

# **ПЕРЕПЕТУУМ МОБИЛЕ БГ АД**

## *МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ*

*Към 30.06.2019 г.*

*Юли 2019 година, кк Албена  
Настоящият отчет съдържа 23 страници*

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**  
на ‘Перпетуум мобиле БГ’ АД  
към 30 Юни 2019 година

	Приложения №	30 Юни 2019	30 Юни 2018
			BGN'000
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, машини и съоръжения	3	4167	4661
Активи по отсрочени данъци			
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>4167</b>	<b>4661</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	4	727	792
Търговски и други вземания	5	802	643
Парични средства и парични еквиваленти	7	7	5
<b>Общо текущи активи</b>		<b>1540</b>	<b>1440</b>
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>		<b>5707</b>	<b>6101</b>
<b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>			
<b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>			
Основен акционерен капитал		2393	2393
Законови резерви		239	239
Неразпределена печалба		183	16
Общ всеобхватен доход		224	116
<b>Общо собствен капитал</b>	8	<b>3039</b>	<b>2764</b>
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Пасиви по отсрочени данъци			1
Дългосрочни задължения по заеми	9	1892	2395
<b>Общо нетекущи пасиви</b>		<b>1892</b>	<b>2396</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Текущи задължения по заеми	9	592	639
Търговски и други задължения	10	104	148
Задължения към свързани предприятия	11	69	143
Задължения към персонала и за социално осигуряване	12	11	11
<b>Общо текущи пасиви</b>		<b>776</b>	<b>941</b>
<b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>		<b>5707</b>	<b>6101</b>

Приложенията, посочени от страница 6 до страница 23, представляват неразделна част от финансовия отчет

**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**  
на „Перпетуум мобиле БГ“ АД  
Към 30 Юни 2019 година

	Приложения №	30 Юни 2019 BGN'000	30 Юни 2018 BGN'000
Приходи	13	1628	1562
Себестойност на продажбите	15	(1335)	(1397)
<b>Брутна печалба</b>		<b>293</b>	<b>165</b>
Други доходи/загуби от дейността, нетно	14		22
Общи и административни разходи	15	(42)	(38)
<b>Печалба/загуба от оперативна дейност</b>		<b>251</b>	<b>154</b>
Финансови разходи	17	(27)	(33)
<b>Печалба/загуба преди данъци</b>		<b>224</b>	<b>116</b>
Разходи за данъци	18		
<b>Нетна печалба/загуба за годината</b>		<b>224</b>	<b>116</b>
<b>Общ всеобхватен доход за годината</b>		<b>224</b>	<b>116</b>

Приложенията, посочени от страница 6 до страница 23, представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 29 Юли 2019 година Съставител:  Ръководител:

(Десислава Василева)

(Димитър Захаридов)



**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
 на „Перпетуум мобиле БГ“ АД  
 Към 30 Юни 2019 година

	Приложе ния №	Основен акционерен капитал	Законови резерви	Неразпреде лена печалба / Загуба	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 01 януари 2018 г.		2393	150	105	2648
Общ всеобхватен доход за периода				167	167
Разпределение на печалби			89	(89)	
Увеличение на капитала					
Салдо към 31 декември 2018 г.		2393	239	183	2815
Салдо към 01 януари 2019 г.		2393	239	183	2815
Разпределение на печалби					
Общ всеобхватен доход за периода				224	224
Салдо към 30 Юни 2019г.	8	2393	239	407	3039

Приложенията, посочени от страница 6 до страница 23, представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 29 Юли 2019 година Съставител:

(Десислава Василева)

Ръководител:


(Димитър Захаридов)





**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
на ‘Перпетуум мобиле БГ’ АД  
Към 30 Юни 2019 година

Приложения №	30 Юни 2019 BGN '000	30 Юни 2018 BGN '000
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>		
Постъпления от клиенти	1819	1761
Плащания на доставчици	(1197)	(1400)
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване	(71)	(62)
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	(139)	(113)
Платен данък върху печалбата	(8)	
Платени лихви и такси по заеми за оборотни средства	(3)	(1)
Други постъпления/плащания, нето		
<b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>	<b>401</b>	<b>185</b>
<b>Парични потоци от финансова дейност</b>		
Постъпления от получени заеми		
Погашения на получени заеми	(377)	(158)
Паричен поток от емитирани акции		
Платени лихви и такси по заеми с инвестиционно предназначение	(18)	(29)
<b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>	<b>(395)</b>	<b>(187)</b>
<b>Нетно намаление/увеличение на парични средства и парични еквиваленти</b>	<b>6</b>	<b>(2)</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари</b>	<b>1</b>	<b>7</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 30 Юни</b>	<b>7</b>	<b>5</b>

Приложенията, посочени от страница 6 до страница 23, представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 29 Юли 2019 година Съставител:   
(Десислава Василева)

Ръководител:

   
(Димитър Захаридов)

## ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 Юни 2019 ГОДИНА

### 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Перпетуум Мобиле БГ” ЕАД е търговско дружество, регистрирано в Търговски регистър на 06.04.2012 година с ЕИК 202009651 с правна форма – Акционерно дружество. Дружеството е със седалище и адрес на управление България, обл. Добрич, община Балчик, с. Оброчище 9620, кк Албена, Централно управление на „Албена” АД, офис 335.

#### 1.1 Предмет на дейност

През 2012 г дружеството стартира изграждането на инсталация за производство на електрическа и топлинна енергия чрез индиректно използване на биомаса. През м. август 2013 година инсталацията за производство на енергия е въведена в експлоатация с разрешение за ползване N СТ-05-1431/21.08.2013г. На 05.09.2013г дружеството подписва договор за изкупуване на електрическа енергия произведена от възобновяеми енергийни източници с „Енерго-Продажби” АД със срок на действие 20 години.

Дейността на дружеството към 30 Юни 2019 година включва основно операции и сделки по:

- Продажба на електрическа енергия произведена чрез индиректно използване на биомаса

#### 1.2 Собственост и управление:

Към 30 Юни 2019 разпределението на акционерния капитал е както следва:

Акционери	30 юни 2019 година		31 декември 2018 година	
	Брой акции	Относителен дял в проценти	Брой акции	Относителен дял в проценти
Албена АД	1200000	50,15%	1200000	50,15%
Албена Холдинг АД	100000	4,18%	100000	4,18%
Алфа Консулт 2000 ЕООД	50000	2,08%	50000	2,09%
Физически лица	1043200	43,59%	1043200	43,59%
<b>Общо</b>	<b>2393200</b>	<b>100%</b>	<b>2393200</b>	<b>100%</b>

Дружеството е с едностепенна система на управление – Съвет на директорите в състав:

- Красимир Веселинов Станев
- Христо Петров Христов
- Елена Антонова Атанасова.

Дружеството се представлява дружеството се представлява заедно от всички членове на Съвета на директорите или само от прокуриста Димитър Христов Захаридов.

Контролиращо дружество и предприятие майка е Албена АД, която е част от икономическа група и неговото крайно предприятие – майка е **АЛБЕНА ХОЛДИНГ АД**.

## 2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

### 2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Перпетуум мобиле БГ“ АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане 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 бившия Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със счетоводния модел, основан на възстановимата историческа стойност, с изключение на сградите които се представят във финансовия отчет по справедлива стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN,000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2019 г. - от 01 Януари до 30 Юни. Текущ отчетен период – 2019 година. Предходен отчетен период – 2018 година.

Дружеството е възприело да изготвя и представя един Отчет за всеобхватния доход.

Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет на дружеството.

### 2.2. Принцип-предположение за 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. 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. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, предприятието предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар. Във връзка с оценката на ръководството, която обхваща период от 24 месеца след края на отчетния период, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще е и обстоятелството, че сключеният с „Енерго-Про Продажби“ АД договор за изкупуване на електрическа енергия, произведена от възобновяеми енергийни източници е със срок на действие 20 години.

### 2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период. Дружеството изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато:

- то прилага счетоводна политика със задна дата, прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети; и
- прилагането със задна дата, преизчислението или прекласифицирането оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период. През отчетния период не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

### 2.4. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1 юли 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, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителният обменен курс на БНБ към 31 декември.

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 търговски 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 печалбата или загубата в момента на възникването им, като се представят към “други доходи от дейността”. Курсовите разлики от валутни заеми или други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

### 2.5. Приблизителни счетоводни оценки

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*

##### *Полезен живот на дълготрайните активи*

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна



оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

#### *Обезценка на активи*

Нетекущите нефинансови активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

#### *Нетната реализуема стойност на материалните запаси*

Определянето на провизия за материалните запаси включва процес на оценка. Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до реализуемата им стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановяема – например, когато материалните запаси са повредени или остарели изцяло или частично или има спад в продажните им цени. Във всеки случай реализуема стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните съществуващи към датата на отчета данни и присъщо включва оценки относно бъдещите очаквания за реализуема стойност. Критериите за определяне на размера на обезценката или отписването се основават на анализ за стареене, техническа оценка и последващи събития. По принцип такъв процес на оценка изисква значителни преценка и може да повлияе на балансовата сума на материалните запаси към датата на отчета. Към 30 Юни 2019г. няма данни за обезценки на материални запаси.

#### *Обезценка на вземания*

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход като разходи от обезценка на текущи активи.

#### *Провизии*

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на отчета за финансовото състояние, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

В края на всеки следващ отчетен период сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, която и била използвана за приблизителната стойност преди това.

#### *Приблизителни оценки за отсрочени данъци*

Признаването на отсрочени данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия

от допускания. Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъдат възстановени в предвидимо бъдеще, или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразят промяната в обстоятелствата, както и в данъчните разпоредби.

## **2.6. Дефиниции и оценка на елементите на Отчета за финансовото състояние и Отчета за всеобхватния доход**

### **2.6.1. Имоти, машини и съоръжения**

#### **Първоначално придобиване**

При първоначалното придобиване, имотите, машините и съоръженията се оценяват по себестойност (цена на придобиване), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на имоти, машини и съоръжения, се отчитат като текущ разход.

#### **Последващо оценяване**

След първоначалното признаване сградите се отчитат по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката минус всички последвали натрупани амортизации, както и последвалите натрупани загуби от обезценка. Преоценките се правят достатъчно редовно, за да се гарантира, че балансовата сума не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на счетоводния баланс

За последваща оценка на останалите имоти, машини и съоръженията, дружеството прилага модела на цената на придобиване съгласно МСС 16 – цена на придобиване, минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Увеличенията в балансовата стойност, произтичаща от преоценка на сградите се признават в друг всеобхватен доход и се натрупват към компонента “преоценен резерв” на собствения капитал. Намаление, което компенсира предходни увеличения, относно един и същ актив, се признава в друг всеобхватен доход до размера на предхождащо увеличение за този актив, като намалява и сумата на собствения капитал в статията „преоценен резерв”. Всички останали намаления се отнасят директно в отчета за всеобхватния доход. При отписване на преоценените активи натрупаният за тях преоценен резерв се прехвърля в увеличение на неразпределените печалби.

#### **Последващи разходи**

Извършените последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към стойността на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от стойността на актива и се признава като текущ разход.

#### **Амортизация**

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на имоти, машини и съоръжения. Земята не се амортизира. Очаквания полезен живот в години е както следва: