

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Общото събрание
на "АмонРа Енерджи" АД
гр. София

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на групата "АмонРа Енерджи", включваща дружеството-майка "АмонРа Енерджи" АД и дъщерните му предприятия („Групата“), състоящ се от консолидирания баланс към 31 декември 2023 г. и консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2023 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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 консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата 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 независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов 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 мнение.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на консолидирания доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института 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 становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим 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 консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови нейната дейност, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов 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 консолидиран 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 в консолидирания финансов 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 Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем 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 Групата 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 в консолидирания финансов 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с ръководството, 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.

София, 13 май 2024 година

Таня Божилова
регистриран одитор



АМОНРА ЕНЕРДЖИ АД
ЕИК: 206304834

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За 2023 година

Одобрен от Съвета на Директорите
на 10.05.2024 год.

гр. София

СЪДЪРЖАНИЕ:

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 г. 3 стр.

КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 36 стр.

КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС

към 31 Декември 2023

АмонРа Енерджи АД

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

АКТИВИ

Раздели, групи, статии		Прил. №	Сума към 31.12.2023	Сума към 31.12.2022
A	Записан но невнесен капитал		-	
Б	Нетекущи /дълготрайни/ активи			
I.	Нематериални активи	3.2.	46	0
	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки,		-	
1	програмни продукти и други подобни права и активи		-412	-
2	Търговска репутация			
	Общо за група I:		-366	-
II.	Дълготрайни материални активи	3.1.		0
1.	Земи и сгради, в т. ч.:		49	49
	- земи		49	49
2	Машини, производствено оборудване и апаратура		167	157
3	Други ДМА		-	17
4	Дълготрайни материални активи в процес на изграждане		147	105
	Общо за група II:		363	328
III.	Дългосрочни финансови активи	3.3.		
1	Други заеми		-	150
2	Дългосрочни инвестиции		3	3
	Общо за група III:		3	153
IV.	Отсрочени данъци		1	-
	Общо за група IV:	3.4.	1	0
Общо за раздел Б:			413	481
В	Текущи /краткотрайни/ активи			
I.	Материални запаси	3.5.		
1.	Незавършено производство		1 567	1 428
2.	Продукция и стоки, в т. ч.:		12 963	9 276
	- стоки		12 963	9 276
3.	Предоставени аванси		976	2 770
	Общо за група I:		15 506	14 474
II.	Вземания	3.6.		
1.	Вземания от клиенти и доставчици		12 248	12 066
2	Други вземания		232	1 414
	Общо за група II:		12 480	13 480
III.	Инвестиции			
	Общо за група III:		-	-
IV.	Парични средства	3.7.		
	- в брой		2	6
	- в безсрочни депозити		995	204
	Общо за група IV:		997	210
Общо за раздел В:			28 983	28 164
Г	Разходи за бъдещи периоди		40	451
Сума на актива (А+Б+В+Г):			29 023	29 096

Дата: 10.05.2024 г.

Съставител:

/Димитър Янакиев /

Изп. директор

/Д-р инж. Димитър Белелиев/



Заверил регистриран одитор:

Таня Божилова

Приложението към консолидирания годишен финансов отчет е неразделна част от него.

Консолидиран годишен финансов отчет за 2023 година

КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС

към 31 Декември 2023

АмонРа Енерджи АД

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

ПАСИВИ

Раздели, групи, статии	Прил. №	Сума към 31.12.2023	Сума към 31.12.2022
A Собствен капитал			
I. Записан капитал	3.8.	6 251	6 251
II. Премии от емисии		2 865	2 865
III. Резерв от последващи оценки			
IV. Законови резерви		625	58
Общо за група IV:		625	58
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
- неразпределена печалба		2 038	524
- непокрита загуба		-	-6
Общо за група V:		2 038	518
VI. Текуща печалба (загуба)		790	7 056
Собствен капитал			
непринадлежащ на групата		395	-
Общо за раздел А:		12 964	16 748
Б Провизии и сходни задължения		-	-
Общо за раздел Б:		-	-
В Задължения			
1 Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	3.9.	2 922	4 000
- до 1 година			
- над 1 година		2 922	4 000
2 Получени аванси, в т.ч.:	3.10.	3 961	3 347
- до 1 година		3 961	3 347
- над 1 година			
3 Задължения към доставчици, в т.ч.:	3.10.	6 711	2 778
- до 1 година		6 711	2 778
- над 1 година			
4 Други задължения, в т.ч.:		2 465	2 223
- други задължения, в т.ч.:	3.10.	2 188	200
до 1 година		2 188	200
над 1 година		-	
- към персонала, в т.ч.:	3.10.	88	38
до 1 година		88	38
над 1 година			
- осигурителни задължения, в т.ч.:	3.10.	28	17
до 1 година		28	17
над 1 година			
- данъчни задължения, в т.ч.:	3.10.	161	1 978
до 1 година		161	1 978
над 1 година			
Общо за раздел В:		16 059	12 348
до 1 година		13 137	8 348
над 1 година		2 922	4 000
Г Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:			-
Сума на пасива (А+Б+В+Г):		29 023	29 096

Дата: 10.05.2024 г.

Съставител:

/Димитър Янакиев/

Застъпник регистриран одитор

Изм. директор:

/Д-р инж. Димитър Белелиев/

Таня Божилова
Регистриран одитор



Приложението към консолидирания годишен финансов отчет е неразделна част от него.

Консолидиран годишен финансов отчет за 2023 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
за 2023 година

АмонРа Енерджи АД

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Наименование на разходите	Прил. №	Сума за 2023	Сума за 2022
A. Разходи			
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		-	-
I. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		5 537	7 082
а) суровини и материали	3.12.	1 672	3 390
б) външни услуги	3.13.	3 865	3 692
III. Разходи за персонала, в т.ч.:	3.14.	940	616
а) разходи за възнаграждения		810	527
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		130	89
- осигуровки свързани с пенсии		-	-
IV. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		68	45
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		68	45
- разходи за амортизация		68	45
V. Други разходи, в т.ч.:		63 545	44 273
а) балансова стойност на продадените активи		63 326	44 156
Общо разходи за оперативна дейност (I+II+III+IV+V):		70 090	52 016
VI. Разходи от обезценка на финансови активи, в т.ч.:	3.15.	68	67
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		68	67
VII. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	3.16.	207	169
Общо финансови разходи (VI+VII):		275	236
VIII. Печалба от обичайната дейност		1 955	7 858
Общо разходи ((I+II+III+IV+V+VI+VII):		70 365	52 252
IX. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		1 955	7 858
X. Разходи за данъци от печалбата	3.17.	118	802
XI. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		-	-
XII. Печалба (IX -X -XI)		975	7 056
Печалба за групата		790	
Печалба непринадлежаша на групата		185	
Всичко (Общо разходи + X + XI + XII)		71 458	60 110

Дата: 10.05.2024 г.

Съставител:

/Димитър Янакиев /

Изп. директор:

Инж. Димитър Белелиев/

Заверил регистриран одитор:

Таня Божилова

0279 Таня Божилова

Приложението към консолидирания годишен финансов отчет е неразделна част от него.

Консолидиран годишен финансов отчет за 2023 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

за 2023 година

АмонРа Енерджи АД

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Наименование на приходите	Прил. №	Сума за 2023	Сума за 2022
Б. Приходи	3.11.		
I. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		71 150	58 465
а) продукция			
б) стоки		67 235	48 937
4 в) услуги		3 915	9 528
II. Увеличаване на запасите от продукция и незавършено производство		151	1 401
III. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		-	105
IV. Други приходи, в т.ч.:		74	97
Общо приходи от оперативна дейност (I+II+III+IV)		71 375	60 068
V. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:			-
VI. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		83	42
б) положителни разлики от операции с финансови активи		-	1
Общо финансови приходи (V + VI + VII)		83	42
VIII. Загуба от обичайната дейност		-	-
Общо приходи (I+II+III+IV+V+VI+VII)		71 458	60 110
IX. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		-	-
X. Загуба (IX+ ред X и XI от Раздел А)		-	-
Всичко (Общо приходи + X)		71 458	60 110

Дата: 10.05.2024 г.

Съставител:

/Димитър Янакиев/

Изп. директор:

/Д-р инж. Димитър Белелиев/

Заверил регистриран одитор:

Таня Божилова



Приложението към консолидирания годишен финансов отчет е неразделна част от него.

Консолидиран годишен финансов отчет за 2023 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2023 година

АмонРа Енерджи АД

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Показатели	Резерви							Финансов резултат от минали години		Текуща печалба /загуба	Общо собствен капитал
	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Законов и резерви	Свърз. с изкупени собствени акции	Съгл. учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
А Салдо в началото на отчетния период	6 251	2 865		58				518		7 056	16 748
Б Салдо след промени в счетоводната политика	6 251	2 865		58				518		7 056	16 748
1. Изменения за сметка на собствениците											
2. Финансов резултат за текущия период										790	790
3. Разпределения на печалбите				567				1 520		-7 056	-4 969
в т. ч. за дивиденди										-4902	
В Собствен капитал на групата към края на отчетния период	6 251	2 865		625				2 038		790	12 569
Г 4. Собствен капитал, принадлежащ на групата											395
Всичко	6 251	2 865		625				2 038		790	12 964

Дата: 10.05.2024 г.

Съставител:

/Димитър Янакиев/

Изп. директор:

/Д-р инж. Димитър Белелиев/

Заверил регистриран одитор:

Таня Божилова

0279
Таня Божилова
Регистриран одитор

Приложението към консолидирания годишен финансов отчет е неразделна част от него.

Консолидиран годишен финансов отчет за 2023 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

АмонРа Енерджи АД

за 2023 година

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	Наименование на парични потоци	Сума за 2023 година			Сума за 2022 година		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
A.	Парични потоци от основна дейност						
1.	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	81 119	75 705	5 414	58 222	66 570	(8 348)
2.	парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		924	(924)	5	606	(601)
3.	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		12	-12			
4.	Платени и възстановени данъци върху печалбата		949	(949)		361	(361)
5.	Други парични потоци от основна дейност	5 856	6 720	(864)	39	35	4
	Всичко парични потоци от основна дейност (A)	86 975	84 310	(2 665)	58 266	67 572	(9 306)
Б.	Парични потоци от инвестиционна дейност						
1.	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		7	(7)		183	(183)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		7	(7)	-	183	(183)
В.	Парични потоци от финансова дейност						
1.	Парични потоци от емитиране на ценни книжа						
2.	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	37 546	34 567	2 979	25 275	25 393	(118)
3.	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	11	4 932	(-4 921)		85	(85)
4.	Други парични потоци от финансова дейност/емитиране на ценни книжа/	118	47	6	13 566	4 463	9 103
5.	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики				4	40	(36)
	Всички парични потоци от финансова дейност (В)	37 675	39 546	(1 936)	38 845	29 981	8 864
Г.	Изменение на паричните средства през периода	124 650	123 863	787	97 111	97 736	(625)
Д.	Парични средства при придобиване на инвестицията			210			835
Е.	Парични средства в края на периода			997			210

Дата: 10.05.2024 г.

Съставител:

/Димитър Янакиев/

Изп. директор:

Д-р инж. Димитър Белелиев/

Заверил регистриран одитор:

0279
 Тая Божилова
 Регистриран одитор

Тая Божилова



Приложението към консолидирания годишен финансов отчет е неразделна част от него.

Консолидиран годишен финансов отчет за 2023 година

СЪДЪРЖАНИЕ:

1. Юридически статут и предмет на дейност на Дружеството	7
1.1. Юридически статут	7
1.2. Капитал.....	7
2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството	8
2.1. Основни положения и база за изготвяне на финансовите отчети	8
2.2. Изявление за съответствие и сравнимост.....	8
2.3. База за оценяване.....	8
2.4. Счетоводни принципи.....	8
2.5. Сравнителни данни	9
2.6. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики.....	9
2.6.1. Функционална и отчетна валута.....	9
2.6.2. Сделки и салда	9
2.7. Приходи.....	10
2.8. Разходи	10
2.9. Текущи и нетекущи активи	11
2.10. Имоти, машини и съоръжения	11
2.11. Нематериални активи.....	13
2.12. Материални запаси.....	14
2.13. Търговски и други вземания.....	14
2.14. Пари и парични еквиваленти.....	14
2.15. Текущи и нетекущи пасиви	15
2.16. Задължения към доставчици и други задължения.....	15
2.17. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси.....	15
2.18. Лизинг.....	16
Финансов лизинг	16
Оперативен лизинг	16
2.19. Доходи на персонала.....	16
2.20. Провизии	17
2.21. Собствен капитал	18
Основен капитал	18
2.22. Финансов резултат за текущия период.....	18
2.23. Данъци	18
2.24. Финансови инструменти.....	20
2.25. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност.	21
2.25.1. Полезен живот на нетекущите активи.....	21

2.25.2.	Данъци върху дохода	21
2.25.3.	Обезценка на имоти, машини и съоръжения	22
2.25.4.	Обезценка на материални запаси	22
2.25.5.	Обезценка на вземания	22
2.25.6.	Справедливи стойности	23
3.	Бележки към Отчета за финансовото състояние	23
3.1.	Имоти, машини и съоръжения	23
3.2.	Нематериални активи	24
3.3.	Дълготрайни финансови активи	24
3.4.	Активи по отсрочени данъци	24
3.5.	Материални запаси	25
3.6.	Търговски и други вземания	25
3.7.	Парични средства	25
3.8.	Основен капитал	25
3.9.	Нетекущи пасиви	26
3.10.	Текущи пасиви	26
3.11.	Приходи от продажби на продукция, стоки и услуги	26
3.12.	Разходи за материали	27
3.13.	Разходи за външни услуги	27
3.14.	Разходи за персонал	27
3.15.	Балансова стойност на продадените активи	28
3.16.	Финансови разходи	28
3.17.	Разходи за данъци върху печалбата	28
4.	Условни задължения и ангажименти	29
5.	Сделки със свързани лица	29
6.	Събития след датата на счетоводния баланс	31
7.	Дата на одобрение на финансовия отчет	31

Този консолидиран финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството – майка “АмонР Енерджи” АД и финансовите отчети на неговото дъщерно дружество „ЦЕРБ Солар” ЕООД на което “АмонР Енерджи” АД е едноличен собственик и пряко упражнява контрол и AMONRA ENERGY RO SRL, на коет “АмонРа Енерджи” АД е собственик на капитала 60%, наречени по нататък „Групата“. “АмонРа Енерджи” АД е част от икономическа група с краен собственик „Дибел” АД.

1. Юридически статут и предмет на дейност на Дружеството

1.1. Юридически статут

АмонРа Енерджи АД е създадено през 2020 год. като акционерно дружество, вписано в Търговския регистър и регистър на ЮЛНЦ при Агенцията по вписвания под № 20201120120252, с ЕИК 206304834, със седалище и адрес на управление: гр. София 1220, р-н Сердика, ул. “Локомотив” № 1.

Дружеството се управлява от Съвет на Директорите, избрани от Учредителното събрание за срок от 3 години.:

- Димитър Кирилов Белелиев - Председател
- Иван Велчев Велчев – Заместник председател
- Кирил Димитров Белелиев- член.
- Борис Евдокимов - член

Димитър Кирилов Белелиев е и Изпълнителен директор, избран от СД да представлява дружеството.

1.2. Капитал

Към 31.12.2023 г. акционерният капитал на АмонРа Енерджи АД е на стойност 6 251 296 хил.лв., разпределен в 6 251 296 поименни акции с право на глас, всяка с номинал 1 лев.

Акционери и собственици на капитала са:

- Дибел АД – 95,18%
- Димитър Кирилов Белелиев – 0,4%
- Иван Велчев Велчев – 0,4 %
- Други ЮЛ и ФЛ – 4,02 %

Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност на Дружеството е: *Инженерингови дейности, включително разработка, проектиране, производство, доставка, строително-монтажните дейности, поддръжка, експлоатация и управление фотоволтаични централи/инсталации (електрически; за нагряване на вода и всички други), ветрогенератори и всякакви други системи/инсталации за производство на енергия от възобновяеми енергийни източници; консултантска дейност в областта на възобновяемите енергийни източници; вътрешна и външна търговия на едро и дребно, продажба на стоки собствено производство, покупка на стоки и други вещи с цел да се препродават в първоначален, преработен или обработен вид, включително като част от други стоки или вещи, консултантска дейност, търговско представителство и търговско посредничество, комисионни сделки, складови сделки, сделки с интелектуална собственост, включително проектиране и разпространение на програмни продукти, лизинг; да придобива, да отчуждава и да се разпорежда по всякакъв начин с движими и недвижими вещи права, ценни книжа, авторски права, права върху изобретения, търговски марки и промишлени образци, ноу-хау и други обекти на интелектуалната собственост, както и всякакви други дейности и услуги незабранени със закон, включително след получаване на съответните разрешения или лицензи,*

когато такива се изискват от закона; дружеството може да създава клонове, да открива в страната и в чужбина представителства, да участва в местни и чуждестранни лица в страната и чужбина;

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството

2.1. Основни положения и база за изготвяне на финансовите отчети

Настоящите консолидирани финансови отчети на АмонРа Енерджи АД са съставени в съответствие с изискванията на българското счетоводно законодателство.

Ръководството представя своя годишен финансов отчет за 2023 г., изготвен на база Национални счетоводни стандарти-НСС-/приети с ПМС №46 от 21.03.2005 г. -действащи до датата на съставяне на финансовия отчет/ и съгласно новото счетоводно законодателство – в сила от 01.01.2017г.

Дружеството-майка притежава 60% от капитала на AMONRA ENERGY RO SRL и изцяло дяловете в „ЦЕРБ Солар” ЕООД, както и гласовете и членовете на органите на управление, поради което съгласно изискванията на Закона за счетоводство в България и СС 27-Консолидирани и индивидуални финансови отчети, следва да изготвя консолидирани финансови отчети.

Счетоводната база за изготвяне на финансовите отчети на предприятието са НСС.

2.2. Изявление за съответствие и сравнимост

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети, включително консолидираните, в съответствие с Националните счетоводни стандарти /НСС/.

Консолидираният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че групата ще остане действаща и през следващите периоди.

Предприятието-майка е малко предприятие по смисъла на ЗСч и като такова е избрало съгласно чл.29, ал.8 от ЗСч да изготвя пълен комплект ГФО. Консолидираният годишен финансов отчет се състои от Счетоводен баланс, Отчет за приходи и разходи, Отчет за паричните потоци, Отчет за собствения капитал и Приложение.

Промени в счетоводната политика на дружеството не са настъпили от датата на образуването му до дата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

2.3. База за оценяване

База за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческата цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

2.4. Счетоводни принципи

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване и действащо предприятие при спазване на принципите:

- Текущо начисляване

Консолидираните финансови отчети, с изключение на Отчета за паричните потоци, са изготвени на база принципа на текущо начисляване.

Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен

капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от трансакциите и другите събития се признават, когато те настъпват, а не когато са платени, и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети за отчетния период, за който се отнасят;

- **Действащо предприятие**

Финансовият отчет е изготвен на база принципа за действащо предприятие като се приема, че Дружеството няма нито намерение, нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване обема на своите стопански операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза ръководството е взело предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до 12 месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.;

- Предпазливост;
- Съпоставимост между приходите и разходите;
- Предимство на съдържанието пред формата;
- Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния период;
- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

2.5. Сравнителни данни

Предвид обстоятелството, че „АмонРа Енерджи“ АД придобива 60% от капитала на AMONRA ENERGY RO SRL през 2023 година, а инвестицията в дъщерното си дружество „ЦЕРБ Солар“ ЕООД през 2022 г. консолидираният отчет не съдържа сравнителна информация за предходен отчетен период.

2.6. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики

2.6.1. Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на Дружеството е българският лев.

Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева като сумите над 500 лв. са закръглени към 1 хил.лв.

2.6.2. Сделки и салда

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 и 2022 години. Курсовите разлики,

произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2023 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583 за 1

USD 1.769980 за 1

RON 3,931 за 10

2.7. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от предприятието и доколкото приходите могат надеждно да бъдат измерени.

При продажбите на стоки приходи се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост, преминат в купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

При предоставянето на услуги приходи се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет, ако той може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък върху добавената стойност) и предоставени отстъпки иrabati.

Печалбата загубата от продажба на имоти, машини и нематериални активи, се представя като „други приходи“.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент.

2.8. Разходи

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

Предплатените разходи се отлагат за признаване като текущ разход за отчетния период, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Банковите такси, таксите и лихвите по факторинг, свързани с оперативната дейност на Дружеството, се включват в Отчета за всеобхватния доход в “Други разходи от дейността”, когато

възникнат.

Отрицателните валутно – курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в Отчета за всеобхватния доход във “Финансови разходи”, когато възникнат.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции и се посочват в Отчета за всеобхватния доход към “Финансови разходи”, когато възникнат.

2.9. Текущи и нетекущи активи

Предприятието класифицира актив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- ✓ очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл
- ✓ държи актива предимно с цел търгуване
- ✓ очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период
- ✓ актива е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСС 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменен или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

2.10. Имоти, машини и съоръжения

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на нетекущите материални активи в работно състояние. Преки разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лицата, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите нетекущи материални активи независимо, че притежават характеристиката на нетекущ актив, се третира като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от Дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините и съоръженията е моделът на цена на придобиване, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането им започва, когато те са на разположение за употреба. Ползният живот по категории

активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- ✓ Машини и оборудване – 30% (3.33 г.);
- ✓ Съоръжения – 4% (25 г.);
- ✓ Компютри – 50% (2 г.);
- ✓ Транспортни средства – 25% (4 г.);
- ✓ Други ДМА – 15% (6.67 г.).

Определеният срок на годност на нетекущите материални активи се преглежда в края на всяка отчетна година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за него същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават като текущ разход в отчетния период, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния нетекущ материален актив и се преразглежда неговият остатъчен полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на нетекущите материални активи и се признава като текущ разход за периода на преустройството.

Обезценка

Балансовата стойност на нетекущите материални активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тя би могла да се отличава трайно от тяхната възстановима стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на нетекущите материални активи. Възстановимата им стойност е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определяне на стойността при употреба на нетекущите материални активи бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния нетекущ материален актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения нетекущ материален актив не е формиран в предходни отчетни периоди преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на преоценъчния резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, в който случай превишението се включва като корекция на друг всеобхватен доход в Отчета за приходи и разходи.

Отписване

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва при продажба; когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от

него поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение, се включват в Отчета за всеобхватния доход, когато съответният нетекущ материален актив бъде отписан.

Печалбите или загубите от освобождаване от нетекущи материални активи се определят като постъпленията от продажби (освобождаване) се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи.

Дължимото вземане при освобождаване от имоти, машини и съоръжения се признава първоначално по справедлива стойност.

2.11. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация. В техния състав са включени лицензи за използване на програмни продукти, търговски марки и други.

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива, посочено в МСС 38 Нематериални активи, а именно:

- отговарят на определението за нематериален актив;
- при придобиването им могат надеждно да бъдат оценени;
- от използването на съответния нематериален актив се очакват икономически изгоди, доказани с наличие на план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на Дружеството относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 години за програмни продукти.

Разходи, свързани с поддръжка на първоначално установената стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално установената стандартна ефективност, се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тя би могла да надвиши тяхната възстановима стойност. Тогава обезценката се включва като текущ разход в Отчета за приходи и разходи.

Балансовата стойност на даден нематериален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, се включват в

Отчета за приходи и разходи, когато съответният нематериален актив бъде отписан. Печалбите или загубите от освобождаване от нематериални активи се определят като постъпленията от продажби се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи.

2.12. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от цена на придобиване (себестойност) и нетна реализуема стойност.

Цената на придобиване (себестойността) на материалите и стоките в готов вид се формира от всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалните запаси в готов за тяхното използване вид.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден материален запас в нормалния ход на стопанската дейност на Дружеството, намалена с приблизително определените разходи по довършването му в търговски вид и тези, необходими за продажбата.

Методи за изписване на себестойността

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е първа входяща-първа изходяща съгласно приложимия СС2.

Когато се продават материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като текущ разход през отчетния период, през който е бил признат съответният приход. Печалбите или загубите от продажби на материални запаси се определят като постъпленията от продажби се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи.

2.13. Търговски и други вземания

Търговските вземания се отчитат и представят по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на евентуалната обезценка за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това или когато дадено вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването се представя като текущ разход на Дружеството.

2.14. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности, вкл. и подотчетни лица и наличностите по разплащателни сметки.

За целите на съставяне на Отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.
- ДДС при покупки и продажби на нетекущи активи се посочва към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните парични потоци на Дружеството за съответния отчетен период;
- Лихвите по получени заеми се включват като плащания към финансова дейност.

2.15. Текущи и нетекущи пасиви

Предприятието класифицира пасив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.
- Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:
 - първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
 - след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

2.16. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите задължения се отчитат по стойността на оригинално издадените фактури (себестойност), която се приема за справедлива стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.17. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси се представят първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тях. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси. Загубите (лихвите) от получените заеми се посочват като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи,

освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на съставяне на финансовия отчет.

2.18. Лизинг

Финансов лизинг

Лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху даден нетекущ актив, се капитализира в Баланса на лизингополучателя и се представя като имоти, машини и съоръжения под финансов лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Придобитите под финансов лизинг нетекущи активи се амортизират на база полезния им живот.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху даден нетекущ актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативен лизинг (разходите за наеми) представляват текущ разход за съответния отчетен период.

2.19. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в Р. България. В АмонРа Енерджи АД се начисляват и реализират суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи

Краткосрочни са онези доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, които са изискуеми в рамките на 12 месеца от края на отчетния период, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване. Те се признават като текущ разход в Отчета за приходи и разходи в отчетния период, в който е положен трудът, и като текущо задължение в Баланса, след приспадане на всички платени вече суми и удържки.

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан платен годишен отпуск. В оценката се включват

приблизителната сума в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения, както и разходите за осигуровки, които работодателят дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски се признават като текущ разход в Отчета за приходи и разходи. Предприятието признава като текущо задължение в Баланса недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, които се очаква да бъдат изплатени на работниците и служителите в замяна на техния труд за предходни отчетни периоди.

Доходи при напускане

Доходи при напускане са доходите при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор всички дължими обезщетения, залежали в него.

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

Програма с определени осигурителни вноски

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското осигурително законодателство и са планове с дефинирани осигурителни вноски. Съгласно тях работодателят плаща месечно определени осигурителни вноски във фонд “Пенсии”, фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти, и няма правно или конструктивно

задължение да доплаща в осигурителните фондове бъдещи осигурителни вноски в случаите, когато те нямат достатъчно парични средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Осигуровките се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Дължимите от работодателя вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в Отчета за приходи и разходи в отчетния период на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани, и като текущо задължение в Баланса в недисконтиран размер.

2.20. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/ уреждането му е свързано с изтичане на ресурси. Те се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е

дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за погасяване/ уреждане на задължението, да бъдат възстановени от трето лице, Дружеството признава вземане в Баланса, ако е налице висока степен на сигурност за неговото получаване и стойността му може надеждно да бъде установена, и доход по същата позиция в Отчета за приходи и разходи, където е представена и самата провизия.

2.21. Собствен капитал

Основен капитал

Към 31.12.2023 г. собственици на капитала на дружеството – майка „АмонРа Енерджи” АД /собственици на акциите/ са:

- Дибел АД – 95,18%
- Димитър Кирилов Белелиев – 0,4%
- Иван Велчев Велчев – 0,4 %
- Други ЮЛ и ФЛ – 4,02 %

Дружеството е с капитал 6 251 296 лева.

Резерви

Формирани са от разпределение на печалбата и включват разпределени суми за фонд "Законови резервен", формирани от разпределението на реализираните от Дружеството печалби в предходни периоди. Дружеството отчита и Премиян резерв от емисия на акции в размер на 2 865 хил.лв.

2.22. Финансов резултат за текущия период

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден НСС не изискват или разрешават друго.

2.23. Данъци

Данъци върху дохода

Текущият данък върху дохода се определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Данъчният финансов резултат се определя, като счетоводния финансов резултат се преобразува по ред и начин, определени със Закона за корпоративното подоходно облагане с постоянни и временни данъчни разлики и други суми, предвидени в закона. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. е 10%.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на съставяне на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата изготвяне на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила и са посочени компенсирано в отделна статия на отчета за финансовото състояние.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

- Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.
- Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми за други данъци. Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.
- Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в

който случай данъкът се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо и вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.24. Финансови инструменти

2.24.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в “кредити и вземания”, вкл. парите и паричните еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в Баланса.

Обичайно Дружеството признава в Баланса финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (посело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи.

Финансовите активи се отписват от Баланса, когато правата за получаване на парични средства от тях са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху финансовите активи на друго дружество (лице).

Вземанията са финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Баланса по тяхната амортизируема стойност при използване метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези финансови активи се включват в групата на текущите, когато падежът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Финансовите активи включват търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, пари и парични еквиваленти от Баланса.

2.24.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми и задължения към доставчици. Първоначално те се признават в Баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговорени и под условие за предсрочно изплащане.

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси се представят първоначално по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тях. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и другите

привлечени финансови ресурси последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези

лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси. Загубите (лихвите) от получените заеми се посочват като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на съставяне на финансовия отчет.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите задължения се отчитат по стойността на оригинално издадените фактури (себестойност), която се приема за справедлива стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.25. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Ключовите приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу.

2.25.1. Полезен живот на нетекущите активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходите за амортизации, свързани с притежаваните нетекущи активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на нетекущите активи. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени в пазарната среда. Ръководство ще увеличи разходите за амортизации, където полезният живот е по-малък от предварително определения (очаквания), или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически нетекущи активи, които не са в действие или са продадени/ ликвидирани.

2.25.2. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определяне на данъчната провизия. Съществуват множество примери, за които окончателно определеният данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база преценката на ръководството. Когато окончателният данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък върху дохода и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

2.25.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството организира преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията. Към 31 Декември 2023 г. то е направило такъв преглед, в резултат на което е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. Във финансовия отчет не е отчетена загуба от обезценка на имоти, машини и съоръжения.

2.25.4. Обезценка на материални запаси

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството извършва преглед и анализ на наличните стоки чрез комисия, в която участват експерти и специалисти от предприятието. Комисията прави преглед и анализ на всички налични стоки по отношение на основни показатели – однородност, търговски вид, срок на годност и т.н., и определя експертни цени. Предложените експертни цени са съобразени с достигнатите цени по сключени договори за реализация на вътрешния и външните пазари, динамиката на търсенето и предлагането на стоките, последните ценови равнища и тенденции при сделки с аналогични стоки. За изчисляването на нетната реализуема стойност на отделните видове стоки от експертно определените продажни цени се изключват предполагаемите преки разходи, свързани с продажбите. При оценка на наличните стоки, за които има сключени договори за продажби, нетната реализуема стойност се определя на база цената по договор, намалена с разходите за продажби. Стоки, необвързани с договори за продажби, се оценяват в зависимост от предположенията за възможностите за тяхната бъдещареализация.

На база на този преглед както към 31 Декември 2023 г., така и към 31 Декември 2022 г. комисията не е направила предложение за обезценка на наличните, необвързани с договори за реализация, стоки.

Обезценката на материалните запаси се изчислява като разлика между тяхната отчетна стойност, посочена в Баланса преди прегледа, и нетната им реализуема стойност, определена на база експертните цени по посочения по-горе начин.

2.25.5. Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се извършва от ръководството в края на всяка отчетна година.

Обезценка на вземания се прави, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност той да влезе в процедура по несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнение или просрочие в плащането (повече от 365 дни). Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на вземанията и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на

повече от една година, се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна счетоводна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за отчетния период се признава в Отчета за приходи и разходи. В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва в намаление на коректива.

2.25.6. Справедливи стойности

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката (изходна цена). Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
 - при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив;
- Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

3. Бележки към Отчета за финансовото състояние

3.1. Имоти, машини и съоръжения

Сумите са в хил. лв.

Имоти, машини и съоръжения	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност:							
Салдо на 31.12.2022	49	0	0	259	0	105	413
Постъпили	0	0	0	61	0	42	103
Излезли	0	0	0	0	0	0	0
Салдо на 31.12.2023	49	0	0	320	0	147	516

Натрупана амортизация:							
Салдо на 31.12.2022	0	0	0	85	0	0	85
Амортизация за периода	0	0	0	68	0	0	68
Амортизация за излезлите	0	0	0	0	0	0	0
Салдо на 31.12.2023	0	0	0	153	0	0	153

3.2. Нематериални активи

Сумите са в хил. лв.

Нематериални активи	Права върху интелектуална собственост	Общо
Отчетна стойност:		
Салдо на 31.12.2022	1	1
Постъпили	46	46
Излезли	0	0
Салдо на 31.12.2023	47	47
Натрупана амортизация:		
Салдо на 31.12.2022	1	1
Амортизация за периода	0	0
Амортизация на излезлите	0	0
Салдо на 31.12.2023	1	1
Преносна на 31.12.2023	стойност 46	46
Преносна на 31.12.2022	стойност 0	0

3.3. Дълготрайни финансови активи

Дълготрайни финансови активи	Акции и дялове в предприятия от групата	Общо
Отчетна стойност:		
Салдо на 31.12.2022	1	1
Постъпили	2	2
Излезли	0	0
Салдо на 31.12.2023	3	3
Натрупана амортизация:		
Салдо на 31.12.2022	0	0
Амортизация за периода	0	0
Амортизация на излезлите	0	0
Салдо на 31.12.2023	0	0
Преносна на 31.12.2023	стойност 3	3
Преносна на 31.12.2022	стойност 3	3

3.4. Активи по отсрочени данъци

Сумите са в хил. лв.

Активи по отсрочени данъци	31.12.2023	31.12.2022
Отсрочени данъци	1	-
Общо активи по отсрочени данъци	1	-

Дейността на групата налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси в **Компоненти и части за фотоволтаични системи**.

3.5. Материални запаси

Сумите са в хил. лв.

Материални запаси	31.12.2023	31.12.2022
Стоки	12 963	9 276
Предоставени аванси	2 543	3 770
Материални запаси	15 506	14 474

3.6. Търговски и други вземания

Сумите са в хил. лв.

Търговски и други вземания	31.12.2023	31.12.2022
Вземания от клиенти и доставчици	12 248	12 066
Други вземания	232	1 414
Предоставени аванси	12 480	13 480

3.7. Парични средства

Сумите са в хил. лв.

Парични средства	31.12.2023	31.12.2022
в брой	2	6
в безсрочни сметки (депозити)	995	204
Парични средства	997	210

3.8. Основен капитал

Основният капитал на дружеството се състои от 6 251 296 (шест милиона двеста петдесет и една хиляди двеста деветдесет и шест) обикновени, безналични, поименни, свободно прехвърляеми акции с право на глас, с номинална стойност на една акция 1 (един) лев.

Към 31 декември 2023 и 2022 г. разпределението на основния капитал е както следва:

Акционер	Към 31.12.2023		Към 31.12.2022	
	Брой акции	Участие в капитала %	Брой акции	Участие в капитала %
Димитър Кирилов Белелиев	25 000	0.4%	25 000	0.4%
Иван Велчев Велчев	25 000	0.4%	25 000	0.4%
Дибел АД, ЕИК 201378777	5 950 000	95.18%	5 950 000	95.18%
Други ФЛ и ЮЛ	251 296	4.02%	251 296	4.02%
Общо	6 251 296	100%	6 251 296	100%

3.9. Нетекущи пасиви

Сумите са в хил. лв.

Нетекущи пасиви	Падеж	31.12.2023	31.12.2022
Задължения към финансови институции :	30.7.2026	2 922	4 000
Револвиращ банков кредит от ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА АД	30.7.2026	2 922	3 000
Кредит овърдрафт от ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА АД	30.7.2026	-	1 000
			-
Общо		2 922	4 000

Дължимите лихви по кредита са в лева и се формират на базата на променлив лихвен процент в размер на референтния лихвен процент на ОББ /РЛП/ за периода на действие на договора плюс 1.9 /едно цяло и девет десети/ пункта надбавка годишно, но не по-малко от 1.9% /едно цяло и девет десети процента/.

3.10. Текущи пасиви

Сумите са в хил. лв.

Текущи пасиви	31.12.2023	31.12.2022
Получени аванси	3 961	3 347
Задължения към доставчици	6 711	2 778
Други задължения	2 188	190
Задължения към персонал	88	38
Осигурителни задължения	28	17
Данъчни задължения	161	1 978
Общо	13 137	8 348

3.11. Приходи от продажби на продукция, стоки и услуги

Сумите са в хил. лв.

Приходи от продажби на продукция, стоки и услуги	31.12.2023	31.12.2022
Нетни приходи от продажба на стоки в страната	67 235	48 937
Общо приходи от продажба на стоки	67 235	48 937
Нетни приходи от услуги	3 915	9 528
Финансови приходи, в това число	83	42
- Лихви	83	41
- Валутни разлики	-	1
Нетни други приходи	225	1 603
Общо приходи от дейността	71 458	60 110

3.12. Разходи за материали

Сумите са в хил. лв.

<i>Разходи за материали</i>	31.12.2023	31.12.2022
Материали за основната дейност	1 575	3 238
Горива	52	54
Резервни части	-	26
Канцеларски м-ли	21	33
Опаковъчни м-ли	1	1
Рекламни м-ли	4	18
ДМА под праг на същественост	19	20
Общо разходи за материали	1672	3 390

3.13. Разходи за външни услуги

Сумите са в хил. лв.

<i>Разходи за външни услуги</i>	31.12.2023	31.12.2022
Абонаментни такси	-	20
Наеми помещения и консумативи	537	365
Куриерски и транспортни услуги	93	92
Наем МПС	53	62
Консултантска услуга	-	415
Подизпълнители	-	2 479
Телефонни и интернет такси	-	0
Такси	-	48
Счетоводни и одиторски услуги	6	29
Застраховки	24	22
Реклама	171	91
Транспортни услуги	-	57
Други	2 981	12
Общо разходи за външни услуги	3 865	3 692

3.14. Разходи за персонал

Сумите са в хил. лв.

Разходи за персонал	31.12.2023	31.12.2022
Разходи за възнаграждения	810	527
Разходи за осигуровки	130	89
Общо	940	616

3.15. Балансова стойност на продадените активи

Сумите са в хил. лв.

Балансова стойност на продадените активи	31.12.2023	31.12.2022
	63 326	44 156
Общо финансови разходи	63 326	44 156

3.16. Финансови разходи

Сумите са в хил. лв.

Финансови разходи	31.12.2023	31.12.2022
Разходи за лихви и други финансови разходи	207	169
Общо финансови разходи	207	169

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс на БНБ.

3.17. Разходи за данъци върху печалбата

Счетоводната печалба (загуба) и разхода (прихода) за данък към 31 декември 2023 година са представени в следната таблица:

Сумите са в хил. лв.

Разходи за данъци върху печалбата	31.12.2023	31.12.2022
Счетоводна печалба (загуба)	1 955	7 056
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	118	802
Данъчен ефект от непризнати отсрочени данъци		
Общ приход (разход) за данък върху печалбата	118	802

Основните източници на приходи за АмонРа Енерджи АД са от износ, търговия на едро и дребно с фотоволтаични системи и компоненти за тях;

Приходът от продажбата на стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа

изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Печалбата /загубата/ от продажба на имоти, машини и нематериални активи, се представя като „други приходи“.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент.

4. Условни задължения и ангажименти

Към датата на съставяне на финансовия отчет дружеството има следните условни задължения и ангажименти към ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА АД:

4.10. Особен залог в полза на БАНКАТА върху: стоково - материални запаси представляващи елементи от соларни батерии, профили, соларни инвентори, соларни кабели и др. свързани с дейността на фирмата, на обща стойност BGN 4 000 000.00 /четири милион лева/, находящи се на адрес: Складова база ЦЕРБ БАЗА ЕООД Област: София (столица), Община: Столична, гр. София, п.к. 1220, р-н Сердика, ул. „Локомотив” № 1 - Складова база на фирма ЦЕРБ БАЗА ЕООД.

4.11. Финансово обезпечение по смисъла на Закона за договорите за финансово обезпечение под формата на договор за финансово обезпечение чрез залог върху вземания с право на ползване върху вземания по всички сметки на АмонРа Енерджи АД, открити в ОББ, в размер на BGN 4 000 000.00 /четири милион лева/.

Няма заведени съдебни и арбитражни дела от и срещу „АмонРа Енерджи“ АД.

5. Сделки със свързани лица

АмонРа Енерджи АД е свързано лице с предприятия от групата на ДибелАД, а именно:

- ДИБЕЛ АД
- ЦЕНТРАЛНА ЕНЕРГОРЕМОНТНА БАЗА ЕАД
- ЦЕРБ БАЗА ЕООД
- КОНТАКТНИ ЕЛЕМЕНТИ АД
- ДОМО ЕСТЕТИКО
- ЕВРОПЕЙСКА ИНЖЕНЕРИНГОВА КОМПАНИЯ АД

- ЕТ ДИМИТЪР БЕЛЕЛИЕВ
- БУЛ ГАЗ ТРЕЙД ООД
- ЕЛМА ИНЖЕНЕРИНГ 2012 ООД
- ЕЛПРОМ ЦЕРБ ООД
- ЦЕРБ ВИБРО ХЕЛТ ЕООД
- ЕВРОПЕЙСКА ИНЖЕНЕРИНГОВА КОМПАНИЯ АД
- ЦЕНТРАЛНА ХИМИЧЕКСА ЛАБОРАТОРИЯ ЕООД
- БАК-66 ЕООД
- ЦЕРБ ТРАФО ЕООД
- ЦЕРБ БИЛД ЕООД
- ЦЕРБ СОЛАР ЕООД
- ЦЕРБ МЕХАНО ЕООД
- ЦЕРБ – ЦЕНТЪР ЗА КОНТРОЛ НА МЕТАЛА ЕООД
- ВЕЧНА СВЕТЛИНА ООД
- ЕЛИНА РЕ ЕООД
- ЦЕРБ ВЕМ ЕООД
- ЦЕРБ ВИСОКОВОЛТОВА ЛАБОРАТОРИЯ ЕООД
- ГТП АУТО ГРУП ЕООД
- AMONRA ENERGY RO SRL

През 2023 г. Групата е осъществила следните сделки със свързани лица:

Сумите са в хил. лв.

име	доставки		продажби	
	Салдо с ДДС	Оборот	Салдо с ДДС	Оборот
Централна Енергоремонтна База ЕАД	208	2 626	680	1 168
Церб База ЕООД	0	79	0	97
Контактни елементи АД	0	112	0	0
ДОМО ЕСТЕТИКО ЕАД	2 334	1 222	49	0
БИОФУЕЛ ЕООД	0	0	185	68
БАК 66 ЕООД	7	31	0	0
Церб Трафо ЕООД	0	0	0	22
ЦЕРБ ВВЛ	0	0	0	1
ЦЕРБ БИЛД ЕООД	0	150	17	325
ЦЕРБ ВЕМ	0	0	0	18
ЕЛМА СЕРВИЗ	0	0	0	29
ГТП АУТО ГРУП	0	7	0	0
	2 549	4 227	931	1 728

Получени заеми:

име	Заеми салдо	Лихви салдо	общо задължения
Дибел АД	2 167	5	5
Всичко заеми	2 167	5	5

6. Събития след датата на счетоводния баланс

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за издаване не са настъпили събития, които да сме класифицирали като коригиращи или некоригиращи, изискващи оповестяване.

7. Дата на одобрение на финансовия отчет

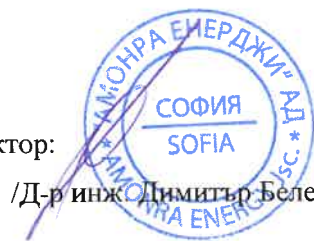
Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на 10 май 2023 година и е подписан от негово име от:

Дата: 10.05.2024 г.

Съставител:


/Димитър Янакиев /

Изп. директор:


/Д-р инж. Димитър Белелиев/

АМОНРА ЕНЕРДЖИ АД
ЕИК: 206304834

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За 2023 година

Одобрен от Съвета на Директорите
на 10.05.2024 год.

гр. София

ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА

АмонРа Енерджи АД – дружество майка е вписано в Търговския регистър и ЮЛНЦ на Агенция по вписванията под № 20201120120252, ЕИК 206304834.

В доклада са представени резултатите на дружествата влизащи в групата на АмонРа Енерджи АД.

Седалище: гр.София 1220, р-н Сердика, ул. Локомотив № 1

Адрес на управление: гр.София 1220, р-н Сердика, ул. Локомотив № 1

Предмет на дейност: Инженерингови дейности, включително разработка, проектиране, производство, доставка, строително-монтажните дейности, поддръжка, експлоатация и управление фотоволтаични централи/инсталации и всякакви други системи/инсталации за производство на енергия от възобновяеми енергийни източници; консултантска дейност в областта на възобновяемите енергийни източници; вътрешна и външна търговия на едро и дребно, продажба на стоки собствено производство, покупка на стоки и други вещи с цел да се препродават в първоначален, преработен или обработен вид, включително като част от други стоки или вещи и др.

Регистриран одитор: Таня Божилова – регистриран одитор N 0279

Собственост: Дружеството е акционерно дружество

Капитал:

Дружеството е регистрирано на 20.11.2020 година, с капитал от 50 000.00 /петдесет хиляди/ лева, разпределени в 5000 / пет хиляди/ броя поименни акции с номинал от 10.00 /десет/ лева.

За Димитър Кирилов Белелиев – дял 50%, 2500 броя

За Иван Велчев Велчев – дял 50%, 2500 броя.

На 30.06.2022 година съгласно Протокол на общото събрание на акционерите се взима решение за увеличаване на капитала от 50 000.00 /петдесет хиляди/ лева на 6 000 000.00 /шест милиона/ лева, чрез издаване на нови акции при запазване на номиналната им стойност от 10.00 /десет/ лева, а именно издаване на 595 000 /петстотин деветдесет и пет/ броя поименни акции с право на глас, под условие, че новоемитираните акции бъдат закупени от определени лица на определена цена.

На 13.12.2022 година, съгласно Протокол на общото събрание на акционерите се взима решение за Публично предлагане на акции посредством Пазара за разтеж /BEAM/, организиран от Българска фондова борса АД на до 1 259 100 броя нови, обикновени поименни, безналични акции с номинал от 1.00 /един/ лев. След аукцион за първично публично предлагане на акции от увеличението на капитала на Дружеството на пазара BEAM са записани и платени 251 296 /двеста петдесет и една хиляди двеста деветдесет и шест/ броя акции, с номинал 1.00 /един/ лев и емисионна стойност 12.40 /дванадесет лв. и четиридесет стотинки/ лева. В резултат на осъщественото първично публично предлагане капиталът на Дружеството се увеличава на 6 251 296.00 /Шест милиона двеста петдесет и една хиляди двеста деветдесет и шест/ лева., разпределени в 6 251 296 /Шест милиона двеста петдесет и една хиляди двеста деветдесет и шест/ броя обикновени поименни, безналични акции с право на глас, всяка от които с номинална стойност от 1 /един/ лев.

Основният капитал на дружеството се състои от 6 251 296 (шест милиона двеста петдесет и една хиляди двеста деветдесет и шест) обикновени, безналични, поименни, свободно прехвърляеми акции с право на глас, с номинална стойност на една акция 1 (един) лев.

Към 31 декември 2023 г. разпределението на основния капитал на дружеството е както следва:
Акционери и собственици на капитала са:

- Дибел АД – 95,18%
- Димитър Кирилов Белелиев – 0,4%
- Иван Велчев Велчев – 0,4%
- Други ФЛ и ЮЛ – 4,02%

Към 31.12.2023 г. регистрирания основен капитал на дружеството е 6 251 296 лв. /шест милиона двеста петдесет и една хиляди двеста деветдесет и шест/ лева.

Орган на управление: Дружеството се управлява и представлява от Съвет на директорите, избран от Учредителното събрание за срок от 3 /три/ години, считано от вписване на регистрацията на дружеството в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ. Негови членове са:

- Димитър Кирилов Белелиев - Председател
- Иван Велчев Велчев – Заместник председател
- Кирил Димитров Белелиев - член.
- Борис Евдокимов - член

Димитър Кирилов Белелиев е и Изпълнителен директор, избран от СД да представлява дружеството.

Свързани лица:

Идентифициране на свързаните лица

Към 31.12.2023 год. групата има отношение на свързани лица с дружествата от група „Дибел“. Консолидираният финансов отчет включва отчетите на АмонРа Енерджи АД и неговите дъщерни дружества описани по-долу:

ФИРМА, ЕИК	Собственост на АмонРа Енерджи АД
Церб Солар ЕООД, с ЕИК 203839059	АмонРа Енерджи АД - 100%
Вечна светлина ООД, с ЕИК 206364799	АмонРа Енерджи АД - 50%
AMONRA ENERGY RO SRL	АмонРа Енерджи АД - 60%

Дружеството - майка АмонРа Енерджи АД притежава 50% от капитала на дружеството Вечна светлина ООД, с ЕИК 206364799.

Дъщерното дружество Церб Солар ЕООД, притежава 20% от капитала на дружеството Европейска Инженерингова Компания АД, с ЕИК 205260961.

Дружеството - майка АмонРа Енерджи АД притежава 60% от капитала на дружеството AMONRA ENERGY RO SRL.

ХАРАКТЕРИСТИКА НА ДЕЙНОСТТА

Осъществяваната от групата “АМОНРА ЕНЕРДЖИ” АД основна дейност е:

Инженерингови дейности, включително разработка, проектиране, производство, доставка, строително-монтажни дейности, поддръжка, експлоатация и управление на фотоволтаични централи/инсталации и всякакви други системи/инсталации за производство на енергия от възобновяеми източници; вътрешна и външна търговия на едро и дребно, продажба на стоки собствено производство, покупка на стоки и други вещи с цел да се препродадат в първоначален, преработен или обработен вид, включително като част от други стоки или вещи и др.

През 2023 година групата “АМОНРА ЕНЕРДЖИ” АД, продължи развитието на своята дейност в условията на много динамичен пазар и нарастваща конкуренция.

Постигнатите резултати говорят за една правилна оценка на конюнктурата на пазара и правилно взети решения по отношение на фирмената политика.

Дружествата запазиха заетите пазарни позиции.

Въпреки всичко, при осъществяване на дейността си групата “АМОНРА ЕНЕРДЖИ” АД, е изложена на определени рискове, които също оказват въздействие върху нейните резултати.

Това са:

- политическия риск,
- макроикономическите рискове – валутен, инфлационен, риск от лицензионни режими;
- несистематичните /микроикономически/ рискове – отраслов, фирмен, финансов, ценови, кредитен и регулативен риск;
- световна финансова криза.

На база на преценка на ръководството на фирмите и изпълнението на финансовата ни политика, към момента на изготвяне на настоящия доклад, оценяваме рисковете, свързани с пазара като средни.

ФИНАНСОВО-ИКОНОМИЧЕСКИ ПОКАЗАТЕЛИ

От постигнатите финансово-икономически показатели, изложени по-долу, е видно, че предприятията от групата са “действащи” и нямат необходимост и намерение да ограничат или намалят чувствително размера на дейността си.

Финансови показатели на групата за 2023 г. спрямо 2022 г.:

Сумите са в хил. лв.

N:	Показатели:	2023	2022
1	Финансов резултат	790	7 056
2	Нетен размер на приходите	71150	58 465
3	Собствен капитал	12 964	16 748
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	16 059	12 230
5	Обща сума на активите	29 023	28 978
6	Приходи от дейността	71 458	60 110
7	Разходи за дейността	70 365	52 252
8	Парични средства	997	210
9	Разходи за бъдещи периоди	39	451
10	Краткосрочни задължения	13 137	8 230
11	Краткосрочни вземания	12 480	13 480

Финансово икономически показатели:	2023	2022
Показатели за рентабилност		
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	1.37%	12.07%
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	7.52%	42.13%
Показатели за ефективност		
Коефициент на ефективност на разходите	1.01	1.13
Коефициент на ефективност на приходите	0.99	0.88
Показатели за ликвидност		
Коефициент на обща ликвидност	2.26	3.42
Коефициент на незабавна ликвидност	1.05	1.66
Коефициент за абсолютна ликвидност	0.08	0.03
Показатели за финансова автономност		
Коефициент на финансова автономност	0.45	0.58
Показатели за обращаемост на краткотрайните материални активи		
Времетраене на един оборот в дни	78	89
Показатели за вземанията и за погасяване на задълженията		
Период на събиране на вземанията от клиенти	62	74

ФИНАНСОВА ПОЛИТИКА

Финансовата политика на дружествата от групата касае способността им да:

- изпълнява задълженията си навременно;
- реализира добра събираемост на вземанията;
- генерира приходи, а оттам и печалба;

Финансовата политика отчита влиянието на ключови фактори като:

- междуфирмените вземания и задължения;
- събираемост на вземанията;
- ценова политика;
- търговска политика;
- конкурентоспособността на групата;
- взаимоотношения с финансово-кредитни институции;
- развитие на международните отношения.

Финансовата политика включва следните принципи:

- стриктно спазване на действащото законодателство;
- мониторинг на ключови финансови показатели;
- обезпечаване на мениджмънта с финансово - счетоводна информация за вземане на решения;
- своевременно осигуряване на необходимите финансови ресурси за развитие на групата при възможно най-изгодни условия;
- ефективно инвестиране на разполагаемите ресурси (собствени и привлечени);
- управление на капитала и активите на дружествата от групата (включително и привлечените капитали);
- финансово обезпечаване на съхранението и просперитета на дружествата от групата.

РИСКОВЕ ЗА ГРУПАТА ПРЕЗ 2023 година:

Според ръководството на Дружествата от групата дейността през 2023 г. е свързана със следните рискове:

Продължават да се правят анализи и да се вземат мерки по отношение на вътрешно фирмената задлъжнялост и оценката на риска от нея. С цел съхраняване на съществуващия брой клиенти се адаптират, както кредитната политика, така и общите условия на доставка. Гъвкавата фирмена политика в това направление е от изключително значение. През 2021 год. се намалиха сроковете за плащане на доставчици, като то бе сведено до падеж един месец.

Дейностите на дружествата са изложени на финансов риск: пазарен (включително лихвен, на справедливата стойност на лихвените равнища, на паричните потоци и ценови), кредитен и ликвиден, а така също от честа промяна цената на суровини и материали. Общата програма на ръководството се

фокусира към непредвидимостта на финансовите пазари и търси начин за минимизиране на потенциалните ефекти върху финансовото състояние на дружеството.

Пазарен риск

Риск на паричния поток и на справедливата стойност на лихвения процент

Тъй като дружествата нямат значителни лихвоносни активи приходите и оперативните им парични потоци са в значителна степен независими от промените в пазарните лихвени нива.

Лихвения риск на дружествата произтича от заемите. Заеми с променливи лихви излагат дружествата на риск на паричния поток на лихвения процент. Заемите с фиксирани лихви излагат дружествата на риск на справедливата стойност на лихвения процент. Дружествата анализират изложеността си на лихвен риск на динамична основа. Симулирани са различни сценарии, взимащи предвид рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции, алтернативно финансиране. На основа на тези сценарии дружествата изчисляват влиянието на определени промени на лихвения процент върху печалбата или загубата. За всяка симулация за всички валути се прилага една и съща смяна на лихвения процент. Сценариите се прилагат само за пасиви, които представляват най – големите лихвени позиции.

Кредитен риск

Кредитен риск възниква от пари и парични еквиваленти, депозити в банки и финансови институции, както и кредитни експозиции на клиенти, включително несъбираеми вземания и извършени сделки. Поставят се индивидуални лимити за риск на базата на външни и вътрешни рейтинги. Използването на кредитни лимити редовно се наблюдава. През отчетния период има надхвърлени кредитни лимити и ръководството очаква загуби от неизпълнение на задълженията на клиентите.

Ликвиден риск

Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчно пари, поддържани на разположение за възможност за финансиране чрез адекватна сума на сключени споразумения за кредитни облекчения. Поради динамичния характер на бизнеса дружествата поддържат гъвкавост на финансиране чрез кредитни линии.

Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви и парите и паричните еквиваленти. Установени са лимити. Политиката за управление на ликвидността включва и проектиране на паричните потоци в основните валути и вземане предвид нивото на ликвидните активи, наблюдаване на нивото на задлъжнялост и поддържане на финансови планове.

Дружествата търгуват единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Тяхната политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружествата по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружествата.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ:

След съставянето на Консолидирания годишен финансов отчет в дружествата не са настъпили важни събития, изискващи корекции или оповестяване.

ПЕРСПЕКТИВИ ЗА РАЗВИТИЕ

Мисия

Мисията е съобразена с основните елементи на бизнеса, като клиенти и доставчици, разширяване и диверсификация на пазара, разширяване на пазара в страната, в съседните държави членки на Европейския съюз, както и съседни държави извън ЕС.

Ценова политика

- Следящи конкуренцията цени;
- Преференциални цени за контрагенти с дългосрочна договореност;
- Система на отстъпки за количества.

Договорна политика

- Дългосрочно договаряне с клиенти;
- Договорни отношения с постоянните клиенти;

Кадрова политика

- Поддържане на оптимална структура на персонала в зависимост от дейността на дружествата;
- Принцип на съвместяване на длъжности;
- Квалификация и преквалификация на персонала;

Социална политика

- Насърчаване на социалния статус на работещите в дружествата;
- Подобряване условията на труд;

Фирмена култура

- Лоялност към продукта, клиента и фирмата.

Инвестиционна политика

- модернизиране и степен на обновяване на материалната базата, софтуери;

- мероприятия за справяне с финансовата криза.

Основна дейност	Внос, износ, търговия на едро и дребно
Клиенти	Фирми и физически лица
Пазарен обхват	Обхватът на пазара включва клиенти от: • София • Страната • Европейския съюз • Трети страни
В бъдеще	Поддържане и развитие на изградената система, създаване на модерно складово стопанство и развитие на логистичната мрежа

10.05.2024 г.

Изп. директор:
/д-р инж. Димитър Белев/

