

ПЕРПЕТУУМ МОБИЛЕ БГ АД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2023

СЪДЪРЖАНИЕ:

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023..... 9 стр.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ..... 14 стр.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА..... 35 стр.

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Акционерите на
Перпетуум мобиле БГ АД
Оброчище

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано одиторско мнение

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на **Перпетуум мобиле БГ АД** (Дружеството), който включва отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 година, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и съществена информация за счетоводната политика, представени на страници от 14 до 34.

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в параграфа от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение“, годишният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение

Както е оповестено в т. 5 от приложението към финансовия отчет, към 31 декември 2023 година дружеството има материални запаси на стойност 464 хил. лв., в т. ч. 319 хил. лв. материали в процес на придобиване и 79 хил. лв. силаж за производство на биогаз. В процеса на одита ние не успяхме да получим достатъчни и убедителни доказателства, че посочените материални запаси са достоверно оценени, съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти, както и дали са необходими някакви корекции в тяхната стойност и стойността на нетните активи и финансовия резултат към датата на отчета.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с

изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на оповестеното в т. 2.3. от приложението към финансовия отчет, относно приложимостта на принципа за действащо предприятие. Към 31 декември 2023 година Дружеството отчита загуба, в размер на 1,086 хил. лв., а стойността на текущите му пасиви превишава стойността на текущите му активи с 1,105 хил. лв.

Тези обстоятелства, са индикатор, че е налице несигурност, която би могла да породи съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Независимо от това, Ръководството е убедено, че то ще продължи да осъществява нормална търговска дейност, поради което настоящият финансов отчет е изготвен на база на принципа действащо предприятие.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, който получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздел „База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно стойността част от материалните запаси към 31 декември 2023 година. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСС, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства,

но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството и лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други закони и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили одиторско мнение в „Доклад относно одита на финансовия отчет“ по-горе.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Приморска Одиторска Компания ООД 086

Илия Илиев 0483

Регистриран одитор

Управител

26 март 2024 година

Варна

***ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023***

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2023 г.

	Прило- жение №	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3	5 527	5 817
Отсрочени данъчни активи	4	27	18
Всичко нетекущи активи		5 554	5 835
Текущи активи			
Материални запаси	5	464	538
Вземания и предоставени аванси	6	372	442
Парични средства	7	99	27
Всичко текущи активи		935	1 007
Всичко активи		6 489	6 842
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал			
Основен капитал	8	2 700	2 700
Резерви	9	1 037	1 037
Натрупани резултати		20	1 106
Всичко капитал		3 757	4 843
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни търговски задължения	11	665	916
Задължения по лизингови договори	12	27	30
Всичко нетекущи пасиви		692	946
Текущи пасиви	13	2 040	1 053
Общо пасиви		2 732	1 999
Общо капитал и пасиви		6 489	6 842

Изпълнителен директор:
Андрей Загорски

Съставител:
Ваня Христова

26 март 2024 г.

Съгласно одиторски доклад:

Одиторско дружество
Приморска Одиторска Компания ООД
Рег. N: 086
Илия Илиев 0483
Регистриран одитор
Управител

Приложението от стр.14 до стр.34 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2023

	Прило- жение	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
	№		
Приходи от продажби	14	1 088	2 964
Приходи от финансираня	15	1 032	778
Други приходи от дейността	16	422	32
Общо приходи от дейността		2 542	3 774
Разходи за материали	17	(1 779)	(2 264)
Разходи за външни услуги	18	(385)	(567)
Амортизация	3	(603)	(552)
Разходи за персонал	19	(284)	(241)
Други оперативни разходи	20	(324)	(31)
Балансова стойност на продадените материали		(243)	(18)
Общо разходи по икономически елементи		(3 618)	(3 673)
Финансови приходи/(разходи), нетно	21	(19)	(24)
Печалба/(загуба) преди облагане с данъци		(1 095)	77
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	22	9	(7)
Нетна печалба/(загуба) за периода		(1 086)	70
Общ всеобхватен доход за периода		(1 086)	70

Изпълнителен директор:
Андрей Загорски

Съгласно одиторски доклад:

Съставител:
Ваня Христова

Одиторско дружество
Приморска Одиторска Компания ООД
Рег. N: 086
Илия Илиев 0483
Регистриран одитор
Управител

26 март 2024 г.

Приложението от стр.14 до стр.34 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща към 31 декември 2023

	Основен капитал	Законови резерви	Неразпределена печалба	Печалба/ (загуба)	Общо капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо към 1 януари 2022 г.	2 700	1 037	710	311	4 758
Прехвърляне в неразпределената печалба	-	-	311	(311)	-
Други изменения	-	-	15	-	15
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	70	70
Салдо на 31 декември 2022 г.	2 700	1 037	1 036	70	4 843
Прехвърляне в неразпределената печалба	-	-	70	(70)	-
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	(1 086)	(1 086)
Салдо към 31 декември 2023 г.	2 700	1 037	1 106	(1 086)	3 757

Изпълнителен директор:
Андрей Загорски

Съгласно одиторски доклад:

Одиторско дружество
Приморска Одиторска Компания ООД
Рег. N: 086
Илия Илиев 0483
Регистриран одитор
Управител

Съставител:
Ваня Христова

26 март 2024 г.

Приложението от стр.14 до стр.34 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2023

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	27	76
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	1 428	3 142
Плащания на доставчици и други кредитори	(1 816)	(3 201)
Плащания за заплати, осигуровки и други	(282)	(247)
Възстановен/платени данъци	161	238
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(509)	(68)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за покупка на имоти, машини и съоръжения	(313)	(639)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(313)	(639)
Парични потоци от финансова дейност		
Платени банкови заеми	(287)	(561)
Получени търговски заеми	250	620
Платени търговски заеми	(39)	(310)
Плащания по лизинг	-	(10)
Постъпление от финансираня	976	942
Платени лихви и банкови комисионни	(4)	(21)
Нетни парични потоци от финансова дейност	896	660
Изменение на наличностите през годината	74	(47)
Нетни изменения във валутните курсове	(2)	(2)
Парични наличности в края на периода	99	27

Изпълнителен директор:
Андрей Загорски

Съставител:
Ваня Христова

26 март 2024 г.

Съгласно одиторски доклад:

Одиторско дружество
Приморска Одиторска Компания ООД
Рег. N: 086
Илия Илиев 0483
Регистриран одитор
Управител

Приложението от стр.14 до стр.34 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.**

1. Корпоративна информация

„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.

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.

Дейността на дружеството през 2023 година включва основно операции и сделки по: Продажба на електрическа енергия произведена чрез индиректно използване на биомаса; Оползотворяване на отпадъци и използването им като суровина за производство на електрическа енергия.

Съветът на директорите е в състав:

Димитър Красимиров Станев- Председател на СД

Кай Фогелхаупт-Член

Андрей Ивелинов Загорски- Член и Изпълнителен директор

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите за издаване на 26 март 2024 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 2023 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2023 г. (продължение)

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

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

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

Промените в МСС, които са в сила от 1 януари 2023 г., не са оказали и не се очаква да окажат ефект върху прилаганата счетоводна политика по отношение на изготвяните от дружеството годишни финансови отчети. Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния си финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или все още неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2023 г. и в бъдеще, без те да се отнасят или да засягат сериозно дейността му. Подобно изброяване на наименованията на стандарти и на разяснения към тях, които не се прилагат и не се очаква това да стане по отношение на дейността на дружеството, би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на отчетна информация от настоящия финансов отчет.

2.3. Действащо предприятие

Настоящият финансов отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2023, е изготвен на базата на принципа за действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до, дванадесет месеца от края на отчетния период.

Към 31 декември 2023 година Дружеството е реализирало загуба в размер на 1,086 хил.лв. и текущите му пасиви превишават текущи му активи с 1,105 хил. лв. Независимо от това, Ръководството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще, чрез повишаване ефективността от дейността, разсрочване и уреждане на задълженията си по подходящ начин, тъй като има подкрепата на едноличния си собственик. Отчитайки тези обстоятелства настоящият финансов отчет не съдържа корекции, които биха били необходими, ако би бил изготвен на друга база и без да се приложи принципа на действащо предприятие.

2.4. Приложима мерна база

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2023 г. (продължение)

2.5. Оценяване по справедлива стойност

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

2.6. Сравнителни данни

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

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

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

2.7. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2023 г. (продължение)

2.8. Функционална валута и валута на представяне

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

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

2.9. Управление на финансовите рискове

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

2.9.1. Валутен риск

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

2.9.2. Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск, са предимно банковите кредити. Тъй като при повечето заеми договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над Юрибор или с фиксиран лихвен процент, дружеството потенциално е изложено на риск на паричния поток. Ръководството на дружеството не счита, че са налице условия за съществена промяна в договорните лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 декември 2023 г. кредити.

2.9.3. Ценови риск

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2023 г. (продължение)

2.9. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.9.4. Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се състои от възможността за финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания една част, от които от свързани лица в рамките на икономическата му група. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска за паричните средства и паричните еквиваленти. Дружеството е договорило разсрочено плащане до 15-то число на месеца, следващ месеца на производство на електрическа енергия и не е изложено на съществен кредитен риск от търговските си сделки.

2.9.5. Ликвиден риск

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

2.10. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

2.10.1. Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

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

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

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

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)**

**2.10. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние
(продължение)**

2.10.1. Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи (продължение)

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

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

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

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

2.10.2. Активи с право на ползване

Имотите, машините и съоръженията, които са наети от дружеството по договори за лизинг, са представени в отчета за финансовото състояние самостоятелно от тези, които са негова собственост. Изключение се прави за тези активи, които се наемат за срок не по-дълъг от една година, както и за тези с първоначална стойност до 10 хил. лв., които не се представят в отчета за финансовото състояние на дружеството. Дължимият за тях наем се начислява като текущ разход за периода на използването им. При първоначалното им признаване активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване. В отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. активите с право на ползване се оценяват по първоначална стойност, намалена с начислените амортизации и евентуалната им обезценка. Тяхното амортизиране се извършва по начин, по който се амортизират собствените активи със сходно предназначение, но като се има предвид и срокът на съответния лизингов договор. Лихвените разходи се признават като текущи в отчета за всеобхватния доход съгласно погасителен план.

2.10.3. Материални запаси

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2023 г. (продължение)

2.10. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние (продължение)

2.10.4. Финансови инструменти

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

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

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

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

(а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, като прилага модела на очакваната кредитна загуба. Ръководството преценява всички обективни доказателства за събираемостта на дължимите суми от момента на първоначалното им признаване до настъпването на техния падеж. Като индикатори за очаквана загуба от търговските вземания се приемат настъпилите финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. За обезценяването на отделните вземания ръководството прилага проценти, които се определят на основата на забавата на плащанията във времето. Обезценката се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите за това се начисляват в отчета за всеобхватния доход като текущи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за нейна сметка. Възстановяването на загубите от обезценката на търговските вземания се извършва чрез отчета за всеобхватния доход и се представя като намаление на позицията, в която преди това тя е била отразена. Начислените и възстановените обезценки се представят компенсирано и се поясняват в приложението към финансовия отчет.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)**

**2.10. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние
(продължение)**

2.10.4. Финансови инструменти (продължение)

(б) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

(в) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 г.

(г) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 г.

2.10.5. Акционерен капитал и резерви

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

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

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

Средствата на фонд "Резервен" могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, по-големият размер може да бъде използван и за увеличаване на капитала.

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

2.10.6. Задължения към наети лица

(а) Планове за дефинирани вноски

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2023 г. (продължение)

2.10. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние (продължение)

2.10.6. Задължения към наети лица (продължение)

(б) Платен годишен отпуск

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

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

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

2.11. Провизии за задължения

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

2.12. Лизингови договори

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

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

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

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

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)**

2.13. Начисляване на приходите и разходите

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

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

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

2.13.2. Разходи за постигане и изпълнение на договори

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

2.13.3. Приходи от правителствени дарения

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

2.13.4. Финансови приходи/(разходи)

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2023 г. (продължение)

2.14. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2023 г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък (данък върху печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2022 г. той също е бил 10 %. За 2024 г. данъчната ставка се запазва на 10 %.

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

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

2.15. Дивиденди

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

2.16. Свързани лица

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

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)**

3. Имоти, машини и съоръжения

	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Активи с право на ползване	Други активи	В процес на придобиване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил.лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:							
Салдо на 1 януари 2023	1,031	4,544	4,280	92	86	233	10,266
Постъпили	-	-	-	-	-	315	315
Прехвърлени в група	-	94	253	-	2	(349)	-
Излезли	-	-	(9)	(54)	-	-	(63)
Салдо на 31 декември 2023	1,031	4,638	4,524	38	88	199	10,518
Натрупана амортизация:							
Салдо на 1 януари 2023	65	2,114	2,134	60	76	-	4,449
Амортизация за периода	40	226	332	2	3	-	603
Амортизация на излезлите	-	-	(9)	(52)	-	-	(61)
Салдо на 31 декември 2023	105	2,340	2,457	10	79	-	4,991
Преносна стойност на 31 декември 2023	926	2,298	2,067	28	9	199	5,527
Преносна стойност на 31 декември 2022	966	2,430	2,146	32	10	233	5,817

Към 31 декември 2023 година в състава на Имоти, машини и съоръжения са включени активи „с право на ползване“ на земя, върху която е изградена инсталацията за производство на биогаз, с преносна стойност 28 хил. лв., които предприятието използва по договори за оперативен лизинг със срок до 2037 г.

Имоти, машини и съоръжения в процес на придобиване, представляват капитализирани разходи за създаване на активи, които дружеството ще използва за собствени нужди и дълготрайни активи, които към края на отчетния период не са били въведени в експлоатация.

4. Отсрочени данъчни активи

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект върху обезценка на вземания	16	16
Данъчен ефект върху превишение на счетоводна над данъчна балансова стойност	10	1
Данъчен ефект върху доходи на физически лица	1	1
Общо отсрочени данъчни активи	27	18

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)**

5. Материални запаси

	31 декември 2023	31 декември 2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Материали в процес на придобиване	319	-
Закупен силаж за производство на биогаз	79	491
Резервни части и консумативи	54	35
Материали	12	12
Общо	464	538

6. Вземания и предоставени аванси

	31 декември 2023	31 декември 2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Вземания от клиенти	206	489
<i>Обезценка на вземания</i>	<i>(159)</i>	<i>(159)</i>
Вземания от клиенти, нетно	47	330
Вземания по застрахователни обезщетения (виж т.16)	150	-
Вземания от Фонд СЕС	99	43
ДДС за възстановяване	59	-
Предоставени депозити и гаранции	11	11
Предоставени аванси	3	31
Вземания по съдебни спорове	2	2
Предплатени разходи	1	1
Надвнесен корпоративен данък	-	24
Общо	372	442

Към 31 декември дружеството има основно вземания от продажби от основния си клиент ЕВН за продажба на електроенергия. Дружеството е договорило разсрочено плащане до 15-то число на месеца, следващ месеца на производство на електрическа енергия.

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

Всички търговски и други вземания на дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение.

Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Вземанията от свързани лица са оповестени в т. 23.

7. Парични средства

	31 декември 2023	31 декември 2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Парични средства в лева	99	27
Общо	99	27

Представените парични средства са налични по разплащателни сметки на Дружеството.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)**

8. Основен капитал

Регистрираният акционерен капитал на Дружеството е в размер на 2,700 хил. лв., разпределен в 2 700,000 броя обикновени налични поименни акции с право на глас с номинална стойност от 1 лев всяка. Към края на двата отчетни периода записаният акционерен капитал е напълно внесен.

Към 31 декември разпределението на акционерния капитал е както следва:

Акционери	2023 година		2022 година	
	Брой акции	% участие	Брой акции	% участие
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%

9. Резерви

Законовите резерви в размер на 1,037 хил.лв. към 31 декември 2023 г. (31 декември 2022 – 1,037 хил.лв.) са формирани съгласно Търговския закон и Устава на Дружеството и не подлежат на разпределение между акционерите. Увеличението на законовите резерви представлява разпределение на неразпределената печалба към резервите.

10. Задължения по банков заеми

През месец май 2013 г. Дружеството е сключило договор за инвестиционен банков заем в размер на 2,800 хил.евро (5,476 хил.лв.). Договореният лихвен процент е в размер на 3 месечен EURIBOR + 1,85%, но не по-малко от 1,85%. Срокът за погасяване на задължението по заема е бил 30 април 2023 г. Заемът е бил обезпечени чрез залог на цялото търговско предприятие на кредитополучателя като съвкупност от права, задължения и фактически отношения, включително конкретни активи и ипотека на недвижими имоти, собственост на трета страна. Към 31 декември 2023 г. банковият заем е напълно погасен, вдигнат е залогът на търговско предприятие и всички други обезпечения по заема .

Задължение	31 декември 2023 г.			31 декември 2022 г.		
	Дълго-срочна част хил. лв.	Кратко-срочна част хил. лв.	Общо хил. лв.	Дълго-срочна част хил. лв.	Кратко-срочна част хил. лв.	Общо хил. лв.
Заем	-	-	-	-	289	289
Общо	-	-	-	-	289	289

Краткосрочната част от задължението е представена в текущи пасиви (виж т.13).

11. Дългосрочни търговски задължения

През 2022 г. Дружеството е придобило специализирани машини и съоръжение, необходими за внедряване в Инсталацията за обработка на биоотпадъци, съгласно сключен договор за покупка-продажба с дружеството майка, която е финансирала закупуването им. В договора е предвидено след заплащане на първоначална вноска, задължението да бъде погасявано на равни месечни вноски, като последната от тях е дължима през месец юни 2027 г. Към 31 декември 2023 г. задължението по договора е в размер на 1,167 хил.лв., в т.ч. нетекуща част – 665 хил.лв. и текуща част – 502 хил.лв. (към 31 декември 2022 г. - 1,167 хил.лв., в т.ч. нетекуща част – 916 хил.лв. и текуща част – 251 хил.лв.).

Краткосрочната част от задължението е представена в текущи пасиви виж т.13.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)**

12. Задължения по лизингови договори

Задължение	31 декември 2023 г.			31 декември 2022 г.		
	Дълго-срочна част	Кратко-срочна част	Общо	Дълго-срочна част	Кратко-срочна част	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Лизинг	27	2	<u>29</u>	30	3	<u>33</u>
Общо	27	2	<u>29</u>	30	3	<u>33</u>

Към 31 декември 2023 г. Дружеството има сключен договор за лизинг за наем на земята, върху която е изградена инсталацията за производство на биогаз със срок до 2037 г. и във връзка, с който е заведен актив с право на ползване (виж т.3). За изчисление на лихвените разходи, свързани с признатото лизингово задължение, Дружеството прилага годишен лихвен процент в размер на 1.85%.

Краткосрочната част от задължението е представена в текущи пасиви виж т.13.

13. Текущи пасиви

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	965	110
Задължения по краткосрочни търговски заеми	521	310
Текуща част на дългосрочни търговски задължения	502	251
Задължения към персонала	16	18
Задължения за лихви по краткосрочни търговски заеми	15	-
Задължения за вноски във фонд СЕС	7	16
Задължения за осигуровки	6	6
Текуща част на задължения по лизинг	2	3
Задължения за данъци	2	2
Текуща част на задълженията по инвестиционен банков заем	-	289
ДДС за внасяне	-	38
Други задължения	4	10
Общо	<u>2,040</u>	<u>1,053</u>

През месец март 2022 г. Дружеството е получило краткосрочен търговски заем от друго дружество - свързано лице в размер на 620 хил. лв., който е използван за закупуване на суровина, необходима за експлоатацията на биогаз централата. Заемът е краткосрочен и необезпечен. Договореният годишен лихвен процент е в размер на 2.50%.

През месец февруари 2023 г. е сключен нов краткосрочен търговски заем за оборотни средства със същото свързано лице в размер на 250 хил.лв. Заемът е краткосрочен и необезпечен. Договореният годишен лихвен процент е в размер на 4.50%.

Остатъчното задължение по заемите към 31 декември 2023 г. е в размер на 536 хил. лв, в т.ч главница – 521 хил.лв. и лихви - 15 хил.лв. (31 декември 2022 г. – 310 хил.лв.).

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)**

14. Приходи от продажби

	Годината, завършваща на 31.12.2023	Годината, завършваща на 31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на ел.енергия	780	2,771
Приходи от оползотворяване на отпадъци	159	83
Приходи от продажба на вторична биомаса	124	42
Приходи от продажба на топлинна енергия	25	68
Общо	1,088	2,964

15. Приходи от финансираня

Като приходи от финансираня в отчета за всеобхватния доход са представени получени през периода премии за 2023 г. от Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (ФСЕС) в размер на 1,031 хил.лв. (за 2022 г. – 770 хил.лв.) и компенсация във връзка с потребена ел.енергия през периода в размер на 1 хил.лв. (за 2022 г. – 8 хил.лв.)

На 01 юли 2021 г. е сключен договор за компенсиране с премии с Фонд “Сигурност на електроенергийната система“, чийто размер се определя от КЕВР ежегодно в срок до 30 юни като разлика между определената преференциална цена, съответно актуализираната преференциална цена на обекта, и определената за този период прогнозна пазарна цена за електрическа енергия. За получената премия не се издава фактура към разпоредителя с бюджетни средства и не се начислява ДДС. Считано от 01 януари 2022 г. съгласно Решение Ц-2 на КЕВР размерът на премията е променена от 341.44 лв./MWh на 166.48 лв./MWh, а с решение Ц-17 на КЕВР от 01 юли 2022 г. размерът на премията е определен на 86.61 лв./MWh. Съгласно Решение Ц-13 от 30.06.2023 на КЕВР размерът на премията се променя на 369.40 лв./MWh.

16. Други приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2023	Годината, завършваща на 31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на материали	251	24
Приходи от застрахователни обезщетения	150	-
Приходи от услуги	11	6
Приходи от наеми	2	2
Други	8	-
Общо	422	32

През месец ноември 2023 г. е възникнало застрахователно събитие - щета по покривните конструкции на два от трите ферментатора на инсталацията за биогаз, поради което Дружеството е извършило разходи по придобиване на части и услуги по ремонтни дейности. Към 31 декември 2023 г. все още не са приключили ремонтните дейности по покривната конструкция на единия от двата увредени ферментатора, като към 31 декември 2023 г. натрупаните в тази връзка разходи в размер на 104 хил.лв., са представени като имоти, машини, съоръжения в процес на придобиване (виж т.3).

Във връзка с настъпилото застрахователно събитие Дружеството е предявило претенция към застрахователя и очаква да му бъде изплатено застрахователно обезщетение, което да покрие направените от него разходи за възстановяване на претърпените щети. Към 31 декември 2023 г. са начислени 150 хил.лв. приходи от застрахователни обезщетения, като към датата на издаване на отчета авансово са получени 100 хил.лв.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)**
17. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Основни материали за производство	1,663	2,149
Електроенергия	43	16
Горива и смазочни материали	31	48
Спомагателни материали	18	35
Консумативи	18	13
Резервни части и материали за ремонт	6	3
Общо	1,779	2,264

18. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Ремонти, обслужване и поддръжка на активи	135	157
Достъп до ел.преносната мрежа и балансиране на ел.енергия	88	148
Вноски във Фонд "Сигурност на електроенергийната система" 5%	87	170
Услуги с техника и транспортиране	15	12
Консултантски и одиторски услуги	14	10
Наеми	14	-
Застраховки	12	11
Административна такса съгласно чл. 100 от ЗЕ	10	44
Анализи качеството на субстрата	7	11
Комуникационни и куриерски услуги	2	2
Други	1	2
Общо	385	567

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

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

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)**

19. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Разходи за заплати, в т.ч.	245	203
<i>Възнаграждения на управленския персонал</i>	81	45
Разходи за осигуровки	36	36
Начислени суми за неизползвани отпуски и осигуровки върху тях	3	2
Общо	284	241

20. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Разходи за технологични загуби (фири)	318	-
Местни данъци и такси	5	5
Представителни разходи	1	4
Обучения	-	1
Отписани разходи във връзка с неосъществени инвестиционни проекти (виж т.3)	-	11
Командировки	-	10
Общо	324	31

21. Финансови приходи/(разходи), нетно

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Разходи за лихви по заеми	(18)	(20)
(Разходи)/проходи по валутни операции, нетно	1	(2)
Разходи за лихви по оперативен лизинг	(1)	(1)
Банкови такси и комисионни	(1)	(1)
Общо	(19)	(24)

22. Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата

Изравняването на приходите/ (разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2023 г. е както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Счетоводна печалба/ (загуба) преди облагане с данъци	(1,095)	77
Икономия/ (данък) по приложимата данъчна ставка	109	(7)
Ефект от непризнати отсрочени данъци	(100)	-
Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата	9	(7)

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)**

22. Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата (продължение)

Приходите/ (разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2023 г. се състоят от следните компоненти:

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Текущ разход за данък	-	(18)
Нетен ефект от временни данъчни разлики	9	11
Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата	9	(7)

23. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Следните предприятия са свързани лица за дружеството за 2023 и 2022 г:

Свързани лица	Вид на свързаност
Албена Холдинг АД	Крайно предприятие майка
Албена АД	Междинно 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 до 03.11.2023
Специализирана болница за рехабилитация Медика Албена ЕООД	Под общ контрол
Албена Автотранс АД	Под общ контрол
Здравно учреждение Медика Албена АД	Асоциирано предприятие на предприятието майка
Алфа консулт 2000 ЕООД	Под общ контрол
Ахтопол ризорт ЕАД	Под общ контрол до 14.11.2023
Идис АД	Под общ контрол; правопреемник на Ахтопол ризорт ЕАД
Бряст Д АД	Асоциирано предприятие на предприятието - майка
Водоснабдяване и канализация Черно море ЕООД	Под общ контрол

Дружества под контрола на ключов управленски персонал на дружеството са: „Енерджи линк“ ООД, „Ен Джи А“ АД, „Консултантантс и инженерс“ ЕООД, „Веаст“ ЕООД и „Флексион ООД.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)**

23. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

Извършените сделки по продажби на свързани лица и неуредените вземания към 31 декември 2023 г. са както следва:

Продажби на свързани лица	2023	2022
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ
„Еко агро” АД в т.ч.:	433	140
- на топлинна енергия	25	42
- на вторична биомаса	124	68
- на материали	251	22
- на услуги	13	8
- услуги по оползотворяване на отпадъци	20	-
„Бялата лагуна” АД	-	1
- услуги по оползотворяване на отпадъци	-	1
„Албена” АД	54	41
- услуги по оползотворяване на отпадъци	48	41
- на други услуги	6	-
Общо	487	182

Извършените сделки по покупки от свързани лица и неуредените задължения към 31 декември 2023 г. са както следва:

Доставки от свързани лица	2023	2022
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ
„Еко агро” АД	1,433	1,361
- суровини	1,423	1,352
- услуги	6	5
- наеми	4	4
„Албена” АД	20	1,305
- оборудване	-	1,288
- материали	-	1
- услуги	8	4
- наеми	12	12
„Фламинго турс” ООД	-	8
- услуги	-	8
„Ахтопол ризорт” ЕАД-правоприемник ИДИС АД	265	310
- получени заеми	250	310
- лихви	15	-
„Консултантс и инженерс” ЕООД	11	-
- услуги	11	-
Общо	1,729	2,984

Задължения за доставки от свързани лица	31 декември 2023	31 декември 2022
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ
„Еко агро” АД, в т.ч	492	49
- суровини	492	49
„Албена” АД, в т.ч.	1,206	1,167
- оборудване	1,167	1,167
- услуги	39	-
„Ахтопол ризорт” ЕАД-правоприемник ИДИС АД	536	310
- получени заеми	521	310
- лихви	15	-
Общо	2,234	1,526

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г. (продължение)**

23. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

Начилените брутни възнаграждения на управителите и на други членове на ключовия ръководен персонал на дружеството през 2023 и 2022 г. възлизат на 81 хил. лв. и на 45 хил. лв и представляват краткосрочни доходи на персонала.

По извършените през годината сделки със свързаните лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени,

24. Събития след края на отчетния период

В началото на месец март 2024 г. Дружеството е получило част от претендираното застрахователно обезщетение в размер на 100 хил.лв. (виж т.16).

25. Други оповестявания

В края на месец февруари 2022 година в Европа започна въоръжен конфликт между Русия и Украйна. В следствие на това, нормалните търговски отношения с двете засегнати страни са силно нарушени, а много страни от Европа, както и САЩ, наложиха на Русия редица икономически санкции. Също така, през месец октомври 2023 година започна въоръжен конфликт между Израел и Палестина в Близкия изток, което допълнително усложни международните отношения и икономическите връзки между страните.

Всички тези събития и мерки, биха могли да доведат до промяна на цените на енергоносителите и на много други стоки и услуги, както и да повлияят негативно на световната и европейска икономика през следващите години, както и да повлияят негативно на дейността на Дружеството и да доведат до промяна в инвестиционните му планове.



„Перпетуум Мобиле БГ“ АД

Годишен доклад за дейността на ПЕРПЕТУУМ МОБИЛЕ БГ АД за 2023 г.

Настоящият годишен доклад за дейността на Дружеството представя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството като обхваща едногодишния период от 1 януари 2023 г. до 31 декември 2023 г.

Той е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, чл. 100н, от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК), във връзка с §1д от ДР на Закона и Търговския закон.

Обща информация

„Перпетуум Мобиле БГ“ АД е акционерно дружество, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 202009651. Седалище, адрес на управление и адрес за кореспонденция: Република България, с. Оброчище, п.к. 9630, к.к. АЛБЕНА, Административна сграда, стая 335; електронна поща: office@pmobile.bg
Дружеството е с предмет на дейност: проучване, финансиране, строителство и експлоатация на инсталации за оползотворяване на отпадъци; инсталации за производство на ел. енергия от отпадъци; производство на електрическа и топлинна енергия чрез индиректно използване на биомаса; производство на органична тор; производство и продажба на биогорива; производство, доставка и продажба на елементи и инсталации за производство на биогорива; консултантска, проектантска и инженерингова дейност в областта на възобновяемите енергийни източници.

През 2012 г. дружеството стартира изграждането на инсталация за производство на електрическа и топлинна енергия чрез индиректно използване на биомаса, като през 2013 г. дружеството въвежда инсталацията в експлоатация.

През 2023 г. „Перпетуум Мобиле БГ“ АД не е придобило собствени акции чрез обратно изкупуване.

Дружеството няма регистрирани клонове.

Органи на управление: Общо събрание на акционерите и Съвет на Директорите.

Дружеството се представлява заедно от Изпълнителния директор Андрей Ивелинов Загорски.

Членове на Съвета на Директорите :

Димитър Красимиров Станев- Председател на СД

Кай Фогелхаупт-Член

Андрей Ивелинов Загорски- Член и Изпълнителен директор



„Перпетуум Мобиле БГ“ АД

Членовете на Съвета на директорите на „Перпетуум Мобиле БГ“ АД не участват в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници и не притежават повече от 25 % от капитала на други дружества, с изключение на Кай Фогелхаупт, който притежава повече от 25 на сто от капитала на „КОНСУЛТАНТС И ИНЖЕНЕРС“ ЕООД и Димитър Красимиров Станев повече от 25 на сто от капитала на „Енерджи линк“ ООД и „ФЛЕКСИОН“ ООД.

Членовете на Съвета на директорите участват в управлението на следните дружества:

- Димитър Красимиров Станев – „Енерджи линк“ ООД, „Ен Джи А“ АД, „Перпетуум Мобиле БГ“ АД и „ФЛЕКСИОН“ ООД.
- Андрей Загорски – „Перпетуум Мобиле БГ“ АД.
- Кай Фогелхаупт – „Консултантс и инженерс“ ЕООД, „ВЕАСТ“ ЕООД и „Перпетуум Мобиле БГ“ АД.

Сделки с ключови управленски персонал:

През 2023 г дружеството е изплатило възнаграждение на членовете на Съвета на директорите в размер на 3 хил. лв., както следва:

Кай Фогелхаупт 800.00 лв

Димитър Красимиров Станев 1 000.00лв

Андрей Ивелинов Загорски 1 183.34 лв.

На Изпълнителния директор през 2023 г. е изплатено възнаграждение в размер на 78 хил.лв в съответствие с договора за управление.

През 2022 г. дружеството е изплатило възнаграждение на членовете на Съвета на директорите в размер на 3 хил. лв., както следва:

Кай Фогелхаупт 1 159.39 лв

Димитър Красимиров Станев 1 200.00лв

Андрей Ивелинов Загорски 1 146.82 лв.

На Изпълнителния директор през 2022 г. е изплатено възнаграждение в размер на 42 хил. лв в съответствие с договора за управление.

Акционерен капитал:

Дружеството е с капитал 2 700 000 лв.

Регистрираният капитал на дружеството е изцяло внесен към 31.12.2023 г и е 2 700 000 лв., разпределени в 2 700 000 бр. обикновени поименни налични акции с право на 1 глас.

Към 31.12.2023 г. разпределението на акционерния капитал е както следва:

Акционери	Брой акции	Относителен дял в проценти
Албена АД	1 216 045	45,04%
Албена Холдинг АД	106 686	3,95%
Алфа Консулт 2000 ЕООД	50 000	1,85%
Физически лица	1 327 269	49,16%
Общо	2 700 000	100%

1. Финансова информация за 2023 година

Основните приходи на дружеството са от производство на електрическа енергия чрез индиректно използване на биомаса. Реализират се и допълнителни приходи от производство на вторична биомаса и топлинна енергия, услуги с техника и наем на съоръжения. С цел подпомагане на основната си дейност чрез използване на суровина за биогаз чрез рециклиране на биоразградими хранителни отпадъци дружеството реализира и приходи от оползотворяване на този отпадък в новоизградената през 2021 г. инсталация.

1.1. Структура на приходите и разходите

Структурата на приходите от дейността за 2023 г. в размер на 2,542 хил. лв. включва: приходи от продажба на ел. енергия – 780 хил. лв., приходи от продажба на вторична биомаса – 124 хил. лв., топлинна енергия – 25 хил. лв., приходи от оползотворяване на отпадъци 159 хил. лв., приходи от наеми, продажба на материали и услуги – 272 хил. лв., приходи от застрахователни обезщетения – 150 хил. лв., приходи от правителствени дарения: получени премии от Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (ФСЕС) в размер на 1,031 хил. лв. и компенсация във връзка с потребена ел. енергия през периода в размер на 1 хил. лв.

Основен контрагент на Дружеството по реализиране на произведената ел. енергия е „ЕВН ТРЕЙДИНГ САУТ ИЙСТ Юръп“ ЕАД и субсидия от Фонд "Сигурност на Електроенергийната Система", като приходите от основната дейност на дружеството заемат над 88 % от всички приходи.

Като цяло Дружеството се стреми да оптимизира разходите си и да намали зависимостта си от основната си суровина-силаж, като използва изградената през 2021 година система за оползотворяване на биоразградим хранителен и животински отпадък.

На 01 юли 2021 г. е сключен договор за компенсиране с премии с Фонд “Сигурност на електроенергийната система“, чийто размер се определя от КЕВР ежегодно в срок до 30 юни като разлика между определената преференциална цена, съответно актуализираната преференциална цена на обекта, и определената за този период прогнозна пазарна цена за електрическа енергия. Считано от 01 януари 2022 г. съгласно Решение Ц-2 на КЕВР размерът на премията е променена от 341.44 лв./MWh на 166.48 лв./MWh, а с решение Ц-17 на КЕВР от 01 юли 2022 г. размерът на премията е определен на 86.61 лв /MWh. Съгласно Решение Ц-13 от 30.06.2023 на КЕВР размерът на премията се променя на 369.40 лв/MWh.

Обща структура на приходите /изменения спрямо сравнителния период/

Приходи според икономическата им същност	2023 хил.лв	Отн. дял	Изменение	2022 хил.лв	Отн. дял
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	1,088	42.80%	-63.29%	2,964	78.54%
Продукция	929	36.55%	-67.75%	2,881	78.54%
Други приходи	422	16.60%	1218.75%	32	0.85%
Приходи от финансираня	1,032	40.60%	32.65%	778	20.61%
Общо приходи (1+2+3+4+5)	2,542	100%	-32.64%	3,774	100%

Обща структура на разходите /изменения спрямо сравнителния период /

Разходи според икономическата им същност	2023 хил.лв	Отн. дял	Изменение	2022 хил.лв	Отн. дял
Разходи:					
Балансова стойност на продадените материали	243	6.68%	1250%	18	0.48%
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	2,164	59.50%	-23.60%	2,831	76.41%
суровини и материали	1,779	48.91%	-21.42%	2,264	61.11%
външни услуги	385	10.59%	-32.27%	567	15.30%
Разходи за персонала, в т.ч.	284	7.81%	17.84%	241	6.50%
разходи за възнаграждения	248	6.82%	20.49%	205	5.53%
разходи за осигуровки	36	0.99%	2.78%	36	0.97%
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	603	16.58%	9.24%	552	14.90%
разходи за амортизация на ДМА	603	16.58%	9.24%	552	14.90%
Други разходи, в т.ч.:	324	8.91%	948%	31	0.84%
фири	318	8.74%		-	-
Финансови разходи	19	0.52%	-20.83%	24	0.65%
Разходи за данъци	-	-	-	7	0.22%
Общо разходи	3,637	100%	-1.83%	3,704	100%

1.2 Финансови показатели

Дружеството приключва 2023 година с финансов резултат загуба в размер на 1,086 хил. лв. / за 2022 г.- печалбата в размер на 70 хил. лв. /

За отчетната 2023 г. Дружеството има следните финансови показатели:

ОСНОВНИ ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

I. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ		Тек. година	Предх. година
1	Коефициент за рентабилност на приходите от продажби	-1.00	0.02
2	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	-0.29	0.01
3	Коефициент на рентабилност на пасивите	-0.40	0.04
4	Коефициент на рентабилност на активите	-0.17	0.01
II. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ		Тек. година	Предх. година
1	Коефициент на ефективност на приходите	1.43	0.98
2	Коефициент на ефективност на разходите	0.70	1.02
III. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ		Тек. година	Предх. година
1	Коефициент за обща ликвидност	0.46	0.97
2	Коефициент за бърза ликвидност	0.23	0.45
3	Коефициент за незабавна ликвидност	0.05	0.03
4	Коефициент за абсолютна ликвидност	0.05	0.03
IV. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ		Тек. година	Предх. година
1	Коефициент на финансова автономност	1.38	2.42
2	Коефициент на задлъжнялост	0.73	0.41
V. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ОБРАЩАЕМОСТ		Тек. година	Предх. година
1	Времетраене на един оборот в дни	29.57	22.89
2	Брой на оборотите	12.17	15.73
3	Заетост на краткотрайните материални активи	0.08	0.06

1.3. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е изготвен годишният финансов отчет

В началото на месец март 2024 г. Дружеството е получило част от претендираното застрахователно обезщетение в размер на 100 хил.лв. (виж т.16 от Приложенията към отчета).

1.4. Важни научни изследвания и разработки

За 2023 г. Дружеството не е поръчвало и не е извършвало важни научни изследвания и разработки.



„Перпетуум Мобиле БГ“ АД

2. Основни направления за дейността на дружеството за следващата 2024 година

2.1 Инвестиционни:

През 2024 година Дружеството не планира да извършва инвестиции.

2.2 Оперативни:

За 2024 г. Дружеството прогнозира в съответствие с договора с ЕВН ТРЕЙДИНГ САУТ ИЙСТ Юръп ЕАД и с Фонд "Сигурност на Електроенерийната Система" да реализира приходи от продажба на електроенергия в размер на около 2 800 хил. лв. при инсталирана мощност от 999 кВт, при сега действащи нормативи за нетно специфично производство на ел. енергия по преференциални цени. Дружеството ще реализира и приходи от продажба на вторична биомаса и топлинна енергия, като планира да приеме и оползотвори по-голямо количество биоразградими отпадъци от растителен и животински характер.

3. Информация за сключени големи сделки и такива от съществено значение за дейността на дружеството

През месец февруари 2023 г. Дружеството е получило краткосрочен търговски заем от друго дружество-свързано лице в размер на 250 хил.лв., който ще бъде използван за закупуване на суровина, необходима за експлоатация на биогаз централата. Договорено е заемът да бъде погасяван на равни месечни вноски, последната от които е дължима през месец юли 2024 г. Заемът е краткосрочен и необезпечен. Договореният годишен лихвен процент е в размер на 4.50 % като лихвата е дължима в края на всеки месец.

4. Информация относно сделките, сключени между Дружеството и свързани лица през 2023 г., предложения за сключване на такива сделки, както и сделки извън обичайната му дейност , по които Дружеството е страна

Свързаните лица на Дружеството включват Албена АД, Албена Холдинг АД, техните дъщерни и асоциирани предприятия и ключов управленски персонал на Дружеството. Сделките със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. През 2023 г. не са сключвани сделки, по които емитентът е страна и които са извън обичайната дейност на Дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия. Извършените сделки със свързани лица и неуредени разчети с тях към 31 декември 2023 г. са както следва:

„Перпетуум Мобиле БГ“ АД

Продажби на свързани лица	2023	2022
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ
„Еко агро“ АД в т.ч.:	433	140
- на топлинна енергия	25	42
- на вторична биомаса	124	68
- на материали	251	22
- на услуги	13	8
- услуги по оползотворяване на отпадъци	20	-
„Бялата лагуна“ АД-услуги по оползотворяване на отпадъци	-	1
„Албена“ АД	54	41
- услуги по оползотворяване на отпадъци	48	41
- на други услуги	6	-
Общо	487	182

Доставки от свързани лица	2023	2022
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ
„Еко агро“ АД	1,433	1,361
- суровини	1,423	1,352
- услуги	6	5
- наеми	4	4
„Албена“ АД	20	1,305
- оборудване	-	1,288
- материали	-	1
- услуги	8	4
- наеми	12	12
„Фламинго турс“ ООД	-	8
- услуги	-	8
„Ахтопол ризорт“ ЕАД-правоприемник ИДИС АД	265	310
- получени заеми	250	310
- лихви	15	-
„Консултантанте и инженере“ ЕООД	11	-
- услуги	11	-
Общо	1,729	2,984

Задължения за доставки от свързани лица	31 декември 2023	31 декември 2022
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ
„Еко агро“ АД, в т.ч	492	49
- суровини	492	49
„Албена“ АД, в т.ч.	1,206	1,167
- оборудване	1,167	1,167
- услуги	39	-
„Ахтопол ризорт“ ЕАД-правоприемник ИДИС АД	536	310
- получени заеми	521	310
- лихви	15	-
Общо	2,234	1,526

5. Основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска във връзка с процеса на финансово отчитане

Вътрешният контрол е определен като цялостен процес, интегриран в дейността на дружеството, осъществяван от Съвета на директорите, от ръководството и от служителите.

В дружеството е изграден адекватен и ефективен вътрешен контрол като непрекъснат процес, интегриран във всички дейности и процеси на компанията и гарантира:

- съответствие със законодателството
- съответствие с вътрешните актове и договорите;
- надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация;
- икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите;
- опазване на активите и информацията.

Установени са вътрешни правила и норми и налагане на ценностите за почтеност и етично поведение, поет е ангажимент за компетентност за всяко работно място с изискване за специфични за длъжността познания и умения, разработени са и са внедрени вътрешни правила и наредби, създадена е адекватна организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване. Следва се последователна политика на делегиране на правомощия и отговорности и политика на управление на човешките ресурси.

Процесът на предприятието за оценка на риска обхваща следните етапи:

- идентифициране на рисковете
- анализ и оценка на рисковете
- определяне на реакция
- мониторинг и проследяване на процеса

Рисковете, имащи отношение към надеждното финансово отчитане, включват външни и вътрешни събития, сделки и обстоятелства, които могат да възникнат и да се отразят негативно върху способността на предприятието да инициира, регистрира, обработва и отчита финансовите данни. Ръководството прилага консервативен и критичен подход при идентифициране на бизнес рисковете, съществени за изготвянето на финансов отчет в съответствие с приложимата за предприятието обща рамка за финансово отчитане, оценява тяхното значение, оценява вероятността от тяхното възникване и взема решения за това как да отговори на тези рискове и как да ги управлява и как да оценява съответно резултатите.

В дружеството функционират следните контролни механизми:

- превантивни - предназначени да попречат на възникването на нежелани събития;
- разкриващи - чрез които се установяват възникнали вече нежелани събития;

- коригиращи - предназначени за поправяне на последиците от настъпили нежелани събития.

Прилаганите контролни дейности, гарантиращи ефективното функциониране на вътрешния контрол са:

- **Процедури за разрешаване** - с тях се регулира процесът на вземане на решения и те са съобразени с организационната и управленска структура
- **Процедури за одобрение** - те регулират утвърждаването (заверката) на транзакции, данни или документи, с което действие се приключват или валидизират процеси, действия, предложения и/или последици от тях.
- **Процедури за оторизиране** - те регулират извършването на операции, дейности и т.н. само от определени лица, които действат в рамките на своите правомощия.
- **Разделяне на отговорностите и задълженията** - това е принцип, който цели да се минимизират рисковете от грешки, нередности и нарушения, и тяхното неразкриване.
- **Система на двоен подпис** - това е процедура, която предвижда поемането на всяко финансово задължение (сключване на договор, заповед за назначаване, заповед за командироване и т.н.) и извършването на плащане (платежно нареждане, разходен касов ордер и т.н.) да се извършва след задължително полагане на два подписа.
- **Предварителен контрол за законосъобразност** - това е превантивна контролна дейност, която се извършва непосредствено преди поемане на задължение от страна на ръководството.
- **Процедури за пълно, вярно, точно и своевременно отчитане на всички операции** – включва използването на стандартизирани документи, специфични за дейността на дружеството, утвърден график за документооборота, своевременно и точно отчитане на стопанските операции, разработени са и са утвърдени адекватни счетоводни политики, прилагане на адекватни приблизителни оценки на база исторически опит и със съдействието на вътрешни и външни експертни лица, равнение, анализ и контрол по изпълнението.
- **Физически контроли** – осигуряват физическото опазване на активите, вкл. предпазни мерки, наличие на одобрения за достъп до компютърни програми и файлове с данни, периодично преброяване и сравняване със сумите, отразени в контролните документи.
- **Процедури по обработка на информацията** – внедрена е автоматизирана обработка на данните, използваните приложни програми се актуализират и усъвършенстват регулярно, извършват се проверки на математическата точност на записите, поддържане, преглед, анализ и равнение на сметки и оборотни ведомости, преглед на автоматизираните контроли чрез преглед на входящи и изходящи данни.
- **Процедури по наблюдение** - това са процедури, които включват оперативен контрол върху ежедневната работа,

- **Прегледи на изпълнението и резултатите от дейността** - тези контролни дейности включват прегледи и анализи на реалните резултати спрямо бюджети, прогнози и резултати от предходни периоди; обвързването на различни групи от данни – оперативни или финансови – едни с други, заедно с анализи на взаимовръзки и проучвателни и корективни мерки; сравнение на вътрешни данни с външни източници на информация; преглед на резултати от работата по функции или по дейности.
- **Антикорупционни процедури** - те регламентират сигнализирането, проверката, разкриването и докладването на слабости, пропуски и нарушения, които създават предпоставки за корупция, измами и нередности.
- **Правила за управление на човешките ресурси** - създадени са вътрешни правила и процедури на фирмата относно подбора, назначаването, обучението, оценяването, повишаването (понижаването) в длъжност, заплащането, преназначаването и прекратяването на правоотношенията със служителите.
- **Процедури по архивиране и съхраняване на информацията** - съгласно нормативните изисквания и специфичните потребности на дружеството
- **Правила за спазване на личната почтеност и професионална етика** - те съдържат механизъм за санкциониране на служителите в случай на нарушение на етичните ценности и професионалното поведение съгласно действащото трудово законодателство.

6. Информация за събития и показатели с необичаен за Дружеството характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.

През 2023 г. няма събития с необичаен за Дружеството характер, имащи съществено влияние върху дейността.

7. Информация за сделки, водени извънбалансово

Към 31.12.2023г. няма сключени сделки, които да бъдат следени задбалансово.

8. Информация за дялови участия на Дружеството, за основните му инвестиции в страната и в чужбина, както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата икономическа група и източниците /начините на финансиране.

Към 31 декември 2023 г. дружеството няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

9. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период

През отчетния период не са извършвани промени в размера на основния капитал.

10. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година и по-рано публикувани прогнози за тези резултати.

През 2023 год. Дружеството е публикувало шестмесечна прогноза за финансов резултат за първото полугодие на 2023 год. За финансовата година дружеството надвишава критериите, посочени в §1д, ал.3 от ДР на ЗППЦК и има задължение да публикува финансови отчети, съгласно изискванията на ЗППЦК.

11. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.

Дружеството няма инвестиционни намерения.

12. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.

Няма настъпили промени в основните принципи за управление на Дружеството и управленския състав.

13. Информация за притежаваните от членовете на Съвета на Директорите акции в дружеството.

Към 31.12.2023 г членовете на СД не притежават акции от капитала на дружеството.

Към 31.12.2023 г ключовият управленски персонал на предприятието-майка притежава акции – 835 006 бр, представляващи 30.92% от капитала на дружеството.

Име	Брой акции към 31.12.2023	% акции от капитала	Брой акции към 31.12.2022	% акции от капитала
Маргита Петрова Тодорова	285 524	10.57	285 524	10.57
Красимир Веселинов Станев	549 482	20.35	549 482	20.35

Към 31.12.2023 г ключовият управленски персонал на крайното предприятие-майка притежава акции– 50 000 бр, представляващи 1.85% от капитала на дружеството.

Име	Брой акции към 31.12.2023	% акции от капитала	Брой акции към 31.12.2022	% акции от капитала
Недялка Петрова Великова	50 000	1.85	50 000	1.85

14. Информация за известните на Дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции от настоящи акционери.

Няма данни за договорености, в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции от настоящи акционери.

15. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.

Дружеството няма висящи съдебни, административни или арбитражни дела, касаещи вземанията или задълженията, които заедно или поотделно възлизат на най-малко 10% от собствения му капитал.

16. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси и посочване на възможностите за обслужване на задълженията.

Дружеството успешно управлява финансовите си ресурси и обслужва основните си задълженията в договорените срокове.

17. Отговорности на ръководството на Дружеството

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на годишния финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023 година и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен на принципа на действащо дружество.



„Перпетуум Мобиле БГ“ АД

Ръководството потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

18. Други оповестявания

В края на месец февруари 2022 година в Европа започна въоръжен конфликт между Русия и Украйна. В следствие на това, нормалните търговски отношения с двете засегнати страни са силно нарушени, а много страни от Европа, както и САЩ, наложиха на Русия редица икономически санкции. Също така, през месец октомври 2023 година започна въоръжен конфликт между Израел и Палестина в Близкия изток, което допълнително усложни международните отношения и икономическите връзки между страните.

Всички тези събития и мерки, биха могли да доведат до промяна на цените на енергоносителите и на много други стоки и услуги, както и да повлияят негативно на световната и европейска икономика през следващите години, както и да повлияят негативно на дейността на Дружеството и да доведат до промяна в инвестиционните му планове.

к.к. Албена
26 март 2024

Изпълнителен директор:.....
/Андрей Загорски/