

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Перпетуум Мобиле БГ“ АД 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.

Дейността на дружеството през 2021 година включва основно операции и сделки по:

- Продажба на електрическа енергия произведена чрез индиректно използване на биомаса;
- Оползотворяване на отпадъци за производство кат суровина за производствени на електрическа енергия.

1.2 Собственост и управление:

Към 31 декември разпределението на акционерния капитал е както следва:

Акционери	2021 година		2020 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%

Дружеството е с едностепенна система на управление – Съвет на директорите в състав с решение до 28.06.2021г.:

- Еленка Антонова Атанасова- Председател на СД
- Христо Петров Христов- Член
- Димитър Христов Захаридов -Член и Изпълнителен директор

Считано от 28.06.2021г. Съветът на директорите е в състав:

- Димитър Красимиров Станев- Председател на СД
- Кай Фогелхаупт-Член
- Андрей Ивелинов Загорски- Член и Изпълнителен директор

С решение на Съвета на директорите от 26.08.2021 г. е избран нов изпълнителен директор Андрей Ивелинов Загорски, като освобождаването на предходния изпълнителен директор Димитър Христов Захаридов е вписано в Търговския регистър с дата от 17.09.2021 г.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите за издаване на 28 февруари 2022 година.

Като част от група АЛБЕНА АД – предприятие майка (публично дружество) и група АЛБЕНА ХОЛДИНГ АД – крайно предприятие – майка, настоящият финансов отчет ще бъде включен в консолидираните финансови отчети на АЛБЕНА АД и АЛБЕНА ХОЛДИНГ АД за годината, завършваща на 31 декември 2021 г..

Консолидиран финансов отчет на групата се съставя от:

Наименование и седалище на предприятието майка	„Албена” АД - к.к. Албена – публично предприятие
Наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидирания отчет, за най - голямата група, в която се включва и предприятието	„Албена Холдинг” АД – к.к. Албена

Ключов управленски персонал на предприятието – майка, вписани в Търговския регистър на 22 декември 2021 година:

Съвет на директорите

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

Ключов управленски персонал на крайно предприятие – майка:

Съвет на директорите:

Недялка Петрова Великова

Красимир Веселинов Станев

Маргита Петрова Тодорова

Иван Колев Калинков - починал през 2021 г.

Еленка Антонова Атанасова

1.3 Структура на дружеството:

В структурата на дружеството са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители.

За 2021 година средно списъчния състав е 7 работници и служители (2020 г. – 5 работници и служители).

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2019 – 2021 година са представени в таблицата по –долу:

Показател	2019	2020	2021
БВП по текущи цени в млн. лева ¹	119 772	85 443*	119 951*
Реален растеж на БВП	3.07%	-4.2%*	3.8%*
Инфлация в края на годината	3.8%	-0.1%*	7.8%*
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.74	1.59	1.73

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Перпетуум мобиле БГ“ АД е изготвен 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 2020 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база „Международни счетоводни стандарти“ (МСС), приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т. 8 от Допълнителните разпоредби на този закон.

а) Нови и изменени стандарти

По долу са изброени стандартите и измененията, които са издадени и ефективно са в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2021 година и не са приети за по ранно прилагане от дружеството.

- Промени в МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.06.2020 г., приети от ЕК). С тези промени се въвежда практическа целесъобразна мярка, на база, на която всеки лизингополучател може да избере да не преценява дали дадена отстъпка (облекчение) по лизинг, възникнала само като пряка последица от пандемията COVID-19, е изменение на лизинговия договор. Тази мярка се допуска за прилагане и когато са изпълнени едновременно следните условия: а) с промяната в лизинговите плащания се променя възнаграждението за лизинга, като промененото възнаграждение по същество не надхвърля възнаграждението за лизинга, непосредствено предхождащо промяната; б) всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 септември 2021 г.; както и в) останалите условия на лизинга не се променят съществено. Лизингополучателят, който прилага практическата целесъобразна мярка, отчита всяка промяна в плащанията по лизинга по същия начин, по който тя би се отчела при прилагането на МСФО 16, ако не представлява изменение на лизинговия договор. Тя не е валидна за лизингодателите.
- Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оповестяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг свързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК). Промените в стандартите, свързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти предоставят основно две практически облекчения: а) при определяне и оценка на промени в договорени парични потоци от финансови активи и пасиви и лизингови задължения – като промените в базовите лихвени проценти се

¹ Източник: НСИ, БНБ.

* Данните за 2021 са до 30.09.2021

отчитат чрез актуализиране на ефективния лихвен процент; и б) при отчитането на хеджиращи отношения – като се позволи промяна (преразглеждане) в определянето на хеджиращото отношение и на оценката на хеджирания обект на база парични потоци, поради и в резултат на заместването на прилаганите базови лихвени проценти с други алтернативи. Измененията се прилагат ретроспективно.

- Промени в МСФО 4 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК). Промените дават право на предприятия, извършващи предимно застрахователна дейност да отложат датата на влизане в сила на МСФО 9 Финансови инструменти от 1 януари 2021 г. на 1 януари 2023 г., вместо това тези предприятия могат да продължат да прилагат МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Целта на изменението е да се хармонизира датата на влизане в сила на МСФО 9 с новия МСФО 17 с цел преодоляване на временните счетоводни последици от различните дати на влизане в сила на двата стандарта. С изменението се въвежда и временно освобождаване от специфични изисквания на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия по отношение на прилагане на единна политика за предприятия, използващи метода на собствения капитал по МСС 28. Такива предприятия за годишни периоди, започващи преди 1 януари 2023 г. имат право, но не и задължение да запазят съответната счетоводна политика, прилагана от асоциираното или от съвместното предприятие, когато използват метода на собствения капитал. От възприемането на тези стандарти, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 01.01.2021 г. за предприятията в Република България, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали съществен ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

б) Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти издадени от СМСС, които все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2021 г.:

- МСФО 17 „Застрахователни договори“ (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2022 г.). Този стандарт е изцяло нов счетоводен стандарт за всички видове застрахователни договори, вкл. за някои гаранции и финансови инструменти, като обхваща принципи за тяхното признаване, оценяване, представяне и оповестяване. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за застрахователните договори – МСФО 4. Той установява нов цялостен модел за отчитането на застрахователните договори, покриващ всички релевантни счетоводни аспекти. Той не е приложим за дейността на дружеството.
- Промени в МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и в МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2022 г.). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно.
- Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК). Тези промени актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за

финансово отчитане с последната й актуална версия от 2018 г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването. Промените се прилагат перспективно.

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

- Промени в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК). Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи: а) пряк разход на труд и пряк разход на материали; и б) допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението - например разпределение на разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на този договор. Не се включват административни и други общи разходи, освен ако те не се изрично фактурируеми към контрагента по договор. Промените нанасят и дребна корекция в уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага.

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не приети от ЕК). Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно.

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо изявление 2: Оповестяване на счетоводни политики (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК) Измененията в МСС 1

изискват предприятията да оповестят тяхната съществена информация относно счетоводните политики вместо техните значими счетоводни политики. Измененията в МСФО Практическо изявление 2 предоставят насоки относно това как да се прилага концепцията за същественост при оповестяване на счетоводните политики.

- Промени в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК) Предоставят се насоки как предприятията следва да разграничават промени в счетоводните политики от промени в счетоводните оценки. Това е необходимо, тъй като промените в счетоводните оценки се прилагат към бъдещи транзакции и събития, а промените в счетоводните политики се прилагат основно ретроспективно.
- Промени в МСС 12 Данъци върху дохода, изменения в отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, възникващи при единична транзакция в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК). При определени обстоятелства предприятията са освободени от признаване на отсрочен данък, когато признават актив или пасив за първи път. Това освобождаване не се прилага за транзакции, при които предприятията признават както актив, така и пасив, като лизинг и задължения за извеждане от употреба.
- Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не са приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти: а) в МСФО 1 е предоставено облекчение по отношение на дъщерно предприятие, прилагащо за първи път МСФО на по-късна дата от предприятието майка. То оценява в своите индивидуални финансови отчети активите и пасивите по балансовите стойности, които биха били включени в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка, по които предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. То може в своите финансови отчети да оцени кумулативната разлика от превалутиране за всички дейности в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на компанията-майка, на базата на датата на преминаването към МСФО на предприятието-майка, ако не са извършени никакви корекции за целите на процедурите на консолидация и заради ефектите на бизнес комбинацията. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1. По-ранното прилагане е разрешено.; б) в МСФО 9 е направено уточнение във връзка с таксите, които се включват в “10 процентния тест” за определяне дали при изменение на даден финансов пасив условията на новия или изменения финансов пасив се различават значително от тези на първоначално признатия. Според промените при определянето на тези такси, предприятието включва само тези, платени или получени между заемополучател и заемодател, включително такси, платени или получени от заемополучателя и заемодателя от името на другия. Предприятието прилага промените към финансовите пасиви, които се изменят в началото или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието първоначално ги прилага; в) в илюстративен пример 13 към МСФО 16 е премахнато илюстративното отчитане на възстановени от лизингодателя разходи за подобрение на лизингов имот с цел елиминиране на всякакви объркване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като изменението се отнася за илюстративен пример, който придружава стандарта, а не е част от него, не е посочена дата на влизане в сила; г) в МСС 41 е премахнато изискването предприятията да изключват паричните потоци за плащане на данъци при определянето на справедливата стойност на биологичните активи и земеделската продукция. Ръководството очаква, че приемането на тези нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, не би имало потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансов отчет на дружеството.

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 една календарна година - от 01 януари до 31 декември. Текущ отчетен период – 2021 година. Предходен отчетен период – 2020 година.

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

Дружеството не съставя консолидиран финансов отчет.

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 принцип-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. Във връзка с оценката на ръководството, която обхваща, но не се ограничава до период от 24 месеца след края на отчетния период, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще е и обстоятелството, че договорът за изкупуване на електрическа енергия, произведена от възобновяеми енергийни източници е със срок на действие 20 години.

Въздействие на COVID – 19

Ръководството на дружеството внимателно анализира ефектите от пандемията върху дейността на дружеството. Дружеството изпълнява всички наложени мерки във връзка с предпазване от Covid -19 като ръководството е създадо организация с цел осигуряване на непрекъснатост на работния процес съобразно ситуацията. Ръководството е на мнение, че на настоящия етап, пандемията Covid -19 не води до съществен негативен ефект върху дейността на дружеството и не очаква значими негативни последици за финансовото състояние и финансовите резултати на дружеството в бъдеще.

Оценката на ръководството е, че не са идентифицирани обстоятелства и фактори, които да поставят под въпрос валидността на принципа-предположение за действащо предприятие на дружеството, вследствие пандемията COVID – 19.

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.

2.4. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран към еврото, съгласно Закона за БНБ, 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 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2020 г. няма данни за обезценки на материални запаси.

Обезценка на вземания

На всяка отчетна дата дружеството оценява и определя очакваните кредитни загуби на търговските и други вземания като се взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, включително и за бъдещи периоди. При оценката си дружеството отчита промяната в риска от настъпване на неизпълнение през очаквания срок на финансовия инструмент и се базира в значителна степен на прогнози, приблизителна оценка и преценка за макроикономическите условия, икономическия сектор и географския регион, от значение за всеки контрагент, в допълнение към минал опит и специфични, оперативни и други индивидуални характеристики.

Провизии

Провизия се признава в отчета за финансовото състояние 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 предходно 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:

Групи активи

Сгради
Паянтови сгради
Съоръжения
Машини и оборудване
Други

2021 година
от 25 до 33 години
от 5 до 20 години
от 5 до 20 години
от 2 до 13 години
от 2 до 10 години

2020 година
от 25 до 33 години
от 5 до 20 години
от 5 до 20 години
от 2 до 13 години
от 2 до 10 години

Полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преразглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

2.6.2. Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от предприятието се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

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

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, оценява продължителността на единиците, съставляващи този полезен живот. Даден нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

Амортизируемата сума на нематериален актив с ограничен полезен живот се разпределя на систематична база за периода на неговия полезен живот, прилага се линеен метод на амортизация.

Нематериален актив с неограничен полезен живот не се амортизира. В съответствие с МСС 36, предприятието в края на отчетния период тества за обезценка нематериален актив с неограничен полезен живот чрез сравняването на неговата възстановима стойност с отчетната му стойност и когато съществува индикация, че нематериалният актив може да е обезценен се отчита загуба от обезценка.

2.6.3. Материални запаси

Материалните запаси се представят по по-ниската стойност от отчетната им стойност и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материали и консумативите – по „първа входяща – първа изходяща”.

Цената им на придобиване включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение, подготовката и преработката им за употреба.

Изписването на готовата продукция – електроенергия по конкретно определена цена (себестойност).

2.6.4. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се припишат на придобиването, строителството или производството на актив, отговарящ на условията на МСС 23, се капитализират в стойността на актива като част от неговата стойност. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, за който се отнасят. През отчетния период не са капитализирани разходи по заеми.

2.6.5. Финансови инструменти

Признаване, оценяване и отписване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив във финансовия си отчет, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент.

При първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи (с изключение на търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране, определен в съответствие с МСФО 15) и финансовите пасиви по тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви освен финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат незабавно като разход.

Ако справедливата стойност при първоначалното признаване се различава от цената на сделката, предприятието отчита счетоводно този инструмент към тази дата по следния начин:

а) по справедлива стойност на база доказана котирана цена на активен пазар за идентичен актив или пасив (т.е. входяща информация на ниво 1), или на базата на техника за оценяване, която използва само данни от наблюдаеми пазари. Предприятието признава разликата между справедливата стойност при първоначалното признаване и цената на сделката като печалба или загуба;

б) във всички останали случаи — по справедлива стойност, коригирана, за да се отсрочи разликата между справедливата стойност при първоначалното признаване и цената на сделката. След първоначалното признаване предприятието признава тази отсрочена разлика като печалба или загуба само до степента, в която тя произтича от промяната в даден фактор (включително времето), който пазарните участници биха взели под внимание при определянето на цената на актива или пасива.

При първоначалното признаване дружеството оценява търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране (определен в съответствие с МСФО 15), по съответната им цена на сделката (както е определено в МСФО 15).

Покупка или продажба на финансови активи се признава чрез използването на счетоводно отчитане на база датата на сделката - датата, на която дружеството е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

При отписването на финансов актив в неговата цялост разликата между балансовата стойност към датата на отписването и полученото възнаграждение се признава в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви (или част от финансовия пасив) се отписват от отчета за финансовото състояние, когато те са погасени — т.е. когато задължението, е изпълнено, е анулирано или срокът му е изтекъл.

Класификация и последваща оценка

Финансови активи

Класификацията на финансовите активи се извършва към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Дружеството класифицира финансовите активи като оценявани впоследствие по амортизирана стойност и финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход на базата на следните две условия:

- а) бизнес модела за управление на финансовите активи на предприятието; и
- б) характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност

Тази категория включва търговски и други вземания, предоставени заеми, парични средства и срочни депозити, инвестиции, държани до падеж и други дългови инструменти, за които са изпълнени следните две условия:

- а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Обезценка

На всяка отчетна дата дружеството оценява и определя очакваните кредитни загуби за всеки вид финансов актив или експозиция. Целта на възприетите подходи за обезценка е да бъдат признати очакваните кредитни загуби за целия срок на всички финансови инструменти, чийто кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното признаване — независимо дали са оценени индивидуално или колективно — като се взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, включително и за бъдещи периоди. При оценката си дружеството отчита промяната в риска от настъпване на неизпълнение през очаквания срок на финансовия инструмент, а не промяната в размера на очакваните кредитни загуби. За да направи тази оценка, предприятието сравнява риска от настъпване на неизпълнение по финансовия инструмент към отчетната дата и към датата на първоначалното признаване.

Модифицирани финансови активи

Ако договорните парични потоци на финансов актив са били предоговорени или модифицирани и финансовият актив не е отписан, дружеството оценява дали е настъпило значително увеличение на кредитния риск на финансовия инструмент като съпоставя:

- а) риска от настъпване на неизпълнение към отчетната дата (въз основа на модифицираните договорни условия); и
- б) риска от настъпване на неизпълнение към датата на първоначалното признаване (въз основа на първоначалните, немодифицирани договорни условия).

За оценка и измерване на очакваните кредитни загуби дружеството прилага общ(трестепенен) подход, базиран на метода „вероятност от неизпълнение“, като на всяка отчетна дата след първоначалното признаване дружеството оценява към кой етап се отнася финансовият актив, които е предмет на проверка за обезценка в зависимост от степента на влошаване на кредитното качество на финансовия инструмент. Етапът и заложените в него критерии, количествени и качествени показатели определят съответните изисквания за обезценка.

Лихви, дивиденди, загуби и печалби

Лихви, дивиденди, загуби и печалби, свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Разпределенията за притежателите на инструменти на собствения капитал се признават директно в собствения капитал.

Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал.

Класификацията на финансов инструмент като финансов пасив или инструмент на собствения капитал определя дали лихвите, дивидентите, загубите и печалбите, свързани с този инструмент, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата или като промени в собствения капитал. Разходите при издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал се отчитат в капитал, например при капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал.

Дивидентите се признават в печалбата или загубата само когато: а) правото на предприятието да получи плащане на дивидент е установено; б) има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани с дивидента; и в) размерът на дивидента може да бъде надеждно оценен.

2.6.6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, лихвите свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност.
- Краткосрочно блокираните средства се третираат като парични средства и парични еквиваленти.
- Плащанията за дивиденди се включват като плащания за финансова дейност.

2.6.7. Лизинг

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

- Правото да се получат по същество всички икономически изгоди от използването на актива, и
- Правото да се определя начина на използването на актива. Решенията за това как да се ползва актива са свързани с вида, времето, място и степента на неговата експлоатация.

Лизинговият период се определя като период, който включва неотменяемия по договор период на лизинга заедно с периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; както и периодите, по отношение на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

Лизингополучател

Първоначално признаване и оценяване

Лизингополучателят признава “актив с право на ползване” и задължение за лизинг на датата на стартиране на всеки лизинг, т.е. когато той е на разположение за използване. Изключение от това правило са краткосрочни лизингови

договори или договори за лизинг на активи на ниска стойност. При първоначалното оценяване “активът с право на ползване” се отчита първоначално по цена на придобиване, която включва: сумата на първоначалната оценка на задължението за лизинг; всички плащания към и преди датата на стартиране на лизинга минус суми за предоставени стимули; всички първоначални преки разходи; и провизията за разходи свързани с демонтиране и преместване на актива.

Съответно, пасивът “задължение за лизинг” се признава първоначално по сегашната стойност на всички лизингови плащания неплатени към този момент, дисконтирана с лихвения процент заложен в договора или с диференциалния лихвен процент по привлечен капитал на наемателя.

Последващо оценяване

При последващото оценяване на “актив с право на ползване” се прилага модела „цена на придобиване“, намалена с натрупана амортизация и начислени обезценки. Ако собствеността на актива ще се прехвърли в края на периода и цената на придобиване отчита тази опция – амортизацията на активът следва да се базира на цялостния полезен живот на актива, в противен случай – за по-краткия от двата, от периода на полезния живот или лизинговия период.

Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори основният актив, по които е с ниска стойност
Дружеството прилага освобождаването по реда на МСФО 16 от изискването за признаване на актив „право на ползване“ и задължение по лизинг за краткосрочните си лизингови договори на сгради (наети офиси) и транспортни средства и за лизинговите си договори на активи на ниска стойност, които дружеството счита, че са на ниска стойност като нови и се използват самостоятелно в дружеството, без да са зависими и тясно свързани с други активи. Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, по които основният актив е с ниска стойност се признават директно като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга и се включват към разходите за външни услуги (в печалбата и загубата за годината). При експлоатационен лизинг извън обхвата на МСФО 16 разходът се признава на линейна база за периода на лизинговия договор.

Лизингодател

Финансов лизинг

Първоначално признаване и оценяване

На датата на стартиране на лизинга се признава финансов актив, вземане, в размер на нетна инвестиция в лизинга. Първоначално оценката на нетната инвестиция включва: всички преки разходи свързани с лизинга; сегашна стойност на лизинговите плащания; и сегашна стойност на всяка гарантирана остатъчна сума, полагаща се на лизингодателя,

Последващо отчитане

Последващо лизингодателят признава финансов приход в текущата печалба или загуба за периода на финансовия лизинг, който се определя като се прилага постоянен процент на възвръщаемост на нетната му инвестиция. Лизинговите плащания за периода на лизинга се отчитат срещу намаление на главницата и начисления за вземането по лизинг за лихва.

Оперативен лизинг

Лизингодателят продължава да отчита отгледения под оперативен лизинг актив в неговия отчет за финансовото състояние, като признава в текущите си разходи неговата амортизация. Амортизационната политика за наетите активи е последователна с обичайната политика на лизингодателя за подобни активи, освен ако са налице специални условия в лизинговия договор.

Първоначалните преки разходи, възникнали при договарянето и организирането на лизинга се капитализират към стойността на актива и се признават като разход за срока на договора на същата база, както и приходите. Приходът от лизинг се признава на линейна база за периода на лизинговия договор (дори ако той не се получава на такава база), освен ако друга систематична база не е по-представителна за ползите, произтичащи от наетия на лизинг актив.

2.6.8. Обезценка

Стойността на активите на предприятието се анализира периодично към края на всеки отчетен период, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуба от обезценка се отчита в отчета за всеобхватния доход.

2.6.9. Провизии

Провизии се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.6.10. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО).

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;

- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работникът или служителят може да получи обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение до 6 месеца по преценка на работодателя (съгл. Чл.222 ал.1 от КТ);
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от brutното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50% за срок от два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 brutни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения, за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях, или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Съгласно Кодекса на труда, дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 brutни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики, тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. За целта се прилага кредитния метод на прогнозните единици. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност в края на всеки отчетен период, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби и респективно изменението в стойността им, включително признатите актюерски печалби и загуби в отчета за всеобхватния доход. Дружеството не е начислило дългосрочни задължения към персонала по обезщетения при пенсиониране, тъй като счита че размерът им е несъществен спрямо представените данни във финансовия отчет.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план да се прекрати трудовият договор със съответните лица, без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.6.11. Приходи

Приходи

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степен, до която задължението за изпълнение е удовлетворено и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от договори с клиенти

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоката или услугата се прехвърли на клиент. Контролът се определя като способност да се ръководи/направлява използването на стоката или услугата и да се получат по същество всички останали ползи от тях. Контролът включва и способността за предотвратяване на това други предприятия да ръководят използването на актива и получаването на ползи от него.

При влизането в сила на договора дружеството оценява стоките или услугите, обещани по договора с клиент, и определя като задължение за изпълнение всяко обещание да прехвърли на клиента или: а) стока или услуга (или набор от стоки или услуги), която е отделна; или б) поредица от отделни стоки или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента.

Приходите се признават при уреждане на задължението за изпълнение според степента на прехвърлянето на контрола по метода „към определен момент във времето“, когато се прехвърля контролът върху стоките или услугите на клиента в конкретно определен момент и по метода „в течение на времето“ по начин, отразяващ извършената от предприятието работа по договора.

Приходите се признават в течение на времето, при условие, че е изпълнен един от следните критерии:

а) клиентът едновременно получава и консумира ползите, получени от дейността на дружеството в хода на изпълнение на договора.

б) в резултат от дейността на дружеството се създава или подобрява актив, който клиентът контролира в хода на създаването или подобряването на актива.

в) в резултат от дейността на предприятието не се създава актив с алтернативна употреба за предприятието и предприятието разполага с обвързващо право да получи плащане за извършената към съответната дата дейност.

Приходи от продажба на продукция

Дружеството произвежда и продава основно електрическа енергия, произведена от възобновяем енергиен източник чрез използване на биомаса в собствена електрическа централа. Дружеството е оценило, че доставката на продукцията – ел. енергия е част от серия разграничими стоки, които по същество са еднакви и следват един и същ начин на прехвърляне на клиента и тази серия се третира като едно задължение за изпълнение. Всяка разграничима стока в серията представлява задължение за изпълнение, което се удовлетворява в течение на времето и се използва един и същ метод за определяне на етапа на завършеност за всяка от тях (на база месечно замерване и фактуриране), тъй като клиентът получава и консумира ползите едновременно с изпълнението на задължението от страна на дружеството. Приходите от продажба на продукция се признават по метода „в течение на времето“ (месечно) в размер на фиксирана сума към съответната дата в размер на възнаграждението, което дружеството има право да получи и съответстващо на извършената дейност от него към тази дата. Методите и подходът за признаване на приходите от продажба на топлинна енергия е аналогичен.

Приходи от продажба на вторична биомаса

Приходите от продажба на вторична биомаса (остатъчна органична фракция) се признават по метода „в точно определен времеви момент“, когато контролът върху продукта се прехвърли към клиента. Това обичайно става с предаването му на клиента на уговорено място.

Променливо възнаграждение и промени в цената на сделката

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размер на признатите кумулативно приходи. Дружеството няма практика да предоставя ценови отстъпки, бонуси и др. подобни.

След влизането в сила на договора цената на сделката може да се променя по различни причини, включително разрешаването на събития, свързани с несигурност, или други промени в обстоятелствата, които променят размера на възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на обещаните стоки или услуги. Дружеството разпределя всички последващи промени в цената на сделката към задълженията за изпълнение по договора, на същата основа както при влизането в сила на договора. Следователно предприятието не преразпределя цената на сделката, за да отрази промените в единичните продажни цени, настъпили след влизането в сила на договора. Сумите, разпределени към удовлетворено задължение за изпълнение, се признават като приходи или като намаляване на прихода в периода, през който цената на сделката се променя.

Плащания по договори с клиенти

Плащанията по договори с клиенти обичайно са дължими към датата или близка до нея дата на удовлетворяване на задълженията за изпълнение и признаване на приходите.

Оповестяване

Задълженията за изпълнение по договори с клиенти, по които дружеството е страна имат обичайно първоначален очакван срок на изпълнение до една година. Приходите се признават в размер на фиксирана сума към съответната дата в размер на възнаграждението, което дружеството има право да получи и съответстващо на извършената дейност от него към тази дата. Във връзка с това, дружеството прилага практически целесъобразната мярка, съдържаща се в параграф 121 от МСФО 15 и не оповестява информация за оставащите задължения за изпълнение.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват лихви от вложени средства, приходи от промяна на валутните курсове по заеми и депозити, приходи от дивиденди и др.

2.6.12. Разходи

Оперативни разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансови разходи

Финансовите разходи включват начислени за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

2.6.13. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата при ставка 10% за 2021 г. (10% за 2020 г.).

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към края на отчетния период.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи, срещу които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или позиция.

2.6.14. Капитал и резерви

„Перпетуум мобиле БГ“ АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

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

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от 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 от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, по-големият размер може да бъде използван и за увеличаване капитала.

3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Сгради BGN'000	Съоръжения BGN'000	Машини оборудване BGN'000	Активи с право на ползване BGN'000	Други активи BGN'000	В процес на придобиване BGN'000	Общо BGN'000
2020 година							
Отчетна стойност							
Салдо към 1 януари	140	4402	2730	53	83	147	7555
Постъпили			456	13	1	930	1400
Отписани			(462)			(457)	(919)
Ефект от оценка до справедлива стойност	(63)						(63)
Салдо към 31 декември	77	4402	2724	66	84	620	7973
Амортизация							
Салдо към 1 януари	50	1439	1979	15			
Начислена за периода	7	219	234	15	79		3562
Отписани за периода			(462)		2		477
Ефект от оценка до справедлива стойност	(48)						(462)
Салдо към 31 декември	9	1651	1758	30	81	-	3529
Преносна стойност на 1 януари	90	2963	751	38			
на 31 декември	68	2751	966	36	4	147	3993
					3	620	4444
2021 година							
Отчетна стойност							
Салдо към 1 януари	77	4402	2724	66	84	620	7973
Постъпили	925	122	110	13	6	863	2039
Отписани			(33)		(3)	(1268)	(1304)
Ефект от оценка до справедлива стойност							
Салдо към 31 декември	1002	4524	2801	79	87	215	8708
Амортизация							
Салдо към 1 януари	9	1651	1758	30	81		
Начислена за периода	9	222	182	15	2		3529
Отписани за периода			(33)		(2)		430
Корекция		7	(7)				(35)
Салдо към 31 декември	18	1880	1900	45	81	-	3924
Преносна стойност на 1 януари	68	2751	966	36			
на 31 декември	984	2644	901	34	3	620	4444
					6	215	4784

През 2021 г. са въведени инсталация за биоотпадъци на стойност 925 хил. лв. и машини, съоръжения и оборудване за преработка на биоотпадъци на обща стойност 83 хил. лв.

Нетекучи активи в процес на придобиване:

Инсталация за биогаз-Момчил в т.ч.
- предоставени аванси
Инсталация за биогаз-Автотранс
Общо

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
Инсталация за биогаз-Момчил в т.ч. - предоставени аванси	140	545
Инсталация за биогаз-Автотранс	79	105
Общо	75	75
	215	620

Други данни

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, които се ползват в дейността на дружеството, по групи активи е както следва:

Машини и оборудване
Други
Общо

31 декември 2021	31 декември 2020
BGN'000	BGN'000
734	52
88	88
823	140

Дружеството няма временно неизползвани имоти, машини и съоръжения
Върху имоти, машини и съоръжения на дружеството е учреден залог по реда на ЗОЗ на активи с преносна стойност както следва:

Сгради
Съоръжения
Машини, оборудване
Други
Общо

31 декември 2021	31 декември 2020
BGN'000	BGN'000
920	68
2644	2744
901	973
70	39
4535	3824

Активи с право на ползване

	Земя BGN'000	Сграда офис BGN'000	Силажна яма BGN'000	Общо BGN'000
2020 година				
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари	39	5	9	53
Постъпили		5	10	15
Салдо към 31 декември	39	8	19	66
Амортизация				
Салдо към 1 януари	2	4	9	15
Начислена за периода	2	3	10	15
Салдо към 31 декември	4	7	19	30
Преносна стойност на 1 януари	37	1	-	38
на 31 декември	35	1	-	36
2021 година				
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари	39	8	19	66
Постъпили		4	9	13
Салдо към 31 декември	39	12	28	79
Амортизация				
Салдо към 1 януари	4	7	19	30
Начислена за периода	2	3	10	15
Салдо към 31 декември	6	10	29	45
Преносна стойност на 1 януари	35	1	-	36
на 31 декември	33	1	-	34

Дружеството има сключени договори за лизинг за наем на земя, върху която е изградена инсталацията за производство на биогаз със срок до 09.04.2037 г. и за наем на съоръжения - силажни ями със срок до 31.12.2021 г.
Дружеството има сключен договор за наем на офис помещения със срок до 30.06.2022 г.

По договорите за лизинг дружеството няма значителни обременяващи ангажименти.

През текущия период дружеството е предоставило за ползване по договор за оперативен лизинг силажна яма. Общата сума, призната като приход по договора за оперативен лизинг за отчетния период, е в размер на 2 хил.лв (2020 г. – 2 хил.лв).

4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
Закупен силаж за производство на биогаз	-	75
Резервни части и консумативи	45	62
Материали	12	15
ГСМ	-	4
Общо	57	156

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните стоково материални запаси към 31 декември 2021 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на МСС 2 „Материални запаси“. В резултат на този преглед е установено, че наличните към 31 декември 2021 година материални запаси не включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

5. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	334	456
- от свързани лица под общ контрол	24	11
Обезценка на вземания по продажби	(159)	(159)
- от свързани лица под общ контрол	-	-
Вземания от Фонд СЕС	216	-
Предплатени суми по гаранции	11	-
Предплатени суми за доставка на суровина в т.ч.	403	11
- от свързани лица под общ контрол	372	661
Предплатени суми по застраховки	2	623
Надвнесен корпоративен данък	2	-
ДДС за възстановяване	-	6
Присъдени вземания	45	7
Общо	854	995

Анализ на падежите на вземания от клиенти	С ненастъпил падеж	Просрочени до 3 месеца	Просрочени до 6 месеца	Просрочени до 1 година	Просрочени над 1 година	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Продажби	391				2	393
Общо	391				2	393

Към 31 декември дружеството има основно вземания от продажби от основния си клиент ЕВН за продажба на електроенергия. Дружеството е договорило разсрочено плащане до 25 дни с основния си клиент по продажба на електроенергия и ежесечно сумите се разплащат до 25 число на следващия месец. Дружеството получава под

формата на доплащане до премиалната цена от Фонда за сигурност на енергийната система като бюджетен разпределител на средства.

Вземания от свързани лица по предприятия:

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
„Еко агро“ АД	396	634
Общо	396	634

6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
Парични средства в банки	76	341
Общо	76	341

7. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
Основен акционерен капитал	2700	2700
Законови резерви	1037	1006
Неразпределена печалба от минали години	710	447
Текуща печалба/загуба	311	294
Общо	4758	4447

Основен капитал

Регистрираният акционерен капитал на „Перпетуум мобиле БГ“ АД е 2700 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. През 2020 година бе извършено увеличение на собствения капитал с издаване на нови 306 800 бр. поименни акции с номинална стойност 1 лев и емисионна стойност 3,50 лева за всяка акция.

Законови резерви

Законовите резерви в размер на 1 037 лв. към 31.12.2021 г. са формирани съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на дружеството и не подлежат на разпределение между акционерите (към 31.12.2020 г. – 1006 хил.лв). Увеличението на законовите резерви представлява разпределение на неразпределената печалба към резервите.

8. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЗАЕМИ

Банкови инвестиционни заеми
Общо

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
	851	1383
Общо	851	1383

Условията по инвестиционния заем са както следва:

„Перпетуум мобиле БГ“ АД
Годишен финансов отчет
31 декември 2021 година

Вид валута	Договорена сума	Падеж	31.12.2021		Общо	31.12.220	
			Нетекуща част	Текуща част		Нетекуща част	Текуща част
	EUR'000		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
евро	2800	30.04.2023	290	561	851	851	532
Общо			290	561	851	851	532

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%, (2020 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 и ипотека на недвижими имоти, собственост на трета страна.

Равнение на пасивите, възникващи от финансова дейност:

	Парични промени			Промените с непаричен характер		Салдо на 31.12.2021
	Салдо на 31.12.2020	Постъпления	Плащания	Начислени лихви	Ефект от прил. на МСФО 16	
Дългосрочни заеми	1383		(556)	24		851
Задължения по лизинг	37	13	(16)	1		35
Общо пасиви от финансова дейност	1420	13	(572)	25		886

9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
Задължения за доставка на стоки и услуги	79	41
Задължения за вноски във фонд СЕС	15	12
Данък върху доходите на физическите лица	3	2
Корпоративен данък	4	-
Данък върху добавената стойност за внасяне	-	1
Общо	101	56

Анализ на падежите на търговските задължения	С ненастъпил падеж				Просрочени над 1 година BGN'000	Общо BGN'000
	BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000		
Доставки	94					94
Общо	94					94

Дружеството е договорило с основните си доставчици разсрочено плащане от 15 до 30 дни.

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

- По данък добавена стойност – до 31.01.2015 година
- Нациоанлен осигурителен институт- завършила на 16.04.2021 година с предписания за проверявания период 2012-2020 година.
- Инспекция по труда-05.08.2021 година

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

		31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
Задължения по лизинг в т.ч.:			
- текущи		35	37
- нетекущи		4	2
Задължения за доставка на стоки и услуги		31	35
Общо в т.ч.:		-	-
- текущи		-	-
- нетекущи		4	2
		<u>31</u>	<u>35</u>

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 година BGN'000	Общо BGN'000
Лизинг	35					
Доставки						
Общо	<u>35</u>					<u>35</u>

Задължения за лизинг по предприятия:

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
„Албена“ АД	33	35
„Еко агро“ АД	2	2
Общо	<u>35</u>	<u>37</u>

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31 декември 2021 BGN'000	31 декември 2020 BGN'000
Заплати за месец декември на текущата година	11	6
Задължения за социално осигуряване	5	3
Неизползвани отпуски	1	-
Задължения по гаранции за управление на СД	1	1
Задължения за възнаграждения на членовете на СД	-	1
Общо	<u>18</u>	<u>11</u>

12. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Приходи от продажба на ел. енергия	2956	2966
Приходи от продажба топлинна енергия	59	54
Приходи от продажба на вторична биомаса	9	11
Приходи от оползотворяване на отпадъци	26	
Общо	<u>3050</u>	<u>3031</u>

13. ДРУГИ ДОХОДИ

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Приходи от услуги	6	8
Приходи от продажба на материали	1	2
Приходи от наеми	2	2
Други	11	3
Общо	20	15

14. РАЗХОДИ ПО ВИДОВЕ И ФУНКЦИОНАЛНО ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Разходи за материали	1645	1659
Разходи за външни услуги	411	354
Разходи за персонала	199	153
Разходи за амортизации	430	478
Други оперативни разходи	3	16
Изменение на запасите от готова продукция	-	13
Общо	2688	2673

Включени в себестойност на продажбите:

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Амортизация на ИМС	424	474
Разходи за персонала (Приложение 15)	128	80
Суровини	1558	1600
Гориво и смазочни материали	42	28
Електроенергия	5	5
Консумативи	14	3
Резервни части и консумативи	20	19
Абонаментно поддържане	144	136
Разходи за ремонт	25	12
Такси и балансиране ел. енергия	54	18
Фонд "Сигурност на електроенергийната система" 5%	146	147
Застраховки	9	9
Услуги по обработка на силаж	6	2
Анализи	7	7
Други разходи за външни услуги	6	14
Изменение на запасите от готова продукция от царевичен силаж	-	13
Общо	2588	2567

Включени в общи и административни разходи:

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Амортизация на ИМС	6	4
Разходи за персонала (Приложение 15)	71	72
Материални разходи	2	1
Гориво и смазочни материали	3	3
Консултантски услуги	9	3
Съобщителни услуги	1	1
Такси за обслужване на текущи сметки в банки	-	3
Други разходи външни услуги	5	1
Разходи за обезценка	-	15
Командировки	-	1
Представителни разходи	-	2
Общо	100	106

15. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Заплати на персонала (без управленския)
Възнаграждения на управленския персонал
Социални и здравни осигуровки върху заплати и възнаграждения
Начислени суми за неизползвани отпуски
Общо

2021 BGN'000	2020 BGN'000
130	79
37	52
31	22
1	-
199	153

16. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Разходи за лихви по заеми
Такси и други разходи по лихвени заеми
Общо

2021 BGN'000	2020 BGN'000
25	31
3	4
28	35

17. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ - ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Отчет за всеобхватния доход

Данъчна печалба за годината по данъчна декларация
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в
Отчета за всеобхватния доход

2021 BGN'000	2020 BGN'000
357	413
(36)	(42)
(7)	(2)
43	44

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат

Счетоводна печалба за годината
Разход за данък на база приложима данъчна ставка – 10% (2020 г.: 10%)
Ефект от непризнати приходи/разходи
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета
за всеобхватния доход

2021 BGN'000	2020 BGN'000
354	338
36	34
7	10
43	44

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Активи по отсрочени данъци

Начисления за персонал
Обезценка на вземания
Данъчни загуби
Общо

временна разлика 31.12.2021 BGN'000	Данък 31.12.2021 BGN'000	временна разлика 31.12.2020 BGN'000	Данък 31.12.2020 BGN'000
(3)	-	(4)	-
(159)	16	(159)	16
(162)	16	(163)	16

Пасиви по отсрочени данъци

	временна разлика 31.12.2021 BGN'000	Данък 31.12.2021 BGN'000	временна разлика 31.12.2020 BGN'000	Данък 31.12.2020 BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	238	(24)	178	(18)
Общо	238	(24)	178	(18)
Отсрочени данъци - нето		(8)		(2)

18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Следните предприятия са свързани лица за дружеството чрез пряко или косвено притежание на контрол и значително влияние за 2021 и 2020 година:

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
Специализирана болница за рехабилитация Медика Албена ЕООД	Под общ контрол
Албена Автотранс АД	Под общ контрол
Здравно учреждение Медика Албена АД	Под общ контрол
Алфа консулт 2000 ЕООД	Асоциирано предприятие на предприятието - майка
Ахтопол ризорт ЕАД	Под общ контрол
Идис АД	Под общ контрол
Хемус Турист АД	Под общ контрол
Бряст Д АД	Под общ контрол
Водоснабдяване и канализация Черно море ЕООД	Под общ контрол - до 09.12.2020 г.
Консултантантс и инженерс ЕООД	Асоциирано предприятие на предприятието - майка
ЕНЕРДЖИ ЛИНК ООД	Предприятие под значително влияние чрез ключов управленски персонал
Ен.Проект -Захаридови ООД	Предприятие под значително влияние чрез ключов управленски персонал
Дружества под контрола на ключов управленски персонал са Ен Джи А АД, ТК – ХОЛД АД, Кооперация	Предприятие под значително влияние чрез ключов управленски персонал
Синдикална взаимозастрахователна кооперация – СиВЗК, ПОК Доверие АД, Витоша инженеринг 2000 ООД.	

Осъществени са следните сделки:

Продажби на свързани лица

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
„Еко агро“ АД	80	107
„Енерджи линк“ ООД	1	-
„Албена“ АД	8	1
Общо	89	108

Видове продажби на свързани лица

Продажба на вторична биомаса
Продажба на топлинна енергия
Продажба на материали
Продажба на услуги
Оползотворяване на отпадъци
Други, наеми
Общо

2021 BGN '000	2020 BGN '000
9	11
59	54
6	33
4	7
3	
8	3
89	108

Доставки от свързани лица

„Еко агро“ АД
„Албена“ АД
„Тихия кът“ АД
„Енерджи линк“ ООД
„Екострой“ АД
Ен.Проект -Захаридови ООД
Общо

2021 BGN '000	2020 BGN '000
1073	1118
14	134
1	-
1	-
9	4
1	14
1099	1270

Видове доставки от свързани лица

Доставки лизинг
Доставка услуги
Доставка на материали
Доставки за изграждане на инсталация
Общо

2021 BGN '000	2020 BGN '000
16	16
10	7
1064	1111
9	136
1099	1270

Ключов управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение 1.2. Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал на дружеството са както следва:

Изпълнителен директор
Членове на съвета на директорите
Общо

2021 BGN '000	2020 BGN '000
33	46
4	6
37	52

Разчетите със свързани предприятия са оповестени в Приложение 5 и 10.

19. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск) кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми въведени, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се

оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото основно неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон. Таблиците по-долу обобщават експозицията на дружеството към валутния риск:

31 декември 2021

Финансови активи
Финансови активи, оценявани по
амортизирана стойност

Финансови пасиви
Финансови пасиви, оценявани по
амортизирана стойност

	в USD BGN'000	в EUR BGN'000	в български лева BGN'000	Общо BGN'000
			467	467
			467	467

31 декември 2020

Финансови активи
Финансови активи, оценявани по
амортизирана стойност

Финансови пасиви
Финансови пасиви, оценявани по
амортизирана стойност

	в USD BGN'000	в EUR BGN'000	в български лева BGN'000	Общо BGN'000
		851	127	978
		851	127	978
			650	650
			650	650
		1383	90	1473
		1383	90	1473

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.

Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по заеми, търговски и други вземания.

Основните финансови активи на дружеството носители на кредитен риск са парични средства в банкови сметки, вземания от клиенти и други краткосрочни вземания.

Дружеството е договорило едномесечен срок на разплащане на продаваната ел. енергия и не е изложено на съществен кредитен риск от търговските си сделки.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас от парични средства за добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и съвременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. За свободните средства се обмисля краткосрочно инвестиране при най-добри лихвени равнища.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към края на отчетния период, групирани по остатъчен матуритет определен спрямо договорения матуритет. Стойностите, оповестени в този анализ, представляват недисконтирани парични потоци по договорите и най – ранната дата, на която вземането, респективно задължението, е изискуемо. Сумите съдържат главници и лихви.

	До 1 месец BGN'000	От 1 до 3 месеца BGN'000	От 3 месеца до 1 година BGN'000	От 1 година до 5 години BGN'000	Общо BGN'000
31 декември 2021					
Финансови активи					
Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност	467				467
	<u>467</u>				<u>467</u>
Финансови пасиви					
Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност	250	9	436	331	1026
	<u>250</u>	<u>9</u>	<u>436</u>	<u>331</u>	<u>1026</u>
31 декември 2020					
Финансови активи					
Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност	650				650
	<u>650</u>				<u>650</u>
Финансови пасиви					
Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност	172	36	422	887	1517
	<u>172</u>	<u>36</u>	<u>422</u>	<u>887</u>	<u>1517</u>

Риск на лихвено-обвързаните паричните потоци

Като цяло дружеството има значителна част лихвени пасиви, изразяващи се в получени заеми. Наличностите по безсрочни депозити в банкови сметки се олихвяват на база на официално обявените фиксирани лихвени нива от съответната банка и приходите от тях са несъществени по размер. Лихвени нива по този тип депозити не са директно обвързани с пазарни лихвени индекси, но същевременно могат да бъдат едностранно променени от банката-контрагент в следствие на промените на пазара. Поради това, тези депозити са третираны като финансови активи с променлив лихвен процент. Таблиците по-долу обобщават експозицията на дружеството към лихвения риск:

31 декември 2021

Финансови активи
Финансови пасиви

	Лихвени		Нелихвени BGN '000	Общо BGN '000
	Фиксиран лихвен % BGN '000	Променлив лихвен % BGN '000		
		76	391	467
		851	127	978
		(775)	264	(511)

31 декември 2020

Финансови активи
Финансови пасиви

	Лихвени		Нелихвени BGN '000	Общо BGN '000
	Фиксиран лихвен % BGN '000	Променлив лихвен % BGN '000		
		341	309	650
		1383	90	1473
		(1042)	219	(8023)

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база тези сценарии, се измерва и ефекта върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна на лихвения процент.

Таблицата по-долу показва чувствителността на дружеството при увеличение с 0,5% в лихвения процент на база структурата на активите и пасивите към 31 декември и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини. Ефектът е измерен и представен като влияние върху финансовия резултат преди облагане с данъци.

31 декември 2021

Финансови активи
Финансови пасиви
Увеличение/намаление на печалби и
загуби преди данъци

	Променлив лихвен % BGN'000	При увеличение с 0,5% BGN'000	Ефект от увеличението BGN'000
	76	76	-
	851	855	4
			(4)

31 декември 2020

Финансови активи
Финансови пасиви
Увеличение/намаление на печалби и
загуби преди данъци

	Променлив лихвен % BGN'000	При увеличение с 0,5% BGN'000	Ефект от увеличението BGN'000
	341	343	2
	1383	1390	7
			(9)

При намаление с 0,5 % крайният ефект върху печалбата на дружеството (преди облагане) би бил реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собственика и стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си. Дружеството контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетния дълг се раздели на общия капитал. Нетния дълг се изчислява като от общите заеми (включващи „текущи и нетекущи заеми и лизинг“, както са показани в отчета за финансовото състояние) се приспадат парите и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собствения капитал“, както е показан в отчета за финансовото състояние, се събере с нетния дълг. Нивото на задлъжнялост към 31 декември е представено в следващата таблица :

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Общо заеми и лизинг	886	1420
Парични средства и парични еквиваленти	(76)	(341)
Нетен дългов капитал	810	1079
Общо собствен капитал		
Общо капитал	4758	4447
Съотношение на задлъжнялост	5568	5526
	15%	20%

20. СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Справедливата стойност най-общо представлява цената, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

Дружеството прилага три нива на йерархичност, отразяващи важността и значимостта на използваните базисни данни за целите на оценката.

Определяне на справедливата стойност

При определяне на справедливата стойност на активите и пасивите дружеството прилага следната йерархия в зависимост от използваните изходни данни:

- **Първо ниво:** Котировки (некоригирани) налични на активен пазар за идентични активи и пасиви;
- **Второ ниво:** Оценъчни техники базирани на наблюдаема информация - директно (цени и котировки) или индиректно (производни от цени и котировки). Тази категория включва активи и пасиви оценявани по котировки на активен пазар за сходни инструменти, котировки на идентични или сходни инструменти търгуеми на неактивен пазар или други оценъчни техники, при които изходните данни се основават на общодостъпна наблюдаема пазарна информация.
- **Трето ниво:** Оценъчни техники базирани на значителна ненаблюдаема информация. Тази категория включва всички активи и пасиви, чиято оценка не е базирана на налична, регулярно достъпна и наблюдаема информация, като параметрите основаващи се на ненаблюдаема информация имат превес.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания, задължения и депозитите, дружеството

очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така, голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на отчетната им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на активите и пасивите са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност в зависимост от техният характер и матуритет.

Преценка на сгради от ИМС

В дружеството е прието преценката на сградите до тяхната справедлива стойност да се извършва обичайно на 5-годишен период от независими лицензирани оценители. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преценката може да се извършва по-често. Притежаваните от дружеството сгради са изградени и въведени в експлоатация през 2013 година, имат по-скоро спомагателно и обслужващо предназначение към основните производствени мощности „Инсталация за производство на биогаз“, която е разположена извън сградите.

Към 31.12.2020 г. е извършена оценка на справедливата стойност на сгради със съдействието на независим лицензиран оценител Атанас Атанасов - сертификат за оценителска правоспособност рег. No 100100 765/14.12.2009г. При тези преценки (*Ниво 2 в йерархията на справедливите стойности*) са приложени следните два основни подхода и оценъчни методи за измерване на справедливата стойност на сградите:

– „Метод на възстановителната/вещната стойност“ с тежест 90% - при този метод справедливата стойност е изведена на база производствените разходи за единица площ на ново строителство, коригирани в съответствие с ценовата конюнктура и фактическото състояние на имота с коефициент за експлоатационна годност, коефициент за строителна годност и коефициент за пазарна индикация. Чрез коефициентите се отчита овехтяването на сградата, степента на съответствие със съвременните строителни изисквания, икономическата целесъобразност, местонахождение на имота, наличие на комуникация и пазарен интерес към имота - приложени средни величини на пряко или косвено достъпни за наблюдение входящи данни – стойност на кв.м РЗП между 41 лв/кв.м. и 75 лв/кв.м.

– „Метод на приходната стойност“ с тежест 10% - при този метод справедливата стойност е изведена на база на трайно годишен доход, обхващащ всички предполагаеми реализирани приходи на база реален или възможен постоянно достижим наем.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет за 2021 година не са открити индикации за преценка на нетекущите активи на дружеството.

21. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Предоставени обезпечения

Като обезпечение на банковия заем е предоставен залог на цялото търговско предприятие на дружеството като съвкупност от права, задължения и фактически отношения и ипотека на недвижими имоти, собственост на трета страна.

22. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

С Решение Ц-2 от 01.01.2022 година КЕВР изменя прогнозната пазарна цена за електрическа енергия, произведена от биомаса, от 119.40 лв./MWh в 294.36 лв./MWh, като по този начин изплащаната премия от Фонд "Сигурност на Електроенерийната Система" намалява със 174.96 лв./MWh.

Становище с вх. № Е-12-00-647 от 17.12.2021 г. от „Перпетуум Мобиле БГ“ АД:

„Перпетуум Мобиле БГ АД изразява несъгласие с проекта на решение във връзка с определената прогнозна пазарна цена за електрическа енергия произведена от биомаса в размер на 294,36 лв./MWh, докато с Решение № Ц-25 от 01.07.2021 г. същата е определена в размер на 119,40 лв./MWh за ценовия период 01.07.2021 г. - 30.06.2022 г. В тази връзка посочва, че така определена прогнозната цена се отразява директно върху размера на изплащаната премия на MWh от ФСЕС, като изчисляват, че същата намалява със 174,96 лв./MWh. В останалата си част становищата на дружествата по т. 4, 5, 6 и 7, съдържат по същество си идентични възражения, както следва:

Предвид това, че ценовият период обикновено е от 01 юли до 30 юни, същият се е наложил като срок, за който се сключват договорите за покупко-продажба на електрическа енергия по реда на чл. 100, ал. 6 от ЗЕ за периода 01.07.2021 г. - 30.06.2022 г. при фиксирана продажна цена за целия период на договора. Според дружествата по този начин се осигурява предвидимост на приходите от продажба на енергия и заедно с прихода от определената премия за съответния период, се осигурява доходността на централите, въз основа на която е взето инвестиционно решение и е осигурен дългосрочен банков заем за финансиране на проектите, както и тяхната обезпеченост от към суровинна база, а именно селскостопанска продукция. В тази връзка се изчислява, че при предвижданото намаление на изплащаната премия е невъзможно дори да бъдат покрити разходите за производство на електрическа енергия, в резултат на което централите ще бъдат принудени да преустановят работа, предвид факта, че ще генерират загуби, считано от 01.01.2022 г. В допълнение се посочва, че представляваните от тях производители на електрическа енергия от биомаса са реализирали приходи близки до определената от КЕВР референтна цена, като заявяват, че условията по договорите за изкупуване не позволяват предоговаряне на цената, а при предсрочно прекратяване се дължи неустойка в размер на стойността на недоставената електрическа енергия за периода до края на срока на договора. Дружествата изразяват несъгласие и по отношение на това, че прогнозната пазарна цена се прилага основно за производители, чието производство има непостоянен характер, поради което при прогнозирането следва да се подхожда изключително консервативно. Дружествата посочват, че същото се явява в разрез с начина на работа на централите за производство на електрическа енергия от биомаса, предвид факта че разликата между прогнозната и произведената електрическа енергия от централите е в рамките на 2% до 3% и няма отклонение при балансиране. В допълнение към горното посочват, че технологичният процес може да бъде спря единствено поради авария на оборудване или липса на суровина. В заключение, дружествата считат, че КЕВР следва да изключи производителите на електрическа енергия от биомаса от обхвата на проекта на решение, като предлагат незабавно да се инициира актуализация на преференциалната цена на електрическата енергия, произведена от биомаса, съгласно предписаното от закона (чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗЕВИ). По изчисления на горните дружества, това се явява крайно наложително с оглед значителния ръст през последната година в цените на ценообразуващите елементи.“

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет дружеството преговаря за продажната цена на електрическа енергия с ЕВН ТРЕЙДИНГ САУТ ЙЪСТ Юръп ЕАД.

Към датата на съставяне на ГФО настъпи промяна в геополитическото положение в Европа във връзка с военния конфликт в Украйна. Дружеството няма доставчици и клиенти от двете воюващи страни и не може да оцени влиянието на военните действия върху цената на суровините и енергоносителите.