

АМОНРА ЕНЕРДЖИ АД

ЕИК: 206304834

**ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

За 2022 година

гр. София

СЪДЪРЖАНИЕ:

<u>ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 г.</u>	<u>3 стр.</u>
<u>КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА</u>	<u>32 стр.</u>

КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС

към 31 Декември 2022

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

АмонРа Енерджи АД

АКТИВИ		Прил. №	Сума към	
Раздели, групи, статии			31.12.2022	31.12.2021
A	Записан но невнесен капитал		-	
Б	Нетекущи /дълготрайни/ активи			
I.	Нематериални активи	3.2.	0	0
	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки,		-	-
1	програмни продукти и други подобни права и активи		-	-
	Общо за група I:			0
II.	Дълготрайни материални активи	3.1.	49	
1.	Земи и сгради, в т. ч.:		49	
	- земи		157	
2	Машини, производствено оборудване и апаратура		17	
3	Други ДМА			
4	Дълготрайни материални активи в процес на изграждане		105	-
	Общо за група II:		328	
III.	Дългосрочни финансови активи	3.3.	150	0
1	Други заеми		3	-
2	Дългосрочни инвестиции		153	-
	Общо за група III:			
			481	0
Общо за раздел Б:				
В	Текущи /краткотрайни/ активи			
I.	Материални запаси	3.5.		
1.	Незавършено производство		1 401	
1.	Незавършено производство		9 303	
2.	Продукция и стоки, в т. ч.:		9 303	
	- стоки		3 770	
3.	Предоставени аванси		14 474	0
	Общо за група I:			
II.	Вземания	3.6.	12 066	
1.	Вземания от клиенти и доставчици		1 414	
2	Други вземания		13 480	0
	Общо за група II:			
III.	Инвестиции		-	-
	Общо за група III:			
IV.	Парични средства	3.7.	6	
	- в брой		204	
	- в безсрочни депозити		210	0
	Общо за група IV:			
Общо за раздел В:			28 164	0
Г	Разходи за бъдещи периоди		451	
Сума на актива (А+Б+В+Г):			29 096	0

Дата: 27.04.2023 г.

Съставител:

СК Финконсулт 2000 ООД /Илиана Банева /



Изн. директор:

/Д-р инж. Димитър Белелиев/

Заверил регистриран одитор:

Таня Божилова



Таня Божилова

Иск. регистриран одитор

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

Консолидиран годишен финансов отчет за 2022 година

КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС

към 31 Декември 2022

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

АмонРа Енерджи АД

ПАСИВИ		Прил. №	Сума към 31.12.2022	Сума към 31.12.2021
Раздели, групи, статии				
A Собствен капитал				
I. Записан капитал		3.8.	6 251	
II. Премии от емисии			2 865	
III. Резерв от последващи оценки			58	
IV. Законови резерви			58	
Общо за група IV:			58	
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			518	
- неразпределена печалба				
- непокрита загуба				
Общо за група V:			518	
VI. Текуща печалба (загуба)			7056	0
Общо за раздел А:			16 748	0
Б Провизии и сходни задължения			-	-
Общо за раздел Б:			-	-
В Задължения				
1 Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		3.9.	4 000	
- до 1 година				
- над 1 година			4 000	
2 Получени аванси, в т.ч.:		3.10.	3 347	
- до 1 година			3 347	
- над 1 година				
3 Задължения към доставчици, в т.ч.:		3.10.	2 778	
- до 1 година			2 778	
- над 1 година				
4 Други задължения, в т.ч.:			2 223	
- други задължения, в т.ч.:		3.10.	190	
до 1 година			190	
над 1 година			-	
- към персонала, в т.ч.:		3.10.	38	
до 1 година			38	
над 1 година				
- осигурителни задължения, в т.ч.:		3.10.	17	
до 1 година			17	
над 1 година				
- данъчни задължения, в т.ч.:		3.10.	1 978	
до 1 година			1 978	
над 1 година				
Общо за раздел В:			12 348	0
до 1 година			8 348	
над 1 година			4 000	
Г Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:				-
Сума на пасива (А+Б+В+Г):			29 096	0

Дата: 27.04.2023 г.

Съставител:

СК Финконсулт 2000 ООД /Илиана Банева /

Заверил регистриран одитор:

Таня Божилова

Изп. директор:

/Д-р инж. Димитър Белелиев/

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

Консолидиран годишен финансов отчет за 2022 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

за 2022 година

АмонРа Енерджи АД

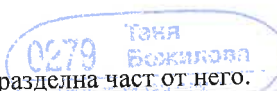
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Наименование на разходите	Прил. №	Сума за 2022	Сума за 2021
A. Разходи			
Намаление на запасите от продукция и незавършено		-	-
I. производство		7 082	
II. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		3 390	
а) суровини и материали	3.12.	3 692	
б) външни услуги	3.13.		
III. Разходи за персонала, в т.ч.:	3.14.	616	-
а) разходи за възнаграждения		527	
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		89	
- осигуровки свързани с пенсии		-	-
IV. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		45	-
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни		45	
материални и нематериални активи, в т.ч.:		45	
- разходи за амортизация			
V. Други разходи, в т.ч.:		44 273	-
а) балансова стойност на продадените активи		44 156	
Общо разходи за оперативна дейност (I+II+III+IV+V):		52 016	-
VI.			
Разходи от обезценка на финансови активи, в т.ч.:	3.15.	67	-
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		67	
VII. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	3.16.	169	-
Общо финансови разходи (VI+VII):		236	-
VIII. Печалба от обичайната дейност		7 858	-
Общо разходи ((I+II+III+IV+V+VI+VII):		52 252	-
IX. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		7 858	-
X. Разходи за данъци от печалбата	3.17.	802	-
XI. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		-	-
XII. Печалба (IX - X - XI)		7 056	-
Всичко (Общо разходи + X + XI + XII)		60 110	-

Дата: 27.04.2023 г.

Съставител:
СК Финконсулт 2000 ООД /Илиана Банева /

Заверил регистриран одитор:
Таня Божилова



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

Консолидиран годишен финансов отчет за 2022 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

за 2022 година

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

АмонРа Енерджи АД

Наименование на приходите		Прил. №	Сума за 2022	Сума за 2021
		3.11.		
Б.	Приходи			
I.	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		58 466	-
	а) продукция		48 937	-
	б) стоки		9 529	-
	в) услуги			-
II.	Увеличаване на запасите от продукция и незавършено производство		1401	-
III.	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		105	-
IV.	Други приходи, в т.ч.:		97	-
	Общо приходи от оперативна дейност (I+II+III+IV)		60 069	-
V.	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			-
VI.	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		41	-
VII.	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		1	-
	б) положителни разлики от операции с финансови активи		41	-
	Общо финансови приходи (V + VI + VII)			-
VIII.	Загуба от обичайната дейност		-	-
	Общо приходи (I+II+III+IV+V+VI+VII)		60 110	-
IX.	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		-	-
X.	Загуба (IX+ ред X и XI от Раздел А)		-	-
	Всичко (Общо приходи + X)		60 110	-

Дата: 27.04.2023 г.

Съставител:

СК Финконсулт 2000 ООД /Илиана Банева /



Изд. 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 2022 година

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

АмонРа Енерджи АД

за 2022 година

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	Законови резерви	Свърз. с изкупени собствени акции	Съгл. учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
А Салдо в началото на отчетния период											0
Б Салдо след промени в счетоводната политика											0
1. Изменения за сметка на собствениците	6 251	2 865		58				518			9 692
2. Финансов резултат за текущия период										7 056	7 056
3. Разпределения на печалбите											0
В Салдо към края на отчетния период	6 251	2 865	-	58	-	-		518	0	7 056	16 748
Г Собствен капитал към края на отчетния период	6 251	2 865	-	58	-	-		518	0	7 056	16 748

Дата: 27.04.2023 г.

Съставител:

СК Финконсулт 2000 ООД /Илиана Банева /

Исп. 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 2022 годи

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД за 2022 година

АмонРа Енерджи АД

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

		Сума за 2022 година			Сума за 2021 година		
	Наименование на парични потоци	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
A.	Парични потоци от основна дейност						
1.	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	58 222	66570	(8 348)	-	-	-
2.	парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	5	606	(601)			
3.	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
4.	Платени и възстановени данъци върху печалбата		361	(361)			
5.	Други парични потоци от основна дейност	39	35	4			
	Всичко парични потоци от основна дейност (A)	58 266	67 572	(9 306)	-	-	-
B.	Парични потоци от инвестиционна дейност						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		183	(183)			
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)		183	(183)	-	-	-
B.	Парични потоци от финансова дейност						
1.	Парични потоци от емитиране на ценни книжа						
2.	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	25275	25393	(118)			
3.	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	85	(85)			
4.	Други парични потоци от финансова дейност/емитиране на ценни книжа/	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 (B)	38845	29981	8 864	-	-	-
Г.	Изменение на паричните средства през периода	97111	97736	(625)	-	-	-
Д.	Парични средства при придобиване на инвестицията			835			-
Е.	Парични средства в края на периода			210			-

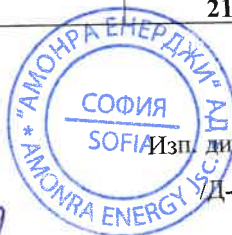
Дата: 27.04.2023 г.

Съставител:

СК Финконсулт 2000 ООД /Илиана Банева /

Заверил регистриран одитор:

Таня Божилова



Изп. директор:

Д-р инж. Димитър Белелиев/



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

Консолидиран годишен финансов отчет за 2022 година

СЪДЪРЖАНИЕ:

1. Юридически статут и предмет на дейност на Дружеството	7
1.1. Юридически статут	7
1.2. Капитал.....	7
1.3. Предмет на дейност	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	8
2.3. База за оценяване.....	8
2.4. Счетоводни принципи.....	9
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	10
2.7. Приходи.....	10
2.8. Разходи	11
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.....	15
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	18
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.....	24
3.2.	Нематериални активи.....	24
3.3.	Дълготрайни финансови активи.....	24
3.4.	Активи по отсрочени данъци.....	25
3.5.	Материални запаси.....	25
3.6.	Търговски и други вземания.....	25
3.7.	Парични средства.....	25
3.8.	Основен капитал.....	26
3.9.	Нетекущи пасиви.....	26
3.10.	Текущи пасиви.....	26
3.11.	Приходи от продажби на продукцията, 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.	Разходи от обезценка на финансови 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 “АмонРа Енерджи” АД и финансовите отчети на неговото дъщерно дружество „ЦЕРБ Солар” ЕООД, на което “АмонРа Енерджи” АД е едноличен собственик и пряко упражнява контрол, наречени по нататък „Групата“. Дружеството е част от икономическа група и неговото предприятие – майка е „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 31.12.2022 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 %

През отчетния период поетапно са извършени промени в капитала на дружеството:

- на 30.06.2022 г. – вписано увеличение в ТР към АВ от 50 000 лв. на 6 000 000 лв. чрез издаване на нови поименни 595 000 броя акции с номинална стойност 10 лв. всяка една.

С цел набиране на допълнителен капитал за осигуряване на по-бързо развитие и по-голям пазарен дял в съседните на България държави, през отчетната 2022 г. дружеството е регистрирано на пазара за растеж на МСП на БФБ /ВЕАМ/. Пазарът ВЕАМ не е регулиран пазар по смисъла на Закона за пазарите на финансови инструменти. Това е специален пазар, организиран от Българска фондова борса (БФБ), който дава възможност за финансиране на дейността на малките и средни компании в България. Дружеството не е публично по смисъла на чл. 110 от ЗППЦК.

Извършена е промяна на вида и номиналната стойност на акциите и след успешно допълнително листване на борсата капиталът е увеличен на 6 251 296 лв. Поредната промяната в капитала е отразена:

- на 13.12.2022 г. – вписано увеличение в ТР към АВ от 6 000 000 лв. на 6 251 296 лв. чрез записани нови обикновени безналични поименни 251 296 броя акции с номинална стойност 1 лв. всяка една.

1.3.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

Настоящият консолидиран финансов отчет на АмонРа Енерджи АД е съставен в съответствие с изискванията на българското счетоводно законодателство.

Ръководството представя своя годишен финансов отчет за 2022 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 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 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 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 2022 година. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2022 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583

USD 1.83371

2.7. Приходи

Приходите в Групата 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 и работи.

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 Групата 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, се включват в Отчета за всеобхватния доход в “Разходи за външни услуги”, 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 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

Предприятията в групата класифицират 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 разменян 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 третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от Дружествата в групата 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

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.

Прилага се 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, 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

Предприятията класифицират 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 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 финансов 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 Дружествата от групата 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 компенсирани 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 теният достатъчно парични средства да изплатят на съответните лица зработените 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 в дружество от Групата 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 31.12.2022 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. Групата отчита и Премиян резерв от емисия на акции в размер на 2 865 хил.лв.

2.22. Финансов резултат за текущия период

Предприятията признават 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 2022 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 компенсирани 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

Дружествата класифицират 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 Групата към датата на първоначалното им признаване в Баланса.

Обичайно Дружествата признават в Баланса финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело 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 Дружествата са прехвърлили 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 котира 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 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 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-майка 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 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 организира преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията. Към 31 Декември 2022 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 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 – еднородност, 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 цениси 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 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 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 третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока

несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Балансовата стойност навземанията, 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 процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност:							
При придобиване на инвестицията	49	0	0	76	0	0	125
Постъпили	0	0	0	183	0	105	288
Излезли	0	0	0	0	0	0	0
Салдо на 31.12.2022	49	0	0	259	0	105	413
Натрупана амортизация:							
При придобиване на инвестицията	0	0	0	40	0	0	40
Амортизация за периода	0	0	0	45	0	0	45
Амортизация за излезлите	0	0	0	0	0	0	0
Салдо на 31.12.2022	0	0	0	85	0	0	85

3.2. Нематериални активи

Сумите са в хил. лв.

Нематериални активи	Права върху интелектуална собственост	Общо
Отчетна стойност:		
При придобиване на инвестицията	1	1
Постъпили	0	0
Излезли	0	0
Салдо на 31.12.2022	1	1
Натрупана амортизация:		
При придобиване на инвестицията	1	1
Амортизация за периода	0	0
Амортизация на излезлите	0	0
Салдо на 31.12.2022	1	1
Преносна стойност на 31.12.2022	0	0
Преносна стойност при придобиване на инвестицията	0	0

3.3. Дълготрайни финансови активи

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

3.4. Активи по отсрочени данъци

Сумите са в хил. лв.

Активи по отсрочени данъци	31.12.2022
Отсрочени данъци	0
Общо активи по отсрочени данъци	0

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	31.12.2022
Незавършено производство	1 401
Стоки	9 303
Предоставени аванси	3 770
Материални запаси	14 474

3.6. Търговски и други вземания

Сумите са в хил. лв.

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

3.7. Парични средства

Сумите са в хил. лв.

Парични средства	31.12.2022
в брой	6
в безсрочни сметки (депозити)	204
Парични средства	210

3.8. Основен капитал

Основният капитал 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 2022 разпределението на основния капитал е както следва:

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

3.9. Нетекущи пасиви

Сумите са в хил. лв.

Нетекущи пасиви	Падеж	31.12.2022
Задължения към финансови институции :	30.7.2025	4 000
Револвиращ банков кредит от ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА АД	30.7.2025	3 000
Кредит овърдрафт от ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА АД	30.7.2025	1 000
Общо		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	31.12.2022
Получени аванси	3 347
Задължения към доставчици	2 778
Други задължения	190
Задължения към персонал	38
Осигурителни задължения	17
Данъчни задължения	1 978
Общо	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	31.12.2022
Нетни приходи от продажба на стоки в страната	35 188
Нетни приходи от Износ и ВОД	13 749
Общо приходи от продажба на стоки	48 937
Нетни приходи от услуги	9 529
Финансови приходи, в това число	41
- Лихви	41
Нетни други приходи	1 603
Общо приходи от дейността	60 110

3.12. Разходи за материали

Сумите са в хил. лв.

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

3.13. Разходи за външни услуги

Сумите са в хил. лв.

<i>Разходи за външни услуги</i>	31.12.2022
Абонаментни такси	20
Наеми помещения и консумативи	365
Куриерски и транспортни услуги	92
Наем МПС	62
Консултантска услуга	415
Подизпълнители	2 479
Такси	48
Счетоводни и одиторски услуги	29
Застраховки	22
Реклама	91
Транспортни услуги	57
Други	12
Общо разходи за външни услуги	3 692

3.14. Разходи за персонал

Сумите са в хил. лв.

Разходи за персонал	31.12.2022
Разходи за възнаграждения	527
Разходи за осигуровки	89
Общо	616

3.15. Разходи от обезценка на финансови активи

Сумите са в хил. лв.

Разходи от обезценка на финансови активи	31.12.2022
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	67
Общо финансови разходи	67

3.16. Финансови разходи

Сумите са в хил. лв.

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

Към датата на изготвяне на годишния консолидиран 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 2022 година са представени в следната таблица:

Сумите са в хил. лв.

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

Основните източници на приходи 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 групата 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 и ЦЕРБ Солар ЕООД са свързани лица 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 МЕХАНО ЕООД
- ЦЕРБ – ЦЕНТЪР ЗА КОНТРОЛ НА МЕТАЛА ЕООД
- ЕЛИНА РЕ ЕООД
- ЦЕРБ ВЕМ ЕООД
- ЦЕРБ ВИСОКОВОЛТОВА ЛАБОРАТОРИЯ ЕООД
- ГТП АУТО ГРУП ЕООД

През 2022 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	13	15 976	6 966	7 786
Церб База ЕООД	-40	310	0	586
Церб ВЕМ ЕООД	0	0	5	26
Контактни елементи АД	0	386	1	198
ДОМО ЕСТЕТИКО ЕАД	365	370	0	1
Централна химическа лаборатория ЕООД	89	74	0	1
БАК 66 ЕООД	62	177	0	0
Церб Трафо ЕООД	0	80	8	27
ЦЕРБ ВИБРО ХЕЛТ ЕООД	87	72	0	1
ЦЕРБ БИЛД ЕООД	177	356	75	774
БУЛ ГАЗ ТРЕЙД ООД	0	0	0	0
ЦЕРБ МЕХАНО ЕООД	534	545	1	1
ЦЕРБ-Център за контрол на Метала ЕООД	282	235	0	1
ОБЩО	1 569	18 581	7 056	9 402

Предоставени заеми:

име	Заеми салдо	Лихви салдо	общо задължения
ДИБЕЛ АД	1 393	3	1 396
Всичко заеми	1 393	3	1 396

Получени заеми:

име	Заеми салдо	Лихви салдо	общо задължения
Дибел АД	0	42	42
Всичко заеми	0	42	42

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 годишният консолидиран финансов отчет

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на 27 април 2023 година и е подписан от негово име от:

Дата: 27.04.2023 г.

Съставител:

СК Финконсулт 2000 ООД /Илиана Банева /

Изп. директор:

Д-р инж. Димитър Белелиев/
