

**„Екоинженеринг – РМ“ ЕООД**

**Междинен финансов отчет**

**30 септември 2019 г.**



**"ЕКОИНЖЕНЕРИНГ-РМ" ЕООД**

## **Съдържание**

### **Страница**

<b>Счетоводен баланс</b>	<b>2</b>
<b>Отчет за приходите и разходите</b>	<b>3</b>
<b>Отчет за паричните потоци (пряк метод)</b>	<b>4</b>
<b>Отчет за собствения капитал</b>	<b>5</b>
<b>Приложение към финансовия отчет</b>	<b>6</b>

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
на "Екоинженеринг - РМ" ЕООД  
към 30.09.2019 г.

(хил. лв.)

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
<b>A. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>			<b>A. Собствен капитал</b>		
<b>I. Дълготрайни материални активи</b>			<b>I. Записан капитал</b>	<b>445</b>	<b>445</b>
1. Земи и сгради, в т. ч.:	<b>960</b>	<b>969</b>	<b>II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:</b>		
- земи	175	145	- неразмпределена печалба	0	0
- сгради, конструкции, съоръжения	785	824	- непокрита загуба	(427)	(201)
2. Машини, производствено оборудване и	183	243	Общо за група III:	(427)	(201)
3. Транспортни средства	6	20	<b>III. Текуща печалба (загуба)</b>	<b>(9)</b>	<b>(226)</b>
4. Комп. техника и офис обзавеждане	9	5	Общо за раздел A:	9	18
5. Други ДМА	30	4	<b>Б. Провизии и сходни задължения</b>		
6. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	562	562	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	165	165
Общо за група I:	<b>1 750</b>	<b>1 803</b>	2. Други провизии и сходни задължения	40	40
<b>II. Отсрочени данъци</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	Общо за раздел Б:	<b>205</b>	<b>205</b>
Общо за раздел A:	<b>1 780</b>	<b>1 833</b>	<b>В. Задължения</b>		
<b>Б. Текущи (краткотрайни) активи</b>			1. Задължения към доставчици, в т. ч.:	<b>135</b>	<b>154</b>
<b>I. Материални запаси</b>			до 1 година	135	154
1. Суровини и материали	18	15	2. Други задължения, в т. ч.:	<b>1 023</b>	<b>283</b>
Общо за група I:	<b>18</b>	<b>15</b>	до 1 година	1 023	283
<b>II. Вземания</b>			- към персонала, в т.ч.:	<b>116</b>	<b>104</b>
1. Вземания от клиенти и доставчици	580	51	до 1 година	116	104
2. Други вземания	1	9	- осигурителни задължения, в т. ч.:	<b>61</b>	<b>27</b>
Общо за група II:	<b>581</b>	<b>60</b>	до 1 година	61	27
<b>III. Парични средства, в т. ч.:</b>			- данъчни задължения, в т. ч.:	<b>62</b>	<b>49</b>
- в брой	1	3	до 1 година	62	49
- в безсрочни сметки (депозити)	512	226	Общо за раздел В, в т. ч.:	<b>1 158</b>	<b>437</b>
Общо за група III:	<b>513</b>	<b>229</b>	до 1 година	1 158	437
Общо за раздел Б:	<b>1 112</b>	<b>304</b>	до 1 година	1 158	437
<b>В. Разходи за бъдещи периоди</b>	<b>43</b>	<b>124</b>	<b>Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:</b>	<b>1 563</b>	<b>1 601</b>
			- финансирания	1 560	1 601
			- приходи за бъдещи периоди	3	0
<b>СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)</b>	<b>2 935</b>	<b>2 261</b>	<b>СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)</b>	<b>2 935</b>	<b>2 261</b>

Дата: 17.10.2019 г.

Съставител: \_\_\_\_\_  
Иван Евтимов Евтимов



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "Екоинженеринг - РМ" ЕООД

за периода 01.01.2019 - 30.09.2019

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
<b>А. Разходи</b>			<b>Б. Приходи</b>		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	756	719	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	-	-
а) суровини и материали	237	326	а) услуги		
б) външни услуги	519	393	2. Други приходи, в т. ч.:	2 502	1 743
2. Разходи за персонала, в т. ч.:	1 603	1 357	- приходи от финансираня	2 501	1 741
а) разходи за възнаграждения	1 272	1 084	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	2 502	1 743
б) разходи за осигуровки	331	273			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	136	158			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	136	158			
- разходи за амортизация	136	158			
4. Други разходи	14	12			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	2 509	2 246			
6. Разходи по валутни операции	-	-			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	2	2			
Общо финансови разходи ( 6 +7 )	2	2			
8. Печалба от обичайна дейност	-				
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	2 511	2 248			
9. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	-		3. Загуба от обичайна дейност	9	505
10. Разходи за данъци от печалбата			Общо приходи (1 + 2 )	2 502	1 743
11. Приходи от активи по отстрочени данъци			4. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	9	505
12. Печалба ( 9-10-11 )			5. Загуба (4+ ред 10 и 11 от раздел А)	9	505
Всичко (Общо разходи + 10 + 11)	2 511	2 248	Всичко (Общо приходи + 5)	2 511	2 248

Дата: 17.10.2019 г.

Съставител:   
Иван Евтимов Евтимов



Ръководител:   
инж. Поля Манолова Пенчева

Приложение №1 към СС 7

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК**

на "Екоинженеринг - РМ" ЕООД

за периода 01.01.2019 - 30.09.2019

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
<b>А. Парични потоци от основна дейност</b>						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 972	1 206	1 766	2 414	1 079	1 335
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	6	1 446	(1440)	1	1 237	(1236)
3. Платени и възстановени данъци върху печалбата			-		4	(4)
4. Други парични потоци от основна дейност		7	(7)		1	(1)
<b>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</b>	<b>2 978</b>	<b>2 659</b>	<b>319</b>	<b>2 415</b>	<b>2 321</b>	<b>94</b>
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	35	- 35	-	35	(35)
<b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</b>	<b>-</b>	<b>35</b>	<b>- 35</b>	<b>-</b>	<b>35</b>	<b>(35)</b>
<b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>						
<b>Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)</b>	<b>2 978</b>	<b>2 694</b>	<b>284</b>	<b>2 415</b>	<b>2 356</b>	<b>59</b>
<b>Д. Парични средства в началото на периода</b>			<b>229</b>			<b>227</b>
<b>Е. Парични средства в края на периода</b>			<b>513</b>			<b>286</b>

Дата: 17.10.2019 г.

Съставител:

Иван Евтимов Евтимов

Ръководител:

инж. Поля Манолова Пенчева



Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "Екоинженеринг - РМ" ЕООД

за периода 01.01.2019 - 30.09.2019

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени дялове	Резерв съгласно учредите	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	4	5	6	7	2	3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	445	-	-	-	-	-	(201)	(226)	18
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-	(9)	(9)
3. Разпределения на печалба	-	-	-	-	-	-	(226)	226	-
4. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Собствен капитал към края на отчетния период	445	-	-	-	-	0	(427)	(9)	9

Дата: 17.10.2019 г.

Съставител:

Иван Евтимов Евтимов

Ръководител:

инж. Поля Манолова Пенчева





## **Приложение към финансовия отчет**

### **1 Обща информация**

Първоначалната регистрация на „Екоинженеринг-РМ” ЕООД е извършена с Решение № 1 на Софийски градски съд Ф. Д. № 81/1997 г. и с уставен капитал 50 000 лв. От регистрацията до настоящия момент промени в предмета на дейност и адреса на регистрация не са извършвани. С Решение № 16 на Софийски градски съд по ф.д. № 81/1997 г. е извършено увеличение на капитала на 444 900 лв., какъвто е неговият размер и към настоящия момент.

Дружеството е регистрирано по Закона за търговския регистър в Агенция по вписванията с ЕИК 121283500.

Капиталът на „Екоинженеринг-РМ” ЕООД е изцяло собственост на „Държавна консолидационна компания“ ЕАД. Дружеството е създадено по силата на Постановление № 74 на Министерски съвет от 27.03.1998 г. (ПМС № 74/1998) с целево регламентирани в него дейности и задачи по ликвидиране на последствията от добива и преработката на уранова суровина по силата на чл. 1 на постановлението осъществяване от името на държавата на организацията и контрола на дейностите по техническата ликвидация, по техническата и биологичната рекултивация и изпълнението на свързаните с това дейности по водовземане, пречистване, заустване и мониторинг на водите, както и всякакъв друг вид мониторинг за ликвидиране на последствията от проучването, добива и преработката на уранова суровина в обектите и засегнатите райони.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр.София, бул. Ситняково №23. Адресът за кореспонденция на Дружеството е гр.София, бул. Ситняково № 23.

Щатният състав на дружеството към края на отчетния период е 131 работници и служители. В сравнение с края на предходното тримесечие той е увеличен с трима служители. Щатното разписание е оптимизирано с оглед обезпечаване на

необходимото качество и спазване на поставените срокове при извършване на основните дейности на Дружеството.

Кадровата структура на Дружеството е в съответствие с одобрените през 2019 г. щатни разписания.

### **Отговорност на Ръководството за финансовия отчет**

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „Екоинженеринг-РМ“ЕООД към края на годината, финансовото му състояние и паричните му потоци.

Ръководството декларира, че при изготвянето на междинния финансов отчет са прилагани последователно адекватни счетоводни политики на базата на разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

## **2 Счетоводна политика**

### **2.1 Основа за изготвяне на финансовите отчети**

Финансовият отчет на „Екоинженеринг-РМ“ЕООД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2019 г., което обхваща:

- Прилагане на Закон за счетоводството;
- Спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти (НСС) по начина, приет за прилагане в Дружеството.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните счетоводни стандарти.



Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

## **2.2 Общи положения**

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на финансовите отчети са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година (период).

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

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че дружеството ще продължи да развива своята дейност като действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаването на текущите събития и действия от страна на ръководството, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

## **2.3 Сделки в чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 Ефекти от промени във валутните курсове.

Отчетната валута на Дружеството е българският лев. Финансовите отчети са изготвени в хиляди левове.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката (фиксинга на

Българска народна банка, обявен за деня). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ), като първоначално стойността на българския лев е фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв.

## 2.4 Приходи и разходи

Приходите се определят по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Приходите на дружеството, съгласно ПМС 74/1998 г. представляват финансиране за извършени и приети разходи за дейности по годишната програма, със средства предвидени по бюджета на Министерство на икономиката.

При продажба на услуги, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи, като се спазва принципът на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.

При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход. Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Отчета за приходи и разходи в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението.

## **2.5 Нематериални активи**

Нематериалните активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на неговата покупна цена, както и 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 приходи и разходи за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди, и тези разходи могат надеждно да бъдат оценени. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на съответния актив.

Амортизацията се изчислява, като се прилага линеен метод за целия полезен срок на годност на отделния нематериален актив, както следва:

- софтуер 2 години

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

## 2.6 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Извършените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи, свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговия срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се прилага линеен метод през определения полезен живот на отделните групи активи. Амортизационните норми на отделните групи активи са следните:

• Сгради	25 години
• Машини	3 години и 4 месеца
• Автомобили	4 години
• Стопански инвентар	6 години и 7 месеца
• Компютри	2 години
• Други	6 години и 7 месеца

Амортизация започва да се начислява от месеца, в който материалният актив е придобит или въведен в употреба.

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв. Под този праг придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отнасят като текущ разход в момента на тяхното придобиване.

## **2.7 Обезценка на активите на Дружеството**

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

## **2.8 Финансови активи**

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството. Финансовите активи се отнасят



към различни категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към края на всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на платеното за тях и сумата на извършените разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, формират финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на определен контрагент. Това са недеривативни финансови инструменти, които не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Промяна в стойността им се отразява в Отчета за приходи и разходи за периода.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.



## **2.9 Материални запаси**

Материалните запаси включват доставяните материали, осигуряващи дейността на дружеството. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството, преработката и други преки разходи свързани с доставката. Финансовите, административните, извънредните и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от тяхната себестойност и нетна им реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията, довели до обезценката, не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода първа входяща – първа изходяща по обекти.

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

## **2.10 Данъци върху дохода**

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода, за периода за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходи и разходи.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки, определени от данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходи и разходи за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в

справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала, напр. преоценка на земя, се отразяват директно в капитала.

## **2.11 Пари и парични еквиваленти**

Дружеството отчита като пари и парични еквиваленти наличните пари в брой и паричните средства по банкови сметки.

Отчетът за паричния поток се изготвя чрез използване на прекия метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към търговски контрагенти към паричните потоци от основна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните парични потоци на предприятието за съответния период (месец).

## **2.12 Капитал**

Основният капитал на Дружеството е изчислен на база номиналната стойност на издадените дялове.

## **2.13 Пенсионни и други задължения към персонала.**

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

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск, тогава, когато се очаква

отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите.

#### **2.14 Финансови пасиви**

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи свързани с лихви се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност, и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

#### **2.15 Други провизии, условни активи и условни пасиви**

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определяне на тази най-добра приблизителна оценка Дружеството взема под внимание съществуващите рискове и степен на несигурност на икономическата среда, в която извършва своята дейност, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към края на отчетния период и тяхната стойност се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не са налице предпоставките за вероятен изходящ паричен поток в бъдеще за уреждане на потенциално задължение, то провизията следва да се отпише.

Дружеството не признава условни активи, тъй като това може да доведе до признаването на доход, който никога да не бъде реализиран.

#### **2.16 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ**

Правителствените дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че предприятието получател ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период за:



1. Дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;
2. Дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми дълготрайни активи, дарението (финансирането) се отразява като приход на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението (например ако се дарява земя при условията за построяване на сграда върху нея, приходът от дарението се признава пропорционално на начислената амортизация на сградата), срокът през който се признава приходът, не може да бъде по – дълъг от 20 години.
3. Дарения, свързани с преотстъпени данъци – през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията на преотстъпването на данъците.

Правителствените дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

Правителствените дарения, получени от предприятията като компенсация за минали разходи или загуби, се признават за приход през периода на получаването им.

Правителствените финансираня, предоставени от държавата се признават, когато съществува разумна сигурност, че дарението ще бъде получено и че всички свързани с него условия ще бъдат изпълнени.

Правителствените финансираня, свързани с амортизируеми активи, се признават на приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи.

Правителствените финансираня, свързани с неамортизируеми активи, се признават на приход през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията.

Правителствените дарения се представят в счетоводния баланс като финансираня освен в случаите, когато съгласно нормативен акт се отчитат като резерви.



Признатата като приход част от правителствените дарения се представя в отчета за приходите и разходите на отделен ред като част от другите приходи.

## 2.17 Свързани лица

Съгласно приложимия СС 24, „Екоинженеринг-РМ“ ЕООД влиза във взаимоотношения със свързани лица, когато:

- контролира пряко друго предприятие;
- контролира чрез едно или повече предприятия друго предприятие;
- упражнява пряко значително влияние върху другото предприятие;
- упражнява чрез едно или повече предприятия значително влияние върху друго предприятие;
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие;
- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- и двете предприятия са съвместно предприятие на едно и също трето лице;
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие;
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контролили упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието(или на предприятието майка).

Детайлна информация за свързаните лица е представена в пояснително бележка № 20.

### 3 Дълготрайни материални и нематериални активи

Приложение № 5 към СС1

#### СПРАВКА за нетекущите (дълготрайните) активи

на "Екоинженеринг - РМ" ЕООД

към 30.09.2019 г.

Показатели	Пісчетовна стійкість на довготривалі активи				Післядодаткова оцінка		Проектна стійкість (4+5-6)	Амортизація				Післядодаткова оцінка		Проектна амортизація в кінці на період (11+12-13)	Балансова стійкість в кінці на період (7-14)
	В початку на період	На постачанні в період	На вилученні в період	В кінці на період (1+2-3)	Збільшення	Зменшення		В початку на період	Написана в період	Отримана в період	В кінці на період (8+9-10)	Збільшення	Зменшення		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематеріальні активи															
1. Програмні продукти															
Общо за групу I:															
II. Довготривалі матеріальні активи															
1. Землі (терени)	145	30		175			175	x	x	x	x	x	x	x	175
2. Сторони і конструкції	1 605			1 605			1 605	781	39		820			820	785
3. Машини і обладнання	6 575	20	11	6 584			6 584	6 332	80	11	6 401			6 401	183
4. Транспортні засоби	642		7	635			635	623	13	7	629			629	6
5. Комп'ютерна техніка і офіс обладнання	56	7	2	61			61	51	3	2	52			52	9
6. Інші ДМА	1 719	27		1 746			1 746	1 715	1		1 716			1 716	30
7. Надані аванси і довготривалі матеріальні активи в процесі будівництва	562			562			562								562
Общо за групу II:	11 304	84	20	11 368			11 368	9 502	136	20	9 618			9 618	1 750
III. Відстрочені податки	30			30			30								30
Обсяг суми III:	30	0		30			30								30
Обсяг поточних (довготривалих) активів (I+II+III)	11 334	84	20	11 398			11 398	9 502	136	20	9 618			9 618	1 780

Дата: 17.10.2019 г.

Съставител:  
Иван Ботилев Батанов

Ръководител:  
инж. Поля Манолова Печева

До края на 2019 г. се очаква да бъдат направени постъпки за закупуване на терена, върху който е построена битова сграда на обект „Бялата вода“. Към датата на финансовият отчет извършените разходи са заведени като незавършено строителство в баланса на дружеството. Изграждането на ИСОЗУРФ Бялата вода е на обща стойност 382 739,28 лв.

При вливането на активите и пасивите от завод „Звезда“ има незавършено строителство, обектите не са приети с протокол от междуведомствена комисия, което ръководството счита за липса на основание за увеличаване на стойността на съответните дълготрайни активи.

#### 4 Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби и, при използване на данъчна ставка 10%, могат да бъдат представени по следния начин:

	30.09.2019	30.09.2019	31.12.2018	31.12.2018
	Отсрочени данъчни активи	Отсрочени данъчни пасиви	Отсрочени данъчни активи	Отсрочени данъчни пасиви
	‘000 лв	‘000 лв	‘000 лв	‘000 лв
Свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-
Свързани с пенсионни и други задължения към персонала	30	-	30	-
	30	-	30	-

#### 5 Материални запаси

	30.09.2019	31.12.2018
	‘000 лв	‘000 лв
Материали	18	15
	18	15

Материалните запаси не са заложили като обезпечения на задължения на Дружеството.

## 6 Търговски вземания

	30.09.2019	31.12.2018
	‘000 лв	‘000 лв
Министерство на икономиката	578	40
Доставчици по аванси	2	11
	580	51

Всички вземания са краткосрочни. Посочените вземания от Министерство на икономиката са свързани с извършени и актувани дейности за месеци август и септември 2019 г. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

## 7 Други вземания

	30.09.2019	31.12.2018
	‘000 лв	‘000 лв
Гаранционни депозити	-	-
Данъчни вземания	-	-
Други вземания	1	9
	1	9

## 8 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	30.09.2019	31.12.2018
	‘000 лв	‘000 лв.
Парични средства в брой в лева	1	3
Парични средства в банки в лева	512	226
	<b>513</b>	<b>229</b>

В представените парични средства няма блокирани средства.

## 9 Разходи за бъдещи периоди

	30.09.2019	31.12.2018
	‘000 лв	‘000 лв
Разходи за бъдещи периоди	3	84
Нетна стойност на вторичен продукт	40	40
	<b>43</b>	<b>124</b>

В разходите за бъдещи периоди е включена оценената стойност на вторичен продукт АУТК (Амониев уранил трикарбонат) получен от регенерацията на ползвания сорбент в технологията на пречистване на замърсените с уран води – йоннообменни смоли. Вторичният продукт съдържа елементи, които са оценени на база актуални борсови цени.

Дружеството не е в състояние да извърши със собствени сили и средства количествена оценка на тези елементи и съответно да определи финансовите параметри на тяхната стойност, с които те да бъдат включени в баланса, като активи. По тази причина са провизирани разходи за оценка на полезните компоненти в АУТК.

През 2017 г. в резултат на процеса на регенерация е получено допълнително количество АУТК, което предстои да бъде оценено и представено във финансовите отчети на дружеството въз основа на оценителски доклад от лицензиран оценител. Съгласно ПМС №74/1998 г. приходите от продажбата на придобития със средства от държавния бюджет отпадъчен продукт, получен от регенерирането на йонообменните смоли, постъпват по бюджета на Министерство на икономиката, поради което прогнозната стойност на вторичния продукт е представена като провизия за задължения.

## 10 Капитал

### 10.1 Основен капитал

Основният капитал на Дружеството се състои от 4 449 дялове с номинална стойност в размер на 100 лв за дял.

	30.09.2019	31.12.2018
	Дружествени дялове	Дружествени дялове
Брой дялове напълно платени		
- в началото на годината	4 449	4 449
- емитирани през годината	-	-
<b>Брой дялове напълно платени към края на периода</b>	<b>4 449</b>	<b>4 449</b>

Към 30.09.2019 г., както и към датата на изготвяне на настоящия отчет, структурата на Дружеството е следната:

	30.09.2019	30.09.2019	31.12.2018	31.12.2018
	Брой дялове	%	Брой дялове	%
ДКК ЕАД	4 449	100%	4 449	100%



## 11 Персонал

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	30.09.2019	30.09.2018
	‘000 лв	‘000 лв
Разходи за заплати и начисления за отпуски	(1272)	(1084)
Разходи за социални осигуровки	(331)	(273)
	<b>(1603)</b>	<b>(1357)</b>

Задълженията към персонала и осигурителните задължения, представени в баланса, се състоят от следните пера:

	30.09.2019	31.12.2018
	‘000 лв	‘000 лв
Задължения към персонала, вкл. по неизползвани отпуски	220	104
- В т.ч.	116	0
Задължения за социални и здравни осигуровки, вкл. по неизползвани отпуски	88	27
	61	0
	<b>308</b>	<b>131</b>

## 12 Задължения за провизии

	30.09.2019	31.12.2018
	‘000 лв	‘000 лв
Задължения за обезщетения по актюерски доклад	165	165
Нетна стойност на вторичен продукт	40	40
	<b>205</b>	<b>205</b>

### 13 Задължения към доставчици

	30.09.2019	31.12.2018
	‘000 лв	‘000 лв
Диал ООД	66	13
ЧЕЗ Електро България АД	8	18
Дарик Имоти България АД	-	1
Бент ОЙЛ ЕООД	6	5
БТ Инженернг	-	68
Обединение ИБТ-2017 ДЗЗД	17	-
Мачекс ООД	8	-
Еър Пауър ООД	20	-
други	10	49
	<b>135</b>	<b>154</b>

Предвид краткосрочния характер на задълженията ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които те са представени в баланса, са справедливи.

### 14 Данъчни задължения

	30.09.2019	31.12.2018
	‘000 лв	‘000 лв
Задължения по ЗДДС	50	49
Задължения за корпоративен данък	-	-
	<b>50</b>	<b>49</b>

## 15 Други задължения

### 15.1 Краткосрочни задължения

	30.09.2019	31.12.2018
	‘000 лв	‘000 лв
Разчети за гаранции за изпълнение на договори	103	103
	103	103

## 16 Приходи

Приходите на Дружеството могат да бъдат представени аналитично както следва:

	30.09.2019	30.09.2018
	‘000 лв	‘000 лв
Приходи от финансиране на текуща дейност	2379	1741
Приходи от признато финансиране за ДМА (амортизация)	122	-
Други приходи	1	2
Общо:	2502	1743

## 17 Други финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за отчетния период могат да бъдат представени аналитично както следва:

	30.09.2019	30.09.2018
	‘000 лв	‘000 лв
Финансови разходи за банкови такси и комисионни	(2)	(2)
	(2)	(2)

## 18 Свързани лица

Свързаните лица на „Екоинженеринг - РМ“ ЕООД включват собствениците на дружеството, ключовият управленски персонал и дружествата от групата на ДКК. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат по банков път.

### 18.1 Свързаните лица са:

Наименование и правна форма	седалище на свързаното лице	Описание на свързаността
“Държавна консолидационна компания” ЕАД	гр. София	Едноличен собственик на капитала на Дружеството
“Сертификация” ЕООД	гр. София	Дружество под общ контрол
“Национален институт за изследване на вино и спиртни напитки и етерични масла” ЕООД	гр. София	Дружество под общ контрол
“Учебно Консултантски Комплекс” ЕООД (л)	гр. София	Дружество под общ контрол
“Нити” ЕАД	гр. Казанлък	Дружество под общ контрол
“Ел Би Булгарикум” ЕАД	гр. София	Дружество под общ контрол
“Стопански Търговски Комплекс” ЕООД (л)	гр. София	Дружество под общ контрол
“Тежко машиностроене” АД (л)	гр. София	Дружество под общ контрол
“Кинтекс” ЕАД	гр. София	Дружество под общ контрол
“Вазовски машиностроителни заводи” ЕАД	гр. Сопот	Дружество под общ контрол
“Авионамс” АД	гр. Пловдив	Дружество под общ контрол
“Консолид комерс” ЕАД (л)	гр. София	Дружество под общ контрол
“Горубсо Рудозем” АД (н)	гр. Рудозем	Дружество под общ контрол

“Електронекспорт” ЕООД	гр. София	Дружество под общ контрол
“Овча купел” ЕООД (л)	гр. София	Дружество под общ контрол
“Институт по маркетинг” ЕООД	гр. София	Дружество под общ контрол
„Булгарплодекспорт“ ООД	гр. София	Дружество под общ контрол
“Еко Антрацит” ЕАД	гр. София	Дружество под общ контрол
“Летище Стара Загора” ЕООД	гр. Стара Загора	Дружество под общ контрол
“Монтажи” АД	гр. София	Дружество под общ контрол
МК ЕООД (л)	гр. София	Дружество под общ контрол
„Матхим“ ЕООД	гр. София	Дружество под общ контрол

За представените периоди не са осъществявани сделки със свързани лица.

## 18.2 Сделки със собственици

Към 30 септември 2019 едноличен собственик на капитала на „Екоинженеринг - РМ“ ЕООД е ДКК ЕАД. През отчетния период не са извършвани сделки със собственика.

## 18.3 Ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал включва управителя на Дружеството. През отчетния период не са осъществени сделки със свързани лица, освен изплатените възнаграждения.

	30.09.2019	30.09.2018
	‘000 лв	‘000 лв
<b>Краткосрочни възнаграждения</b>		
Заплати	(39)	(62)
Разходи за социални осигуровки	(5)	(8)
<b>Общо:</b>	<b>(44)</b>	<b>(70)</b>



## **19 Политика на ръководството по отношение управление на риска**

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на кредитен и ликвиден риск.

### **19.1 Кредитен риск**

Максималния кредитен риск, свързан с финансови активи и пасиви, е до размера на преносната им стойност, отразена в баланса на Дружеството. Този риск намира специално отражение в отчета само в случай, че максималният размер на потенциалната загуба значително се различава от преносната стойност, отразена в баланса.

Търговските и други вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството с цел избягване на концентрация на кредитен риск. Падежите и сумите на възникналите задължения се анализират системно, като се съпоставят с времето и размера на очакваните постъпления.

Дружеството се финансира изцяло от Министерство на икономиката, а постъпленията се получават ежемесечно в зависимост от размера на извършената дейност през съответния месец.

### **19.2 Ликвиден риск**

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията на финансовите си задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози.

В касата на Дружеството има парични наличности, необходими за обезпечаване плащанията по спешни доставки за период до 30 дни.