензирани търговци на електрическа енергия, както и с фирми свързани лица за дружеството.

Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания (продажби на кредит). Събираемостта и концентрацията на вземанията, се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва текущ анализ на неплатените суми и състоянието на клиентите.

Дружеството няма практика да изисква обезпечение по вземанията от своите клиенти, както и не ги застрахова.

Въз основа на исторически анализ на вземанията и тяхната събираемост за периода 2020-2022 г. е установено, че средният процент събираемост на база оборот (издадени фактури) за последните две години е 99.4%.

Прилагайки последователно кредитната си политика ръководството на дружеството е направило анализ за евентуалните рискове от неизпълнение на вземанията и не очаква да понесе допълнителни загуби от вземанията си, вкл. от свързани лица, към 31.12.2023 г., освен вече начислените.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните операции са ограничени до две първокласни банки с висока репутация и стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

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 ликвидни средства. Източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност. В случай на недостиг на ликвидни средства дружеството ползва привлечени средства под формата на заеми, в т.ч.

и от свързани предприятия. С цел минимизиране на ликвидния риск дружеството периодично осъществява наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред, извършва текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци. Дружеството поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни пасиви на дружеството към датата на счетоводния баланс, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо.

31 декември 2023	до 1 м. BGN'000	от 1 до 3 м. BGN'000	до 1 год. BGN'000	над 1 год. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови пасиви					
Търговски задължения	1,787	-	-	-	1,787
Задължения към свързани предприятия	43	-	-	-	43
Общо	1,830	-	-	-	1,830

31 декември 2022	до 1 м. BGN'000	от 1 до 3 м. BGN'000	до 1 год. BGN'000	над 1 год. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови пасиви					
Търговски задължения	4,436	-	-	-	4,436
Задължения към свързани предприятия	6,798	-	-	-	6,798
Краткосрочни заеми	-	-	-	97	97
Общо	11,234	-	-	97	11,331

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от ръководството на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на

нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива.

Същевременно дружеството ползва вътрешногрупови и банкови заеми за финансиране на стопанската си дейност. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск, но увеличенията/намаленията на лихвените нива не биха оказали значително негативно влияние върху резултатите на дружеството.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите останали пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Лихвен анализ

	<i>Безлихвени</i>	<i>с фиксиран лихвен %</i>	<i>с плаващ лихвен %</i>	<i>Общо</i>
<i>31 декември 2023 г.</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Финансови активи	5,559	1,592	-	7,151
Финансови пасиви	1,830	-	-	1,830

	<i>Безлихвени</i>	<i>с фиксиран лихвен %</i>	<i>с плаващ лихвен %</i>	<i>Общо</i>
<i>31 декември 2022 г.</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Финансови активи	6,243	5	-	6,248
Финансови пасиви	11,256	-	97	11,353

Управление на капиталовия 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 собственика, 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 си.