

АМОНРА ЕНЕРДЖИ АД
ЕИК: 206304834

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

30 юни 2023

СЪДЪРЖАНИЕ:

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2023 г.	3 стр.
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	7 стр.
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	34 стр.

БАЛАНС

към 30 Юни 2023

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

АмонРа Енерджи АД

АКТИВИ				
Раздели, групи, статии		Прил. №	Сума към 30.06.2023	Сума към 30.06.2022
A	Записан но невнесен капитал	3.9	-	-
Б	Нетекущи /дълготрайни/ активи			
I.	Нематериални активи	3.2.		
1	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		8	-
	Общо за група I:		8	-
II.	Дълготрайни материални активи	3.1.		
1.	Земи и сгради, в т. ч.:		49	49
	- земи		49	49
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура		60	
3.	Съоръжения и други		76	114
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		105	-
	Общо за група II:		304	163
III.	Дългосрочни финансови активи			
1.	Акции и дялове в предприятия от групата		1	-
	Общо за група III:		1	-
IV.	Отсрочени данъци	3.3.		
	Общо за група IV:		-	1
Общо за раздел Б:			299	164
В	Текущи /краткотрайни/ активи			
I.	Материални запаси	3.4.		
1.	Продукция и стоки, в т. ч.:		14 397	5 980
	- стоки		14 397	5 980
2.	Предоставени аванси		2 055	5 587
	Общо за група I:		16 452	11 567
II.	Вземания	3.5		
1.	Вземания от клиенти и доставчици	3.6	10 199	3 843
2.	Други вземания	3.7.	13	3
	Общо за група II:		10 212	3 846
III.	Инвестиции			
	Общо за група III:		-	-
IV.	Парични средства	3.8.		
	- в брой		-	3
	- в безсрочни депозити		628	1 136
	Общо за група IV:		628	1 139
Общо за раздел В:			27 292	16 552
Г	Разходи за бъдеще периоди		71	
Сума на актива (А+Б+В+Г):			27 662	16 716

Дата: 27.07.2023 г.

Съставител:

/Мария Стоянова /

Управител:

/Д-р инж. Димитър Белелиев/

Приложението към финансов отчет е неразделна част от него.

Финансов отчет към 30 Юни 2023

БАЛАНС

към 30 Юни 2023

АмонРа Енерджи АД

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

ПАСИВИ			
Раздели, групи, статии	Прил. №	Сума към 30.06.2023	Сума към 30.06.2022
А Собствен капитал			
I. Записан капитал	3.9.	6 251	6 000
II. Премии от емисии		2 865	
III. Резерв от последващи оценки			
IV. Резерви		625	-
	Общо за група IV:	625	-
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
- неразпределена печалба		1 176	576
- непокрита загуба		-	-
	Общо за група V:	1 176	576
VI. Текуща печалба (загуба)		2 368	4 631
Общо за раздел А:		13 285	11 207
Б Провизии и сходни задължения			
Общо за раздел Б:		-	-
В Задължения			
1 Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	3.10.	3 928	1 000
- до 1 година			
- над 1 година		3 928	1 000
2 Получени аванси, в т.ч.:	3.11.	1 586	1 099
- до 1 година		1 586	1 099
- над 1 година			
3 Задължения към доставчици, в т.ч.:	3.11.	3 069	1 738
- до 1 година		3 069	1 738
- над 1 година			
4 Други задължения, в т.ч.:		5 794	1 672
- други задължения, в т.ч.:		4 990	361
до 1 година	3.11	4 990	361
над 1 година	3.10.	-	
- към персонала, в т.ч.:	3.11.	-	14
до 1 година		-	14
над 1 година			
- осигурителни задължения, в т.ч.:	3.11.	11	5
до 1 година		11	5
над 1 година			
- данъчни задължения, в т.ч.:	3.11.	793	1 292
до 1 година		793	1 292
над 1 година			
Общо за раздел В:		14 377	5 509
до 1 година		10 449	4 509
над 1 година		3 928	1 000
Г Финансираня и приходи за бъдеще периоди, в т.ч.:			
			-
Сума на пасива (А+Б+В+Г):		27 662	16 716

Дата: 27.07.2023 г.

Съставител:

/Мария Стоянова /

Управител:

/Д-р инж. Димитър Белелиев/

Приложението към финансов отчет е неразделна част от него.

Финансов отчет към 30 Юни 2023

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

към 30 Юни 2023

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

АмонРа Енерджи АД

Наименование на разходите	Прил. №	Сума към 30.06.2023	Сума към 30.06.2022
A. Разходи			
Намаление на запасите от продукцията и незавършено			
I. производство		-	-
II. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		695	408
а) суровини и материали	3.13.	54	39
б) външни услуги	3.14.	641	369
III. Разходи за персонала, в т.ч.:	3.15.	169	134
а) разходи за възнаграждения		146	112
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		23	22
- осигуровки свързани с пенсии		-	-
IV. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		21	8
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		21	8
- разходи за амортизация		21	8
V. Други разходи, в т.ч.:	3.16.	22 553	17 995
а) балансова стойност на продадените активи		22 525	17 972
Общо разходи за оперативна дейност (I+II+III+IV+V):		23 438	18 545
VI. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	3.17.	14	20
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		14	20
VII. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	3.18.	55	97
Общо финансови разходи (VI+VII):		69	117
VIII. Печалба от обичайната дейност		2 368	5 146
Общо разходи ((I+II+III+IV+V+VI+VII):		23 507	18 662
IX. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		2 368	5 146
X. Разходи за данъци от печалбата	3.19.	-	515
XI. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		-	-
XII. Печалба (IX -X -XI)		2 368	4 631
Всичко (Общо разходи + X + XI + XII)		25 875	23 808

Дата: 27.07.2023 г.

Съставител:

/Мария Стоянова /

Управител:

/Д-р инж. Димитър Белелиев/

Приложението към финансов отчет е неразделна част от него.

Финансов отчет към 30 Юни 2023

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

към 30 Юни 2023

АмонРа Енерджи АД

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

Наименование на приходите	Прил. №	Сума към 30.06.2023	Сума към 30.06.2022
Б. Приходи	3.12.		
I. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		25 846	23 789
а) продукция			-
б) стоки		25 817	23 550
в) услуги		29	239
II. Увеличаване на запасите от продукция и незавършено производство		-	-
III. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		-	-
IV. Други приходи, в т.ч.:		14	4
Общо приходи от оперативна дейност (I+II+III+IV)		25 860	23 793
V. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			-
Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:			-
VI. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		15	15
б) положителни разлики от операции с финансови активи			5
Общо финансови приходи (V + VI + VII)		15	15
VIII. Загуба от обичайната дейност		-	-
Общо приходи (I+II+III+IV+V+VI+VII)		25 875	23 808
IX. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		-	-
X. Загуба (IX+ ред X и XI от Раздел А)		-	-
Всичко (Общо приходи + X)		25 875	23 808

Дата: 27.07.2023 г.

Съставител:

/Мария Стоянова/

Управител:

/Д-р инж. Димитър Белелиев/

Приложението към финансов отчет е неразделна част от него.

Финансов отчет към 30 Юни 2023

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 30 Юни 2023

АмонРа Енерджи АД

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

Показатели	Резерви							Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствения капитал
	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
А Салдо в началото на отчетния период	6 251	2 865		58				6 646			15 820
Б Салдо след промени в счетоводната политика	6 251	2 865		58				6 646			15 820
1. Изменения за сметка на собствениците											
2. Финансов резултат за текущия период										2 368	2 368
3. Разпределения на печалбите				567				(5 470)			(4 903)
В Салдо към края на отчетния период	6 251	2 865		625	-	-		1 176	-	2 368	13 285
Г Собствен капитал към края на отчетния период	6 251	2 865	-	625	-	-	-	1 176	-	2 368	13 285

Дата: 27.07.2023 г.

Съставител:

/Мария Стоянова /

Управител:

/Д-р инж. Димитър Белелиев/

Приложението към финансов отчет е неразделна част от него.

Финансов отчет към 30 Юни 2023

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
АмонРа Енерджи АД

към 30 Юни 2023

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

	Наименование на парични потоци	Сума към 30.06.2023			Сума към 30.06.2022		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А.	Парични потоци от основна дейност						
1.	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	30 235	28 996	1 239	24 543	28 575	(4 032)
2.	парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		203	(203)		121	(121)
3.	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики				-	-	-
4.	Платени и възстановени данъци върху печалбата		1 901	(1 901)	-	63	(63)
5.	Други парични потоци от основна дейност	32	3	29	5 972	16	5 956
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	30 267	31 103	(836)	30 515	28 775	1 740
Б.	Парични потоци от инвестиционна дейност						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1	(1)	-	132	(132)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		1	(1)	-	132	(132)
В.	Парични потоци от финансова дейност						
1.	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците				-	-	-
2.	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	15 206	13 885	1 321	11 600	12 764	(1 164)
3.	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	64	(64)		22	(22)
4.	Други парични потоци от финансова дейност			-	1	10	(9)
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
	Всички парични потоци от финансова дейност (В)	15 206	13 949	1 257	11 600	12 786	(1 186)
Г.	Изменение на паричните средства през периода	45 473	45 053	420	42 115	41 693	422
Д.	Парични средства в началото на периода			208			717
Е.	Парични средства в края на периода			628			1 139

Дата: 27.07.2023 г.

Съставител:

/Мария Стоянова /

Управител:

/Д-р инж. Димитър Белелиев/

Приложението към финансов отчет е неразделна част от него.

Финансов отчет към 30 Юни 2023

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	8
2.5. Сравнителни данни	9
2.6. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики	9
2.6.1. Функционална и отчетна валута	9
2.6.2. Сделки и салда	10
2.7. Приходи	10
2.8. Разходи	10
2.9. Текущи и нетекущи активи	11
2.10. Имоти, машини и съоръжения	11
2.11. Нематериални активи	13
2.12. Материални запаси	14
2.13. Търговски и други вземания	15
2.14. Пари и парични еквиваленти	15
2.15. Текущи и нетекущи пасиви	15
2.16. задължения към доставчици и други задължения	16
2.17. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси	16
2.18. Лизинг	16
Финансов лизинг	16
Оперативен лизинг	17
2.19. Доходи на персонала	17
2.20. Провизии	18
2.21. Собствен капитал	18
Основен капитал	19
2.22. Финансов резултат за текущия период	19
2.23. Данъци	19
2.24. Финансови инструменти	21
2.25. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност.	22

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

АмонРа Енерджи АД

Към 30.06.2023

2.25.1.	Полезен живот на нетекущите активи	22
2.25.2.	Данъци върху дохода	22
2.25.3.	Обезценка на имоти, машини и съоръжения	23
2.25.4.	Обезценка на материални запаси	23
2.25.5.	Обезценка на вземания	23
2.25.6.	Справедливи стойности	24
3.	Бележки към Отчета за финансовото състояние	26

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 ЮНЛЦ 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 5 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 30.06.2023 г. акционерният капитал на АмонРа Енерджи АД е на стойност 6 251 296 хил.лв., разпределен в 6 251 296 поименни акции с право на глас, всяка с номинал 1 лев.

Акционери и собственици на капитала са:

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

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

Настоящите финансови отчети на АмонРа Енерджи АД са съставени в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти на българското търговско и счетоводно законодателство.

Ръководството представя своя междинен финансов отчет към 30 юни 2023 г., изготвен на база национални счетоводни стандарти-НСС-/приети с ПМС №46 от 21.03.2005 г. -действащи до датата на съставяне на финансовия отчет/ и съгласно новото счетоводно законодателство – в сила от 01.01.2017г.

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

2.2. Изявление за съответствие

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

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо и през следващите периоди.

Предприятието е малко предприятие по смисъла на ЗСч и като такова е избрало облекчените форми на ГФО по чл.29, ал.6 от ЗСч. Годишният финансов отчет се състои от съкратен Счетоводен баланс по раздели и групи , съкратен Отчет за приходи и разходи, 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 финансов отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и действащо предприятие при спазване на принципите:

- Текущо начисляване

Финансовите 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 транзакциите 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

В този финансов отчет Дружеството представя сравнителна информация за една предходна отчетна година. Когато това е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата отчетна година.

2.6. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики

2.6.1. Функционална и отчетна валута

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

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

2.6.2. Сделки и салда

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 и 2022 години. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

2.7. Приходи

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

При продажбите на стоки приходи се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост, преминават 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 Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

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

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

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

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

2.9. Текущи и нетекущи активи

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

- ✓ очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл
- ✓ държи актива предимно с цел търгуване
- ✓ очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период
- ✓ актива е пари или парични еквиваленти(съгласно дефиницията на МСС 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде 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 Дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините и съоръженията е моделът на цена на придобиване, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането им започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният 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 (освен ако МСС 17 Лизинг не изисква друго при продажба и обратен лизинг). 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. Те се посочват нетно към “Други приходи от дейността” в Отчета за приходи и разходи.

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

2.11. Нематериални активи

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

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

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

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при

определен полезен живот от 2 години за програмни продукти.

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

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

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

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, се включват в Отчета за приходи и разходи, когато съответният нематериален актив бъде отписан. Печалбите или загубите от освобождаване от нематериални активи се определя като постъпленията от продажби се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи. Те се посочват нетно към “Други приходи от дейността” в Отчета за приходи и разходи.

2.12. Материални запаси

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

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

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

Методи за изписване на себестойността

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

Когато се продават материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като текущ

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

2.13. Търговски и други вземания

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

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

2.14. Пари и парични еквиваленти

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

За целите на съставяне на Отчета за паричните потоци:

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

2.15. Текущи и нетекущи пасиви

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

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.
- Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на

дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

2.16. Задължения към доставчици и други задължения

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

2.17. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

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

2.18. Лизинг

Финансов лизинг

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

приходи и разходи.

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

Оперативен лизинг

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

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

2.19. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария. 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 персоналот 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 удръжки.

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан платен годишен отпуск. В оценката се включват приблизителната сума в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения, както и разходите за осигуровки, които работодателят дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми 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, залегнали в него.

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

Програма с определени осигурителни вноски

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското осигурително законодателство и са планове с дефинирани осигурителни вноски. Съгласно тях работодателят плаща месечно определени осигурителни вноски във фонд “Пенсии”, фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти, и няма правно или конструктивно задължение да доплаща в осигурителните фондове бъдещи осигурителни вноски в случаите, когато те нямат достатъчно парични средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

2.20. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/ уреждането му е свързано с изтичане на ресурси. Те се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за погасяване/ уреждане на задължението, да бъдат възстановени от трето лице, Дружеството признава вземане в Баланса, ако е налице висока степен на сигурност за неговото получаване и стойността му може надеждно да бъде установена, и доход по същата позиция в Отчета за приходи и разходи, където е представена и самата провизия.

2.21. Собствен капитал

Основен капитал

Към 30.06.2023 г. собственици на капитала на 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 "Резервен" и допълнителни резерви, формирани от разпределението на реализираните от Дружеството печалби в предходни периоди.

2.22. Финансов резултат за текущия период

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

2.23. Данъци

Данъци върху дохода

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

Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да

бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат 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

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

Обичайно Дружеството признава в Баланса финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

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

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

2.24.2. Финансови пасиви

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

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

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

Задължения към доставчици и други задължения

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

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

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

2.25.1. Полезен живот на нетекущите активи

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

2.25.2. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определяне на данъчната провизия. Съществуват множество примери, за които окончателно определеният данък е неуточнен в

нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база преценката на ръководството. Когато окончателният данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък върху дохода и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

2.25.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството организира преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията. Към 31 Декември 2021 г. то е направило такъв преглед, в резултат на което е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. Във финансовия отчет не е отчетена загуба от обезценка на имоти, машини и съоръжения.

2.25.4. Обезценка на материални запаси

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството извършва преглед и анализ на наличните стоки чрез комисия, в която участват експерти и специалисти от предприятието. Комисията прави преглед и анализ на всички налични стоки по отношение на основни показатели – однородност, търговски вид, срок на годност и т.н., и определя експертни цени. Предложените експертни цени са съобразени с достигнатите цени по сключени договори за реализация на вътрешния и външните пазари, динамиката на търсенето и предлагането на стоките, последните ценови равнища и тенденции при сделки с аналогични стоки. За изчисляването на нетната реализуема стойност на отделните видове стоки от експертно определените продажни цени се изключват предполагаемите преки разходи, свързани с продажбите. При оценка на наличните стоки, за които има сключени договори за продажби, нетната реализуема стойност се определя на база цената по договор, намалена с разходите за продажби. Стоки, необвързани с договори за продажби, се оценяват в зависимост от предположенията за възможностите за тяхната бъдещареализация. На база на този преглед както към 31 Декември 2021 г., така и към 31 Декември 2020 г. комисията не е направила предложение за обезценка на наличните, необвързани с договори за реализация, стоки.

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

2.25.5. Обезценка на вземания

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

Обезценка на вземания се прави, когато са налице обективни доказателства, че

Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност той да влезе в процедура по несъстоятелност или друга финансовареорганизация, 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 на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна счетоводна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за отчетния период се признава в Отчета за приходи и разходи. В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва в намаление на коректива.

2.25.6. Справедливи стойности

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

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

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

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котирувани (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или

пряко, или косвено;

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

3. Бележки към Отчета за финансовото състояние

3.1. Имоти, машини и съоръжения

Сумите са в хил. лв.

Имоти, машини и съоръжения	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност:							
Салдо на 31.12.2022	49	0	83	94	0	105	331
Постъпили	0	0	3	4	0	0	7
Излезли	0	0	0	0	0	0	0
Салдо на 30.06.2023	49	0	86	98	0	105	338

Натрупана амортизация:							
Салдо на 31.12.2022	0	0	14	13	0	0	27
Амортизация за периода	0	0	12	9	0	0	21
Амортизация за излезлите	0	0	0	0	0	0	0
Салдо на 30.06.2023	0	0	26	22	0	0	48

Преносна стойност на 30.06.2023	49	0	60	76	0	105	290
Преносна стойност на 31.12.2022	49	0	69	81	0	105	304

3.2. Нематериални активи

Сумите са в хил. лв.

Нематериални активи	Права върху интелектуална собственост	Общо
Отчетна стойност:		
Салдо на 31.12.2022	1	1
Постъпили	8	8
Излезли	0	0
Салдо на 30.06.2023	9	9

Натрупана амортизация:		
Салдо на 31.12.2022	1	1
Амортизация за периода	0	0
Амортизация на излезлите	0	0
Салдо на 30.06.2023	1	1

Преносна стойност на 30.06.2023	8	8
Преносна стойност на 31.12.2022	0	0

3.3. Дълготрайни финансови активи

Дълготрайни финансови активи	Акции и дялове в предприятията от групата	Общо
Отчетна стойност:		
Салдо на 31.12.2022	0	0
Постъпили	1	1
Излезли	0	0
Салдо на 30.06.2023	1	1

Натрупана амортизация:		
Салдо на 31.12.2022	0	0
Амортизация за периода	0	0
Амортизация на излезлите	0	0
Салдо на 30.06.2023	0	0

Преносна стойност на 30.06.2023	1	1
Преносна стойност на 31.12.2022	0	0

3.4. Активи по отсрочени данъци

Сумите са в хил. лв.

Активи по отсрочени данъци	30.06.2023	30.06.2022
Отсрочени данъци	0	1
Общо активи по отсрочени данъци	0	1

Дружеството е с основен предмет на дейност – Внос, износ, търговия на едро и дребно с фотоволтаични системи и части за тях, ел. Материали, свещи и други стоки за бита.

Дейността на предприятието 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	30.06.2023	30.06.2022
Стоки	14 397	5 980
Предоставени аванси	2 055	5 587
Материални запаси	16 452	11 567

3.6. Търговски и други вземания

Сумите са в хил. лв.

Търговски и други вземания	30.06.2023	30.06.2022
Вземания от клиенти и доставчици	10 199	3 843
Други вземания	13	3
Предоставени аванси	10 212	3 846

3.7. Парични средства

Сумите са в хил. лв.

Парични средства	30.06.2023	30.06.2022
в брой	0	3
в безсрочни сметки (депозити)	628	1 136
Парични средства	628	1 139

3.8. Основен капитал

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

Към 30 юни 2023 и 31.12.2022 г. разпределението на основния капитал на дружеството е както следва:

Акционер	Към 30.06.2023		Към 30.06.2022	
	Брой акции	Участие в капитала %	Брой акции	Участие в капитала %
Димитър Кирилов Белелиев	25 000	0.4%	2 500	50%
Иван Велчев Велчев	25 000	0.4%	2 500	50%
Дибел АД, ЕИК 201378777	5 950 000	95.18%	5 950 000	95.18%
Други ФЛ и ЮЛ	251 296	4.02%		
Общо	6 251 296	100%	6 000 000	100%

Към 30.06.2023 г. регистрирания основен капитал на дружеството е 6 251 296 лв. /шест милиона двеста петдесет и една хиляди двеста деветдесет и шест/ лева.

3.9. Нетекущи пасиви

Сумите са в хил. лв.

Нетекущи пасиви	Падеж	30.06.2023	30.06.2022
Задължения към финансови институции :	30.7.2025	4 000	1 000
Револвиращ банков кредит от ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА АД	30.7.2025		800
Кредит овърдрафт от ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА АД	30.7.2025	4 000	200
Получен заем от Дибел АД		0	361
Общо		4 000	1 361

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	30.06.2023	30.06.2022
Получени аванси	1 586	1 099
Задължения към доставчици	3 069	1 738
Задължения по предоставени заеми	3 928	
Задължения към персонал		14
Осигурителни задължения	11	5
Данъчни задължения	793	1 292
Общо	9 387	4 148

3.11. Приходи от продажби на продукцията, стоки и услуги

Сумите са в хил. лв.

Приходи от продажби на продукцията, стоки и услуги	30.06.2023	30.06.2022
Нетни приходи от продажба на стоки в страната	15 320	18 506
Нетни приходи от Износ и ВОД	10 497	5 044
Общо приходи от продажба на стоки	25 817	23 550
Нетни приходи от услуги	29	239
Финансови приходи, в това число	15	15
- Лихви	15	10
- Валутни разлики		5
Нетни други приходи	14	4
Общо приходи от дейността	25 875	23 808

Основните източници на приходи за АмонРа Енерджи АД са от износ, търговия на едро и дребно с фотоволтаични системи и части 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.

3.12. Разходи за материали

Сумите са в хил. лв.

<i>Разходи за материали</i>	30.06.2023	30.06.2022
Материали за основната дейност	24	4
Горива	25	20
Резервни части		2
Канцеларски м-ли	2	4
Опаковъчни м-ли		
Рекламни м-ли	3	5
ДМА под праг на същественост		4
Общо разходи за материали	54	39

3.13. Разходи за външни услуги

Сумите са в хил. лв.

<i>Разходи за външни услуги</i>	30.06.2023	30.06.2022
Абонаментни такси		
Наеми помещения и консумативи	218	31
Куриерски и транспортни услуги		49
Наем МПС	40	19
Консултантска услуга	154	84
Подизпълнители		
Телефонни и интернет такси		
Такси		17
Счетоводни и одиторски услуги	13	7
Застраховки		6
Реклама	52	6
Транспортни услуги	24	
Други	140	153
Общо разходи за външни услуги	641	369

3.14. Разходи за персонал

Сумите са в хил. лв.

Разходи за персонал	30.06.2023	30.06.2022
Разходи за възнаграждения	146	112
Разходи за осигуровки	23	22
Общо	169	134

3.15. Разходи от обезценка на финансови активи*Сумите са в хил. лв.*

	30.06.2023	30.06.2022
Разходи от обезценка на финансови активи		
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	0	20
Общо финансови разходи	0	20

3.16. Финансови разходи*Сумите са в хил. лв.*

	30.06.2023	30.06.2022
Финансови разходи		
Разходи за лихви и други финансови разходи	55	97
Общо финансови разходи	55	97

3.17. Разходи за данъци върху печалбата

Счетоводната печалба (загуба) и разхода (прихода) за данък към 30 Юни 2023 и 30 Юни 2022 година са представени в следната таблица:

Сумите са в хил. лв.

3.19 Разходи за данъци върху печалбата	30.6.2023	30.6.2022
Счетоводна печалба (загуба)	2 368	5 146
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	237	515
Данъчен ефект от непризнати отсрочени данъци		
Общ приход (разход) за данък върху печалбата	237	515

4. Условни задължения и ангажименти

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

4.1. 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.

4.2. 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, с Изп. Директор д-р инж. Димитър Белелиев, в това си качество има отношение на свързано лице с :

- ДИБЕЛ АД
- ЦЕНТРАЛНА ЕНЕРГОРЕМОНТНА БАЗА ЕАД
- ЦЕРЬ БАЗА ЕООД
- КОНТАКТНИ ЕЛЕМЕНТИ АД
- ДОМО ЕСТЕТИКО
- ЕВРОПЕЙСКА ИНЖЕНЕРИНГОВА КОМПАНИЯ АД
- ЕТ ДИМИТЪР БЕЛЕЛИЕВ
- БУЛ ГАЗ ТРЕЙД ООД
- ЕЛМА ИНЖЕНЕРИНГ 2012 ООД
- ЕЛПРОМ ЦЕРЬ ООД
- ЦЕРЬ ВИБРО ХЕЛТ ЕООД
- ЕВРОПЕЙСКА ИНЖЕНЕРИНГОВА КОМПАНИЯ АД
- ЦЕНТРАЛНА ХИМИЧЕКСА ЛАБОРАТОРИЯ ЕООД
- БАК-66 ЕООД
- ЦЕРЬ ТРАФО ЕООД
- ЦЕРЬ БИЛД ЕООД
- ЦЕРЬ СОЛАР ЕООД
- ЦЕРЬ МЕХАНО ЕООД
- ЦЕРЬ – ЦЕНТЪР ЗА КОНТРОЛ НА МЕТАЛА ЕООД
- ВЕЧНА СВЕТЛИНА ООД
- ЕЛИНА РЕ ЕООД
- ЦЕРЬ ВЕМ ЕООД
- ЦЕРЬ ВИСОКОВОЛТОВА ЛАБОРАТОРИЯ ЕООД
- ГТП АУТО ГРУП ЕООД

През 2023 г. дружеството е осъществило 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	83	2 765	1 722	193
ЕЛПРОМ ЦЕРБ ООД			32	52
ЕЛИНА РЕ ЕООД	0	92		
Церб База ЕООД	4	-30	14	19
Контактни елементи АД	0	35	0	8
ДОМО ЕСТЕТИКО ЕАД	13	7 488	0	9
Централна химическа лаборатория ЕООД	0		0	0
БАК 66 ЕООД	1	86	0	0
Церб Трафо ЕООД	0	0	0	0
ЦЕРБ ВИБРО ХЕЛТ ЕООД	0		0	0
ЦЕРБ БИЛД ЕООД	2	2	304	707
ЦЕРБ СОЛАР ЕООД	8	55	316	638
БУЛ ГАЗ ТРЕЙД ООД	0	0	0	0
ЦЕРБ МЕХАНО ЕООД	0		0	0
ЦЕРБ-Център за контрол на Метала ЕООД	0	0	0	0
ГТП АУТО ГРУП ЕООД	3	6		
	114	10 490	2 388	1 626

Доклад за дейността
на АМОНРА ЕНЕРДЖИ АД
към 30.06.2023 г.

Докладът за дейността на “АМОНРА ЕНЕРДЖИ” АД, гр. София за първото шестмесечие на 2023 година е изготвен съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството, чл. 189д и чл. 247 от Търговския закон, на база анализ на развитието, пазарното присъствие, обществената, макро- и микро-икономическата среда, финансово-икономическото състояние на Дружеството към 30.06.2022 г., както и перспективите за развитие.

ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА

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

Фирма: АМОНРА ЕНЕРДЖИ АД

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

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

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

Собственост: Дружеството е акционерно дружество

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

Към 30 юни 2023 г. разпределението на основния капитал на дружеството е както следва:
Акционери и собственици на капитала са:

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

Към 30.06.2023 г. регистрирания основен капитал на дружеството е 6 251 296 лв. /шест милиона двеста петдесет и една хиляди двеста деветдесет и шест/ лева.

Орган на управление: Дружеството се управлява и представлява от Съвет на директорите, избран от Учредителното събрание за срок от 5 /пет/ години, считано от вписване на регистрацията на

дружеството в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ. Негови членове са:

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

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

ХАРАКТЕРИСТИКА НА ДЕЙНОСТТА

Осъществяваната от “АМОНРА ЕНЕРДЖИ” АД основна дейност е:

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

През 2022 година “АМОНРА ЕНЕРДЖИ” АД, продължи развитието на своята дейност в условията на много динамичен пазар и нарастваща конкуренция.

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

Дружеството запази заетите пазарни позиции.

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

Това са:

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

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

Финансово-икономическите показатели към 30.06.2023 г. спрямо 30.06.2022 г. са

както следва:

Сумите са в хил. лв.

№:	Показатели:	2023	2022
1	Финансов резултат	2 368	4 631
2	Нетен размер на приходите	25 846	23 789
3	Собствен капитал	13 285	11 722
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	14 377	4 994
5	Обща сума на активите	27 662	16 716
6	Приходи от дейността	25 875	23 808
7	Разходи аз дейността	23 507	18 662
8	Парични средства	628	1 139
9	Разходи за бъдещи периоди	71	0
10	Краткосрочни задължения	5 459	4 148
11	Краткосрочни вземания	7 948	3 846

От постигнатите финансово-икономически показатели е видно, че предприятието е “действащо”. Дружеството няма необходимост и намерение да ограничи или намали чувствително размера на дейността си.

ФИНАНСОВА ПОЛИТИКА

Финансовата политика на дружеството касае способността му да:

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

Финансовата политика отчита влиянието на ключови фактори като:

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

Финансовата политика включва следните принципи:

- стриктно спазване на действащото законодателство;

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

РИСКОВЕ ЗА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2023 година:

Според ръководството на Дружеството дейността през 2023 г. е свързана със следните рискове:

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

Дейностите на дружеството са изложени на финансов риск: пазарен (включително лихвен, на справедливата стойност на лихвените равнища, на паричните потоци и ценови), кредитен и ликвиден, а така също от честа промяна цената на суровини и материали. Общата програма на ръководството се фокусира към непредвидимостта на финансовите пазари и търси начин за минимизиране на потенциалните ефекти върху финансовото състояние на дружеството.

Пазарен риск

Риск на паричния поток и на справедливата стойност на лихвения процент

Тъй като дружеството няма значителни лихвоносни активи приходите и оперативните му парични потоци са в значителна степен независими от промените в пазарните лихвени нива.

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

Кредитен риск

Кредитен риск възниква от пари и парични еквиваленти, депозити в банки и финансови

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

Ликвиден риск

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

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

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

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

След съставянето на Годишния финансов отчет в дружеството не са настъпили важни събития, които биха рефлектирали върху резултата на дружеството през следващия отчетен период.

ПЕРСПЕКТИВИ ЗА РАЗВИТИЕ

Мисия

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

Ценова политика

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

Договорна политика

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

Кадрова политика

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

Социална политика

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

Фирмена култура

- Лоялност към продукта, клиента и фирмата.

Инвестиционна политика

- модернизиране и степен на обновяване на материалната базата, софтуери;
- мероприятия за справяне с финансовата криза.

Основна дейност	Внос, износ, търговия на едро и дребно
Клиенти	Фирми и физически лица
Пазарен обхват	Обхватът на пазара включва клиенти от: <ul style="list-style-type: none">• София• Страната• Европейския съюз• Трети страни
В бъдеще	Поддържане и развитие на изградената система, създаване на модерно складово стопанство и развитие на логистичната мрежа

Дата: 27.07.2023 г.

Съставител:

/Мария Стоянова /

Управител:

/Д-р инж. Димитър Белелиев/