Varna 1 "Akad.Andrei Saharov" Str. 9000 Bulgaria
tel.+359 52 739 922 fax.+359 52 739 920
e-mail ecoinvest_assets@b-trust.org

гр. Варна ул "Акад. Андрей Сахаров" №1
тел.+359 52 739 922 факс +359 52 739920
e-mail. ecoinvest_assets@b-trust.org

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
към
ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2021 година

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ ЕКОИНВЕСТ АСЕТС „ АД е търговско дружество регистрирано в България по фирмено дело № 4678 на Варненски Окръжен съд с Решение № 8153/24.09.2007г.

Към 31.12.2021г. внесеният изцяло чрез парични и непарични вноски капитал от 12 000 000 лв. не е променен.

1.1. Собственост и управление

Към 31.12.2021г. основните акционери са юридически лица. " ПЪТСТРОЙ – ВАРНА " ЕООД – гр. Варна, ул. " Акад. А. Сахаров " 1, притежаващ 79,99 % от капитала, „ БЕЛСТАР ИНВЕСТ „ АД „ – гр. Белослав, притежаващ 20,00 % от капитала и "ЕКО-ИНВЕСТ-70" ЕООД – гр. Варна ул. " М. Балабанов " 28, притежаващ останалите 0,01 % от капитала.

Управлението се осъществява от Съвет на директорите в състав :

- Ангел Тодоров Дерменджиев – председател на Съвета на директорите;

- Тодор Ангелов Дерменджиев – член на Съвета на директорите;

- Людмил Ангелов Дерменджиев – член на Съвета на директорите;

- Мариана Маринова Иванова - член на Съвета на директорите;

- Валентина Йорданова Дичева - член на Съвета на директорите.

Дружеството се представлява от Ангел Тодоров Дерменджиев – изпълнителен директор.

Към 31.12.2021г. средно-списъчният състав на персонала на дружеството е 95 работници и служители. (2020г. – 94).

1.2. Предмет на дейност

Дружеството е с основен предмет на дейност: експлоатация на завод за преработка на твърди битови отпадъци, включващо предоставяне на услуга за преработка на твърди битови отпадъци и управление на дейности по отпадъците.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството е съставен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2021 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти" (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2021 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

2.2 Представяне на финансови отчети

Финансовият отчет е съставен в съответствие със счетоводния модел, основан на възстановимата историческа стойност.

Дружеството прилага ревизирания МСС 1 Представяне на финансови отчети (2007), който е в сила от 1 януари 2009 г.

Сравнителната информация е представена така, че да е в съответствие с ревизирания стандарт.

Като резултат Дружеството представя в отчета за промените в собствения капитал всички промени в собствения капитал свързани със собствениците, докато всички промени в собствения капитал, несвързани със собствениците се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.3. Счетоводен модел

Финансовият отчет на Дружеството е съставен на база на модела на възстановимата историческата цена (стойност), модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на финансовия отчет, доколкото тя може да бъде достоверно установена.

Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени в съответните бележки по-нататък.

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 2021 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:

2.3.1. Нови и изменени стандарти, влезли в сила от 1 януари 2021 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила тази година и са както следва:

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- *Промени в МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.06.2020 г., приети от ЕК).*

С тези промени се въвежда практическа целесъобразна мярка, на база, на която всеки лизингополучател може да избере да не преценява дали дадена отстъпка (облекчение) по лизинг, възникнала само като пряка последица от пандемията СОУГО-19, е изменение на лизинговия договор. Тази мярка се допуска за прилагане и когато са изпълнени едновременно следните условия: а) с промяната в лизинговите плащания се променя възнаграждението за лизинга, като променената възнаграждение по същество не надхвърля възнаграждението за лизинга, непосредствено предхождащо промяната; б) всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г. (с последваща промяна на стандарта от 01.04.2021 г. се удължи срокът до 30 юни 2022 г.); както и в) останалите условия на лизинга не се променят съществено. Лизингополучателят, който прилага практическата целесъобразна мярка, отчита всяка промяна в плащанията по лизинга по същия начин, по който тя би се отчела при прилагането на МСФО 16, ако не представлява изменение на лизинговия договор. Тя не е валидна за лизингодателите. По-ранно прилагане е разрешено. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството

- *Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти*

признаване и оповестяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг вързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК). Промените в стандартите, свързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти предоставят основно

две практически облекчения: а) при определяне и оценка на промени в договорени парични потоци от финансови активи и пасиви и лизингови задължения -като промените в базовите лихвени проценти се отчетат чрез актуализиране на ефективния лихвен процент; и б) при отчитането на хеджиращи отношения - като се позволи промяна (преразглеждане) в определянето на хеджиращото отношение и на оценката на хеджирания обект на база парични потоци, поради и в резултат на заместването на прилаганите базови лихвени проценти с други алтернативи. Измененията се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

- *Промени в МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.04.2021 г., приети от ЕК).*

С тези промени се:

а) позволява практическата целесъобразна мярка за СОУГО 19, свързана с отстъпки в наема, да се приложи от лизингополучателя за отстъпки в наема, за които всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, а първоначално дължими на или преди 30 юни 2022 г., за които всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, а първоначално дължими на или преди 30 юни 2022 г. (вместо само плащания дължими на или преди 30 юни 2021 г.);

б) изисква прилагането на промяната да се отрази от лизингополучателя ретроспективно, като ефектите се признават кумулативно като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, ако е подходящо) в началото на годишния отчетен период, през който лизингополучателят прилага за първи път промяната; и

в) уточнява, че лизингополучателят не е задължен да оповестява информацията, която се изисква от МСС 8, параграф 28 (е), за отчетния период, през който лизингополучателят е приложил промяната за първи път. По-ранно прилагане е разрешено (включително за финансови отчети, които все още не са одобрени за издаване към датата на публикуване на промяната). Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но не са в сила (и/или не са приети от ЕК) и следните променени стандарти и тълкувания:

- *Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г.,*

приети от ЕК). Тези промени актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за финансово отчитане с последната й актуална версия от 2018 г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването. Промените се прилагат перспективно. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на пасивите на дружеството.

- *Промени в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).* Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно", които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. Промените уточняват, че тестването дали активът функционира правилно, всъщност представлява оценка дали техническия и физическия статус и демонстрирани възможности за работа на актива са такива, че той да е в състояние да се използва по предназначение при производство, доставка на стоки или услуги, отдаване под наем или за административни цели. Допълнително, предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно, но само за имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за тяхната експлоатация на или след началото на най-ранния период, представен във финансовия отчет, когато предприятието за първи път прилага изменението. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

- *Промени в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).* Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи: а) пряк разход на труд и пряк разход на материали; и б) допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението - например разпределение на разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на този договор. Не се включват административни и други общи разходи, освен ако те не се изрично фактурируеми към контрагента по договор. Промените нанасят и дребна корекция в уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна

провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

- *Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).*

Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти: а) в МСФО 1 е предоставено облекчение по отношение на дъщерно предприятие, прилагащо за първи път МСФО на по-късна дата от предприятието майка. То оценява в своите индивидуални финансови отчети активите и пасивите по балансовите стойности, които биха били включени в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка, по които предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. То може в своите финансови отчети да оцени кумулативната разлика от превалутиране за всички дейности в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на компанията-майка, на базата на датата на преминаването към МСФО на предприятието-майка, ако не са извършени никакви корекции за целите на процедурите на консолидация и заради ефектите на бизнес комбинацията. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1. Предприятието прилага това изменение за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. По-ранното прилагане е разрешено.; б) в МСФО 9 е направено уточнение във връзка с таксите, които се включват в "10 процентния тест" за определяне дали при изменение на даден финансов пасив условията на новия или изменения финансов пасив се различават значително от тези на първоначално признатия. Според промените при определянето на тези такси, предприятието включва само тези, платени или получени между заемополучател и заемодател, включително такси, платени или получени от заемополучателя и заемодателя от името на другия. Предприятието прилага промените към финансовите пасиви, които се изменят в началото или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието първоначално ги прилага; в) в илюстративен пример 13 към МСФО 16 е премахнато илюстративното отчитане на възстановени от лизингодателя разходи за подобрение на лизингов имот с цел елиминиране на всякакво объркване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като изменението се отнася за илюстративен пример, който придружава стандарта, а не е част от него, не е посочена дата на влизане в сила; г) в МСС 41 е премахнато изискването предприятията да изключват паричните

потоци за плащане на данъци при определянето на справедливата стойност на биологичните активи и земеделската продукция. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и въпху стойностите и класификацията на активите, пасивите.

- *Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика 2 (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК).*

Промените: а) налагат оповестяване на съществена информация за счетоводните политики вместо на значимите счетоводни политики, б) обясняват как предприятията могат да идентифицират съществена информацията относно счетоводните политики и да дават примери кога информация за счетоводните политики е вероятно да бъде съществена; в) поясняват, че информацията за счетоводните политики може да бъде съществена, поради своята същност, дори и когато съответните суми са несъществени; г) поясняват, че информацията за счетоводните политики е съществена, ако е необходима на потребителите на финансовите отчети на предприятието за разбирането на друга съществена информация във финансовите отчети; и д) поясняват, че ако предприятието оповестява несъществена информация за счетоводните политики, това не следва да води до прикриване на съществена информация за счетоводните политики. По-ранно прилагане е разрешено. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството

- *Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от*

01.01.2023 г., не приети от ЕК). Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане" на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на пасивите на дружеството.

- *Промени в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не*

са приети от ЕК).

Промените са промени в приблизителните оценки" е заменена с „дефиниция за приблизителните оценки". Според новата дефиниция приблизителните оценки са стойности във финансовите отчети, които са обект на несигурност по отношение на оценяването им; б) предприятието разработва приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позиции във финансовите отчети да бъдат оценени по начин, който включва несигурност по отношение на оценяването им; в) пояснение, че промяна в приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не представлява корекция на грешка; и г) промяна в приблизителна оценка може да има отражение върху печалбата или загубата за текущия период или върху печалбата и загубата за текущия периоди и бъдещи периоди. По-ранно прилагане е разрешено. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

- *МСС 12 Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК).*

Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода - Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична транзакция. Измененията ограничават обхвата на освобождаване от признаване на отсрочени данъчни пасиви, вследствие на което то не се прилага за транзакции, при които при първоначално признаване, възникват равни по размер облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. Такива транзакции са признаването на актив "право на ползване" и задължения по лизинг от лизингополучателите на датата на стартиране на лизинга, както и при начисляване на задължения за демонтаж, преместване и възстановяване, включени в себестойността на съответния актив. С влизане в сила на измененията предприятията следва да признаят всеки отсрочен данъчен актив (до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики) и отсрочен данъчен пасиви (за всички облагаеми временни разлики) съобразно критериите на МСС 12 за сделки, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции на или след началото на най-ранния представен във финансовия отчет сравнителен период. Предприятията признават кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал, ако е подходящо към тази дата. Измененията са в сила ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

- *МСФО 10 (променен) - Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен)*

Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес" по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес" инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоцииранoто или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес", инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията, и представянето на активите и пасивите на дружеството.

2.4. Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който

предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието.

Годишният финансов отчет на Дружеството е изготвен на база на принципа на историческата цена. Отделни пера са представени по тяхната справедлива стойност към датата на финансовите отчети, когато това съответства на приетите счетоводни политики по отношение на тези пера.

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и

пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

Към датата на съставяне на този документ не са налични очаквания за настъпването на събития или обстоятелства извън 12 месечния период след датата на баланса, които биха породили несигурност относно принципа – предположение за действащо предприятие.

Ако стопанските рискове бъдат евентуално подценени или дейността на Дружеството бъде съществено ограничена или преустановена и релевантните в това отношение активи отписани, следва да се извършат корекции за да се приведе преносната стойност на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуално провизии за задължения и да се извърши рекласификация на нетекущи активи и задължения в текущи.

Преценката на ръководството е, че към момента не съществуват ясно очертани и конкретни фактори, които да поставят на преоценка на съществени елементи от оповестените финансови отчети, нито да поставят под въпрос приложимостта на принципа – предположение за действащо предприятие при изготвяне на финансовите отчети.

Влияние на разпространението на COVID-19 върху предположението за действащо предприятие

На 11.03.2020 г. Световната здравна организация (СЗО) обяви пандемия по отношение на разпространението на COVID-19, а на 13.03.2020 г. Народното събрание на Република България гласува извънредно положение и в резултат правителството предприе редица свързани с това мерки. Ръководството оценява това събитие като некоригиращо събитие по смисъла на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

На настоящия етап не са установени индикатори свързани с пандемията, които да са засегнали значително конкретни активи и/или да водят до риск от преустановяване или значително намаляване на дейности. Поради това преценката на ръководството е, че към момента не съществуват ясно очертани и конкретни фактори, които да поставят на преоценка на съществени елементи от оповестените финансови отчети, нито да поставят под въпрос приложимостта на принципа – предположение за действащо предприятие при изготвяне на финансовите отчети.

Към датата на одобрение за публикуване на финансовия отчет (07 февруари 2022 г.) Дружеството изпълнява всички наложени мерки за ограничаване на разпространението на заразата, като ръководството текущо следи за поява на рискове и респективно за негативни последици от пандемията, като прави текущо оценки за възможни ефекти върху активите, пасивите и дейността на дружеството, както и първоначални планове за реакция и решения. Ръководството е създало организация за осигуряване на непрекъснатост на работния процес, съобразно тази извънредна ситуация. Последната се следи текущо и на групово ниво.

На настоящия етап не са установени индикатори свързани с пандемията, които да са засегнали значително конкретни активи и/или да водят до риск от преустановяване или значително намаляване на дейности. Поради това преценката на ръководството е, че към момента не съществуват ясно очертани и конкретни фактори, които да поставят на преоценка на съществени елементи от оповестените финансови отчети, нито да поставят под въпрос приложимостта на принципа – предположение за действащо предприятие при изготвяне на финансовите отчети.

Предвид очакваното въздействие на COVID-19 и значението на прилагането на МСФО 9, при евентуално възникване на релевантни събития, „ ЕКОИНВЕСТ АСЕТ " АД ще се съобрази и ще прилага последователното и висококачествено стандарта, както и ще осигури прозрачност на това въздействие спрямо потребителите на финансовите му отчети.

Изложените по-горе събития не предполагат преоценка на съществени елементи в оповестените финансови отчети, нито поставят под въпрос приложимостта на принципа – предположение за действащо предприятие при изготвяне на финансовите отчети.

2.5. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.6. Съдържание на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет на Дружеството е съставен към 31 декември. Той включва:

- отчет за финансовото състояние;
- отчет за всеобхватния доход;
- отчет за промените в собствения капитал;
- отчет за паричните потоци;
- пояснителни приложения към годишния финансов отчет.

2.7. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31.12.2021 г. и към 31.12.2020г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третират като "други доходи/(загуби) от дейността" (в печалбата или загубата за годината) и се представят нетно.

2.8. Приходи

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

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

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

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

При продажба на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

2.9. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Предплатените разходи за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход и се състоят от: лихвени разходи, курсови разлики от валутни операции, банкови такси и комисионни.

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за доходите на ред „Разходи за лихви".

Когато са получени заеми без конкретно целево предназначение и те са използвани за придобиването на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

2.10. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините, оборудването и стопанския инвентар се представят във финансовия отчет по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначално си придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи

за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

При придобиване на дълготрайни материални активи при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините, оборудването и стопанския инвентар е препоръчителният подход по МСС 16 Имоти, машини, съоръжения и оборудване – модел на цената на придобиване, намалена с начислените амортизации и евентуални загуби от обезценка.

При изчисляване на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци. Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелства индикират, че тяхната балансова стойност може да не бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството. Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може

вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

Към 31.12.2021г. не са установени условия за обезценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършените последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация за имоти, машини и оборудване за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Средният полезен живот в години за основните групи имоти, машини и оборудване е както следва:

Полезен живот	2021 година	2020 година
Машини, оборудване и апаратура	3.33 години	3.33 години
Автомобили	4 години	4 години
Стопански инвентар	6.66 години	6.66 години
Компютри и компютърно оборудване	2 години	2 години
Съоръжения	25 години	25 години
Сгради	25 години	25 години
Транспортни средства без автомобили	10 години	10 години

Определените срокове на полезен живот на имоти, машини и оборудване се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения

спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно.

Не се начисляват амортизации на земите, разходите за придобиване на дълготрайни активи и напълно амортизираните активи.

Печалби и загуби от продажба

Имоти, машини и оборудване се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат.

Печалбите или загубите от продажба на отделни активи от групата на имоти, машини и оборудване се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват брутно, към други доходи /загуби/ от дейността, на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

2.11. Нематериални активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. Тя включва всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в Отчета за всеобхватния доход в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези две условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Други нематериални активи 6.66 години

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Разходите за амортизация са включени в Отчета за всеобхватния доход на ред „Разходи за амортизации"

Разходите, които могат да бъдат отнесени директно към фазата на разработване на нематериален актив се капитализират, ако отговарят на следните критерии:

- Завършването на нематериалния актив е технически изпълнимо, така че той да бъде на разположение за ползване или продажба;
- Дружеството възнамерява да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде;
- Дружеството има възможност да използва или да продаде нематериалния актив;
- Нематериалният актив ще генерира вероятни бъдещи икономически ползи. Освен това съществува пазар за продукцията на нематериалния актив или за самия нематериален актив, или ако той бъде използван в дейността на Дружеството, ще генерира икономически ползи;
- Налични са адекватни технически, финансови и други ресурси за приключване на развойната дейност и за ползването или продажбата на нематериалния актив;
- Разходите, отнасящи се до нематериалния актив по време на неговото разработване, могат да бъдат надеждно оценени.

Разходите по разработването на нематериални активи, които не отговарят на тези критерии за капитализиране, се признават в момента на възникването им.

Вътрешно създадените признати нематериални активи, се оценяват последващо, както закупените нематериални активи. Преди завършването на проекта по развойна дейност активите се тестват за обезценка.

Нематериалните дълготрайни активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажба на отделни активи от групата на Нематериалните дълготрайни активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажба. Те се посочват бруто, към други доходи / загуби / от дейността, на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.12. Материални запаси

При придобиване материалните запаси се оценяват по цена на придобиване. Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

• суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

• готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно - претеглената цена (себестойност).

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

Последващо оценяване

В случай, че е налице предпоставка за обезценка на материалните запаси, те се оценяват по нетна реализируема стойност, т.е. стойността която предприятието очаква да реализира от продажбата на материалните запаси /предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската си дейност/. Когато условията, довели до обезценка вече не са налице, новата балансова стойност се определя от по-ниската от цената на придобиване или новата нетна реализуема стойност. Към 31.12.2021г., не съществуват предпоставки за обезценка на материалните запаси на дружеството.

2.13. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна коректива сметка за всеки вид

вземане към статията "други разходи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чиито оригинален матуритет е до 3 месеца, съответно в лева и във валута. Това са високоликвидни активи, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им. Към датата на отчета за финансовото състояние паричните средства в чуждестранна валута се оценяват по заключителния обменен курс на Българска народна банка, а разликите до балансовата им стойност се отчитат като текущи финансови приходи / разходи нето.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни актив и от чуждестранни доставчици се посочва на ред "платени данъци", а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).
- блокираните парични средства над 3 месеца не са третирани като парични средства и еквиваленти.

2.15. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в лева се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021г., респ. 31.12.2020г.

2.16. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

След първоначалното признаване, заемите и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихви) през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират .

Заемите и другите привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на финансовия отчет.

2.17. Капитализиране на разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията /квалифициран/ актив е актив, който непременно изисква поне 12-месечен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират в стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се определя чрез коефициент /норма/ на капитализация. Коефициентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на дружеството, които са непогасени през периода, с изключение на заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив започва, когато са изпълнени следните условия: извършват се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в "Екоинвест Асетс" АД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал срещу безработица, за пенсионно и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване за 2021г. възлиза на:

- за работещите при условията на трета категория труд за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2021г. процентът на дължимите осигуровки 32,4 %, (разпределени в съотношение работодател / осигурено лице приблизително 60:40 за поделяемите фондове).

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани. освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включва приблизителната оценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и на разходите за вноски за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми и

съответно тези разходи са отразени в отчета за доходите. Към 31.12.2021г няма неизползвано право на натрупан отпуск.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40.

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите си след напускане или други дългосрочни възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

Доходи при напускане

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

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращаване в щата, намаляване обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. - брутно трудово възнаграждение за един месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на две брутни месечни работни заплати;
- за неизползван платен годишен отпуск за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж;

Дружеството признава задължение към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовия договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане.

2.19. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на ***акционерен капитал***, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита акционерния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството формира ***"фонд Резервен"***, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

2.20. Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансовите пасиви включват търговски и банкови заеми, задължения към доставчици.

2.21. Данъци върху печалбата

Разходите за данъци признати в Отчета за всеобхватния доход включват сумата на отсрочените данъци и текущите разходи за данъци, които не са признати директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени/ възстановени към датата на Отчета за финансовото състояние.

Текущият данък е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовите отчети.

Отсрочените данъци се изчисляват по балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влязат в сила, към края на отчетния период. Към 31.12.2021 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2022 г., която е в размер на 10%.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2021 г. е 10 % (2020 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се

генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчет за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (РБългария), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

Отсрочени данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (РБългария), и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

Към 31.12.2021 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2022г., която е в размер на 10%.

2.22. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството.

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане, изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

Полезен живот на амортизируемите активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2021г. ръководството е определило полезния живот на

активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. При определяне на нетната реализируема стойност ръководството взима предвид най-надеждните налични данни към датата на приблизителната оценка.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

В резултат на направените прегледи и анализи през 2021г. е установено , че няма условия на обезценка на материалните запаси.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани постоянни трудности при тяхното събиране в едногодишен период, подлежат на анализ по отделни контрагенти и в зависимост от конкретните обстоятелства се установява частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка.

При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент, неговото финансово състояние, възможностите му за генериране и привличане на финансови ресурси - с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. Размерът на обезценката се изчислява на индивидуална база, при прилагане на метода на дисконтираните парични потоци, с дисконтова норма, определена на база цената на привлечения ресурс на дружеството, коригирана спрямо усредната нетна доходност. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100%

След направеният анализ към 31.12.2021г не се установиха условия за обезценка на посочените в отчета за финансовото състояние вземания.

Справедлива стойност на финансови инструменти

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти при липса на котирани цени на активен пазар.

При прилагане на техники за оценяване Ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент.

Когато липсват приложими пазарни данни, Ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници.

Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

2.23. Правителствени финансирания

Безвъзмездни помощи от публични институции (общински, държавни и международни, вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми) се признават първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

3. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. Отчет за всеобхватния доход

3.1.1. Приходи от продажби

Приходите от продажби се класифицират по следния начин:

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Приходи от продажба на услуги	11 484	10 763
Приходи от продажба на стоки	39	-
Приходи от продажба на добити отпадъци	2 623	1 463
Приходи от продажба на модифицирано гориво от отпадъци /RDF/	1	1 156
Приходи от продажба на дълготрайни активи	-	11
Общо	**14 147**	**13 393**

3.1.2. Други доходи от дейността

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Приходи от финансирания	321	155
Приходи от застрахователни обезщетения	135	10
Отписани задължения	58	-
Общо	**514**	**165**

3.1.3. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Горива	187	163
Рез. части	1 069	891
Канцеларски материали	3	4
Консумативи	156	136
Вода	4	7
Ел. енергия	1 457	759
Рекламни материали	4	4
Работно облекло и предпазни средства	21	19
Смазочни материали	10	13
Почистващи материали	9	9
Ваксини	-	1
Тел за балиране	50	29
Гуми за товарни автомобили	98	76
Други	30	-
Общо	**3 098**	**2 111**

3.1.4. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Разходи за заплати	2 186	2 091
Разходи за осигуровки	212	213
Общо	**2 398**	**2 304**

3.1.5. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Депониране на отпадъци в депо	566	516
Наеми	25	25
Охрана	69	61
Телефонни разходи и интернет	6	5
Поддържане на зелени площи	19	18
Транспортни услуги	1 256	1 115
Ремонт и техническо обслужване	261	163
Почистващи услуги	3	1
Други	194	239
Общо	**2 399**	**2 143**

3.1.6. Други разходи

Другите разходи включват:

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Разходи за данъци върху разходите по ЗКПО	2	2
Данъци и такси по ЗМДТ	104	106
Други такси	8	3
Представителни разходи	14	16
Застраховки	118	82
Други разходи за леки автомобили	4	1
Командировки	1	1
Други	11	5
Общо	**262**	**216**

3.1.7. Финансови приходи

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Лихви по предоставени заеми	36	66
Общо	**36**	**66**

3.1.8. Финансови разходи

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Други финансови разходи	12	7
Общо	**12**	**7**

3.1.9. Данъчно облагане

За отчетния период дружеството генерира счетоводна печалба в размер на 4 735 хил.лв. Съобразно Закона за корпоративното подоходно облагане счетоводният финансов резултат се преобразува, в следствие на което дружеството реализира данъчна печалба в размер на 4 758 хил.лв. Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство се прилага единна данъчната ставка за определяне на корпоративния данък върху печалбата в размер на 10 %.

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

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Корпоративен данък за годината по дан. Декларация	(437)	(476)
Отсрочен данъчен пасив	(1)	-
Общо данъци върху дохода, отчетени в Отчета за всеобхватния доход :	**(438)**	**(476)**

3.2. Отчет за финансовото състояние

АКТИВИ

3.2.1. Нетекущи активи

Имоти, машини и оборудване

	Земи	Сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Трансп. средства	Стопански инвентар	Компютърна техника	Общо нетекущи активи
	хил.лв.	*хил.лв.*	*хил.лв.*	*хил.лв.*	*хил.лв.*	*хил.лв.*	***хил.лв.***
Салдо на 01 януари 2020	**6 182**	**15 496**	**32 468**	**1 308**	**278**	**27**	**55 759**
Придобити 2020г.	-	-	41	214	2	2	**259**
Излезли 2020г.	-	-	11	-	-	-	**11**
Салдо на 31 декември 2020	**6 182**	**15 496**	**32 498**	**1 522**	**280**	**29**	**56 007**
Придобити 2021г.	-	-	7	-	396	6	**409**
Салдо на 31 декември 2021	**6 182**	**15 496**	**32 505**	**1 522**	**676**	**35**	**56 416**
	Натрупана амортизация						
Салдо на 01 януари 2020	**-**	**4 576**	**9 534**	**549**	**235**	**26**	**14 919**
Начислена 2020г.	-	620	1 307	156	15	-	**2 099**
Изписана през 2020г.		-	2	-	-	-	**2**
Салдо на 31 декември 2020	**-**	**5 196**	**10 839**	**705**	**250**	**26**	**17 016**
Начислена 2021г.	-	620	1 304	169	38	2	**2 133**
Салдо на 31 декември 2021	**-**	**5 816**	**12 143**	**874**	**288**	**28**	**19 149**
Балансова стойност към 01 януари 2020	6 182	10 920	22 934	759	43	1	40 839
Балансова стойност към 31 декември 2020	6 182	10 300	21 659	817	30	3	38 991
Балансова стойност към 31 декември 2021	**6 182**	**9 680**	**20 362**	**648**	**388**	**7**	**37 267**

Varna 1 "Akad.Andrei Sakharov" Str. 9008 Bulgaria
tel.+359 52 739 922 fax.+359 52 739 920
e-mail: ecoinvest_assets@b-trust.org
гр. Варна, ул. "Акад. Андрей Сахаров" №1
тел.+359 52 739 922 факс +359 52 739920
e mail: ecoinvest_assets@b-trust.org

Нематериални активи

	Други *хил.лв.*
Отчетна стойност	
Салдо на 01 януари 2020	7
Придобити 2020г.	0
Излезли 2020г.	0
Салдо на 31 декември 2020	7
Придобити 2021г.	27
Излезли 2021г.	0
Салдо на 31 декември 2021	34
Натрупана амортизация	
Начислена 2020г.	0
Изписана 2020г.	0
Салдо на 31 декември 2020	7
Начислена 2021г.	0
Изписана 2021г.	0
Салдо на 31 декември 2021	7
Балансова стойност към 31 декември 2020	0
Балансова стойност към 31 декември 2021	27

3.2.2. Материални запаси

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Материали, в т. ч :	**1 122**	**1 071**
✓ Горива	9	3
✓ Консумативи	761	706
✓ Резервни части	352	362
Предоставени аванси	256	**491**
Стоки	1	
Общо	**1 379**	**1 562**

3.2.3. Търговски вземания

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Вземания от клиенти	1 287	1 270
Общо	**1 287**	**1 270**

3.2.4. Текущи данъчни вземания

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
ДДС за възстановяване	127	92
Общо	**127**	**92**

3.2.5. Други вземания и предплатени разходи

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Застраховки	63	40
Депозити	474	214
Предоставени краткосрочни заеми	1 631	2 161
Лихви по предоставени заеми	102	66
Други предплатени разходи	5	-
Общо	**2 275**	**2 481**

3.2.6. Парични средства и парични еквиваленти

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
В разплащателни сметки в евро	130	560
В разплащателни сметки в лева	6 197	1 871
В каса в лева	43	27
Парични еквиваленти /ваучери за храна/	3	-
Общо	**6 373**	**2 458**

АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

3.2.7. Основен / акционерен/ капитал

Към 31.12.2021г. регистрираният капитал на "Екоинвест Асетс"АД е 12 000 000 лв., разпределени в 12 000 поименни акции с номинална стойност от 1 000 лв. всяка.

	31.12.2021		31.12.2020	
	брой акции	*BGN '000*	брой акции	*BGN '000*
Регистриран капитал	12 000	12 000 000	12 000	12 000 000

Основен доход на акция

	31.12.2021	***31.12.2020***
Средно претеглен брой акции	12 000	12 000
Нетна печалба за годината (BGN '000)	3 935	4 259
Основен доход на акция (BGN)	**328.00**	**355.00**

3.2.8. Резерви, непокрита загуба и неразпределена печалба.

Резервите на дружеството се формират след облагане на печалбата при спазване на установени законови изисквания и при извършване на преоценки на активи.

Законови резерви се формират на основание на разпоредби на Търговския закон и са в размер на най-малко 10 % от печалбата на дружеството след данъчно облагане, докато съгласно Устава на дружеството не достигнат 1/10 от капитала. Средствата от фонд Резервен могат да се използват само за покриване на годишна загуба или загуби от предходна година. Когато средствата от фонд Резервен надхвърлят 1/10 от капитала, по-големият размер може да се използва за увеличаване на капитала.

	31 декември 2021 хил. лв.	**31 декември 2020 хил. лв.**
Законови резерви	1 200	1 200
Общо	**1 200**	**1 200**

ПАСИВИ

3.2.9. Пасиви по отсрочени данъци

Пасивите по отсрочени данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Разлика между балансовата и данъчната стойност на нетекущите активи	124	12	115	12
Общо пасиви по отсрочени данъци	124	12	115	12

3.2.10. Други задължения /правителствени финансирания/

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Задължения / финансиране / от МИЕ	2 689	2 844
Общо	**2 689**	**2 844**

- ✓ Съгласно сключен Договор за безвъзмездна финансова помощ № BG161PO003-2.3.02-0170-C0001 от 16.12.2013г. с Министерство на икономиката и енергетиката по Оперативна програма „ Развитие на конкурентността на българската икономика 2007-2013 „ „ Екоинвест асетс „ АД получи безвъзмездна финансова помощ в размер 2 000 хил. лв. за изграждане на шредираща линия за производство на RDF.

През 2015г. всички задължения по договора са изпълнени и с Писмо от 21.04.2015г. Министерство на икономиката одобри направените разходи, както следва :

Размер на полученото финансиране – 1 999 787,80 лв., в т. число :

- За шредраща инстлация за производство на RDF /ДМА/ - 1 990 677,25 лв.
- За слънчева система за гореща вода /ДМА/ - 693,55 лв.
- За покриване на разходи /енергиен одит, визуализация и фин. одит/ - 8 417,00 лв.

В съответствие с МСС 20 е приложен брутния /приходния/ подход за счетоводно отчитане на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, а именно :

- ДМА са заприходени с пълната си амортизируема стойност
- Признати са извършените разходи за обследване на енергийната ефективност /енергиен одит/, визуализация и финансов одит в общ размер на 18 400,00 лв. и са признати текущи приходи от финансиране в размер на 8 417,00 лв.
- Признати са приходи за бъдещи периоди и текущо признати приходи от финансиране пропорционално на начислените амортизации на МДА.

✓ Съгласно Договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № BG16RFOP002-3.001-0379-C01 от 17.08.2017г. с Министерство на икономиката по Оперативна програма „ Иновации и конкурентноспособност 2014-2020 „, АД „ Екоинвест асетс „ получи безвъзмездна финансова помощ в размер на 1 500 хил. лв. по проект Енергийна ефективност и устойчиво управление на отпадъците за изграждане на Линия за пресяване на стабилизирана органична фракция /СОФ/.

През 2018г. всички задължения по договора са изпълнени и с Писмо от 17.09.2018г. Министерство на икономиката одобри направените разходи, както следва :

Размер на полученото финансиране – 1 499 465,40 лв., в т. число :

Вкопан верижен конвейер KGF112/NB=1300 сериен № 717434/H101	80985.00
Колесен челен товарач Катерпилар 938M сериен № CAT0938MCJ3R04506	155988.00
Линия за пресяване на стабилизирана органична фракция с филтърна система	1032540.00
Мобилна работна платформа тип ножична електрическа Джей Ел Джи 3246ES сериен № B200046617	23394.00
Мобилна работна платформа тип телескопична Джей Ел Джи 520AJ сериен № E300005800	62991.00
Мотокар с газов двигател Катерпилар GP35N сериен № CT13G-51217	34788.00
Устройство за пълнене на тунели	76185.00
Извършване на енергиен одит	17550.00
Услуги по публичност и визуализация	581.40
Услуги по въвеждане на система за енергиен мениджмънт	4338.00
Услуга по сертифициране на система за енергиен мениджмънт	7515.00
Услуга по одит на проекта	2610.00

В съответствие с МСС 20 е приложен брутния /приходния/ подход за счетоводно отчитане на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, а именно :

- ДМА са заприходени с пълната си амортизируема стойност
- Признати са извършените разходи за услуги по договора в общ размер на 36 216,00 лв. и са признати текущи приходи от финансиране в размер на 32 594,40 лв.
- Признати са приходи за бъдещи периоди и текущо признати приходи от финансиране пропорционално на начислените амортизации на МДА.

3.2.11. Търговски задължения

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Задължения към доставчици	248	204
Общо	**248**	**204**

3.2.12. Задължения към свързани предприятия

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Задължения към Пътранс ООД по получени доставки	122	108
Общо	**122**	**108**

3.2.13. Дължими текущи данъци

Данъчните задължения включват:

	31.12.2021	*31.12.2020*
	BGN '000	*BGN '000*
Данъци върху доходите на физическите лица	13	21
Корпоративен данък	117	81
Данъци върху разходи по ЗКПО	1	1
Общо	**131**	**103**

До датата на издаване на настоящия отчет са извършени ревизии и проверки както следва:

- по ДДС до 30.11.2021г.;
- пълна данъчна ревизия – не е извършвана;
- Национален осигурителен институт - до 31.10.2015г.

3.2.14. Задължения към персонала и социално осигуряване

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Задължения към персонала	117	102
Задължения за осигурителни вноски	28	28
Задължения по запори върху възнаграждения на служителите	-	1
Общо	**145**	**131**

4. Условни задължения и ангажименти

4.1. Поръчителства и предоставени гаранции

✓ С Договор за револвиращ банков кредит от 02.08.2017г. между ЕАД „ Райфайзенбанк България „ и „ ПЪТСТРОЙ – ВАРНА „ ЕООД – кредитополучател и „ ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ 2003 „ ЕООД, „ КОРЕКТ ГРУП „ ЕООД и Ангел Тодоров Дерменджиев – солидарни длъжници.

Банката предоставя на кредитополучателя кредит в размер на 2 500 000 BGN за оборотни средства и за издаване на банкови гаранции на кредитополучателя и на трети лица, в които кредитополучателя участва като съдружник и е собственик на най-малко 50 % от капитала им.

Към 31.12.2021г. „ РАЙФАЙЗЕНБАНК БЪЛГАРИЯ „ АД има издадени банкови гаранции по искане на „ ЕКОИНВЕСТ АСЕТС „ АД, както следва :

- в размер на 37 500 лв. в полза на Община Аврен – по договор за преработка на отпадъци, генерирани на територията на Община Аврен.

- в размер на 8 804.40 лв. в полза на Община Белослав – по договор за преработка на отпадъци, генерирани на територията на Община Белослав.

5. Сделки със свързани лица.

Идентифициране на свързаните лица

Свързани лица	Вид свързаност	Период на свързаност
ПЪТСТРОЙ-ВАРНА ЕООД	Дружество акционер	2021г. и 2020г.
БЕЛСТАР ИНВЕСТ АД	Дружество акционер	2021г. и 2020г.
ЕКО-ИНВЕСТ-70 ЕООД	Дружество акционер	2021г. и 2020г.
ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ 2003 ЕООД	Компания-майка на Пътстрой-Варна ЕООД	2021г. и 2020г.
МАКС ПРИНТ БГ ЕООД	Компания-майка на Еко-инвест-70 ЕООД	2021г. и 2020г.
ПЪТТРАНС ООД	Пътстрой-Варна ЕООД е собственик на 55 % от капитала	2021г. и 2020г.
ВИА СТРОЙ ЕООД	Ангел Дерменджиев е собственик на 100 % от капитала	2021г. и 2020г.
ПРЕТОВАРНА СТАНЦИЯ БАЛЧИК ООД	ЕКОИНВЕСТ АСЕТС АД е собственик на 49 % от капитала	2021г.

Доставки от свързани лица:

Доставки на услуги и материали:

Свързано лице	Предмет на доставката	2021г. /в хил.лв.	2020г. /в хил.лв.
Пътранс ООД	Транспортни услуги	630	585
Пътстрой-Варна ЕООД	Наем офис	3	3
Пътстрой-Варна ЕООД	Наем билборд	4	4
Виа строй ЕООД	Ремонт и подмяна на гумено-транспортни ленти	44	29
Претоварна станция Балчик	Покупка на материали	1	-
	Общо	**682**	**621**

При извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Информация за разчетите със свързаните лица, класифицирани в отчета за финансовото състояние на Дружеството като текущи за годината, приключваща на 31 декември 2021 и 2020, е посочена в (Бележка № 3.2.12.).

6. Възнаграждения на ключов управленски персонал

За 2021г. са начислени общо възнаграждения по Договор за управление и контрол в размер на 360 хил.лв. и изплатени съответно 360 хил.лв. за сметка на дружеството.

7. Събития възникнали след датата на Годишния финансов отчет

Между датата на Годишния финансов отчет и датата на одобряването му за публикуване от Съвета на директорите не са възникнали коригиращи или некоригиращи събития.

Годишният финансов отчет е изготвен на 07.02.2022г и е приет на заседание на Съвета на директорите на 17.02.2022г.

Одобрен е за издаване от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 17.02.2022г.

Съставител : _____

/Мариана Иванова/

ЕКОИНВЕСТ АСЕТС Варна, България ECOINVEST ASSETS Varna, Bulgaria

Изп. директор: _____

/Ангел Дерменджиев/