

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

“Газо-енергийно дружество Елин Пелин” ЕООД, ЕИК 175005806 е еднолично търговско Дружество с ограничена отговорност, регистрирано в съответствие с Търговския закон, със седалище и адрес на управление Република България, област Софийска, община Елин Пелин, 2100 гр. Елин Пелин, бул. „София“ № 13.

“Газо-енергийно дружество Елин Пелин” ЕООД има основен предмет на дейност инвестиране, изграждане, експлоатация и ремонт на газоразпределителна мрежа и съоръжения, свързани с използването на природен газ, разпределение и снабдяване с природен газ на крайни потребители, в съответствие с притежаваните лицензии. На основание Решение № ТПрГ-7/17.09.2012 г. на ДКЕВР, “Газо-енергийно дружество Елин Пелин” ЕООД получава лицензия номер Л-393-08/17.09.2012 г. за дейността «разпределение на природен газ» и лицензия номер Л-393-12/17.09.2012 г. за дейността «снабдяване с природен газ от краен снабдител» и двете за обособената територия на Община Елин Пелин за срок от 35г.

Дружеството има сключен договор за доставка на природен газ с обществения доставчик Булгаргаз ЕАД.

Едноличен собственик на капитала на “Газо-енергийно дружество Елин Пелин” ЕООД е община Елин Пелин. Дружеството не отговаря за задълженията на едноличния собственик на капитала. Отговорността на едноличния собственик на капитала за задълженията на Дружеството е ограничена до размера на дяловата му вноска.

Капиталът на Дружеството е в размер на 5 869 500 лева, разпределен в 58 695 дяла по 100 лева всеки един, който е внесен изцяло. Част от капитала на Дружеството 5 142 600 лева е внесен с непарична вноска от община Елин Пелин.

Органи на управление на Дружеството са:

- Едноличният собственик на капитала /община Елин Пелин/ – чрез ОбС Елин Пелин взема всички решения от компетентността на Общото събрание;
- Управител – избира се и се назначава от едноличния собственик на капитала, ръководи оперативно дейността на Дружеството в съответствие със закона и с решенията на едноличния собственик на капитала.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Дружеството изгражда счетоводната си политика, като се ръководи от принципите и изискванията определени в Закона за счетоводството, НСС и др. нормативни документи, отразяващи спецификата на дейността му. Тя се разработва като се спазват основните счетоводни принципи за осъществяване на текущото счетоводно отчитане и съставяне на годишните финансови отчети.

ГАЗО-ЕНЕРГИЙНО ДРУЖЕСТВО ЕЛИН ПЕЛИН ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

(Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

Основните счетоводни политики, приложени при изготвянето на настоящия годишен финансов отчет са представени по-долу. Политиките са били последователно прилагани за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти в сила от 01.01.2005 г., приети с ПМС № 46 от 21.03.2005г., обн. ДВ. бр.30 от 7 Април 2005г., изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007г., изм. и доп. ДВ. бр.3 от 12 Януари 2016г., изм. и доп. с ПМС 27 от 14.02.2019г., обн. ДВ бр.15 от 19 Февруари 2019г. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческа цена. Отчетът е съставен в български лева, което е функционалната и отчетна валута на Дружеството. Всички суми, включително сравнителната информация за 2021г., са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго. Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по курс на деня към 31.12.2022 година. Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите. Към 31 декември 2022г. финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството като доставчик на природен газ зависи от бизнес средата, както и от регулаторните изисквания, наличието на договори за осигуряване на доставка на природен газ, наличие на договори за продажба на природен газ на клиенти на дружеството, от поддържане на необходимата финансова обезпеченост за осъществяване на дейността.

ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет е съставен в съответствие с СС 1 „Представяне на финансови отчети” (ревизиран 2016г.). В неговата структура са представени Отчет за приходите и разходите, Счетоводен баланс и Отчет за собствения капитал. Разделите, групите и статиите са в поредност, определена за съответната форма. Отчетът за паричните потоци е изготвен при спазване разписаните форми и изисквания на СС 7 Отчет за паричните потоци. В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода. Финансовите отчети са представени в хиляди лева като суми над 500лв. са закръглени до хиляда.

ПРИХОДИ

Приходите включват основно приходи от продажба на природен газ и предоставяне на услуги. Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. Приходът се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;

В дружеството са възприети следните принципи на признаване на приходите:

- при продажби на природен газ, приходите се признават в периода, за който се отнася потреблението (на база месечно отчитане на крайните клиенти);
- при реализирането на такса присъединяване на нови потребители, прихода се признава в текущия отчетен период;
- когато има сключени договори за изграждане на вътрешни газови инсталации – след завършването на изпълнението на договора за изграждане;
- приходите от лихви (неустойки по договори) – в съответствие с принципа на предпазливостта, прихода се признава при получаване на сумите, поради съществуваща значителна несигурност по отношение на тяхната реализация. В случаите, когато съществуват данни поставящи под съмнение платежоспособността на клиента, приходи от неустойки не се признават;
- от лихви по разплащателни сметки – приходите се признават в периода в който са начислени по съответната сметка.

Продажните цени на природния газ в зависимост от групите потребители, присъединени към разпределителната мрежа на Дружеството, са единни за територията на община Елин Пелин. Доставната цена на природния газ се определя ежемесечно от Комисията за енергийно и водно регулиране, държавен орган към Министерски съвет, по предложение на обществения доставчик „Булгаргаз“ ЕАД.

ГАЗО-ЕНЕРГИЙНО ДРУЖЕСТВО ЕЛИН ПЕЛИН ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

(Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

През 2023г. фирмата реализира следните приходи:

	2023	2022
	хил.лв	хил.лв
Продажба на природен газ	7502	10650
Приходи от услуги:		
Такса присъединяване	59	73
Такса съгласуване	12	9
Абонаментно обслужване ВГИ	41	42
Изграждане на инсталации	1	20
Други услуги	13	15
Други приходи:		
Неустойки	31	67
Продажба на материали	0	1
Присъдени разходи по дела	3	2
Приходи от финансираня	2	0
Глоби увредени СТИ, ГРМ и др.	6	2
	7670	10881

РАЗХОДИ

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

Разходи за материали

	2023	2022
	хил.лв	хил.лв
Основни материали	92	119
Горивни и смазочни	10	10
Канцеларски материали и др.консумативи за офис	3	3
Други	1	1
Материали за нелицензирана дейност	1	1
	107	134

Други разходи

	2023	2022
	хил.лв	хил.лв
Балансова стойност на продадените активи	6288	9912
Неустойки по търговски задължения	35	123
Данъци, такси и др.подобни	4	12
Ваучери за храна	39	24
Други	2	2
	6368	10073

ГАЗО-ЕНЕРГИЙНО ДРУЖЕСТВО ЕЛИН ПЕЛИН ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

(Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

Разходи за външни услуги

	2023	2022
	хил.лв	хил.лв
Застраховки	9	8
Телефони	3	3
Метрологична проверка на измервателни уреди	20	7
Консултантски и юридически услуги	7	11
Поддръжка, абонамент софтуер, сайт и офис техника	27	32
За ГРМ	4	3
Профилактика/ремонт на техника и оборудване	4	3
Наем и др. р-ди за офис	14	13
Разходи за автомобили	7	9
Нелицензирана дейност	8	3
Други	14	6
	117	98

Начислените през 2023г. суми за услуги, предоставени от регистриран одитор за извършен независим финансов одит са в размер на 3 хил.лв.

Финансовите разходи включват плащания на лихви по заеми и търговски сделки, загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

Финансови разходи

	2023	2022
	хил.лв	хил.лв
Лихви по банкови кредити и търговски сделки	9	19
Банкови такси	2	3
Комисионни Изипей АД/Фаст пей АД/ПОС	41	43
Други	6	5
	58	70

ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. По справедлива стойност се оценяват активите на дружеството, получени в резултат на безвъзмездна сделка, а по оценка, приета от съда или др.компетентен орган и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон. Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лева, под който придобитите активи, независимо

ГАЗО-ЕНЕРГИЙНО ДРУЖЕСТВО ЕЛИН ПЕЛИН ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

(Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Дълготрайните нематериални активи – са установими нефинансови ресурси придобити и притежавани от фирмата, които нямат физическа субстанция. Те нямат натурално веществена форма, използват се повече от един отчетен период и от тях се очаква бъдеща икономическа изгода. За дружеството това са програмните продукти, лицензиите и др. Нематериалните активи не се преоценяват.

ДМА и ДНМА на дружеството имат следното изражение по балансова стойност:

	2023	2022
	хил.лв	хил.лв
Разпределителни газопроводи и газопроводни отклонения	3410	3559
Сградни газови инсталации	96	69
Измервателни и регулиращи съоръжения и други	90	118
Машини	17	7
Транспортни средства	28	36
Други	9	10
Лицензии, програмни продукти и др.ДНМА	120	130
	<u>3770</u>	<u>3929</u>

Дружеството разработва и утвърждава за всеки амортизируем материален и нематериален актив амортизационен план. Въз основа на индивидуалните амортизационни планове за всеки амортизируем актив се съставя обобщен амортизационен план за отчетния период за всички активи. Амортизацията на дълготрайните активи се отчита в съответствие с СС 4 Отчитане на амортизациите, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи. Начисляването на амортизацията се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дълготрайният материален актив се отписва от баланса и окончателно се изважда от употреба, когато не се очакват никакви икономически изгоди. Към 31.12.2023г.

Дружеството извършва отписване на дълготрайни материални активи с отчетната стойност 1 хил.лв., които са амортизирани напълно, и са излезли от употреба.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок. При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност. Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансови активи

За отчетния период като финансови активи Дружеството класифицира своите вземания, които са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания и не се търгуват на активен пазар. Парите и паричните еквиваленти, както търговските и други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране на тези активи не се извършва, когато ефектът от него е незначителен. Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми, търговски и други задължения. Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства, плюс пряко свързаните разходи по сделката. Последваща оценка на Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието се извършва по амортизируема стойност. Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено или прекратено, или изтече.

Структурата на финансовите инструменти по категории, спрямо отразяването им в Счетоводния баланс е както следва:

ГАЗО-ЕНЕРГИЙНО ДРУЖЕСТВО ЕЛИН ПЕЛИН ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

(Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

Финансови активи

	2023	2022
	хил.лв	хил.лв
Вземания от клиенти и доставчици	1456	2404
Пари и парични еквиваленти	338	8
Други	33	67
	1827	2479

С най-голям дял във Вземанията от клиенти и доставчици са тези начислени за консумиран природен газ и извършени услуги през месец декември на съответната година: за 2023г. 1213 хил.лв. (2022г.: 1512 хил.лв.). Основните вземанията от доставчици към края на отчетния период са свързани с получаването на суми от Изипей АД/Ипей АД/Фастпей ХД АД за събрани чрез техните системи за разплащане сметки от клиенти (75 хил.лв.). Другите вземания са формирани от присъдени вземания и вземания по съдебни спорове във връзка с неизпълнени клаузи по сключени договори за доставка на природен газ.

Финансови пасиви

	2023	2022
	хил.лв	хил.лв
Револвиращ банков кредит/овърдрафт	0	1270
Финансов лизинг	0	10
Задължения към доставчици	79	26
Задължения по получени аванси	127	116
Други	163	60
	369	1482

Дружеството има сключен договор с възможност за ползването на банков заем под формата на револвиращ овърдрафт с лимит 450 хил.лв., който е сключен през месец ноември 2018г., чийто срок е удължен до ноември 2025г. Във връзка със значителното покачване цената на природния газ през предходните две години, октомври 2021г. Дружеството договори допълнителен револвиращ кредит на стойност 1 млн.лв. (със срок до октомври 2024г.), с който при необходимост да бъдат покрити увеличените разходи по авансовото заплащане доставката на природен газ към Булгаргаз ЕАД през отоплителния сезон. Обезпечението по заемите е залог върху бъдещи вземания от клиенти. За разлика от предходната година (2022г.) когато към 31 декември Дружеството е усвоило изцяло договорената сума по револвиращия кредит, както и част от овърдрафта – общо 1 270 хил.лв., то към края на 2023г. „Газо-енергийно дружество Елин

Пелин“ ЕООД няма задължения към финансови предприятия. През 2023г. Дружеството изплати предсрочно и свои задължения по финансов лизинг в размер на 10 хил. лв., чийто падеж беше до април 2024г. и е във връзка с покупката на нов лек автомобил.

Задълженията към доставчици са формирани изцяло от текущи задължения (до 1 месец), като 89% от тях са към обществения доставчик Булгаргаз ЕАД. През 2023г. са погасни дългосрочните задължения към Верила Сървис АД във връзка със закупен от тях разпределителен газопровод от АГРС Елин Пелин до ИЗ Верила, които плащания са покрити съгласно погасителен план към договор за покупка.

Част от получените аванси са (82 хил.лв.) са предоставени от стопански клиенти за изграждане на ГРМ до техни обекти срещу бъдещи доставки на природен газ, във връзка с изграждане на ВГИ получените аванси са 8 хил.лв. и за доставка на природен газ от битови клиенти – 37 хил.лв.

Другите пасиви включват текущи задължения към персонала за заплати, осигуровки и начислени данъци и акцизи за месец декември 2023г.

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват материали и стоки - природен газ. Стоково – материалните запаси се отчитат количествено и стойностно по доставна стойност (историческа цена), която включва покупната цена и всички направени разходи по доставката и привеждането им в сегашното състояние. При потребление материалните запаси се изписват по средно претеглена стойност. Средно претеглената стойност се изчислява при всяко едно изписване на материални запаси. Няма стоково-материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви. През отчетния период не са правени преоценки на материалните запаси, поради което не са отчетени данъчни временни разлики. Материалните запаси към 31.12.2023 год. са на стойност 87 хил.лв. Дружеството не разполага със складове за съхранение на природен газ и в тази връзка не поддържа складови наличности и запаси.

КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък (ставка 10% за 2022 година). Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса. Отсрочени данъци не са начислявани. През 2023г. не са определяни и внасяни авансови вноски за корпоративен данък, тъй като през 2022г.

финансовия резултат за Дружеството бе отрицателен (загуба) и внесените такива за този период в размер 18 хил.лв. бяха възстановени от НАП.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- посочените суми в отчета за паричния поток, като парични средства в началото и в края на периода отговарят на сумите, посочени в равностойните статии на счетоводния баланс.

ДРУЖЕСТВЕН КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Газо-енергийно дружество Елин Пелин ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е община Елин Пелин. То не отговаря за задълженията на едноличния собственик на капитала. Отговорността на едноличния собственик на капитала за задълженията на Дружеството е ограничена до размера на дяловата му вноска.

Капиталът на Дружеството е в размер на 5 869 500 лева, разпределен в 58 695 дяла по 100 лева всеки един, който е внесен изцяло. Част от капитала на Дружеството 5 142 600 лева е внесен с непарична вноска от община Елин Пелин.

Капиталът на Дружеството може да бъде увеличаван или намаляван с решение на едноличния собственик на капитала, което подлежи на вписване в търговския регистър. Увеличението може да се извърши чрез увеличаване на номиналната стойност на дружествения дял или записването на нови дялове. Вещните вноски трябва да бъдат точно и ясно определени. При намаляване на капитала следва да се спазват разпоредбите на Търговския закон.

Съгласно изискванията на Устава и ТЗ, Дружеството не е длъжно да формира фонд Резервен.

Неразпределената печалба и натрупаната загуба включват текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровки. Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсирани отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Сумите, признати като текущ разход за краткосрочни доходи на персонала са следните:

	2023	2022
	хил.лв	хил.лв
Разходи за възнаграждения	436	380
Компенсирани отпуски	26	10
Разходи за осигуровки	83	71
	<u>545</u>	<u>461</u>

Неизплатените възнаграждения и осигуровки към 31 декември 2023г. включват:

	2023	2022
	хил.лв	хил.лв
Разходи за възнаграждения	85	35
Разходи за осигуровки	24	12
	<u>109</u>	<u>47</u>

Посочените задължения представляват начислени за месец декември 2023г. възнаграждения на персонала, както и ДМС за годината.

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили съществени събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания и които да оказват влияние върху годишния финансов отчет към 31 декември 2023г.