

ПЕРЕПЕТУУМ МОБИЛЕ БГ АД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Към 30.06.2023 г.

*Юли 2023 година, кк Албена
Настоящият отчет съдържа 25 страници*

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 30 Юни 2023 година

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

„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 подписа договор за изкупуване на електрическа енергия произведена от възобновяеми енергийни източници с „Енерго-Продажби” АД със срок на действие 20 години.

Деятността на дружеството към 30 Юни 2022 година включва основно операции и сделки по:

- Продажба на електрическа енергия произведена чрез индиректно използване на биомаса
- Оползотворяване на био отпадъци от растителен и животински произход и използването им като суровина за производтаво на биогаз, от който се продава електрическа енергия.

1.2 Собственост и управление:

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

- Димитър Красиморв Станев – председател
- Кай Фогелхаупт-член
- Андрей Ивелинов Загорски.

Дружеството се представлява дружеството се представлява заедно от всички членове на Съвета на директорите или само от изпълнителния директор Андрей Ивелинов Загорски.

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

Съвет на директорите на предприятието – майка АЛБЕНА АД:

- Миглена Петкова Пенева- председател на СД
- Красимир Веселинов Станев-член и Изпълнителен директор
- Маргита Петрова Тодорова-Член и зам.председател на СД
- Пламен Гочев Димитров -Член
- ДИ ВИ КОНСУЛТИНГ ЕООД-Член

Съвет на директорите на крайно предприятие – майка АЛБЕНА ХОЛДИНГ АД:

- Недялка Петрова Великова
- Красимир Веселинов Станев
- Маргита Петрова Тодорова
- Николай Колев Калинков

2. ОПИСАНИЕ НА ПРИЛОЖИМАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2023 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България съставят финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Някои изчерпателно изброени в Закона за счетоводството търговски дружества са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС). Тези търговски дружества, които са приели и прилагат МСС по реда на отменения Закон за счетоводството, могат да продължат с тяхното приложение и в бъдеще, или да направят еднократен преход към НСС. При изготвянето на годишните си финансови отчети за предходните отчетни периоди дружеството е прилагало МСС. Ръководството на дружеството е преценило, че е целесъобразно да продължи с тяхното прилагане в бъдеще. То е част от икономическата група на едно публично търговско дружество, което изготвя своите годишни финансови отчети по реда на МСС. Затова настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на МСС. Това са стандартите, които са приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 г. на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагане на Международните счетоводни стандарти. Към 31 декември 2022 г. към тях се включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО, както последващите изменения и бъдещите стандарти и тълкувания. Съветът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните и значително по-сложните въпроси, които се третира в тях.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

2.2. Нови счетоводни стандарти и разяснения, които все още не са приложени от дружеството

Промените в МСС, които са в сила от 1 януари 2022 г., не са оказали и не се очаква да окажат ефект върху прилаганата счетоводна политика по отношение на изготвяните от дружеството годишни финансови отчети. Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния си финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или все още неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2022 г. и в бъдеще, без те да се отнасят или да засягат сериозно дейността му. Подобно изброяване на наименованията на стандарти и на разяснения към тях, които не се прилагат и не се очаква това да стане по отношение на дейността на дружеството, би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на отчетна информация от настоящия финансов отчет.

2.3. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2023 г. и за 2022 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Закръглянето на сумите е извършено на основата на общоприетите изисквания.

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 първото шестмесечие на 2023 година - от 01 януари до 30 юни. Текущ отчетен период – 2023 година. Предходен отчетен период – 2022 година. Дружеството е възприело да изготвя и представя един Отчет за всеобхватния доход. Дружеството не съставя консолидиран финансов отчет.

2.4. Оценяване по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар за дружеството, или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар, на който той се котира. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели в предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност.

Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на преносната. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.5. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни за предходната година. В случай че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления, или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

- а) към края на предходния отчетен период;
- б) към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите, условните активи и пасиви. Настъпилите промени във вече направените приблизителни счетоводни оценки се отразяват за периода, в който са станали известни, както и в бъдещи отчетни периоди, ако се отнасят до тях. Всички приблизителни счетоводни оценки и предположения са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.7. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. 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 събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на 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 периода на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството е българският лев.

2.8. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените ресурси и да се оценят адекватно формите на поддръжане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.8.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и от еврото.

2.8.2. Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск, са предимно банковите кредити. Тъй като при повечето заеми договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над Юрибор или с фиксиран лихвен процент, дружеството потенциално е изложено на риск на паричния поток. Ръководството на дружеството не счита, че са налице условия за съществена промяна в договорните лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 декември 2022 г. кредити.

2.8.3. Ценови риск

Дружеството е изложено на финансови рискове поради промени на фиксираната цена за изкупуваната ел.енергия. Дружеството редовно извършва преразглеждане на цените, преценявайки необходимостта от активно управление на финансовия риск.

2.8.4. Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се състои от възможността за финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания една част, от които от свързани лица в рамките на икономическата му група. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска за паричните средства и

паричните еквиваленти. Дружеството е договорило разсрочено плащане до 15-то число на месеца, следващ месеца на производство на електрическа енергия и не е изложено на съществен кредитен риск от търговските си сделки.

2.8.5. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнението на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск ръководството на дружеството поддържа оптимално ниво бързоликвидни активи, както и възможност за усвояване на кредитни линии. Дружеството периодично прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове.

2.9. Дефиниции и оценка на елементите на Отчета за финансовото състояние и Отчета за всеобхватния доход

2.9.1. Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Имотите, машините и съоръженията са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 500 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Избраният от дружеството подход за последваща оценка на земите и сградите е моделът на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Всяка друга позиция от имоти, машини и съоръжения последващо се оценява в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Преносните стойности на имотите, машините и съоръженията подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна, то последната се коригира до възстановимата. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че преносната стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Амортизациите на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизационните норми на активите са определени от ръководството на дружеството на база на предполагаемия им полезен живот.

Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване, както и на активи, класифицирани като държани за продажба, в съответствие с изискванията на МСФО 5 Дълготрайни активи държани за продажба и преустановени дейности.

По групи активи са прилагани следните норми в години полезен живот:

Групи активи	2023 година	2022 година
Сгради	от 25 до 33 години	от 25 до 33 години
Паянтови сгради	от 5 до 20 години	от 5 до 20 години
Съоръжения	от 5 до 20 години	от 5 до 20 години
Машини и оборудване	от 2 до 13 години	от 2 до 13 години
Други	от 2 до 10 години	от 2 до 10 години

2.9.2. Активи с право на ползване

Имотите, машините и съоръженията, които са наети от дружеството по договори за лизинг, са представени в отчета за финансовото състояние самостоятелно от тези, които са негова собственост. Изключение се прави за тези активи, които се наемат за срок не по-дълъг от една година, както и за тези с първоначална стойност до 10 хил. лв., които не се представят в отчета за финансовото състояние на дружеството. Дължимият за тях наем се начислява като текущ разход за периода на използването им. При първоначалното им признаване активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване. В отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. активите с право на ползване се оценяват по първоначална стойност, намалена с начислените амортизации и евентуалната им обезценка. Тяхното амортизиране се извършва по начин, по който се амортизират собствените активи със сходно предназначение, но като се има предвид и срокът на съответния лизингов договор. Лихвените разходи се признават като текущи в отчета за всеобхватния доход съгласно погасителен план.

2.9.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва всички преки разходи свързани с доставката на актива. Произведената готова продукция се оценява по себестойност, включваща основните производствени разходи.

Оценката на потреблението на материалите и консумативите се извършва по метода „първа входяща - първа изходяща“, а на готовата продукция – електроенергия по конкретно определена цена (себестойност). В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване (себестойността) и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

2.9.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и това отговаря на изискванията за отписване.

Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории:

- дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност;
- дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другите всеобхватни приходи и разходи, с прекласификация в печалбата или загубата;
- капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другите всеобхватни приходи и разходи, без прекласификация в печалбата или загубата;
- финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

С изключение на финансовите активи, държани за търгуване, за всички останали финансови инструменти на дружеството се очаква, че те ще бъдат реализирани на своя падеж и не могат да бъдат търгувани. Затова бизнес моделът, който е в основата на класифицирането на финансовите инструменти на дружеството, ги ограничава до прилагането на следните конкретни категории:

(а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2022 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, като прилага модела на очакваната кредитна загуба. Ръководството преценява всички обективни доказателства за събираемостта на дължимите суми от момента на първоначалното им признаване до настъпването на техния падеж. Като индикатори за очаквана загуба от търговските вземания се приемат настъпилите финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажменти от страна на контрагента и забава на плащанията. За обезценяването на отделните вземания ръководството прилага проценти, които се определят на основата на забавата на плащанията във времето. Обезценката се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите за това се начисляват в отчета за всеобхватния доход като текущи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за нейна сметка. Възстановяването на загубите от обезценката на

търговските вземания се извършва чрез отчета за всеобхватния доход и се представя като намаление на позицията, в която преди това тя е била отразена. Начислените и възстановените обезценки се представят компенсирано и се поясняват в приложението към финансовия отчет.

(б) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2022 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

(в) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2022 г.

(г) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2022 г.

2.9.5. Акционерен капитал и резерви

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции и съответства на актуалната му регистрация.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, Дружеството е длъжно да формира **фонд "Резервен"**, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко 1/10 от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда стигнат 1/10 част от капитала;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им;
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставени им предимства за акциите;
- други източници, предвидени в Устава или по решение на Общото събрание.

Средствата на фонд "Резервен" 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, по-големият размер може да бъде използван и за увеличаване на капитала.

Неразпределената печалба (непокритата загуба) включва натрупаните финансови резултати на Дружеството.

2.9.6. Задължения към наети лица

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството начислява в отчета за всеобхватния доход и превежда дължимите суми по плановете за дефинирани вноски в периода на тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

2.10. Провизии за задължения

Провизии за задължения се начисляват в отчета за всеобхватния доход и се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове. Съгласно българското законодателство за дружеството възниква задължение на начисляване на законови провизии, които се отнасят до отговорността му да поеме разходите за ремонт на произведените и внасяните от него продукти и стоки в рамките на предоставения на потребителите гаранционен срок.

2.11. Лизингови договори

Един договор се определя като лизингов, когато е изпълнено условието той да предоставя на клиента правото за контрол на ползване на даден актив за определен период срещу възнаграждение. Правото за контрол за ползване на актива се определя, когато са налице и са спазени едновременно две условия:

- а) правото да се получават по същество всички икономически изгоди от използването на актива;
- б) правото да се определя използването на актива.

Всички лизингови договори, по които дружеството е лизингополучател, се отчитат и се представят по единен балансов метод. Когато дружеството е лизингодател, тези договори се отчитат според това, дали покриват изискванията за финансов, или за оперативен лизинг.

Финансовият лизинг е договор, при който по същество се прехвърлят всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден актив. При оперативния лизингов договор не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху дадения актив

2.12. Начисляване на приходите и разходите

Приходите се оценяват на основата на плащането, което е договорено с клиентите по съответния договор. Към тази оценка не се включват сумите, които се събират в полза на трети лица. Приходите в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ към датата на начисляването им. Приходите от дейността и разходите за дейността се начисляват, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях, когато за това са налице условия в съответния договор.

2.12.1. Приходи от продажба на готова продукция, стоки и услуги

Приходите от продажбата на готова продукция и стоки се начисляват в отчета за всеобхватния доход, когато контролът се прехвърли на клиента. Контролът се изразява в способността да се ръководи използването на актива и да се получават всички останали изгоди от него. Получаването на контрол над актива предотвратява възможността други предприятия да извличат изгода от използването му. За изпълняваните от дружеството договори прехвърлянето на контрола обикновено настъпва с предаване на продукцията и стоките, или при настъпване на договореното събитие, при което значителните рискове и изгоди от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на договореното възнаграждение, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

2.12.2. Разходи за постигане и изпълнение на договори

Подобни разходи се признават като актив и се амортизират на систематична база, ако те отговарят на определените за това условия, както те са дефинирани в МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. Такива разходи не се капитализират, ако очакваният период за амортизирането им е до една година.

2.12.3. Приходи от правителствени дарения

Приходите от правителствени дарения свързани с амортизируеми активи, се начисляват в отчета за всеобхватния доход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението, след като всички условия по договора са изпълнени. Правителствените дарения свързани с прихода се признават в отчета за всеобхватния доход, в същите периоди, в които са признати разходите, които компенсират.

2.12.4. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за

всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за всеобхватния доход компенсирано.

2.13. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2023 г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък (данък върху печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2022 г. той също е бил 10 %.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на преносната стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Първоначалното признаване на отсрочените данъчни активи или пасиви се извършва по начин, по който е възникнало събитието, от което те се пораждат. За събития, от които се засяга печалбата или загубата, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за тяхна сметка.

За събития, от които се засягат други елементи на капитала, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за тяхна сметка. Отсрочените данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степената, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

2.14. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към едноличния му собственик в периода, в който е възникнало правото му да ги получи.

2.15 Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третират като свързани лица.

3. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Сгради	Съоръжения	Машины и оборудване	Активи и с право на ползване	Други активи	В процес на придобиване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
2022 година							
Отчетна стойност							
Салдо към 1 януари	1002	4524	2801	79	87	215	8708
Постъпили	-	-	11	13	-	1577	1601
Прехвърлени в група	29	20	116	-	7	(1543)	-
Излезли	-	-	(19)	-	(8)	(16)	(43)
Салдо към 31 декември	1031	4544	2909	92	86	233	10266
Амортизация							
Салдо към 1 януари	18	1880	1900	45	81	-	3924
Амортизация за периода	47	234	253	15	3	-	552
Амортизация на излезлите	-	-	(19)	-	(8)	-	(27)
Салдо към 31 декември	65	2114	2134	60	76	-	4449
Преносна стойност на 1 януари	984	2644	901	34	6	215	4784
Преносна стойност на 31 декември	966	2430	2146	32	10	233	5817
2023 година							
Отчетна стойност							
Салдо към 1 януари	1031	4544	2909	92	86	233	10266
Постъпили	-	-	122	-	-	49	-
Излезли	-	-	(9)	(54)	-	(188)	(43)
Салдо към 30 юни	1031	4544	4392	38	86	94	10266
Амортизация							
Салдо към 1 януари	65	2114	2134	60	76	-	4449
Амортизация за периода	21	130	148	-	1	-	-
Амортизация на излезлите	-	-	(10)	(52)	-	-	-
Салдо към 30 юни	86	2244	2272	8	77	-	-
Преносна стойност на 1 януари	966	2430	2146	32	10	233	5817
на 30 юни	945	2300	2120	30	9	94	5498

Нетекущи активи в процес на придобиване:

	30 Юни 2023	30 Юни 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Инсталация за биогаз-Момчил	19	130
Инсталация за биогаз-Автотранс	75	75
Общо	94	205

4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30 Юни 2023	30 Юни 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Закупен силаж за производство на биогаз	297	351
Резервни части и консумативи	87	34
Материали	20	11
ГСМ	-	1
Общо	404	397

5. ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	30 юни 2023	30 юни 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти по продажби	208	511
- от свързани лица под общ контрол	11	66
Обезценка на вземания по продажби	(159)	(159)
- от свързани лица под общ контрол	-	-
Вземания от Фонд СЕС	9	77
Предплатени суми по гаранции	11	11
Предплатени суми за доставка на суровина в т.ч.	3	97
- от свързани лица под общ контрол	-	65
Предплатени суми	6	2
Надвнесен корпоративен данък	-	7
ДДС/данъци за възстановяване	31	8
Присъдени вземания	2	2
Общо	111	556

6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	30 Юни 2023	30 Юни 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банки	5	233
Общо	5	233

7. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

	30 Юни 2022	30 Юни 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Основен капитал	2700	2700
Резерви	1037	1037
Неразпределена печалба от минали години	1106	1036
Текущ резултат(печалба/загуба)	(1011)	33
Общо	3832	4806

Основен капитал

Регистрираният акционерен капитал на „Перпетуум мобиле БГ” АД е 2 700 хил.лв, разпределен в 2 700 000 (два милиона триста деведесет и три хиляди и двеста) броя поименни акции с номинална стойност 1.00 (един) лев всяка

Към края на двата отчетни периода записаният акционерен капитал е напълно внесен.

Към 31 декември разпределението на акционерния капитал е както следва:

Акционери	2023 година		2022 година	
	Брой акции	Относителен дял в проценти	Брой акции	Относителен дял в проценти
Албена АД	1 216 045	45,04%	1 216 045	45,04%
Албена Холдинг АД	106 686	3,95%	106 686	3,95%
Алфа Консулт 2000 ЕООД	50 000	1,85%	50 000	1,85%
Физически лица	1 327 269	49.16%	1 327 269	49.16%
Общо	2 700 000	100%	2 700 000	100%

8. РЕЗЕРВИ

Законови резерви

Законовите резерви в размер на 1 037 лв. към 30.06.2023 г. (към 31.12.2022 г. – 1 037 хил.лв). са формирани съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на дружеството и не подлежат на разпределение между акционерите. Увеличението на законовите резерви представлява разпределение на неразпределената печалба към резервите.

9. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЗАЕМИ

	30 Юни 2023	30 Юни 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Ахтопол ризорт ЕАД-св.лице	521	504
Банкови заеми	-	434
Общо	521	938

Полученият инвестиционен заем в евро е договорен при лихвен процент определен на база 3 месечен EURIBOR + 1,85%, , но не по-малко от 1,85%, (2022 г. - 3 месечен EURIBOR + 1,85%, но не по-малко от 1,85%). Заемите са обезпечени чрез залог на цялото търговско предприятие на кредитополучателя като съвкупност от права, задължения и фактически отношения, включително конкретни активи оповестени в Приложение 3, залог на всички акции от капитала на предприятието и ипотека на недвижими имоти, собственост на трета страна. Заемът е окончателно изплатен през месец април съгласно погасителния план.

Получен е заем за оборотни средства от Ахтопол ризорт ЕАД на 22.03.2022 г. в размер на 620 хил.лв и падеж 31.07.2023 г. с лихва на годишна база 2.5%. и заем за оборотни средства от 08.02.2023 г. в размер на 250 хил.лв и падеж 31.07.2024 г. с лихва на годишна база 4.5%.

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

Задължение	31 декември 2022 г.			31 декември 2022 г.		
	Дълго-срочна част	Кратко-срочна част	Общо	Дълго-срочна част	Кратко-срочна част	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Лизинг	29	2	<u>31</u>	30	3	<u>33</u>
Общо	29	2	<u>31</u>	30	3	<u>33</u>

Дружеството има сключени договори за лизинг за наем на земя, върху която е изградена инсталацията за производство на биогаз със срок до 09.04.2037г., по договорите за лизинг дружеството няма значителни обременяващи ангажименти.

11. ДЪЛГОСРОЧНИ ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

През 2022 година Дружеството е придобило специализирани машини и съоръжение, необходими за внедряване в Инсталацията за обработка на биоотпадъци, съгласно сключен договор за покупка-продажба с дружеството майка, която е финансирала закупуването им. В договора е предвидено след заплащане на първоначална вноска, задължението да бъде погасявано на равни месечни вноски, като последната от тях е дължима през месец юни 2027 г. Към 30.юни 2023 г. задължението по договора е в размер на 1,167 хил.лв., в т.ч. нетекуща част – 916 хил.лв. и текуща част – 251 хил.лв.

12. ТЕКУЩИ ПАСИВИ

	30 Юни 2023	30 Юни 2022
	<small>хил. лв.</small>	<small>хил. лв.</small>
Задължения по краткосрочни търговски заеми	521	504
Текуща част на задълженията по инвестиционен банков заем	-	434
Задължения към доставчици и клиенти по аванси	707	42
Задължения за вноски във фонд СЕС	1	15
Задължения към персонала	12	12
Задължения за осигуровки	6	5
ДДС за внасяне	-	11
Задължения за данъци	3	3
Текуща част на задълженията за лизинг	2	2
Други задължения	9	-
Общо	1261	1028

13. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	30 Юни.2023	30 Юни.2022
	<small>хил.лв.</small>	<small>хил.лв.</small>
Приходи от продажба на ел.енергия	271	1270
Приходи от продажба топлинна енергия	25	16
Приходи от продажба на вторична биомаса	25	26
Приходи от оползотворяване на отпадъци	45	21
Общо	366	1333

14. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ

Като приходи от финансираня в отчета за всеобхватния доход са представени получени премии за периода януари-юни 2023 г. от Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (ФСЕС) в размер на 80хил.лв. и компенсация във връзка с потребена ел.енергия през периода в размер на 1 хил.лв. Премии за периода януари-юни 2022 г. от Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (ФСЕС) в размер на 77 хил.лв.

На 01 юли 2021 г. е сключен договор за компенсиране с премии с Фонд “Сигурност на електроенергийната система“, чийто размер се определя от КЕВР ежегодно в срок до 30 юни като разлика между определената преференциална цена, съответно актуализираната преференциална цена на обекта, и определената за този период прогнозна пазарна цена за електрическа енергия. За получената премия не се издава фактура към разпоредителя с бюджетни средства и не се начислява ДДС. Считано от 01 януари 2022 г. съгласно Решение Ц-2 на КЕВР размерът на премията е променена от 341.44 лв./MWh на 166.48 лв./MWh, а с решение Ц-17 на КЕВР от 01 юли 2022 г. размерът на премията е определен на 86.61 лв./MWh.

15. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	30 Юни.2023	30 Юни.2022
	<small>хил.лв.</small>	<small>хил.лв.</small>
Приходи от продажба на материали	6	1
Приходи от услуги	2	-
Приходи от наеми	2	2
Други	5	-
Общо	15	3

16. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	30 Юни.2023	30 Юни.2022
Основни материали за производство	549	760
Горива и смазочни материали	9	19
Спомагателни материали	4	1
Електроенергия	36	3
Резервни части и материали за ремонт	1	1
Офис материали и консумативи	1	1
Други материали	1	3
Общо	601	788

17. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	30 Юни.2023	30 Юни.2022
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ
Ремонт, обслужване и поддръжка на активи	47	78
Застраховки	9	5
Фонд "Сигурност на електроенергийната система" 5%	16	66
Достъп до ел.преносната мрежа и балансиране на ел.енергия	35	43
Административна такса съгласно чл. 100 от ЗЕ	5	33
Наеми	15	7
Анализ на качество на субстракта	3	3
Консултантски и одиторски услуги	3	2
Услуги с техника и транспортиране	8	6
Комуникационни и куриерски услуги	1	1
Други	2	2
Общо	144	246

Съгласно чл. 36е от Закона за енергетиката и Наредбата за реда и начина за набирането, разходването, отчитането и контрола на средствата на Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ производителите на електрическа енергия са длъжни ежемесечно да внасят по сметките на Фонда такса в размер на 5% от приходите на продадената електрическа енергия без ДДС за съответния месец.

Съгласно договора с „ЕВН Саут Ийст Юръп“ ЕАД като координатор на стандартна балансираща група, „Перпетуум мобиле БГ“ АД от своя страна като производител на ел.енергия, се задължава да изпраща на координатора ежедневно почасови прогнози за производство на електрическа енергия и съответно да заплаща месечния отрицателен небаланс (недостиг).

18. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	30 Юни.2023	30 Юни.2022
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ
Разходи за заплати, в т.ч.	87	82
Възнаграждения на управленския персонал	18	16
Разходи за осигуровки	17	16
Общо	104	98

19. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	30 юни 2023	30 юни 2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Командировки	-	1
Представителни разходи	1	1
Фири на силаж	318	
Общо	319	2

20. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	30 Юни.2023	30 Юни.2022
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ
Разходи за лихви по търговски заеми	2	4
Разходи за лихви по банкови заеми	1	6
Разходи по валутни операции	1	1
Банкови такси и комисионни	1	1
Общо	5	12

21. ОПЕВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Следните предприятия са свързани лица за дружеството :

Свързани лица	Вид на свързаност
Албена Холдинг АД	Крайно предприятие майка
Албена АД	Предприятие майка
Албена Тур ЕАД	Под общ контрол
Актив СИП ООД	Под общ контрол
Приморско клуб ЕАД	Под общ контрол
Бялата лагуна АД	Под общ контрол
Визит България ЕООД, Румъния	Под общ контрол
Екоагро АД	Под общ контрол
Екострой АД	Под общ контрол
Интерскай АД	Под общ контрол
МЦ Медика Албена ЕАД	Под общ контрол
Тихия кът АД	Под общ контрол
Фламинго турс ООД, Германия	Под общ контрол
Хотел де Маск АД, Анзер, Швейцария	Под общ контрол
СБР Медика Албена ЕООД	Под общ контрол
Албена Автотранс АД	Под общ контрол
Здравно учреждение Медика Албена АД	Асоциирано предприятие на предприятието - майка
Алфа консулт 2000 ЕООД	Под общ контрол
Ахтопол ризорт ЕАД	Под общ контрол
Идис АД	Под общ контрол
Бряст Д АД	Асоциирано предприятие на предприятието - майка
ВИК Черно море ЕООД	Под общ контрол
Консултантс и инженерс ЕООД	Предприятие под значително влияние чрез ключов управленски персонал
ЕНЕРДЖИ ЛИНК ООД	Предприятие под значително влияние чрез ключов управленски персонал
Ен джи АД	Предприятие под значително влияние чрез ключов управленски персонал
Флексион оод	Предприятие под значително влияние чрез ключов управленски персонал

Ключов управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение 18 Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал на дружеството са както следва:

	30 юни 2023	30 юни 2022
	хил.лв	хил.лв
Изпълнителен директор	14	14
Членове на съвета на директорите	2	2
Общо	18	16

Осъществени са следните сделки:

Продажби на свързани лица	2023	2022
	хил.лв	хил.лв
„Еко агро” АД в т.ч.:	71	45
- на топлинна енергия	25	26
- на вторична биомаса	26	16
- на материали	1	1
- на услуги	18	2
„Албена” АД, в т.ч.:	17	9
- услуги по оползотворяване на отпадъци	11	9
- на материали	6	-
Общо	88	54

Вземния от свързани лица

	30 юни 2023	30 юни 2022
	хил.лв	хил.лв
„Еко агро” АД	-	127
„Албена” АД	11	4
Общо	11	131

Доставки от свързани лица

	30 юни 2023	30 юни 2022
	хил.лв	хил.лв
„Еко агро” АД, в т.ч.:	194	730
- суровини	189	725
- услуги	2	3
- лизинг	2	2
„Албена” АД, в т.ч.:	18	9
- материали и други	-	3
- услуги	6	1
- лизинг	12	5
Общо	212	739

Задължения за доставки по свързани лица

	30 юни 2023	30 юни 2022
	хил.лв	хил.лв
„Еко агро” АД, в т.ч	285	1
- суровини	285	-
- лизинг	-	1
„Албена” АД, в т.ч.	1271	34
- оборудване	1182	-
- аванс за преработка на биоразградими отпадък	58	-
- лизинг	31	34
Общо	1556	35

Задължения по получени заеми от свързани лица	30 юни 2023 хил.лв	30 юни 2022 хил.лв
Ахтопол ризорт ЕАД	521	504
Общо	521	504

Получен заем за оборотни средства от Ахтопол ризорт ЕАД на 22.03.2022 г. в размер на 620 хил.лв и падеж 31.07.2023 г. с лихва на годишна база 2.5% и вноска 38 750 лв. Получен заем за оборотни средства от Ахтопол ризорт ЕАД на 08.02.2023 г. в размер на 250 хил.лв и падеж 31.07.2024 г. с лихва на годишна база 4.5 % и вноска 20 883.33 лв. Заблелжние към 30.06.2023 г. в размер на 521 250 лв.

Всички разчети със свързаните лица имат текущ характер, освен дългосрочните търговски задължения към Албена АД в размер на 961 хил лв. По извършените през годината сделки със свързаните лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

22. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

С решение Ц-13от 30.06.2023 година КЕВР определи актуална преференциална цена 629.52 лв без ДДС и размер на премията, изплащана от Фонда Сигурност на Електроенергийната Система, в размер на 369.40 лв без ДДС за мегаватчас продадена електроенергия.