ПРИЛОЖЕНИЕ

към финансовия отчет за 2021 год.
на "БИО ПАУЪР ИНВЕСТ" ЕООД

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„БИО ПАУЪР ИНВЕСТ"ЕООД (наричано по-нататък само "дружеството") е дружество с ограничена отговорност, регистрирано по Търговския закон в Агенция по вписванията с ЕИК 203265689. Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр. София, бул. „България" № 81, вх.Б, ет.4, офис 5.

Дружеството има предмет на дейност: производство на енергия от възобновяеми и алтернативни енергийни източници.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 70 000 лева, разпределен в 1 400 дяла с номинал 50 лв. всеки, който е внесен изцяло.
През 2020г. има промяна на собственика на дружеството и правната му форма от ООД в ЕООД. Едноличен собственик е „ПОРТАНЕРО ИНВЕСТ'СЕ, идент.номер 06034063,Чешка Република.

Дружеството се представлява от Владимир Цолов, Радек Мареш и Мирослав Мареш поотделно.

II. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на дружеството е индивидуален финансов отчет и е изготвен на база Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет на РБългария.

Отчетният период за изготвяне на финансовия отчет е 01 януари – 31 декември 2021 г. Представена е сравнителна информация и за предходния период. Датата на изготвяне на отчета е 01 март 2022г. Финансовият отчет е изготвен в хиляди левове и всички оповестени суми са в хиляди левове, освен ако изрично не е посочено друго.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип. При изготвяне на годишния финансов отчет са прилагани принципите:текущо начисляване; действащо предприятие; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост; същественост.

III. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са определени от Управляващия орган на дружеството. Спазвани са принципите на историческа цена и действащо предприятие.

При изготвянето на финансовия отчет са използвани някои счетоводни оценки и допускания. Те се базират на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, но въпреки това реалните резултати могат да бъдат различни от тези оценки и допускания.

2. Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в български левове, която е отчетната валута на дружеството.
Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на чуждестранна валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс на БНБ към датата на сделката. Закупената чуждестранна валута се оценява по курс на придобиване. Продадената чуждестранна валута се оценява по курс на продажба. Приходите и разходите, които възникват при уреждането на тези сделки, както и от преоценяването на валутни позиции в края на отчетния период, са признати в Отчета за приходите и разходите като "положителни/отрицателни разлики от промяна на валутни курсове".
На 01 юли 1997 г. в България е въведен Валутен борд. Съгласно него стойността на българския лев е фиксирана в съотношение към евро 1EUR=1.95583 лв. Еврото е основната валута, използвана в дейността на дружеството.

3. Приходи и разходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходите от продажби се признават както следва:

- Продажба на произведена ел.енергия – след двустранно подписан Протокол- отчет за произведената ел.енергия за съответния месец
- продажба на стоки, материали, нематериални активи и дълготрайни материални активи – при фактуриране и прехвърляне на собствеността на продавача;
- продажби на услуги – в зависимост от етапа на завършеност и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени;
- лихви – текущо пропорционално на времева база;
- дивиденти – при установяване на правото за получаването им;
- лицензионни възнаграждения – съгласно договори.

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи за нея.

4. Получени заеми

Получените заеми се признават първоначално по справедлива стойност на полученото. Последващото оценяване става на базата на амортизируема стойност, т.е. на подлежащото на връщане. Разходите по заемите от типа "такси за отпускане на кредит" се признават текущо в Отчета за приходите и разходите като „Други финансови разходи". Разходите за лихви се признават текущо в Отчета за приходите и разходите като "Разходи за лихви".

5. Дълготрайни материални активи

Първоначалната оценка на всеки дълготраен материален актив става по цена на придобиване. Тази цена включва:

- покупната цена, включително невъзстановими мита и данъци, включително произтичащи от непризнат данъчен кредит във връзка с извършените преки разходи;
- всички разходи, които се отнасят пряко до привеждането на актива до мястото, където ще се използва, и в състоянието, в което ще се използва както е предвидено от ръководството на дружеството;
- първоначалната приблизителна оценка на разходите за демонтаж, преместване на актива и възстановяване на площадката, когато дружеството е поело задължение за извършването на такива разходи. Тези разходи се представят като провизия.

Разходи, които се отнасят пряко до придобиването на актива, са:

- за първоначална доставка и обработка – транспортни, за монтаж и други подобни;
- професионални хонорари – например на адвокати, консултанти, нотариуси и други подобни.

Разходи, които не се включват в цената на придобиване са:

- разходи за пуск и други подобни предпроизводствени разходи;
- начални оперативни загуби;
- за обучение на персонала – за работа с нов актив, с нова категория клиенти;
- административни и други общи разходи.

Последващото оценяване на активите се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се представят в Отчета за приходите и разходите.
Разходи, които ще доведат до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от използването на актива се прибавят към стойността му. Всички други последващи разходи се отчитат като текущи през периода, през който са направени.
Амортизация се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- сгради – 25 години;
- съоражения, преносители на електрическа енергия – 25 години;
- вътрешни пътища и вертикална планировка – 10 години;
- машини и оборудване – 10 години;
- транспортни средства– 4 години
- компютри и мобилни телефони – 2 години;
- други – 6,67 години.

Избраният праг на същественост в дружеството е 700,00 лева.

ДАП е по-малък с 132 х.лв. от САП за 2021г.

6 Лизингови договори

6.1. Когато дружеството е лизингополучател

При финансов лизингов договор дружеството отчита наетия актив по по-ниската от справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания. В баланса се признава и задължение в размер на определената в договора главница. Лихвата се признава

за финансов разход за бъдещи периоди, който се отчита като текущ финансов разход при всяко лизингово плащане. Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират като останалите амортизируеми активи.
При експлоатационен лизингов договор дружеството отчита като разходи за външни услуги плащанията за наем на актива.

7. Финансови активи

Финансови активи са парични средства и следните категории финансови инструменти: кредити и вземания, първоначално възникнали в дружеството; финансови активи, държани за търгуване; финансови активи, държани до настъпване на падеж и финансови активи, обявени за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от намеренията на дружеството.

Финансовите активи се признават на датата на сделката. Това става първоначално по себестойност, равна на даденото за вложението, вкл. разходите по извършване на сделката.

Отписването на финансов актив става когато се реализират правата, настъпи отказ от правата или изтече срокът за реализиране на правата.

Дружеството отчита инвестициите в дъщерните предприятия по "себестойностния метод", според който инвестицията се отчита по цена на придобиване, която е равна на:
1. Цената, която е заплатена в пари и/или
2. Цената, определена въз основа на независими експертни оценки, когато се касае за апортна вноска по чл.72 от Търговския закон. Разликата се отчита като положителна или отрицателна търговска репутация.

Към датата на съставяне на баланса дружеството извършва тестове за обезценка и при наличие на признаци за обезценка признава загуби от обезценка.

8. Обезценка на активите на дружеството

Към датата на съставяне на баланса дружеството преразглежда балансовата стойност на активите си с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.
Дружеството прави индивидуална преценка за всеки актив и в случаите, когато възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, то последната следва да бъде намалена и сумата се отчита като загуба от обезценка.
Възстановимата стойност е по-високата стойност от нетната продажна цена и стойността в употреба на един актив.
Към 31.12.2021г. дружеството не правило обезценка на активите на дружеството.

9. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството включват материали,гориво и работно облекло. В себестойността им се включват всички разходи по закупуване и преработка и други разходи, пряко свързани с тях. Дружеството определя разхода на стоково-материалните си запаси, като прилага формулите „Средно претеглена стойност" и конкретно определена цена (себестойност). При продажби балансовата им стойност се признава като разход през периода на признаване на прихода от продажба.

10. Данъци от печалбата

Текущи данъчни активи и/или пасиви представляват вземания или задължения към бюджета, които се отнасят за текущия период и представляват надвнесен или дължим данък върху печалбата. Те се изчисляват като се прилага текущата данъчна ставка на база облагаемия доход за годината.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.
Пасиви по отсрочени данъци се представят в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

За 2021г. дружеството отчита активи по отсрочени данъци.

11. Парични наличности и парични еквиваленти

Дружеството представя като парични наличности своите налични пари в брой или в безсрочни депозити. Парични еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са леснообратими в парични наличности.

12. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала.
Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала по неизползвани отпуски, които се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на баланса, както и неизплатените заплати. За 2021г. всички служители са използвали полагащите им се дни за платен годишен отпуск.

Към 31.12.2021г. персоналът на дружеството е 13 човека, от които 2 по Договори за управление.

IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1.Нетекущи (дълготрайни) активи и пасиви

1.1. Дълготрайни материални активи

Подробна информация за дълготрайните активи на дружеството е предтавена в Справка за нетекущите (дълготрайните) активи (Приложение No 5 към ГФОза 2021г.), която е неделима част от финансовия отчет на Дружеството.

Дружеството не ползва в дейността материални активи, които са чужда собственост.

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи е :

- транспортни средства – 90 х.лв.
- стопански инвентар и други – 14 х.лв.

1.2. Дългосрочни финансови активи

През 2018г. е направена инвестиция в БОИЛА АГРО ООД, ЕИК 111033928, гр.Монтана, като са придобити 7 000 дружествени дяла с номинална стойност 100 сто лева, което е 88,38 % от капитала на дружеството. През 2020г. са изкупени и останалите 920 дяла от дружеството за 1 х.лв.,така че към 31.12.2021г. БИО ПАУЪР ИНВЕСТ ЕООД е 100% собственик на БОИЛА АГРО ЕООД.
Инвестицията е оценена по цена на придобиване.Дружеството няма дейност от 2014г. до сега.

Към края на отчетния период, ръководството не смята,че инвестицията подлежи на обезценка.

1.3. Нетекущи задължения

Видове	2021	2020
1. Банков заем- нетекуща част	3 254	3 827
2.Допълнителни вноски от предишните собственици на дружеството, цесирани през 2020г. в полза на едноличния собственик на капитала	3 398	3 398
3.Предоставени заеми от свързани лица	987	987
4.Задължения по финансов лизинг	24	65
ОБЩО	**7 663**	**8 277**

Банковият заем е предоставен от ОББ АД с инвестиционна цел – изграждане на електроцентрала на биогаз и срок на погасяване до 30.06.2026г.Дадени са следните обезпечения:

- Залог на търговското предприятие като съвкупност;
- Залог на дружествените дялове – 70 х.лв.
- Залог на вземания по сметки – 3 500 х.евро и 1000 х.лв.

2. Текущи активи и пасиви

2.1.Материални запаси

Видове материални запаси	2021	2020
1. Суровини за производството на ел.енергия	566	1 206
2. Горива за производството	4	7
3. Резервни части за машини и съоръжения	76	45
4. Работно облекло и други	34	25
ОБЩО	**680**	**1 283**

2.2. Други вземания

Вземания	2021	2020
1. Депозити ,в т.ч.	14	14
• Към доставчици	5	5
• По съдебни дела*	9	9
2. ДДС за признаване в 2022г.	152	445
3. Други вземания от свързани лица	4	4
4. Отсрочени данъчни активи	14	0
5. Платени такси по съдебни дела*	1	0
ОБЩО	**185**	**463**

*Държавата води дела срещу физическото лице, от което са придобити имотите,върху които е построен заводът за производство на биогаз. На адвокатите на дружеството е поверена защитата на интересите на дружеството. Няма постановени съдебни решения по казуса.На настоящия етап не може да се измери и остойности ефектът от тези дела,но ръководството на дружеството счита, че изходът на делата ще бъде в полза на БИО ПАУЪР ИНВЕСТ ЕООД.

2.3.Разходи за бъдещи периоди

Видове разходи	2021	2020
1.Застраховки	18	24
2. Лихви по лизингов договор,в т.ч.	1	3
-нетекущи	0	1
ОБЩО	**19**	**27**

2.4. Текущи задължения

Видове Задължения	2021	2020
1. Банков заем-текуща част	787	946
2. По договор за финансов лизинг	41	41
3.Доставчици	279	234
4. Лихви по заеми от свързани лица	290	90
5.Задължения към персонал и осигуровки	14	11
6.Задължения за ДДФЛ и др.данъци	7	10
7.Други	10	2
ОБЩО	**1 428**	**1 334**

3. По отчет за приходите и разходите

3.1. Приходи от оперативната дейност

Видове приходи	2021	2020
1.Продажба на ел.енерия	1 418	1 096
2.Приходи от премии от ФСЕС	3 996	4 483
3. Приходи от продажба на отпадъчни продукти от производството	6	8
6. Продажба на ДМА	0	50
7. Отписани задължения	5	0
8. Други	2	2
ОБЩО	**5 427**	**5 639**

3.2. Разходи за суровини и материали

Вид на разхода	2021	2020
1.Материали и горива за производство	2 549	2 322
2.Рез.части и горива за производствен 3.транспорт	34	91
4.Рез.части и горива за нает служебен транспорт	15	7
5.Представителни разходи и данък	9	9
6.Канцеларски материали	4	1
7.Рез.части за инсталации и оборудване на производството	21	60
8.Други	8	15
ОБЩО	**2 640**	**2 505**

3.3. Разходи за външни услуги

Вид на разхода	2021	2020
Такса производителност на ел.енергия	270	279
Поддръжка централа биогаз	218	221
Транспорт производство	206	64
Външни услуги централа биогаз	88	92
Такса балансиране	27	19
Застраховки	40	40
Юридически услуга	30	21
Счетоводни и одит услуги	24	24
Охрана	8	11
Текущ ремонт централа биогаз	2	179
Такси управление кредит от ОББ	10	10
Поддръжка автомобили за производството	13	14
Ел.енергия	30	28
Вода	1	1
Наеми	2	2
Съобщителни услуги	5	5
Данъци и такси	6	7
Куриреска услуга	3	3
Други	11	10
ОБЩО	**994**	**1030**

3.4. Други разходи

Вид на разхода	2021	2020
Командировки	1	0
Отчетна стойност на продадени активи	0	2
Дарения	21	1
Други	2	0
Общо	**24**	**3**

3.5.Разходи за лихви и други финансови разходи

Видове	2021	2020
1.Лихви по банков заем	129	151
2.Лихви по други заеми	202	91
3.Лихви по финансов лизинг	2	1
4.Банкови такси	4	3
5.Разходи от преоценка на вал.курсове	6	0
ОБЩО	**343**	**246**

3.6. Данъци

	Сума в хил.лева	Данъчна ставка	Данъчен ефект
1.Счетоводен резултат за дан.преобразуване-загуба	(254)		
2. Увеличения,в т.ч.	1 188		
• Счетоводни разходи за амортизация на ДМА	1 024		
• Непризнати лихви по заеми по чл.43 от ЗКПО	142	10%	14
• Дарения	21		
• Разходи,несвързани с дейността или без документи	1		
3.Намаления, в т.ч.	(892)		
• Данъчни амортизации	(892)		
Данъчна печлба	**42**	**10%**	**4**

През 2021г. е формиран данъчен актив в размер на 14 х.лв., с който ще бъде намален корпоративния данък върху данъчната печалба на Дружеството през следващите отчетни периоди, в които ще бъде отчетена данъчна печалба.

V. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ

1.Списък на свързаните лица:

Име (наименование на юридическото лице)	Вид свързаност	Вид транзакция
ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТ ЮРЪП АД,ЕИК201315403	Управление и собственост	Услуги
ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТ ПРО ЕООД,ЕИК202388895	Управление	Договор за наем на недв.имот
ПОРТАНЕРО ИНВЕСТ СЕ, 6034063	Едноличен собственик	Договори за заем
БОИЛА АГРО ЕООД,ЕИК111033928	Дъщерно дружество	Платени суми за негова сметка
ФОТОВОТОВОЛТАИЧНИ СИСТЕМИ АД,ЕИК 200641346	Управление	Договор за наем на автомобил

2.През 2021г. са извършени сделки със свързани лица, както следва :

Х.лв.

Свързано лице	Вид сделка	Стойност на сделката без ДДС	Неуреден разчет към 31.12.2021г.	% от разходите
ФОТОВОЛТАИЧНИ СИСТЕМИ АД	Разход	(6)	0	0,11
ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТ ПРО ЕООД	Разход	(2)	0	0,04
ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТ ЮРЪП АД	Разход	(4)	(1)	0,04
ПОРТАНЕРО ИНВЕСТ СЕ	Разходи за лихви по предост. заем и задължение	(202)	(290)	3,55
ПОРТАНЕРО ИНВЕСТ СЕ	Главница по предост. заем - задължение	-	(4 385)	-
ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТ ПРО ЕООД	Вземане-предоставени аванси	-	139	
БОИЛА АГРО ЕООД	Вземане	0	4	0

VI. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31 декември 2021г.

През отчетния период продължи извънредното положение в страната, вследствие на епидемията от коронавирус. Принципът на „действащо предприятие“ не е поставен под въпрос за дружеството, тъй като дейността по производство на електрическа енергия от биогаз не е засегната пряко от пандемията от COVID-19. Не са налице признаци за съществена несигурност относно приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие.

Изготвил :
/Нели Владимирова за БОРЯ 88 ООД/

01.03.2022г.

Ръководител :
/Владимир Цолов/