

ЕСКО България ЕООД
Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Годишен финансов отчет
31 декември 2022 г.

ЕСКО България ЕООД

Доклад за дейността

за годината, завършваща на 31 декември 2022 г.

Управителите на Дружеството представят своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), прилагани в Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от Ейч Ел Би България ООД

I. Обща информация

„ЕСКО България“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията под ЕИК 204516571 („Дружеството“). Дружеството е регистрирано по ДДС с ИН: BG 204516571.

1. Едноличен собственик на капитала

Към 01 януари 2022 г. Дружеството е 100% собственост на „ЧЕЗ Български Инвестмънтс“ Б.В., Нидерландия, чиито едноличен собственик на капитала ЧЕЗ, а. с., Чешка Република, Прага 4, ул. Духова 2/1444.

На 03.05.2022 г. ЧЕЗ Български Инвестмънт Б.В. се е разпоредило с притежаваните от него 100% от дяловете от капитала на „ЕСКО България“ ЕООД, като ги е продало и прехвърлило на „Синтетика“ АД, със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Христофор Колумб“ 43, ЕИК 201188219.

До края на 2022г. не са извършвани други промени в собствеността на Дружеството.

Към 31 декември 2022 г. Дружеството е 100% собственост на „Синтетика“ АД, със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Христофор Колумб“ 43, ЕИК 201188219 („Едноличния собственик на Капитала“).

С решение на Едноличния собственик от 21.10.2022 г. търговското наименование на Дружеството е променено от „ЧЕЗ ЕСКО България“ ЕООД на „ЕСКО България“ ЕООД, и е приет нов Учредителен акт на Дружеството. Промяната в търговското наименование е вписана по партидата на Дружеството в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 31.10.2022 г., като на същата дата е обявен и новият Учредителен акт.

Към 01.01.2022 г. Дружеството е със седалище в гр. София и адрес на управление: гр. София 1784, район Младост, бул. „Цариградско шосе“ № 159, БенчМарк Бизнес Център.

До края на 2022 г. не са извършвани промени в седалището и адреса на управление на Дружеството.

Предметът на дейност на Дружеството е: Предоставяне на широк спектър от енергийни решения на трети лица, включително дизайн и въвеждане в експлоатация на проекти за енергийна ефективност, саниране, намаляване на разходите за енергия, аутсорсинг на услуги, свързани с енергийната инфраструктура, управление на риска, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

Основният капитал на Дружеството е 170 000 лева, разпределен в 1 700 дяла с номинална стойност от 100 лева всеки.

Към 31 декември 2022 г. персоналят на Дружеството е 9 човека.

ЕСКО България ЕООД
Годишен доклад за дейността
31 декември 2022 г.

Дружеството е част от икономическата група на Синтетика и в тази връзка Дружеството е свързано лице със следните компании:

СИНТЕТИКА АД, гр. София
ЕТРОПАЛ АД, гр. Етрополе
ЕТРОПАЛ ТРЕЙД ООД, гр. Етрополе
ЕВРО МЕДИК ТРЕЙД ЕООД, гр. София
БЛУХАУС АКШЕШЪН ПРОДЖЕКТ V Лимитид
Валцаров Бизнес Център ЕООД
ЕСКО България ЕООД - от 11.04.2022г.
ИБ МЕДИКА - от 20.09.2022г
ДИАЛИЗИЕН ЦЕНТЪР ЕТРОПАЛ ЕООД - от 20.09.2022г

2. Управление на дружеството

Към 01.01.2022 г. управители на Дружеството са Душан Рибан и Кръстю Георгиев Икономов. Дружеството се представлява от двамата управители, действащи само заедно.

С решение на Едноличния собственик на Дружеството от 05.05.2022 г. за управители на Дружеството са назначени следните лица: Ростислав Василев Йорданов и Тодор Иванов Тодоров. Промяната е вписана по партидата на Дружеството водена в Търговския регистър при Агенция по вписванията на 13.05.2022г.

С решение на Едноличния собственик на Дружеството от 26.09.2022 г. за трети управител на Дружеството е назначен Иван Георгиев Проданов. Промяната е вписана по партидата на Дружеството водена в Търговския регистър при Агенция по вписванията на 30.09.2022г.

Не е извършвана промяна в начина на представляване пред трети лица. Дружеството се представлява от двамата управители, действащи заедно.

До края на 2022 г. не са извършвани промени по отношение на управителите и начина на представляване на Дружеството.

Към 01.01.2023 г. управители на Дружеството са следните лица: Иван Георгиев Проданов, Ростислав Василев Йорданов и Тодор Иванов Тодоров.

Отговорности на ръководството на Дружеството

Съгласно българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава последователното прилагане на адекватни счетоводни политики. При изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г. са направени разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

II. Анализ на дейността

1. Преглед на дейността

ЕСКО България ЕООД е дружество, опериращо на българския пазар и предоставящо енергийно-ефективни решения на крайни клиенти. Продуктовото портфолио на Дружеството, условно е разделено в четири основни направления: енергийно-ефективни осветителни продукти; климатични инсталации, включително и системи за комбинирано високоефективно производство на електрическа и топлинна енергия, индустриални системи и възобновяеми енергийни източници за собствена консумация от краен клиент.

Пазарната сегментация е с фокус средни и големи предприятия в публичният сектор и частен сектор. Стратегията на Дружеството е базирана на интеграция на холистичен подход в реализацията на проектите (проекти „до-ключ“) и клиентска удовлетвореност, чрез устойчиви и надеждни решения.

Дружеството предоставя и услуги за цялостно управление и контрол на процеси, извършвани се от трети страни, наети от Електрохолд Трейд ЕАД за реализирането на проекта и въвеждане в експлоатация на енергийни обекти.

През 2019 г. ЕСКО България ЕООД успешно внедри система за управление на качеството, в съответствие със стандартите BS OHSAS 18001: 2007; БДС EN ISO 9001:2005; БДС EN ISO 14001:2005 с приложение: „Проучване, консултиране, проектиране, финансиране и изграждане на енергийни обекти, предоставяне на енергоефективни услуги, изпълнение на договори с гарантиран резултат - ЕСКО договори. Комплексни строително-монтажни и ремонтни дейности за сградно строителство и прилежащата инфраструктура. Доставка и търговия със строителни материали и оборудване“.

ЕСКО България поддържа регистрация в Централен професионален регистър на строителя, към Камара на строителите в България, в следните групи и категории строежи: първа група - строежи от високото строителство, прилежащата му инфраструктура, електронни съобщителни мрежи и съоръжения, строежи от трета до пета категория; трета група - строежи от енергийната инфраструктура, от трета до пета категория; пета група - отделни видове строителни и монтажни работи, съгласно позиция „Строителство“ на КИД-2008.

През 2022 г. ЕСКО България увеличи експертния си потенциал и създаде две дирекции: „Бизнес развитие и администрация“ и „Инженеринг и управление на проектите“. Регистрира Проектантско бюро в Камара на инженерите в инвестиционното проектиране за комплексно проектиране – рег. № 0434ПБ. Увеличи броя на клиентите си, включително от пазарния сегмент – големи промишлени предприятия.

2. Финансов анализ

Приходи, разходи и финансов резултат

- През изминалата финансова година „ЕСКО България“ ЕООД реализира оперативна печалба в размер на 997 хил. лева.
- Приходите през 2022 г. възлизат на 24 269 хил. лева и са свързани в по-голямата си част от реализацията на енергийни проекти.
- Разходите за персонал възлизат на 467 хил. лева.
- Разходите за външни услуги възлизат на 22 723 хил. лева.
- Разходите за амортизация възлизат на 31 хил. лева.
- Нетните финансови разходи са 21 хил. лева.
- Реализирана е печалба преди данъци е 976 хил. лв.. Печалбата след данъци за годината е в размер на 878 хил. лв.

ЕСКО България ЕООД
Годишен доклад за дейността
31 декември 2022 г.

Активи

хил. лева

Година	Имоти и оборудване	Отсрочени данъчни активи	Търговски и други вземания, вземания от свързани лица, вземания за данък върху доходите, активи по договор с клиенти, цесии	Аванси и предплатени суми	Парични средства	Общо
2022	187	13	15 384	4 234	1 525	21 343
2021	10	3	9 246	9 638	3 541	22 438

Пасиви

хил. лева

Година	Основен капитал	Натрупана печалба	Нетекущи задължения	Текущи задължения	Общо
2022	170	2 082	5 289	13 802	21 343
2021	170	1 204	7 974	13 090	22 438

Паричен поток

Реализираният от Дружеството положителен нетен паричен поток от оперативна дейност през 2022 г. е в размер на 486 хил. лв. Паричните потоци, използвани във финансовата дейност са в размер на (2 502) хил. лв.

Финансови показатели

	2022	2021
Възвръщаемост на капитала, ROE	38,99%	56,84%
Възвръщаемост на активите, ROA	4,11%	3,48%
Оперативна печалба (%)	3,62%	6,33%
Дълг към собствен капитал	2,95%	6,51%
Обща ликвидност	1,14%	1,37%

Структура на капитала

	2022	2021
Номинална стойност на дял	100 лв.	100 лв.
Дружествени дялове:	1 700 дяла	1 700 дяла
Емитиран и напълно внесен капитал (хил. лв.)	170	170

На 05.05.2022 г. ЧЕЗ Бългериън Инвестмънт Б.В. се е разпоредило с притежаваните от него 100% от дяловете от капитала на „ЕСКО България“ ЕООД, като ги е продало и прехвърлило на „СИНТЕТИКА“ АД, със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Христофор Колумб“ 43, ЕИК 201188219. Акциите на „СИНТЕТИКА“ АД се търгуват на Българската фондова борса.

III. Друга информация за Дружеството

1. Рискове

Лихвен, ликвиден, валутен, кредитен риск и риск на паричните потоци

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, задължения към свързани лица и заеми, дължими към свързани лица. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи, като например парични средства и други вземания, които възникват пряко от дейността.

През 2022 г. Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, с които са свързани финансовите инструменти на Дружеството са лихвен, ликвиден и кредитен риск. Ръководството на Дружество преглежда и одобрява политики по отношение управлението на всеки един от тези рискове, както следва:

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение на краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

В таблицата по-долу е представен анализ на чувствителността към възможните промените в лихвените проценти с ефекта им върху печалбата преди данъци (чрез ефекта върху заеми и привлечени средства с плаващи лихвени проценти), при условие че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

	Увеличение/ Намаление в лихвените проценти	Ефект върху печалбата преди данъци
2022		
По заеми и привлечени средства в лева	+1%	(66)
По заеми и привлечени средства в лева	-0.5%	33
2021		
По заеми и привлечени средства в лева	+1%	(89)
По заеми и привлечени средства в лева	-0.5%	45

Ликвиден риск (риск на паричните потоци)

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Към 31 декември падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

ЕСКО България ЕООД
Годишен доклад за дейността
31 декември 2022 г.

Годината приключваща на 31 декември 2022 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	от 1 до 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения и гаранции	1 399	696	9 550	-	11 645
Задължения по цесии	-	60	-	75	135
Заеми, дължими към свързани лица	-	-	11	2 407	2 418
Заеми, дължими към банки	-	238	968	3 030	4 236
Лизинг	-	9	44	105	158
	1 399	1 003	10 573	5 617	18 592

Годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения и гаранции	-	14	11 248	53	-	11 315
Задължения по цесии	-	-	78	75	10	163
Заеми, дължими към свързани лица	-	-	1 060	1 871	6 018	8 949
	-	14	12 386	1 999	6 028	20 427

Валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е минимална, тъй като Дружеството не извършва съществени сделки, деноминирани в чужда валута.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Съгласно политиката на Дружеството, всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудно събираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022г.

Риск на паричните потоци

Паричните потоци се следят ежедневно. Рисковете се минимизират чрез ефективно управление на вземанията, както и чрез управление на падежите на плащанията към доставчици и бюджета.

2. Екология

ЕСКО България ЕООД осъществява дейността си за съответствие с Директивите на Европейски съюз в сектора на енергийната ефективност и прилага мерки, които обхващат всички етапи на енергийната верига — от генерирането до оптималното консумиране на енергия от крайните потребители.

Основните цели, заложи в Мисията на Дружеството, са принос в борбата с изменението на климата, като дълбоко системно предизвикателство и интегриране на устойчиви стратегии по отношение на доставчици и клиенти.

3. Бъдещо развитие на Дружеството

Бизнес стратегиите на Дружеството са насочени в постигане на устойчивост и растеж чрез клиентска удовлетвореност. Иновативният бизнес модел на ЕСКО България ЕООД за цялостни решения от предпроектни прочувания до реализация на проекти и финансирането им цели създаване на прозрачни и достъпни решения по оста за крайният клиент, резониращ в икономически растеж и пазарно лидерство.

Дружеството планира, посредством натрупана крива на опита и лидерство в разходите, реализиране на проекти за възобновяеми енергийни източници предимно при средни и големи предприятия, както и диверсификация на проектното портфолио — проекти за осветление, електромобилност и индустриални системи.

4. Дружеството не развива дейност в областта на научноизследователската и развойна дейност

5. Дружеството няма клонове

6. Бизнес цели на предприятието

През 2023 г. в ЕСКО България ще се работи по задачи за подобряване на конкурентните предимства на Дружеството. Ще се работи по задълбочаване на синергията с дружествата от групите Електрохолд и Еврохолд. Конкретни направления на сътрудничество: рационално използване на работната сила, привличане на клиенти, от и за дружествата ни, разширяване на дейностите при клиентите ни.

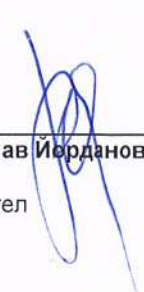
7. Събития след датата на финансовия отчет

Не са идентифицирани други съществени събития след 31 декември, които биха могли да окажат влияние върху финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.



Иван Проданов

Управител



Ростислав Йорданов

Управител

24.03.2023 г.

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА
"ЕСКО България" ЕООД**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "ЕСКО България" ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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.

Параграф по други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение с параграф за обръщане на внимание върху този отчет на 08 юли 2022 г.

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, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните 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, приложим 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС 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.
- достигаме 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 заключения 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.

Одиторско дружество
ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ ООД



Управител:

Стойчо Милев

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Димитрина Стоянова

27 март 2023 г.

Съдържание на годишния финансов отчет

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	i
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
1. Корпоративна информация	5
2. База за изготвяне	6
3. Промени в счетоводната политика	6
4. Обобщение на съществените счетоводни политики	7
5. Приходи от договори с клиенти	18
6. Външни услуги	18
7. Разходи за персонала	19
8. Финансови приходи	19
9. Финансови разходи	19
10. Данък върху доходите	19
11. Транспортни средства	20
12. Търговски и други вземания	20
13. Активи по договори с клиенти	21
14. Вземания по цесии	22
15. Парични средства и парични еквиваленти	22
16. Аванси и предплатени суми	23
17. Основен капитал	23
18. Търговски и други задължения	23
19. Задължения по цесии	24
20. Пасиви по договор с клиенти	24
21. Оповестяване на свързани лица	25
22. Лихвоносни заеми	27
23. Лизинг	27
24. Ангажименти и условни задължения	28
25. Безналични сделки	28
26. Цели и политики за управление на финансовия риск	29
27. Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност	31
28. Събития след края на отчетния период	31

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Управители

Иван Проданов
Ростислав Йорданов
Тодор Тодоров

Регистриран офис

БенчМарк Бизнес център
бул. „Цариградско шосе“ № 159
1784 София

Регистър и регистрационен номер:

Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията под ЕИК 204516571.

Обслужваща банка

ИНГ Банк Н.В. – клон София
Българо-американска кредитна банка

Одитор

Ейч Ел Би България ООД
бул. Константин Величков 149-151
1309 София

ЕСКО България ЕООД
Годишен финансов отчет
31 декември 2022 г.

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

	Бележки	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Приходи от договори с клиенти	5	24 267	13 365
Приходи от продажба на стоки		-	2
Други приходи		2	-
Приходи		24 269	13 367
Отчетна стойност на продадените стоки		-	(2)
Разходи за външни услуги	6	(22 723)	(12 305)
Разходи за персонала	7	(467)	(192)
Разходи за материали		(26)	(14)
Разходи за амортизация		(31)	(8)
Други разходи		(7)	-
Начислени/реинтегрирани обезценки		(18)	-
Оперативна печалба		997	846
Финансови приходи	8	171	180
Финансови разходи	9	(192)	(158)
Печалба преди данъци		976	868
Данък върху доходите	10	(98)	(87)
Печалба за годината		878	781
Общо всеобхватен доход за годината		878	781

Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителите на 24.03.2023 г.

Иван Проданов

Управител

Ростислав Йорданов

Управител

Даниела Иванова

Съставител

Одиторско дружество
Ейч Ел Би България ООД

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:
27. 03. 2023
„Ейч Ел Би България“ ООД
H.E.B. Bulgaria Ltd.
Управител: Регистриран одитор:



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2022 г.

	Бележки	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Транспортни средства	11	141	10
Активи с право на ползване	23	46	-
Отсрочени данъчни активи	10	13	3
Търговски вземания	12	4 960	3 761
Вземания по цесии	14	505	777
		5 665	4 551
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	12	2 083	1 257
Вземания по цесии	14	272	274
Активи по договори с клиенти	13	7 564	3 177
Аванси и предплатени суми	16	4 234	9 638
Парични средства и парични еквиваленти	15	1 525	3 541
		15 678	17 887
ОБЩО АКТИВИ		21 343	22 438
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	17	170	170
Неразпределена печалба		2 082	1 204
Общо собствен капитал		2 252	1 374
Дългосрочни пасиви			
Задължения по лизинг	23	99	-
Банкови заеми	22	2 733	-
Заеми, получени от свързани лица	21	2 382	7 889
Задължения по цесии	19	75	85
		5 289	7 974
Краткосрочни пасиви			
Банкови заеми	22	1 503	-
Търговски и други задължения	18	11 933	11 414
Пасиви по договори с клиенти	20	163	504
Задължения по цесии	19	60	78
Задължения по лизинг	23	59	-
Задължения за данък върху доходите		48	34
Заеми, получени от свързани лица	21	36	1 060
		13 802	13 090
Общо пасиви		19 091	21 064
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		21 343	22 438

Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителите на 24.03.2023 г.

Иван Проданов

Управител

Ростислав Йорданов

Управител

Даниела Иванова

Съставител

Одиторско дружество
Ейч Ел Би България ООД

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:

27. 03. 2023

„Ейч Ел Би България“ ООД

HEB Bulgaria Ltd.

Управител:

Регистриран одитор:



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

	Основен капитал (бел. 17) хил. лв.	Неразпределена печалба хил. лв.	Общо хил. лв.
На 1 януари 2021 г.	170	423	593
Печалба за годината	-	781	781
Общо всеобхватен доход за годината	-	781	781
На 31 декември 2021 г.	170	1 204	1 374
На 1 януари 2022	170	1 204	1 374
Печалба за годината	-	878	878
Общо всеобхватен доход за годината	-	878	878
На 31 декември 2022 г.	170	2 082	2 252

Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителите на 24.03.2023 г.

Иван Проданов
Управител

Ростислав Йорданов
Управител

Даниела Иванова
Съставител

Одиторско дружество
Ейч Ел Би България ООД



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

	2022	2021
Бележки	хил. лв.	хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Печалба преди данъци	976	868
Корекция за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци		
Непарични:		
Амортизация на транспортни средства	19	8
Амортизация на активи с право на ползване	12	-
Обезценка	18	-
Корекции на оборотния капитал:		
(Увеличение) / намаление на търговските и други вземания	(2 025)	336
Намаление на вземания по цесии	274	276
(Увеличение) на активи по договори с клиенти	(4 387)	(3 054)
Намаление / (увеличение) на аванси и предплащания	5 404	(8 055)
Увеличение на търговски и други задължения	630	11 058
(Намаление) на пасиви по договори с клиенти	(341)	(2 641)
Платен данък върху доходите	(94)	-
Нетни парични потоци, използвани в оперативна дейност	486	(1 204)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Постъпления по заеми	27 5 820	-
Плащания по заеми	27 (1 637)	-
Плащания по заеми от свързани лица	27 (6 486)	(28)
Постъпления от заеми от свързани лица	27 -	3 340
Платени лихви по заеми	27 (147)	(96)
Плащания на лизингови задължения	27 (52)	-
Нетни парични средства от финансова дейност	(2 502)	3 216
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	(2 016)	2 012
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	15 3 541	1 529
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	15 1 525	3 541

Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителите на 24.03.2023 г.

Иван Проданов

Управител

Ростислав Йорданов

Управител

Даниела Иванова

Съставител

Одиторско дружество
Ейч Ел Би България ООД



1. Корпоративна информация

Организация

„ЕСКО България“ ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено в Република България на 24 март 2017 г., със седалище и адрес на управление гр. София, район Младост, пощенски код 1784, бул. Цариградско шосе №159, БенчМарк Бизнес Център. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията под ЕИК 204516571.

Към 01 януари 2022 г. Дружеството е 100% собственост на „ЧЕЗ Български Инвестмънтс“ Б.В., Нидерландия, чиито едноличен собственик на капитала ЧЕЗ, а. с., Чешка Република, Прага 4, ул. Духова 2/1444.

На 03.05.2022 г. ЧЕЗ Български Инвестмънт Б.В. се е разпоредило с притежаваните от него 100% от дяловете от капитала на „ЕСКО България“ ЕООД, като ги е продало и прехвърлило на „Синтетика“ АД, със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Христофор Колумб“ 43, ЕИК 201188219. Акциите на „Синтетика“ АД се търгуват на Българската фондова борса.

До края на 2022 г. не са извършвани други промени в собствеността на Дружеството.

Към 31 декември 2022 г. Дружеството е 100% собственост на „Синтетика“ АД, със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Христофор Колумб“ 43, ЕИК 201188219 („Едноличен собственик на капитала“).

С решение на Едноличния собственик от 21.10.2022 г. наименованието на Дружеството е променено от „ЧЕЗ ЕСКО България“ ЕООД на „ЕСКО България“ ЕООД, и е приет нов Учредителен акт на Дружеството. Промяната във фирменото наименование е вписана по партидата на Дружеството в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 31.10.2022 г., като на същата дата е обявен и новият Учредителен акт.

Към 01.01.2022 г. Дружеството е със седалище в гр. София и адрес на управление: гр. София 1784, район Младост, бул. „Цариградско шосе“ № 159, БенчМарк Бизнес Център.

До края на 2022 г. не са извършвани промени в седалището и адреса на управление на Дружеството.

Предметът на дейност на Дружеството е: Предоставяне на широк спектър от енергийни решения на трети лица, включително дизайн и въвеждане в експлоатация на проекти за енергийна ефективност, саниране, намаляване на разходите за енергия, аутсорсинг на услуги, свързани с енергийната инфраструктура, управление на риска, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

Основният капитал на Дружеството е 170 000 лева, разпределен в 1 700 дяла с номинална стойност от 100 лева всеки.

Дружеството се представлява от своите управители: Иван Проданов, Ростислав Йорданов и Тодор Тодоров. Начина на представляване е от всеки двама управители, действащи заедно.

Към 31 декември 2022 г. персоналет на Дружеството е 9 човека.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Финансовият отчет на ЕСКО България ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е одобрен с решение на управителя на 24.03.2023 г. Ръководството на Дружеството включва неговите управители.

2. База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен на база историческа цена. Финансовият отчет е изготвен в български лева (лв.) и всички стойности са закръглени до хиляди лева (хил. лв.), освен ако не е упоменато друго.

2.1. 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.

2.2. Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетяване (МСФО), приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

2.3. Действащо предприятие

През следващите отчетни периоди Дружеството ще продължи да осъществява дейността си. Ръководството и/или собствениците му нямат никакви планове и намерения, респ. принуда да променят обхвата и структурата на дейността. Дружеството не е изправено пред заплахата от неплатежоспособност.

Взети са под внимание икономическите последици от военния конфликт в Украйна. Въпреки, че тези последици не могат да бъдат оценени, те вече индикират за изключително сериозни ефекти върху цялостната глобална икономика. Цените на енергията и суровините се повишиха значително, утежнявайки допълнително инфлационния натиск от смущенията във веригата за доставки и от възстановяването от пандемията, предизвикана от Covid-19. Очаква се ценовите сътресения да оказват влияние и в световен мащаб. Продължаването на военния конфликт засилва значимостта на икономическите щети. Очакванията са те да засегнат всички сектори на икономиката, както на България, така и на ЕС. Военните действия получиха широко международно осъждане и множество държави наложиха санкции върху активи и операции, притежавани от Руската държава и определени лица.

В тези условия ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база, на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Допълнително, ръководството текущо наблюдава възможните бизнес и финансови рискове, и според оценката на тяхната значимост за развитието на Дружеството, обмисля и/или предприема съответни действия (Бележка 26).

Поради това, ръководството на Дружеството е определило, че принципът за действащо предприятие е валиден, съответно, финансовите отчети са изготвени на база принципа на действащо предприятие.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, и разяснения влезли в сила от 1 януари 2022 г.

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2022 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- Имоти, машини и съоръжения: Постъпления преди предвидената употреба - Изменения на МСС 16 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.;
- Препратка към Концептуалната рамка - Изменения на МСФО 3 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.;

- Обременителни договори - Разходи за изпълнение на договора Изменения на МСС 37 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.;
- Годишни подобрения на МСФО стандартите 2018–2020 г. - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.

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

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2022 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

- МСФО 17 Застрахователни договори - дата на влизане в сила: първоначално на 1 януари 2021 г., но удължен до 1 януари 2023 г. от СМСС през март 2020 г.;
- Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - Изменения на МСС 1 - дата на влизане в сила: 1 януари 2023 г.;
- Оповестяване на счетоводни политики (Изменения на МСС 1 и Декларация за практиката 2 на МСФО) за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.;
- Определение на счетоводните оценки (изменения на МСС 8) за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.;
- Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от единична сделка – Изменения на МСС 12, за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.;
- Продажба или апорт на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие – Изменения на МСФО 10 и МСС 28.

4. Обобщение на съществените счетоводни политики

4.1. Преизчисление в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се преизчисляват във функционалната валута в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

4.2. Транспортни средства

Транспортните средства на Дружеството (Машини, съоръжения и оборудване) се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машини, съоръжения и оборудване, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите. Оборудване се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване, или при освобождаване от него.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

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

Полезен живот

За 2022 година полезният живот на активите е оценен както следва:

Транспортни средства

5 години

4.3. Лизинг (Наети активи)

Дружеството като лизингополучател

За всички нови договори, сключени на или след 1 януари 2019 г., Дружеството преценява дали договорът е или съдържа лизинг. Лизингът се дефинира като „договор или част от договор, който носи правото да се използва актив (основният актив) за период от време в замяна на заплащане“. За да приложи това определение, Дружеството оценява дали договорът отговаря на три ключови оценки, които са дали:

- договорът съдържа определен актив, който или е изрично идентифициран в договора, или неявно е посочен, като бъде идентифициран в момента, в който активът е предоставен на Дружеството;
- Дружеството има право да получи по същество всички икономически ползи от използването на определения актив през целия период на използване, като се вземат предвид неговите права в определения обхват на договора;
- Дружеството има право да насочва използването на определения актив през целия период на използване. Дружеството оценява дали има право да насочва „как и с каква цел“ активът да се използва през целия период на използване.

Оценяване и признаване на лизинг като лизингополучател

На датата на започване на лизинга Дружеството признава актив за право на ползване и задължение за лизинг в баланса. Активът с право на ползване се оценява по себестойност, която се състои от първоначалната оценка на пасива по лизинга, всички първоначални преки разходи, направени от Дружеството, оценка на всички разходи за демонтаж и отстраняване на актива в края на лизинг и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинга (без всякакви получени стимули).

Дружеството амортизира активите с право на ползване на линейна база от датата на започване на лизинга до по-ранния от края на полезния живот на актива с право на ползване или края на срока на лизинга. Дружеството, също така извършва преглед за обезценка на актива с право на ползване, когато има такива показатели.

Към датата на започване, Дружеството оценява лизинговото задължение по настоящата стойност на неизплатените към тази дата лизингови плащания, дисконтирани, като използва лихвения процент, който е включен в лизинговия договор. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, дружеството използва лихвения процент, който то би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания, включени в оценяването на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания, променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат платими съгласно гаранция за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, разумно сигурни за да се упражняват.

След началната дата Дружеството оценява пасива по лизинга като увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по пасива по лизинга и намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания, и преоценява балансовата стойност на пасива, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Дружеството е изложено на потенциални бъдещи увеличения в променливите лизингови плащания въз основа на индекс или лихвен процент, които не са включени в лизинговия пасив до влизането им

в сила. Когато влязат в сила корекциите в лизинговите плащания, въз основа на индекс или лихва, лизинговото задължение се преоценява и коригира спрямо актива с право на ползване.

Когато лизинговият пасив се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или в печалбата и загубата, ако активът с право на ползване вече е намален до нула.

Дружеството като лизингодател

Счетоводната политика на Дружеството, по МСФО 16 не се е променила от сравнителния период. Като лизингодател Дружеството класифицира лизинговите си договори като експлоатационен или финансов лизинг.

Лизингът се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и ползи, свързани със собствеността върху основния актив, и се класифицира като оперативен лизинг, ако не го прави.

4.4. Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

4.5. Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи.

Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове.

Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като други разходи в отчета за всеобхватния доход като се класифицират по тяхната функция, съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата се прави оценка дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

4.6. Финансови инструменти

4.6.1. Финансови активи

4.6.1.1. Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

4.6.1.2. Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти);
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата.

4.6.1.3. Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания и вземания от свързани лица.

4.6.1.4. Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
 - правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или
- (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива;
- или
- (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

4.6.1.5. Обезценка на финансови активи

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с приближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създадо матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 31 дни. В определени случаи обаче то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

4.6.2. Финансови пасиви

4.6.2.1. Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджиращ инструменти в ефективен хедж, както е уместно. Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката. Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства.

4.6.2.2. Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по-долу:

Заеми и привлечени средства

Тази категория е от най-съществено значение за Дружеството. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за доходите.

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства. Допълнителна информация е предоставена в Бележка 21.

4.6.3. Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

4.7. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой и по банкови сметки, съответно в лева и във валута, както и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три месеца или по-малко.

За целите на отчета за паричните потоци паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от парични средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

4.8. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация на Дружеството.

4.9. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времените разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

4.10. Признаване на приходи

Признаване на приходи по договори с клиенти

Приходите в Дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в *договора с клиента* стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или услуги.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице, само когато при влизането му в сила той:

- а) има търговска същност и мотив;
- б) страните са го одобрили и се ангажирали да го изпълнят;
- в) правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани;
- г) условията за плащане могат да бъдат идентифицирани;
- д) съществува вероятност възнаграждението, на което Дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на Дружеството, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (*пасив по договор*) в отчет за финансовото състояние, докато: а) всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени, б) дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване), и/или в) когато договарът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите се прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респ. дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора) се отчита като отделно задължение за изпълнение. Всяко обещание за прехвърляне на поредица (серия) от разграничими стоки и/или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента, се отчита като едно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко *отделно задължение за изпълнение* на ниво *индивидуален договор с клиент*, като се анализират видът, срокът и условията за всеки конкретен договор. При договори със сходни характеристики приходите се признават на портфейлна база, само ако групирането им в портфейл не би имало съществено различно въздействие върху финансовите отчети.

Измерване/(оценяване) на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор *цена на сделката*.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката Дружеството взема предвид условията на договора, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, напичието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (ако има такива). При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга, определени по един от допустимите в МСФО 15 методи, като приоритет се дава на метода на „наблюдаемите продажни цени“.

Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и/или услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена. В зависимост от това:

а) модификацията се отчита като отделен договор, ако обхвата на договора се разширява поради добавянето на стоки и/или услуги, които са разграничими, и промяната в договорната цена отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;

б) модификацията се отчита като прекратяване на съществуващия договор и сключване на нов договор (прилагане в бъдещето), ако оставащите стоки и/или услуги са разграничими от

прехвърлените преди модификацията, но промяната в договорната цена не отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;

е) модификацията се отчита като част от съществуващия договор (кумулятивно коригиране), ако оставащите стоки и/или услуги не са разграничени от прехвърлените преди модификацията и следователно са част от едно задължение за изпълнение, което уредено частично.

Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Приходите, генерирани в Дружеството, са от продажби на строителни услуги за изграждане на енергийни обекти.

4.10.1. Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават в съответствие с етапа на завършеност. Когато резултатите от изпълнение на договорите не могат да бъдат измерени надеждно, приходите се признават само до степента на направените разходи до момента.

4.10.2. Приходи от строителни услуги за изграждане на енергийни обекти

Приходите по договора се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Когато резултатът от един договор може да бъде оценен надеждно, приходите и разходите, свързани с договора, следва да бъдат признати като приходи и разходи съответно чрез отнасяне към етапа на завършеност на договорната дейност към края на отчетния период. Очакваните загуби по договора се признават като разход незабавно.

Приходите и разходите се признават чрез отнасяне към етапа на завършеност на договора - метод на процента на завършеност. Съгласно този метод приходите по договора се съпоставят с разходите по договора, направени за достигане на етапа на завършеност, което води до отчитането на приходите, разходите и печалбата, които може да се отнесат към частта от завършената работа.

Съгласно метода "процент на завършеност" приходите по договора се признават като приход в печалба или загуба през отчетните периоди, когато е била извършена работата. Разходите по договора обикновено се признават като разход в печалба или загуба през отчетните периоди, когато е извършена работата, за която те се отнасят.

Обаче всяко очаквано превишение на общата сума на разходите по договора над общата сума на приходите по договора се признава като разход незабавно.

За измерването на напредъка (етапа на завършеност) Дружеството използва метода на изхода, на база количествени сметки/протоколи за изпълнението, приключено до момента и/или завършен ключов етап (частта на натуралното изпълнение на работата по договора). Този метод е определен като най-подходящ, тъй като клиентът контролира актива, докато той се създава/подобрява. Клиентът контролира незавършеното производство, изпълнените работи остават собственост на клиента при прекратяване на договора, клиентът може да променя проектните спецификации по време на срока на договора.

При договорите за строителни услуги Дружеството идентифицира различни стоки и услуги, които трябва да се предоставят, за да се изпълни проектът. Стоките и услугите обаче не са разграничени в контекста на договора, тъй като обещанието на Дружеството да прехвърли отделни стоки и услуги не е отделно разграничимо от останалите задължения за изпълнение в договора. Дружеството предоставя значима услуга по интегриране на отделни стоки и услуги в един обект, за изпълнението на който е сключен договорът. Дружеството отчита едно задължение за изпълнение по всеки отделен договор.

Дружеството обичайно има право да получи плащане за извършената до момента работа, която най-малко да го компенсира за направените разходи, плюс разумна печалба в случай, че договорът бъде прекратен поради причини, различни от неизпълнение от страна на дружеството (юридически упражняемо право на плащане). Прехвърлянето на контрол и признаването на приходите от продажби на строителни услуги се извършва в течение на времето чрез измерване на степента на изпълнение на задълженията на Дружеството (етап на завършеност).

4.10.3. Гаранции

Договорите за строителни услуги включват стандартна гаранционна клауза, която гарантира, че строителните работи отговарят на договорените спецификации и стандартни условия за качество в рамките на законово-определените срокове от датата на приключването и приемането на обектите.

Тази гаранция се изисква по закон. Ръководството на дружеството е определило, че тази гаранция осигурява единствено сигурност, че изпълнените услуги отговарят на договорените като обхват и качество и следователно не представлява отделно задължение за изпълнение.

4.10.4. Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите, като се използва метода на ефективната лихва, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия актив.

4.11. Салда по договори с клиенти

4.11.1. Търговски вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

4.11.2. Активи по договори с клиенти

Актив по договор е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на стоките и/или предоставянето на услугите дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

4.11.3. Пасиви по договори с клиенти

За договорите с отложено плащане над 1 година Дружеството е определило, че е налице елемент на финансиране. В тези случаи се коригира цената на сделката, за да се отрази ефекта на стойността на парите във времето, като използва дисконтов процент, който отразява кредитните характеристики на страната получаваща финансирането (клиента). Събраните авансово плащания от клиента се представят в отчета за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти, а начислените лихви се представят като финансов приход в отчета за всеобхватния доход.

4.12. Данъци върху доходите

4.12.1. Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

4.12.2. Отсрочен данък

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики,

пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

4.13. Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- Вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчет за финансовото състояние.

4.14. Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи. Допълнителна информация е представена в Бележка 7.

Дружеството има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил за Дружеството в продължение на 10 години, получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две.

Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез актюерския метод на прогнозните кредитни единици. Преоценките на пенсионния план с дефинирани доходи, включващи актюерски печалби и загуби, се признават незабавно в отчета за финансовото състояние срещу дебит или кредит на Неразпределената печалба чрез другия всеобхватен доход, в периода на тяхното възникване. Преоценките не подлежат на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди.

Разходите за минал стаж се признават в печалбата или загубата на по-ранна от:

- датата на допълнение или съкращение в плана, и
- датата на признаване на разходи за реструктуриране, съпътстващи измененията в плана.

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране. Измененията в последното се признават в печалбата или загубата за периода и се представят както следва:

- Разходите за стаж, включващи разходите за текущ стаж, разходите за минал стаж, както и печалбите и загубите в резултат на съкращения или нерутинни уреждания по плана се включват в статия „Разходи за персонала“;
- Разходите за лихви се представят като „Финансови разходи“.

Към 31.12.2022 г. Дружеството не е признало задължения за доходи на персонала при пенсиониране, защото сумата не е съществена.

4.15. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

4.15.1. Преценки

Ключовите преценки и предположения, които оказват съществено влияние върху размера и срока за признаване на приходите от договори с клиенти са подробно оповестени в счетоводната политика Бележка 4 и са, както следва:

- *Определяне момента във времето на удовлетворяване на задълженията за изпълнение при договори за изграждане на енергийни обекти* - Дружеството е направило анализ и е определило, че контролът се прехвърля в течение на времето;
- *Преценка за съществен компонент на финансиране при отсрочено плащане над една година при договори за изграждане на енергийни обекти;*
- *Съображения, свързани с принципал спрямо агент* - Дружеството е определило, че действа като принципал при договореностите с клиентите си, освен ако в специфичен договор не е уговорено друго.

4.16. Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Отсрочени данъчни активи

Активи по отсрочени данъци се признават за всички неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани неизползваните данъчни загуби. Ръководството следва да направи съществена преценка, за да определи размера на активите по отсрочени данъци, които може да бъдат признати въз основа на очакваната облагаемата печалба и периода, в който се очаква тя да възникне, както и данъчното планиране. На база на направената оценка за реализиране на бъдещата облагаема печалба.

Полезен живот на машини, съоръжения, оборудване и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, оборудването и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

5. Приходи от договори с клиенти

5.1. Информация за видовете приходи

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от услуги по договори за управление на проекти	16	107
Приходи от услуги по договори за строителство	24 251	13 258
	24 267	13 365

През 2022 – 2021 г. Дружеството сключва множество договори за реализация на енергийни проекти.

През 2018 г. ЕСКО България ЕООД сключва договор с Електрохолд Трейд ЕАД за цялостно управление, администриране и реализация на енергийни и енергийно ефективни проекти. Дейността се състои в предпроектни дейности и проучвания, управление и контрол на процеси, извършващи се от трети страни; съгласуване на проекта с отговорни институции, процедиране, издаване на разрешения за строеж, упражняване на надзор и др. Договорът е действащ и през 2022 г.

5.2. Салда по договори

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания (Бележка 12)	7 043	5 018
Активи по договори с клиенти (Бележка 13)	7 564	3 177
Пасиви по договори с клиенти (Бележка 20)	163	504

Търговските вземания са лихвоносни и обичайно се уреждат в различен срок в зависимост от клаузите, заложили във всеки отделен договор. По-голямата част от вземанията по договори са разсрочени съгласно клаузите заложили във всеки конкретен договор.

Активите по договори с клиенти първоначално се признават за заработените приходи от услуги по изпълнение на енергийни проекти. При приключването на работата и нейното приемане от страна на клиента сумите, признати като активи по договори с клиенти се рекласифицират в статията търговски вземания.

Пасивите по договори с клиенти включват авансови плащания, получени във връзка развиваната от предприятието дейност. През 2022 г. неиздължените салда по тези сметки се увеличават поради нарастване на сключените клиентски договори с Дружеството.

6. Външни услуги

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Услуги, свързани с управление на финансите, човешките ресурси, консултации по стопанско управление, правно обслужване и ИКТ	(303)	(157)
Консултантски услуги	-	(6)
Застраховки	(21)	-
Поддръжка на фотоволтаична инсталация	(71)	-
Подизпълнители по договори за строителство	(22 298)	(12 120)
Разходи за одит	(11)	(8)
Други	(19)	(14)
	(22 723)	(12 305)

7. Разходи за персонала

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	(423)	(175)
Разходи за социално осигуряване	(44)	(17)
	(467)	(192)

8. Финансови приходи

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви по договори за строителство	134	137
Приходи от лихви по цесии	36	43
Други приходи	1	-
	171	180

9. Финансови разходи

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Други финансови разходи	(25)	(31)
Лихви по лизингови договори	(2)	-
Лихви по цесии	(2)	(3)
Лихви по заеми	(56)	-
Лихви по заеми от свързани лица	(99)	(124)
Разходи по валутни операции	(8)	-
	(192)	(158)

10. Данък върху доходите

Основните компоненти на разходите за данък върху доходите за годината, приключваща на 31 декември 2022 и 31 декември 2021 г. са:

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
<i>Текущ данък върху доходите</i>		
Разход за текущ данък върху доходите	(108)	(87)
<i>Отсрочени данъци, свързани с:</i>		
Възникване и обратно проявление на данъчни временни разлики	10	-
Разход за данък върху доходите, отчетен през печалба или загуба	(98)	(87)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2022 г. и 2021 г. е 10%.

Към 31 декември 2022 г. задължението за текущ данък върху доходите е 48 хил. лв. (2021 г.: 34 хил. лв.).

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчната ставка за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е както следва:

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба преди данъци	976	868
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2022 г. и 2021 г.	(108)	(87)
Възникване и обратно проявление на данъчни временни разлики	10	-
Разход за данък върху доходите	(98)	(87)

Отсрочените данъци към 31 декември са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		Изменение в отсрочените данъци	
	2022	2021	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отсрочени данъчни активи</i>				
Неизползван отпуск	8	1	7	-
Начислени възнаграждения	3	2	1	-
Начислена обезценка парични средства	1	-	1	-
Начислена обезценка вземания	1	-	1	-
Общо	13	3	10	-
Отсрочен данъчен актив	13	3	10	

11. Транспортни средства

	Транспортни средства	Общо
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:		
На 1 януари 2021 г.	29	29
На 31 декември 2021 г.	29	29
Придобити	150	150
На 31 декември 2022 г.	179	179
Амортизация		
На 1 януари 2021 г.	(11)	(11)
Начислена амортизация за годината	(8)	(8)
На 31 декември 2021 г.	(19)	(19)
Начислена амортизация за периода	(19)	(19)
На 31 декември 2022 г.	(38)	(38)
Балансова стойност:		
На 1 януари 2021 г.	18	18
На 31 декември 2021 г.	10	10
На 31 декември 2022 г.	141	141

През 2022 г. с договори за финансов лизинг са придобити транспортни средства на стойност 150 хил. лв.

През 2022 г. и 2021 г. ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

12. Търговски и други вземания

Търговските вземания включват:

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания по договори с клиенти	7 052	5 017
Очаквани кредитни загуби	(9)	-
Вземания по договори с клиенти, нетно	7 043	5 017
Други	-	1
	7 043	5 018
Текущи	2 083	1 257
Нетекущи	4 960	3 761

Търговските вземания от клиенти са деноминирани в лева. Търговските вземания са лихвоносни. Срокът на плащане по договорите е индивидуален предвид клаузите на съответния договор.

ЕСКО България ЕООД
Годишен финансов отчет
31 декември 2022 г.

Дружеството наблюдава, анализира и прави своите преценки и преглед за обезценка на вземанията си, на база групиране по дни просрочие.

Структурата на търговските вземания към 31.12.2022 г. и към 31.12.2021 г. на база просрочие е представена в таблиците по-долу:

31.12.2022 г.	Редовни хил. лв.	0-30 дни хил. лв.	30-90 дни хил. лв.	90-360 дни хил. лв.	Общо хил. лв.
Редовни търговски вземания	7 005	11	-	-	7 016
Просрочени, обезценени	-	-	19	17	36
Обезценка	-	-	(2)	(7)	(9)
Общо вземания:	7 005	11	17	10	7 043

31.12.2021 г.	Редовни хил. лв.	0-30 дни хил. лв.	30-90 дни хил. лв.	90-360 дни хил. лв.	Общо хил. лв.
Редовни търговски вземания	5 002	-	-	-	5 002
Просрочени, необезценени	-	13	3	-	16
Общо вземания:	5 002	13	3	-	5 018

13. Активи по договори с клиенти

Активи по договори с клиенти	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Правото на възнаграждение за изпълнено задължение, в резултат на:		
Измерването на напредъка	10 462	11 576
Получени аванси	(2 898)	(8 399)
	7 564	3 177
Текущи	7 564	3 177

Таблицата по-долу представя информация за брутната стойност на отчетените активи по договори и съответстващите им получени аванси (пасиви по договори) към 31 декември 2022 г.:

	Активи по договори с клиенти хил. лв.	Получени аванси хил. лв.	Нетно хил. лв.
Договор 1	2 789	(656)	2 133
Договор 2	2 573	-	2 573
Договор 3	1 456	-	1 456
Други	3 644	(2 242)	1 402
	10 462	(2 898)	7 564

Таблицата по-долу представя информация за брутната стойност на отчетените активи по договори и съответстващите им получени аванси (пасиви по договори) към 31 декември 2021 г.:

	Активи по договори с клиенти хил. лв.	Получени аванси хил. лв.	Нетно хил. лв.
Договор 1	10 135	(8 121)	2 014
Договор 2	262	(73)	189
Договор 3	173	-	173
Други	1 006	(205)	801
	11 576	(8 399)	3 177

14. Вземания по цесии

През декември 2017 година Дружеството е сключило два договора за инвестиция и прехвърляне на вземания, в които „ЕСКО България“ ЕООД е в качеството си на цесионер. Според тези договори вземанията на Дружеството и част от задълженията му са със срок съответно 7 и 10 години. Според тези два договора цесионерът придобива от цедента също и правата за регистрация на постигнатите енергийни спестявания, според разпоредбите на чл.22 във връзка с чл. 23 на НАРЕДБА № Е-РД-04-3 от 4.05.2016 г. за допустимите мерки за осъществяване на енергийни спестявания в крайното потребление, начините на доказване на постигнатите енергийни спестявания, изискванията към методиките за тяхното оценяване и начините за потвърждаването им, издадена от министъра на енергетиката (обн., ДВ, бр. 38 от 20.05.2016 г., в сила от 20.05.2016 г., изм. и доп., бр. 79 от 25.09.2018 г.), гарантирани от цедента на Възложителя според условията на ЕСКО договор. Сумата на вземанията към края на финансовия период по двете цесии общо е в размер на 777 хил. лв. (2021 г.: 1 051 хил. лв.), от които вземането по първия договор е 379 хил. лв. (2021 г.: 447 хил. лв.), а по втория е 398 хил. лв. (2021 г.: 604 хил. лв.).

- Вземане в размер 379 хил. лв. - цедент е ДЗЗД „Респромгруп“, а длъжник е Община Гълъбово. Вземането е възникнало от ЕСКО договор № 85/15.07.2015 г., сключен между цедента (Изпълнител по договора) и длъжника (Възложител по договора).

Предмета на договора е изпълнение на енергийно ефективни дейности с гарантиран резултат, с цел намаляване на енергийното потребление на улично осветление и изграждане на видеонаблюдение на територията на Община Гълъбово.

- Вземане в размер 398 хил. лева – цедент е ДЗЗД „Енергийно ефективни системи“, а длъжник е УНСС. Вземането е възникнало от ЕСКО договор № ЗОП-8/07.02.2013 г., сключен между цедента (Изпълнител по договора) и длъжника (Възложител по договора).

Предмета на договора е инженеринг по договор с гарантиран резултат за студентски общежития №9, 26, 38 и 40А на УНСС. УНСС е приел изпълнените по ЕСКО договора работи на 22.12.2014 г.

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Вземания цесия 1		
Краткосрочни	70	68
Дългосрочни	309	379
	379	447
Вземания цесия 2		
Краткосрочни	202	206
Дългосрочни	196	398
	398	604
Общо дългосрочни вземания	505	777
Общо краткосрочни вземания	272	274
Общо вземания по цесии	777	1 051

15. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти са разпределени както следва:

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Парични средства в лева	1 179	2 097
Парични средства в евро	355	1 444
Обезценка	(9)	-
	1 525	3 541

Към 31 декември 2022 г. справедливата стойност на паричните средства е 1 525 хил. лв. (2021 г.: 3 541 хил. лв.). Към 31.12.2022 г. Дружеството е признало провизия за обезценка за очаквани кредитни загуби в размер на 9 хил. лв., (31 декември 2021 г.: нула лв.).

16. Аванси и предплатени суми

Към 31.12.2022 г. предоставените аванси в размер на 4 176 хил. лв. са във връзка с изпълнение на енергийни проекти, платени към подизпълнители. (2021 г.: предоставените аванси са в размер на 9 630 хил. лв.). Авансите са краткосрочни и се прихващат със съответните задължения към доставчици след завършване и приемане на проекта и издаване от подизпълнителя на необходимите документи.

Към 31.12.2022 г. разходите за бъдещи периоди са в размер на 58 хил. лв. (2021 г.: 8 хил. лв.)

17. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е 170 хил. лв., разпределен в 1 700 (хиляда и седемстотин) дяла, всеки от тях с номинална стойност 100 (сто) лева.

Към 01 януари 2022 г. Дружеството е 100% собственост на „ЧЕЗ Българийн Инвестмънтс“ Б.В., Нидерландия, чиито едноличен собственик на капитала ЧЕЗ, а. с., Чешка Република, Прага 4, ул. Духова 2/1444.

На 03.05.2022 г. ЧЕЗ Българийн Инвестмънт Б.В. се е разпоредило с притежаваните от него 100% от дяловете от капитала на „ЕСКО България“ ЕООД, като ги е продало и прехвърлило на „Синтетика“ АД, със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Христофор Колумб“ 43, ЕИК 201188219. Акциите на „Синтетика“ АД се търгуват на Българската фондова борса.

Към 31 декември 2022 г. Дружеството е 100% собственост на „Синтетика“ АД, със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Христофор Колумб“ 43, ЕИК 201188219 („Едноличния собственик на Капитала“).

18. Търговски и други задължения

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения	11 642	11 262
Задължения към персонала	142	23
Задължения за социални осигуровки	13	2
Задължения за неизползван отпуск	-	11
Получени гаранции	3	53
Други задължения към Държавния бюджет	81	63
Задължения към застрахователи	11	-
Аванси	38	-
Други	3	-
	11 933	11 414

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 60 дневен срок;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове.

19. Задължения по цесии

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Задължения цесия 1		
Краткосрочни	20	39
Дългосрочни	46	56
	66	95
Задължения цесия 2		
Краткосрочни	40	39
Дългосрочни	29	29
	69	68
Общо краткосрочни задължения	60	78
Общо дългосрочни задължения	75	85
Общо задължения по цесии	135	163

Задълженията на „ЕСКО България“ ЕООД са на обща стойност 135 хил. лв. (2021 г.: 163 хил. лв.), от които 66 хил. лв. (2021 г.: 95 хил. лв.) по първия и 69 хил. лв. (2021 г.: 68 хил. лв.) по втория договор. Задълженията по цесии в размер на 135 хил. лева са по два ЕСКО договора, сключени декември 2017 г.:

- Задължение в размер на 66 хил. лв. – възникнало по повод покупката на вземане от цедент ДЗЗД „Респромгруп“. Сумата се дължи на разсрочено плащане - 10 годишни вноски. Срокът за плащане на вноските е 15 януари на годината следваща предходната и при условие, че се предостави копие от мониторингов доклад за систематизиране и докладване на гарантирания резултат за предходната.
- Задължение в размер на 69 хил. лв. – възникнало по повод покупката на вземане от цедент ДЗЗД „Енергийно ефективни системи“ с договор № ЗОП-8/07.02.2013г. Сумата се дължи на разсрочено плащане - 7 годишни вноски. Срокът за плащане на вноските е 15 януари на годината следваща предходната и при условие, че се предостави копие от мониторингов доклад за систематизиране и докладване на гарантирания резултат за предходната.

20. Пасиви по договор с клиенти

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Краткосрочни аванси	426	1 196
Намаление на пасива по договор във връзка с удовлетворяване на задълженията за изпълнение	(263)	(692)
Общо пасиви по договори с клиенти	163	504
Краткосрочни	163	504

Пасивите по договор с клиенти представляват авансово събрани плащания от клиенти.

Таблицата по-долу представя информация за брутната стойност на отчетените пасиви по договори и съответстващите им активи към 31 декември 2022 г.:

	Получени аванси	Активи по договори с клиенти	Нетно
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Договор 1	276	(163)	113
Договор 2	150	(100)	50
	426	(263)	163

Таблицата по-долу представя информация за брутната стойност на отчетените пасиви по договори и съответстващите им активи към 31 декември 2021 г.:

	<i>Получени аванси</i>	<i>Активи по договори с клиенти</i>	<i>Нетно</i>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Договор 1	1 024	(692)	332
Договор 2	51	-	51
Договор 3	40	-	40
Други	81	-	81
	1 196	(692)	504

21. Оповестяване на свързани лица

Компания-майка

До 03.05.2022 г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е ЧЕЗ Бългериън Инвестмънт Б.В., частно дружество с ограничена отговорност, надлежно учредено и съществуващо съгласно законодателството на Кралство Нидерландия, със седалище и адрес на управление: Херикербергweg 157, 1101CH, Амстердам Цуидост, Кралство Нидерландия.

След 03.05.2022 г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е „СИНТЕТИКА“ АД, със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Христофор Колумб“ 43, ЕИК 201188219.

Свързани лица

Електрохолд България ЕООД, Електрохолд ИКТ ЕАД и Електрохолд Трейд ЕАД.

Към 31 декември 2021 г. сделките със свързани лица се отнасят за продажба и покупки на услуги и получени заеми.

<i>Свързани лица</i>		<i>Продажби към свързани лица</i>	<i>Покупки от свързани лица</i>
		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
	2022	-	-
ЧЕЗ Бългериън Инвестмънтс Б.В.***	2021	3	-
	2022	-	-
Електрохолд България ЕООД**	2021	-	50
	2022	-	-
Електрохолд ИКТ ЕАД**	2021	-	11
Общо:	2022	-	-
Общо:	2021	3	61

* Електрохолд България ЕООД, Електрохолд ИКТ ЕАД са свързани лица на Дружеството до 27.07.2021 г.

** През януари 2022 г. Дружеството ЧЕЗ България ЕАД е преобразувано с промяна на правната форма. Новообразуваното дружество е ЧЕЗ България ЕООД

** През април 2022 г. са променени наименованията на Дружествата: ЧЕЗ България ЕООД, ЧЕЗ ИКТ България ЕАД. Новите имена са съответно: Електрохолд България ЕООД, Електрохолд ИКТ ЕАД.

*** ЧЕЗ Бългериън Инвестмънтс Б. В е предприятие - майка на Дружеството до 03.05.2022 г.

Към 31 декември 2022 г. Дружеството е 100% собственост на „Синтетика“ АД, със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Христофор Колумб“ 43, ЕИК 201188219 („Едноличния собственик на Капитала“).

Свързани лица по линия на компанията - майка

СИНТЕТИКА АД, гр. София

ЕТРОПАЛ АД, гр. Етрополе

ЕТРОПАЛ ТРЕЙД ООД, гр. Етрополе

ЕВРО МЕДИК ТРЕЙД ЕООД, гр. София

БЛУХАУС АКЕСЪН ПРОДЖЕКТ V Лимитид

Валцаров Бизнес Център ЕООД

ЕСКО България ЕООД - от 11.04.2022г.

ИБ МЕДИКА - от 20.09.2022г

ДИАЛИЗЕН ЦЕНТЪР ЕТРОПАЛ ЕООД - от 20.09.2022г

Условия по сделките със свързани лица

Продажбите към и покупките от свързани лица се осъществяват по договорени цени и без преференциални условия, с изключение на разходите за електроенергия, които се извършват по регулирани цени. Салдата към края на годината не са обезпечени, не носят лихва (с изключение на заемите) и се уреждат в парични средства. Не са издадени и не са получени гаранции за вземания от или задължения към свързани лица. Към 31 декември 2022 г. Дружеството не е начислило обезценка за трудно събираеми вземания от свързани лица. Тази оценка се прави за всяка финансова година чрез анализ на финансовите позиции на свързаните лица и пазара, на който те извършват своята дейност.

Заеми, получени от свързани лица

Задължения по заеми		Получени заеми	Задължения по лихви	Разход за лихви	Общо задължение по заеми
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Синтетика АД	2022	2 407	11	54	2 418
ЧЕЗ Български Инвестмънтс Б. В.*	2022	-	-	45	-
ЧЕЗ Български Инвестмънтс Б. В.*	2021	8 893	56	124	8 949
	2022	2 407	11	99	2 418
	2021	8 893	56	124	8 949

Съгласно договор 2/2017 от 24 март 2017 г. Дружеството получава заем от ЧЕЗ Български Инвестмънтс Б. В. с максимален размер 22 339 хил. лв. (11 421 796 EUR) при следните условия: лихва в размер на EURIBOR+надбавка за съответния лихвен период и крайна дата за погасяване на заема 27март2021 г. Заемът е целеви – за финансиране на изпълнението на енергийни проекти, изчерпателно изброени в приложение 4 към договора. Заемът се усвоява на части, съобразно изпълняваните енергийни проекти. Той представлява рамков договор и е част от инвестиционен меморандум между ЧЕЗ а.с и Министерството на икономиката и енергетиката на РБългария, като част от приватизацията на ТЕЦ Варна. ЧЕЗ Български Инвестмънтс Б. В. встъпва в правата на ЧЕЗ а.с. По договора може да има и други кредитополучатели стига да бъде изпълнен целта на заема.

Съгласно Анекс № 1 от 13.12.2017 г. крайната дата за погасяване на заема се променя на 27 март 2032 г. и се уточнява, че във всяко конкретно писмо за усвояване на част от заема ще се посочва размерът на дължимата лихва.

Съгласно Анекс № 2 от 26.05.2021 г. крайната дата за усвояване на заема се променя на 30.09.2021 г.

- Към 31.12.2017 г. са отпуснати два транша от заема на стойност съответно 731 хил. лв. (374 000 EUR) и 1 473 хил. лв. (753 000 EUR) за два проекта, като годишния размер на лихвата е 2,08%.

ЕСКО България ЕООД
Годишен финансов отчет
31 декември 2022 г.

- През 2018 г. е отпуснат един транш на стойност 74 хил. лв. (38 000 EUR).
- През 2019 за осем проекта са отпуснати траншове в размер на 1 812 хил. лв. (926 000 EUR).
- През 2020 г. са отпуснат един транш в размер на 2 219 хил. лв. (1 135 000 EUR).
- През 2021 г. са отпуснати три транша в размер на 3 340 хил. лв. (1 707 679 EUR).

*На 03.05.2022 г. ЕСКО България ЕООД в качеството си на длъжник е получил цесионно уведомление за смяна на кредитора. Новият кредитор е Синтетика АД, Цедирания размер на кредита е 7 181 хил. лв. (3 671 897 EUR), от които 7 105 хил. лв. главница (3 632 842 EUR) и 76 хил. лв. лихви (39 055 EUR). Разходите за лихви по заема, отчетени като финансов разход в отчета за всеобхватния доход за 2022 г. са в размер на 99 хил. лв. (2021 г.: 124 хил. лв.).

Към 31.12.2022 г. задълженията по заем към свързани лица са 2 418 хил. лв.

През 2022 г. краткосрочните доходи, начислени в полза на управителите са в размер на 10 хил. лв. (2021 г.: 22 хил. лв.).

22. Лихвоносни заеми

Дружеството е сключило Договор за Револвиращ заем с Българо-американска кредитна банка АД на 25.08.2022 г. Съдължник по Договора е Синтетика АД. Договорът е в размер на 4 000 хил. евро, (7 823 хил. лв.). Лихвеният процент е плаващ с 3% годишна надбавка, при 3 месечен Юрибор. Крайният срок за усвояването на заема е 19.08.2023 г., с възможност за удължаване с 12 месеца. Крайният срок за погасяване на заема е 20.08.2026 г.

Заемът е обезпечен. Учреден е особен залог в полза на БАКБ върху съвкупността на всички настоящи и бъдещи вземания на ЕСКО ЕООД срещу трети лица на стойност 7 823 хил. лв.

С част от усвоения заем - 2 600 хил. евро (5 085 хил. лв.) Дружеството е погасило частично заема си към Синтетика АД. Останала част от заема е отпуснат за оборотни средства. Към 31.12.2022 г. задълженията по банковия заем са в размер на 4 230 хил. лв. главници и 6 хил. лв. лихви.

На 05.10.2022 г. ЕСКО ЕООД сключва Договор за паричен заем с ЕЛЕКТРОХОЛД ТРЕЙД ЕАД за сумата 1 160 хил. лв при лихва 1.6 % годишна. Срок за погасяване на заема 31.12.2022 г. Разхода за лихви през 2022 г. е 3 хил. лв. Към 31.12.2022 г. главницата и лихвата по заема са изцяло погасени.

23. Лизинг

1.1. Дружеството като лизингополучател

1.1.1. Активи с право на ползване

По-долу са предоставени балансовите стойност на признатите активи с право на ползване и движенията през периода:

	Сгради
	<u>хил. лв.</u>
Към 1 януари 2022 г.	-
Придобити	58
Разходи за амортизация	(12)
Към 31 декември 2022 г.	<u><u>46</u></u>

По-долу са представени сумите, признати в печалбата или загубата:

	2022
	<u>хил. лв.</u>
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	12
Обща стойност, призната в печалбата или загубата	<u><u>12</u></u>

1.1.2.Задължения по лизингови договори

По-долу са представени балансовите стойности на задълженията по лизингови договори и движенията през периода:

Движения през 2022 г.	Придобити	Лихви	Плащания	Задължение към 31.12.2022 г.
	хил. лв.		хил. лв.	хил. лв.
Договор за активи право на ползване	58	-	(12)	46
Договори за финансов лизинг на транспортни средства	150	2	(40)	112
Към 31 декември	208	2	(52)	158

Общите изходящи парични потоци на Дружеството, свързани с лизинги през 2022 г. са в размер на 52 хил. лв.

Дружеството има един лизингов договор за актив с право на ползване, който включва опции за удължаване. Ръководството упражнява съществена преценка при определянето на това дали в разумна степен е сигурно, че тази опция ще бъдат упражнена.

През 2022 г. са сключени 4 броя договори за финансов лизинг на транспортни средства със срок 36 месеца. В договорите има опция за придобиване на активите. Намерението на Ръководството е да упражни опцията и да придобие активите в края на срока на лизинговия договор.

24. Ангажменти и условни задължения

Капиталови ангажменти

Към 31 декември 2022 г. Дружеството няма капиталови ангажменти.

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени правни искиове.

Гаранции

Към 31.12.2021 г. има издадена банкова гаранция от ИНГ Банк Н.В. – клон София в размер на 1 000 хил. лв. в полза на Каолин ЕАД. Обезпечението е залог върху парични средства. Валидността на гаранцията е до 30.08.2022 г. На 15.02.2022 г. оригиналът на гаранцията е върнат на банката издател.

Към 31.12.2022 г. има издадени банкови гаранции от ИНГ Банк Н.В. – клон София в размер на 98 хил. лв. в полза на БИ ЕЙ Глас България ЕАД (98 хил. лв.) , Прокредит банк ЕАД 651 хил. лв. в полза на ХЕК Солар ЕООД и Българо-Американска кредитна банка 98 хил. лв. в полза на Би Ей Глас България

Други

През 2022 г. Дружеството не е било обект на данъчна ревизия.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

25. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството не е осъществявало инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които да не са отразени в отчета за паричните потоци.

26. Цели и политики за управление на финансовия риск

Финансовите пасиви на Дружеството включват: търговски и други задължения, задължения към свързани лица и заеми, дължими към свързани лица.

Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи, като например парични средства и други вземания, които възникват пряко от дейността.

През 2022 г. Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, с които са свързани финансовите инструменти на Дружеството са лихвен, ликвиден и кредитен риск. Ръководството на Дружество преглежда и одобрява политики по отношение управление на всеки един от тези рискове, както следва:

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение на краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

В таблицата по-долу е представен анализ на чувствителността към възможните промените в лихвените проценти с ефекта им върху печалбата преди данъци (чрез ефекта върху заеми и привлечени средства с плаващи лихвени проценти), при условие че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

	Увеличение/ Намаление в лихвените проценти	Ефект върху печалбата преди данъци
2022		
По заеми и привлечени средства в лева	+1%	(66)
По заеми и привлечени средства в лева	-0.5%	33
2021		
По заеми и привлечени средства в лева	+1%	(89)
По заеми и привлечени средства в лева	-0.5%	45

Ликвиден риск (риск на паричните потоци)

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Към 31 декември падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Годината, приключваща на 31 декември 2022г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	от 1 до 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения и гаранции	1 399	696	9 550	-	11 645
Задължения по цесии	-	60	-	75	135
Заеми, дължими към свързани лица	-	-	11	2 407	2 418
Заеми, дължими към банки	-	238	968	3 030	4 236
Лизинг	-	9	44	105	158
	1 399	1 003	10 573	5 617	18 592

Годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения и гаранции	-	14	11 248	53	-	11 315
Задължения по цесии	-	-	78	75	10	163
Заеми, дължими към свързани лица	-	-	1 060	1 871	6 018	8 949
	-	14	12 386	1 999	6 028	20 427

Ръководството на Дружеството оповестява, че независимо от предизвикателства, породени от пандемията от COVID-19 и войната в Украйна, неговият отчет за финансовото състояние в комбинация с действията, които са предприети към днешна дата и продължаващата дейност на неговите клиенти, гарантират че то е способно да продължи през предизвикателствата и тези събития нямат съществено влияние върху дейността му.

Валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е минимална, тъй като Дружеството не извършва съществени сделки, деноминирани в чужда валута.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Съгласно политиката на Дружеството, всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, сапдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудно събираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Структурата на търговските вземания към 31.12.2022 г. и към 31.12.2021 г. на база просрочие е представена в Бележка 12.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за собственика.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденди, да намали или увеличи основния си капитал по решение на собственика.

	2022	2021
Собствен капитал / Пасиви	0.12	0.07
Заеми / Търговски и други краткосрочни задължения	0.48	0.09
Парични средства и еквиваленти / Пасиви	0.11	0.17

През 2022 г. няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2022	2021
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Нетна печалба	878	781

Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания. Структурата и управлението на привлечения капитал се осъществяват на групово ниво.

27. Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност

Следващата таблица обобщава промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число както промени, свързани с парични потоци, така и непарични промени, като съдържа равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

	1 януари 2022 г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	31 декември 2022 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Текущи лихвоносни заеми и привлечени средства от свързани лица	8 949	-	(6 630)	99	2 418
Банкови заеми	-	4 660	(477)	53	4 236
Заеми от нефинансови институции	-	1 160	(1 163)	3	-
Лизинг	-	208	(52)	2	158
Общо пасиви от финансова дейност	8 949	6 028	(8 322)	157	6 812

	1 януари 2021 г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	31 декември 2021 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Текущи лихвоносни заеми и привлечени средства от свързани лица	5 608	3 341	(124)	124	8 949
Общо пасиви от финансова дейност	5 608	3 341	(124)	124	8 949

28. Събития след края на отчетния период

Не са идентифицирани съществени събития след 31 декември, които биха могли да окажат влияние върху финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.