МОКРЕШ СОЛАР ПАРК АД

Годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор
към 31 декември 2024

Съдържание

1. Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2024 3

2. Отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход
за годината, приключваща на 31 декември 2024 4

3. Отчет за промените в собствения капитал
за годината, приключваща на 31 декември 2024 5

4. Отчет за паричните потоци
за годината, приключваща на 31 декември 2024 6

5. Пояснителни бележки 7

6. Доклад на независимия одитор

Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2024

в хил. лева	*Бележки*	**2024**	**2023**
А К Т И В			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	*4*	6775	7743
Активи Право на ползване	*5*	196	204
Инвестиции в асоциирани предприятия	*6*	3977	3977
Общо нетекущи активи		**10948**	**11924**
Текущи активи			
Търговски и други вземания	*7*	255	291
Парични средства	*8*	1341	1195
Материали	*9*	329	3
Предплатени разходи	*10*	19	21
Общо текущи активи		**1944**	**1510**
Сума на актива		**12892**	**13434**
П А С И В			
Собствен капитал			
Регистриран капитал		1000	1000
Законови резерви		100	100
Финансов резултат от минали години		6464	6547
Текущ финансов резултат		235	(83)
Общо собствен капитал		**7799**	**7564**
Нетекущи пасиви			
Получени заеми	*11*	3469	4330
Задължения по оперативен лизинг	*12*	210	216
Отсрочени данъчни задължения	*13*	505	496
Общо нетекущи пасиви		**4184**	**5042**
Текущи пасиви			
Получени заеми	*11*	861	789
Задължения по оперативен лизинг	*12*	6	5
Търговски и други задължения	*14*	42	34
Общо текущи пасиви		**909**	**828**
Сума на пасива		**12892**	**13434**

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

27.05.2025 г.

Съставител: .....
/Гаро Мамасян/
/Грамекс АД/

Изпълнителен директор: .....
/Иво Георгиев/

Заверил съгласно доклад на 19.06.2025 г.:
Регистриран одитор, ДЕС, Александра Борисова - Димитрова, диплом 0775

Отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември 2024

в хил. лева	*Бележки*	**2024**	**2023**
Продължаващи дейности			
Приходи от договори с клиенти	*15*	524	858
Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата	*16*	2683	1975
Разходи за материали и консумативи	*17*	(20)	(22)
Разходи за външни услуги	*18*	(938)	(863)
Разходи за амортизация	*19*	(988)	(987)
Разходи за персонала	*20*	(148)	(140)
Други разходи	*21*	(162)	(141)
Печалба от оперативна дейност		**951**	**680**
Финансови разходи	*22*	(689)	(773)
Печалба/(загуба) преди данъци		**262**	**(93)**
Разходи за данъци	*23*	(27)	10
Печалба/(загуба) за периода		**235**	**(83)**
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за периода		**235**	**(83)**

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

27.05.2025 г.

Съставител: .....
/Гаро Мамасян/
/Грамекс АД/

Изпълнителен директор: .....
/Иво Георгиев/

Заверил съгласно доклад на 19.06.2025 г.:
Регистриран одитор, ДЕС, Александра Борисова - Димитрова, диплом 0775

Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември 2024

в хил. лева	Регистриран капитал	Законови резерви	Финансов резултат от минали години		Текущ финансов резултат	Общо собствен капитал
			Печалба	Загуба		
Салдо към 01.01.2023	**1000**	**100**	**5121**	**-**	**1426**	**7647**
Увеличение/намаление	-	-	1426	-	(1426)	-
Текущ финансов резултат	-	-	-	-	(83)	(83)
Салдо към 31.12.2023	**1000**	**100**	**6547**	**-**	**(83)**	**7564**
Салдо към 01.01.2024	**1000**	**100**	**6547**	**-**	**(83)**	**7564**
Увеличение/намаление	-	-	-	(83)	83	-
Текущ финансов резултат	-	-	-	-	235	235
Салдо към 31.12.2024	**1000**	**100**	**6547**	**(83)**	**235**	**7799**

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

27.05.2025 г.

Съставител: .....
/Гаро Мамасян/
/Грамекс АД/

Изпълнителен директор:
/Иво Георгиев/

Заверил съгласно доклад на 19.06.2025 г.:
Регистриран одитор, ДЕС, Александра Борисова - Димитрова, диплом 0775

Отчет за паричните потоци
за годината, приключваща на 31 декември 2024

в хил. лева	*Бележки*	**2024**	**2023**
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		612	1077
Постъпления от безвъзмездни средства, предоставени от държавата		2754	1875
Плащания към доставчици		(1956)	(1504)
Платени данъци върху печалбата		(30)	(73)
Възстановени данъци върху печалбата		50	-
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(1)	(1)
Възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		145	-
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(148)	(134)
Постъпления от застрахователни обезщетения		-	3
Други парични потоци от оперативна дейност		(164)	(137)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**1262**	**1106**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на имоти, машини и съоръжения		-	(44)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		**-**	**(44)**
Парични потоци от финансова дейност			
Платени главници по получени заеми	*11*	(789)	(1031)
Платени лихви	*11*	(287)	(359)
Възстановени допълнителни вноски		-	50
Плащания по лизингови договори	*12*	(14)	(14)
Отрицателни курсови разлики		(2)	(3)
Банкови такси		(24)	(36)
Нетни парични потоци от финансова дейност		**(1116)**	**(1393)**
Изменение на паричните средства през периода		**146**	**(331)**
Парични средства в началото на периода		1195	1526
Парични средства в края на периода		**1341**	**1195**

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

27.05.2025 г.

Съставител: .....
/Гаро Мамасян/
/Грамекс АД/

Изпълнителен директор: .....
/Иво Георгиев/

Заверил съгласно доклад на 19.06.2025 г.:
Регистриран одитор, ДЕС, Александра Борисова - Димитрова, диплом 0775

Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Информация за Дружеството

„Мокреш Солар Парк“ АД е вписано в търговския регистър с ЕИК 200647356 през месец март 2009 година. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, община Столична, район Средец, ул. Г. С. Раковски 96, ет. 1.

Основната дейност на „Мокреш Солар Парк“ АД се състои в производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 1000 хил. лв. разпределен в 1 000 000 /един милион/ броя обикновени поименни акции с номинална стойност 1 /един/ лев всяка. Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет капиталът е внесен 100 %.

Дяловото участие на акционерите в капитала на дружеството към 31.12.2024 г. се разпределя както следва:

- „Хелиос Пауер“ АД със седалище и адрес на управление гр. София, община Столична, район Средец, ул. Г. С. Раковски 96, ет. 1 – 975 000 дяла, с номинална стойност 1 лев всеки един или с обща стойност 975 хил. лв., представляващи 97.5 % от капитала на дружеството;

- „Ситеран“ ЛЛС, САЩ – 25 000 дяла, с номинална стойност 1 лев всеки един или с обща стойност 25 хил. лв., представляващи 2.5 % от капитала на дружеството.

Дружеството се управлява чрез едностепенна система на управление, включваща съвет на директорите, актуален към датата на одобрение на финансовия отчет, в състав:

- Киро Георгиев Киров
- Галя Иванова Братулева
- „Хелиос Пауер“ АД.

Дружеството се представлява от „Хелиос Пауер“ АД , с представител Иво Георгиев.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1. Приложими стандарти

Настоящият годишен финансов отчет на дружеството е индивидуален, като е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и Международните счетоводни стандарти (МСС), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията на Европейския съюз.

Към края на отчетния период дружеството е част от група предприятия. Дружеството-майка, изготвящо консолидиран финансов отчет е „Хелиос Пауер“ АД със седалище и адрес на управление гр. София, община Столична, район Средец, ул. Г. С. Раковски 96, ет. 1.

Консолидираните финансови отчети на „Хелиос Пауер“ АД са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и са представени за обществено ползване на страницата на Търговския регистър към Агенция по вписванията.

За текущата финансова година дружеството е приело и всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и респективно от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Стандарти и изменения, влезли в сила през текущия отчетен период

- *Изменения на МСС 7 Отчети за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване, касаещи споразумения за финансиране на доставчици*;

- *Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети относно класификация на пасивите като текущи и нетекущи, както и нетекущи пасиви, обвързани с ограничителни условия* (в сила от 01.01.2024 г.);

- *Изменения на МСФО 16 Лизинг относно пасив по лизинг при продажба с обратен лизинг* (в сила от 01.01.2024 г.).

Прилагането на изброените по-горе изменения от дружеството не оказва влияние върху класификацията или оценката на отделните отчетни обекти и операции, признати в предходни отчетни периоди и не се очаква да окажат значително въздействие за текущия и бъдещи отчетни

периоди.

Стандарти и изменения, които все още не са влезли в сила

Към 31.12.2024 г. са публикувани някои нови стандарти и изменения, които ще бъдат задължителни за приложение за финансови периоди, започващи на или след 01.01.2025 г. Същите не са приложени от дружеството от по-ранна дата и не се очаква да окажат значително влияние върху неговата дейност, както и върху предвидимите бъдещи сделки:

- Изменения на МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове относно липса на обменни курсове;

Стандарти и изменения, които все още не са одобрени за прилагане в ЕС

- МСФО 19 Дъщерни дружества без публична отчетност;

- МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети;

- Годишни подобрения – цикъл 11;

- Промени в класификацията и оценката на финансови инструменти.

Настоящият финансов отчет е представен в съответствие с изискванията на МСС 1 Представяне на финансови отчети, като дружеството приема да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет. Дружеството изготвя отчета за паричните потоци по прекия метод.

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие, текущото начисляване и историческата цена, с изключение на преоценката на някои нетекущи активи и финансови инструменти.

2.2. Функционална валута

Финансовият отчет е съставен в български лева, която е функционалната валута на дружеството. Данните са представени в хиляди лева, включително сравнителната информация за предходни периоди, освен ако изрично не е посочено друго.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация по отношение на един предходен период за всички суми, отчетени във финансовите отчети за текущия период. Сравнителната информация се включва в текстов и описателен вид, когато това е уместно и необходимо за по-доброто разбиране на финансовите отчети за текущия период.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия отчетен период.

3. Съществени счетоводни политики

3.1. Нетекущи материални активи

Нетекущите материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, както и всички други преки разходи, отнасящи се до привеждане на актива в състояние, необходимо за неговата експлоатация. Дружеството е определило стойностен праг на същественост в размер на 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

След първоначалното им признаване нетекущите материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и евентуалните обезценки.

3.2. Отчитане на лизинговите договори

Дружеството като лизингополучател

За отчитане на лизинговите договори дружеството прилага единен модел на признаване и оценка, който налага балансовото им признаване. На датата, на която активът е на разположение за използване от дружеството-лизингополучател, се признават нетекущ актив Право на ползване и финансов пасив Задължение по лизинг, с изключение на краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност.

Всички лизингови плащания по договори с кратък срок (до 12 месеца) и по договори за лизинг на активи с ниска стойност, се признават на линейна база като текущ разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

3.3. Финансови инструменти

3.3.1. Финансови активи

Дружеството класифицира финансовите си активи като оценявани по амортизирана стойност и по справедлива стойност през печалбата или загубата на базата на следните две условия: а) бизнес модела за управление на финансовите активи; и б) характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

След първоначалното им признаване те не се рекласифицират, освен ако дружеството не промени своя бизнес модел за тяхното управление, като в този случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират на първия ден от първия отчетен период след промяната в бизнес модела.

3.3.2. Финансови пасиви

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност. Дружеството класифицира всички свои финансови пасиви впоследствие като оценявани по амортизирана стойност.

3.3.3. Обезценка

За изчисление на очакваните кредитни загуби от финансовите активи на дружеството – вземания по продажби, предоставени заеми и други търговски вземания, се прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9.

За тази цел дружеството прилага „тристепенен" модел, базиран на промени в кредитния риск в сравнение с кредитния риск при първоначалното признаване, който има за цел да отрази влошаването на кредитното качество на даден финансов инструмент:

- Етап 1 (Редовни) - кредитният риск не се е влошил значително след първоначалното признаване - за тези финансови инструменти дружеството изчислява коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца;
- Етап 2 (Под наблюдение) - кредитният риск се е повишил значително след първоначалното признаване – за тези финансови инструменти дружеството изчислява коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента;
- Етап 3 (Нередовни) - имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата. Ако в допълнение към увеличаването на кредитния риск възниква събитие по неизпълнение, се изисква прехвърляне на финансовия инструмент в етап 3 и задействане на обезценка (необслужвани експозиции).

За вземанията по продажби и активите по договори с клиенти дружеството винаги оценява коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента.

3.4. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия

Дългосрочните инвестиции, състоящи се от акции или дялове в дъщерни, асоциирани и други предприятия, се представят в отчета за финансовото състояние по себестойност, която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Всяко предприятие, в което дружеството притежава контрол, се отчита като дъщерно предприятие. Ако дружеството притежава пряко или косвено 20 процента или повече от гласовете в предприятието, в което е инвестирано, се приема, че дружеството има значително влияние, освен когато категорично може да бъде доказано противното. Всяко предприятие, в което дружеството притежава значително влияние, се отчита като асоциирано предприятие.

3.5. Материални запаси

Материалите и стоките се изписват текущо при влагането им или при тяхната продажба като се използва методът на средно претеглената стойност.

3.6. Приходи от договори с клиенти

Основните приходи на дружеството са от продажба на електроенергия от възобновяеми източници. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Дружеството е достигнало до заключение, че то действа като принципал в договореностите си с клиентите.

Дружеството е преценило, че продажбата на електрическа енергия е част от поредица от отделни стоки и услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента, тъй като всяка отделна стока или услуга в поредицата, която дружеството обещава да прехвърли на клиента представлява задължение за изпълнение, уреждано в течение на времето /клиентът едновременно получава и потребява ползите, получени от дейността на дружеството в хода на изпълнение на тези дейности/ и дружеството признава приходите в течение на времето, чрез измерване на напредъка към пълно удовлетворяване на задължението за изпълнение /месечно фактуриране/.

3.7. Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Във връзка с произведената електрическа енергия, дружеството получава безвъзмездни средства от държавата под формата на ежемесечни премии от Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (Фонд СЕС) по определени от Комисията за енергийно и водно регулиране размери за съответния ценови период.

Дружеството изготвя протокол за произведеното и регистрирано с месечна гаранция за произход количество електроенергия, за което има сключени сделки по чл. 100, ал. 4 и ал. 6 от Закона за енергетиката или на балансиращ пазар, на базата на който се отчита сумата на ежемесечната премия.

3.8. Данъци върху печалбата

Текущите данъци от печалбата за настоящия и предходни данъчни периоди са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Те се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата надвишават дължимата сума за текущия и предходни периоди, превишението се признава като актив.

При изчисление на отсрочените данъци се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влязат в сила, към края на отчетния период. Номиналната данъчна ставка в Република България за 2024 г. е 10% (2023 г.: 10%).

3.9. Оценяване по справедлива стойност

Към всички активи и пасиви, които следва да бъдат оценени и/или оповестени във финансовите отчети по справедлива стойност, се прилага следната йерархия на справедливите стойности:

- Хипотези от 1-во ниво – определяне по котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Хипотези от 2-ро ниво – определяне посредством оценъчни техники, при които се използват входящи данни, различни от директно котирани цени, но пряко или косвено достъпни за наблюдение, включително когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Хипотези от 3-то ниво – определяне посредством оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

3.10. Съществени счетоводни преценки и приблизителни оценки

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви и оповестяването на условни пасиви към датата на финансовия отчет, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и предварителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовите отчети:

- Полезен живот на нетекущи материални и нематериални активи

При отчитането на нетекущите материални и нематериални активи се използват приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и остатъчна стойност, които се базират на преценка от страна на ръководството.

- Определяне на срока на договори за лизинг – дружеството като лизингополучател

При определяне на срока за лизинг, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул за упражняване на опция за удължаване или не упражняване на опция за прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опциите за прекратяване) са включени в срока на лизинга само ако удължаването (прекратяването) е твърде вероятно - с разумна степен на сигурност.

- Определяне на диференциален лихвен процент на договори за лизинг – дружеството като лизингополучател

Лихвеният процент, който лизингополучателят би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време и при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване в сходна икономическа среда.

- Определяне на диференциален лихвен процент на договори за лизинг – дружеството като лизингополучател

Лихвеният процент, който лизингополучателят би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време и при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване в сходна икономическа среда.

4. Имоти, машини и съоръжения

в хил. лева	Земя	Машини и съоръжения	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2024	**723**	**18873**	**57**	**19653**
Придобити	-	12	-	12
Салдо към 31.12.2024	**723**	**18885**	**57**	**19665**
Амортизация				
Салдо към 01.01.2024	**-**	**(11853)**	**(57)**	**(11910)**
Амортизация за периода	-	(980)	-	(980)
Салдо към 31.12.2024	**-**	**(12833)**	**(57)**	**(12890)**
Балансова стойност				
Салдо към 01.01.2024	**723**	**7020**	**-**	**7743**
Салдо към 31.12.2024	**723**	**6052**	**-**	**6775**

Дружеството прилага линеен метод на амортизация, непроменен от предходния отчетен период.

Определената продължителност на полезен живот по групи активи, съобразена с физическото и морално остаряване, спецификата и намеренията за употреба, е както следва:

- Машини и съоръжения 3-20 години
- Други активи 2-7 години

Към 31 декември 2024 г. от дружеството не са отчитани разходи за обезценка на нетекущи материални активи.

Всички разходи за амортизация на нетекущи материални активи са включени в отчета за печалбата или загубата.

5. Активи Право на ползване

Дружеството има неотменяем ангажимент по договор за оперативен лизинг във връзка с нает имот. Определената продължителност на полезен живот е съобразена с намеренията за

ползване на наетия актив. Балансовата стойност на активите Право на ползване е представена, както следва:

в хил. лева	**Имоти по договор за оперативен лизинг**	**Общо**
Отчетна стойност		
Салдо към 01.01.2024	**245**	**245**
Салдо към 31.12.2024	**245**	**245**
Амортизация		
Салдо към 01.01.2024	**(41)**	**(41)**
Амортизация за периода	(8)	(8)
Салдо към 31.12.2024	**(49)**	**(49)**
Балансова стойност		
Салдо към 01.01.2024	**204**	**204**
Салдо към 31.12.2024	**196**	**196**

Във връзка с наетия актив по договор за оперативен лизинг дружеството признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следните суми:

в хил. лева	**2024**	**2023**
Амортизация на активи Право на ползване (отчетени към Разходи за амортизации)	(8)	(8)
Разходи за лихви (отчетени към Финансови разходи)	(9)	(9)
Общо разходи по лизинг, признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	**(17)**	**(17)**

6. Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани предприятия	**2024** *хил. лв.*	**участие %**	**2023** *хил. лв.*	**участие %**
Черногорово Енерджи ООД, гр. София	2608	50.00%	2608	50.00%
Лопушна енерджи ООД, гр. София	1369	50.00%	1369	50.00%
Общо	**3977**		**3977**	

7. Търговски и други вземания

в хил. лева	**2024**	**2023**
Вземания по продажби	32	37
Авансов корпоративен данък	12	50
Вземания от фонд СЕС	24	98
ДДС за възстановяване	187	104
Предоставени аванси	-	2
Общо	**255**	**291**

8. Парични средства

в хил. лева	**2024**	**2023**
Парични средства в разплащателни сметки	1047	901
Парични средства в резервна сметка	294	294
Общо	**1341**	**1195**

Паричните средства в резервна сметка представляват сума, заделена по специална сметка на дружеството в „Българска Банка за развитие“ АД по силата на договори за банков кредит. Тези средства гарантират обслужването на дълга по договорите за кредит и обслужването на разходите по тях.

9. Материали

в хил. лева	**2024**	**2023**
Фотоволтаични панели	329	3
Други, в т.ч. :	-	-
- *обезценка*	*(36)*	*(36)*

Общо	**329**	**3**

10. Предплатени разходи

в хил. лева	**2024**	**2023**
Предплатена гаранционна поддръжка на инвертори	6	7
Предплатена застраховка	13	14
Общо	**19**	**21**

11. Получени заеми

11.1. Нетекуща част

в хил. лева	**2024**	**2023**
Нетекуща част по получени банкови заеми	3469	4330
Общо	**3469**	**4330**

11.2. Текуща част

в хил. лева	**2024**	**2023**
Текуща част от получени банкови заеми	861	789
Общо	**861**	**789**

Дружеството е получило банков кредит в евро от „Българска Банка за развитие" АД. Съгласно подписан договор за банков кредит и анекси към него, падежът е декември 2029 година при лихвен процент към 31.12.2024 г. 3M Euribor + надбавка в размер на 2.3 пункта, но не по-малко от 2.3 % на годишна база. Обезпечения по този кредит са: залог върху търговското предприятие на „Мокреш Солар Парк" АД, залог на настоящи и бъдещи вземания от продажбата на електрическа енергия и договор за поръчителство от трети задължени лица.

Банковите кредити се обслужват редовно и ръководството счита, че съществува незначителен риск да се стигне до изпълнение на залозите.

Дружеството е поръчител пред „Българска Банка за развитие" АД във връзка с договори за банкови кредити на трети свързани лица. Предприятията заемателите изплащат редовно вноските по заемите и ръководството счита, че има минимален риск да се стигне до изходящи парични потоци, свързани с договорите за поръчителство.

Очакваните от Дружеството плащания на главници по банкови заеми са, както следва:

в хил. лева	
До 1 година	861
Между 1 и 5 години	3469
Общо	**4330**

11.3. Промени в пасивите, произтичащи от дейности по финансиране

Таблицата по-долу представя промените в пасивите от дейности по финансиране, като отразява както паричните, така и непаричните изменения. Пасивите, произтичащи от дейности по финансиране са тези, за които паричните потоци са класифицирани в отчета за паричните потоци на дружеството като парични потоци от финансова дейност.

в хил. лева	**31.12.2023**	**Начислени лихви**	**Платени задължения и лихви**	**31.12.2024**
Задължения към финансови институции	5119	-	(789)	4330
Лихви към финансови институции	-	287	(287)	-
Общо	**5119**	**287**	**(1076)**	**4330**

12. Задължения по оперативен лизинг

Дружеството има неотменяем ангажимент по договор за оперативен лизинг във връзка с нает имот. За дисконтиране на лизинговите плащания е приложен лихвен процент в размер на 4%.

Задълженията по оперативен лизинг са представени в отчета за финансовото състояние нето от дължимата в бъдеще лихва и включват:

в хил. лв.	**2024**	**2023**

Нетекуща част по договори за оперативен лизинг	210	216
Текуща част по договори за оперативен лизинг	6	5
Общо	**216**	**221**

Настоящата стойност на минималните лизингови плащания по неотменяеми договори за оперативен лизинг е дължима, както следва:

в хил. лв.	
До 1 година	6
Между 1 и 5 години	24
Над 5 години	186
Общо:	**216**

Промените в задълженията по оперативен лизинг, произтичащи от финансова дейност са представени, както следва:

в хил. лева	**31.12.2023**	**Начислен и лихви**	**Плащания по лизинг**	**31.12.2024**
Задължения по оперативен лизинг	221	9	(14)	216

13. Отсрочени данъчни задължения

в хил. лева	**2024**	**2023**
Активи по отсрочени данъци, признати по повод:	**25**	**35**
Данъчна загуба	-	9
Неизплатени възнаграждения по договори за управление	1	1
Оперативен лизинг	21	22
Обезценка на материални запаси	3	3
Пасиви по отсрочени данъци, признати по повод:	**(530)**	**(531)**
Машини, производствено оборудване и апаратура	(511)	(511)
Оперативен лизинг	(19)	(20)
Нето активи/(пасиви) по отсрочени данъци	**(505)**	**(496)**

14. Търговски и други задължения

в хил. лева	**2024**	**2023**
Задължения към доставчици	1	1
Задължения към доставчици - свързани лица	23	13
Данъчни задължения	1	2
Задължения към персонала	11	10
Осигурителни задължения	2	2
Вноска фонд СЕС	2	6
Целева вноска фонд СЕС	2	-
Общо	**42**	**34**

15. Приходи от договори с клиенти

в хил. лева	**2024**	**2023**
Приходи от продажба на електроенергия	524	858
Общо	**524**	**858**

16. Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата

в хил. лева	**2024**	**2023**
Премия от фонд СЕС	2681	1973
Компенсация на разходи за ел. енергия	2	2
Общо	**2683**	**1975**

17. Разходи за материали

в хил. лева	**2024**	**2023**
Електроенергия	(20)	(22)
Общо	**(20)**	**(22)**

18. Разходи за външни услуги

в хил. лева	2024	2023
Счетоводно обслужване и одит	(29)	(29)
Експлоатация, поддръжка и управление	(606)	(582)
Разходи за балансиране	(118)	(73)
Застраховки	(19)	(18)
Такса достъп до ел. мрежа	(30)	(26)
Възнаграждение за участие в СД	(39)	(39)
Юридически услуги и консултантски услуги	(95)	(95)
Други външни услуги	(2)	(1)
Общо	**(938)**	**(863)**

19. Разходи за амортизации

в хил. лева	2024	2023
Разходи за амортизация на нетекущи материални активи	(980)	(979)
Разходи за амортизация на активи Право на ползване	(8)	(8)
Общо	**(988)**	**(987)**

20. Разходи за персонала

в хил. лева	2024	2023
Разходи за заплати	(135)	(131)
Разходи за компенсируеми отпуски	(1)	-
Разходи за осигуровки	(12)	(9)
Общо	**(148)**	**(140)**

21. Други разходи

в хил. лева	2024	2023
Вноска фонд СЕС	(158)	(138)
Целева вноска фонд СЕС	(3)	-
Други разходи	(1)	(3)
Общо	**(162)**	**(141)**

22. Финансови разходи

в хил. лева	2024	2023
Разходи за лихви към финансови институции	(287)	(359)
Разходи за лихви по оперативен лизинг	(9)	(9)
Разходи за банкови такси	(25)	(36)
Други финансови разходи към свързани лица	(366)	(366)
Отрицателни курсови разлики	(2)	(3)
Общо	**(689)**	**(773)**

23. Разходи за данъци

в хил. лева	2024	2023
Печалба / (загуба) за периода преди данъци	**262**	**(93)**
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	**(26)**	**-**
Текущ разход за данък	**(18)**	**-**
Отсрочен данъчен разход, в резултат на:		
- начисление и обратно проявление на данъчни временни разлики	(9)	10
Разходи за данъци	**(27)**	**10**

24. Управление на финансовия риск

Дружеството е изложено на различни видове рискове при осъществяване на дейността си.. Най-значимите от тях са пазарен, кредитен и ликвиден риск. Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството.

- Пазарен риск (включващ валутен риск, лихвен риск и ценови риск) - вероятността да се понесат загуби или да не се реализира печалба под въздействието на неблагоприятни промени в условията, при които функционира дружеството.

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро.

Дружеството е изложено на ценови риск относно продажната цена на произведената от него електроенергия, както и размера на получаваната премия от Фонд СЕС.

Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по заемите си.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, поради което не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

- Кредитен риск - рискът контрагентите на дружеството да не бъдат в състояние да изплатят изцяло и в предвидените срокове дължимите от тях суми. Излагането на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

- Ликвиден риск - възможността дружеството да не разполага с достатъчно средства за посрещане на задълженията си, когато те станат изискуеми и невъзможността да реализира свои активи при подходяща цена и в приемливи срокове.

- Общи (системни) рискове - общите (системни) рискове са рискове, които се отнасят до всички стопански субекти в страната и са резултат от външни за дружеството фактори, върху които дружеството не може да оказва влияние, в т.ч. военни действия. Основните методи за ограничаване на влиянието на тези рискове са събиране и анализиране на текущата информация и прогнозиране на бъдещото развитие по отделни и общи показатели.
Системните рискове са свързани с неблагоприятни промени в данъчните и други закони, риск от забавен икономически растеж, инфлационен риск, политически риск и други системни рискове.

25. Политика и процедури за управление на капитала

С управлението на капитала ръководството цели да осигури способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, да спазва нормативните изисквания, както и да осигури възвращаемост на инвестираните средства.

26. Сделки със свързани лица

Данните за осъществените сделки със свързани лица са представени по-долу:

в хил. лева	**2024**	**2023**
Дружества под общ контрол или значително влияние		
Покупки, в т.ч.	(1526)	(1146)
- *възнаграждение на член на съвета на директорите – юридическо лице*	*(39)*	*(39)*
Продажби	524	858
Начислени лихви по договор за оперативен лизинг	(9)	(9)
Начислени амортизации на активи Право на ползване	(8)	(8)

Към края на отчетния период неуредените разчети със свързаните лица са, както следва:

в хил. лева	**2024**	**2023**
Задължения по оперативен лизинг	216	221
Търговски и други задължения	23	13
Търговски и други вземания	32	37

През отчетния период са начислени доходи на ключов ръководен персонал на дружеството в размер на 108 хил. лева.

27. Събития след датата на баланса

След края на отчетния период не са настъпили събития, изискващи корекция или оповестяване.

28. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет за годината, приключваща на 31 декември 2024 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 27.05.2025 г.