

„АМОНРА ЕНЕРДЖИ“ АД

ЕИК: 206304834

ШЕСТМЕСЕЧЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За 2025 година

гр. София

Този финансов отчет включва финансовият отчет на "АмонРА Енерджи" АД.

"АмонРА Енерджи" АД е част от икономическа група с краен собственик „Дибел" АД.

1. Юридически статут и предмет на дейност на Дружеството

1.1. Юридически статут

„АмонРА Енерджи“ АД е създадено през 2020 год. като акционерно дружество, вписано в Търговския регистър и регистър на ЮЛНЦ при Агенцията по вписвания под No: 20201120120252, с ЕИК206304834, 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 31.12.2024 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 – 97,58%,
- Димитър Кирилов Белелиев – 0,8%
- Други ЮЛ и ФЛ - 1,62%

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 ни енергия от възобновяеми енергийни източници; консултантска дейност в областта на възобновяемите енергийни източници; вътрешна и външна търговия на едро и дребно, продажба на стоки нагряване на вода и всички други), ветрогенератори и всякакви други системи/инсталации за производство 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 финансов отчет на „АмонРА Енерджи“ АД са съставени в съответствие с изискванията на българското счетоводно законодателство.

Ръководството представя своя годишен финансов отчет за към юни 2025 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 и сравнимост

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

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

Дружеството съгласно чл.29, ал. 8 от ЗСч изготвя пълен комплект ГФО. Финансовият 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 реализуема стойност. Нетна реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена е 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 принципи за текущо начисляване и действащо предприятие при спазване на принципите:

- Текущо начисляване

Финансовият отчет, 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 финансовия отчет 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. Придобивания

„АмонРА Енерджи“ АД придобива 60% от капитала на „AMONRAENERGY RO“ SRL през 2023 година, а инвестицията в дъщерното си дружество „ЦЕРБ Солар“ ЕООД през 2022 г.

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 курс на БНБ

2.7. Приходи

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

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

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

При предоставянето на услуги, приходите 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 рабати.

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 "Разходи за външни услуги", когато възникват.

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" при възникването им.

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 заактива няма ограничение да бъде разменен или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период.

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

2.10. Имоти, машини и съоръжения

Първоначално оценяване

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

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането им започва, когато те са на разположение за употреба. Ползният живот по категории активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- Машини и оборудване - 30% (3.33 г.),

- Съоръжения — 4% (25 г.),
- Компютри - 50% (2 г.),
- Транспортни средства - 25% (4 г.),
- Други ДМА - 15% (6.67 г.).

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

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават като текущ разход в отчетния период, през който са направени. 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 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 постъпления от продажби (освобождаване) и се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи.

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

2.11. Нематериални активи

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

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

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

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

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

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

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

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

2.12. Материални запаси

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

Цената на придобиване (себестойността) на материалите и стоките в готов вид се формира от всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи,

невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалните запаси в готов за тяхното използване вид.

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

Методи за изписване на себестойността

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е първа входяща-първа изходяща съгласно приложимия НСС 2.

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 (по себестойност), която се приема за справедлива стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.17. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

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

2.18. Лизинг

Финансов лизинг

Лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху даден нетекущ актив, се капитализира в Баланса на лизингополучателя и се представя като имоти, машини и съоръжения под финансов

лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и 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 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, целеви награди, 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 натрупващи 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 св 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. Аналогични са задълженията по отношение на здравнотоосигуряване.

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

2.20. Провизии

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

2.21. Собствен капитал

Основен капитал

Към 31.12.2024 г. лицата притежаващи акции в капитала на дружество „АмонРА Енерджи“ АД са:

- „Дибел“ АД – 97,58%,
- Димитър Кирилов Белелиев – 0,8%
- Други ЮЛ и ФЛ - 1,62 %

Дружеството е с капитал 6 251 296 лева.

Резерви

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

2.22. Финансов резултат за текущия период

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

2.23. Данъци

Данъци върху дохода

Текущият данък върху дохода се определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Данъчният финансов резултат се определя, като счетоводния финансов резултат се преобразува по ред и начин, определени със Закона за корпоративното подоходно облагане с постоянни и временни данъчни разлики и други суми, предвидени в закона. Номиналната данъчна ставка 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 генерираната 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 без ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти. В този 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.

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 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 в 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 стези 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 издадените фактури (по себестойност), която се приема за справедлива стойност на сделката, и която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.25. Приблизителни оценки при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност.

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

2.25.1. Полезен живот на нетекущите активи

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

2.25.2. Данъци върху дохода

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

2.25.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството организира преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията. Към 30 Юни 2025 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 - еднородност, търговски вид, срок на годност и т.н., и определи 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 е разходите за продажби. Стоки, необвързани с договори за продажби, се оценяват в зависимост от предположенията за възможностите за тяхната бъдеща реализация.

На база на този преглед както към 30 Юни 2025 г. комисията не е направила предложение за обезценка на наличните, необвързани с договори за реализация на 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 базаекспертните 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 от тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност той да влезе в процедура по несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнение или просрочие в плащането (повече от 365 дни). Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на вземанията и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година, се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна счетоводна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за отчетния период се признава в Отчета за приходи и разходи. В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва в намаление на коректива.

2.25.6. Справедлива стойност

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

хил.лв.

Имоти, машини и съоръжения	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност:							
Салдо на 01.01.2025	49	0	301	0	0	147	497
Постъпили	0	0	15	0	0	0	15
Излезли	0	0	14	0	0	0	14
Салдо на 30.06.2025	49	0	302	0	0	147	498

Натрупана амортизация:							
Салдо на 01.01.2025	0	0	130	0	0	0	130
Амортизация за периода	0	0	25	0	0	0	25
Амортизация за излезлите	0	0	1	0	0	0	1
Салдо на 30.06.2025	0	0	154	0	0	0	154

Преносна стойност на 30.06.2025	49	0	148	0	0	147	344
--	-----------	----------	------------	----------	----------	------------	------------

3.2. Нематериални активи

хил.лв.

Нематериални активи	Права върху интелектуална собственост	Общо
Отчетна стойност:		
Салдо на 01.01.2025	5	6
Постъпили	0	0
Излезли	0	0
Салдо на 30.06.2025	5	6

Натрупана амортизация:		
Салдо на 01.01.2025	0	1
Амортизация за периода	0	0
Амортизация на излезлите	0	0
Салдо на 30.06.2025	0	1

Преносна стойност на 30.06.2025	5	5
--	----------	----------

3.3. Дълготрайни финансови активи

хил.лв.

Дълготрайни финансови активи	Акции и дялове в предприятия от групата	Общо
Отчетна стойност:		
Салдо на 01.01.2025	1	1
Постъпили	10	0
Излезли	0	10
Салдо на 30.06.2025	11	11

3.4. Активи по отсрочени данъци

хил.лв.

Активи по отсрочени данъци	30.06.2025	30.06.2024
Отсрочени данъци	0	0
Общо активи по отсрочени данъци	0	0

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

3.5. Материални запаси

хил.лв.

Материални запаси	30.06.2025	30.06.2024
Материали, стоки и незавършено	13 017	11 853
Предоставени аванси	0	0
Материални запаси	13 017	11 853

3.6. Търговски и други вземания

хил.лв.

Търговски и други вземания	30.06.2025	30.06.2024
Вземания от клиенти и доставчици	14 546	10 371
Други вземания	1 116	2 915
Предоставени аванси	15 662	13 286

3.7. Парични средства

хил.лв.

Парични средства	30.06.2025	30.06.2024
в брой	30	2
в безсрочни сметки (депозити)	971	154
Парични средства	1 001	156

3.8. Основен капитал

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

Към 31 декември 2024 и 2023 г. разпределението на основния капитал е както следва:

Акционер	Към 31.12.2022		Към 31.12.2021	
	Брой акции	Участие в капитала %	Брой акции	Участие в капитала %
Димитър Кирилов Белелиев	50 000	0.8%	25 000	0.4%
Иван Велчев Велчев	0	0.0%	25 000	0.4%
Дибел АД, ЕИК 201378777	6 099 833	97.58%	5 950 000	95.18%
Други ФЛ и ЮЛ	101 463	1.62%	251 296	4.02%
Общо	6 251 296	100%	6 251 296	100%

3.9. Банкови заеми

ХИЛ.ЛВ.

	30.06.2025	30.06.2024
Задължения към финансови институции :	2 993	3 922
Банков кредит от ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА АД	2 993	3 922
Общо:	2 993	3 922

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. Други задължения

ХИЛ.ЛВ.

Текущи пасиви	30.06.2025	30.06.2024
Получени аванси	1 161	0
Задължения към доставчици	14 474	7 213
Задължения по предоставени заеми	21	0
Задължения към персонал	52	54
Осигурителни задължения	20	21
Данъчни задължения	269	15
Общо	15 997	7 303

3.11. Приходи от продажби на продукция, стоки и услуги

хил.лв.

Приходи от продажби на продукция, стоки и услуги	30.06.2025	30.06.2024
Нетни приходи от продажба на стоки	33 462	22 696
Нетни приходи от услуги	10	204
Финансови приходи, в това число	24	5
- Лихви	6	2
- Валутни разлики	18	3
Нетни други приходи	35	0
Общо приходи от дейността	33 531	22 905

3.12. Разходи за материали

хил.лв.

Разходи за материали	30.06.2025	30.06.2024
Материали	24	30
Горива	26	48
Рекламни м-ли	12	8
Общо разходи за материали	62	86

3.13. Разходи за външни услуги

хил.лв.

Разходи за външни услуги	30.06.2025	30.06.2024
Наеми	465	350
Куриерски и транспортни услуги	215	46
Счетоводни, одиторски и правни услуги	22	15
Застраховки	12	8
Реклама	110	92
Други	91	140
Общо разходи за външни услуги	915	651

3.14. Разходи за персонала

хил.лв.

Разходи за персонал	30.06.2025	30.06.2024
Разходи за възнаграждения	439	367
Разходи за осигуровки	70	64
Общо разходи за персонал	509	431

3.15. Балансова стойност на продадените активи

хил.лв.

Балансова стойност на продадените стоки	30.06.2025	30.06.2024
Балансова стойност на продадените стоки	30 970	18 986

3.16. Финансови разходи

хил.лв.

Финансови разходи	30.06.2025	30.06.2024
Общо финансови разходи	136	204

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

3.17. Разходи за данъци върху печалбата

Счетоводната печалба (загуба) и разхода (прихода) за данък към 31 декември 2024 година са представени в следната таблица:

хил.лв.

Разходи за данъци върху печалбата	30.06.2025	30.06.2024
Счетоводна печалба (загуба)	136	204

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

Приходът от продажбата на стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

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

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

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

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

4. Условни задължения и ангажименти

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

- 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.
- 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. Свързани лица в групата на „Дибел“ АД

„АмонРА Енерджи“ АД е свързано лице с предприятия от групата на „Дибел“ АД, а именно:

- „ДИБЕЛ“ АД
- „ЦЕНТРАЛНА ЕНЕРГОРЕМОНТНА БАЗА“ ЕАД
- „ЦЕРБ БАЗА“ ЕООД
- „КОНТАКТНИ ЕЛЕМЕНТИ“ АД
- „ДОМО ЕСТЕТИКО“ ЕАД
- „ЕВРОПЕЙСКА ИНЖЕНЕРИНГОВА КОМПАНИЯ“ АД
- ЕТ „ДИМИТЪР БЕЛЕЛИЕВ“
- „БУЛ ГАЗ ТРЕЙД“ ООД
- „ЕЛМА ИНЖЕНЕРИНГ 2012“ ООД
- „ЕЛПРОМ ЦЕРБ,, ООД
- „ЦЕРБ ВИБРО ХЕЛТ“ ЕООД
- „ЕВРОПЕЙСКА ИНЖЕНЕРИНГОВА КОМПАНИЯ“ АД
- „ЦЕНТРАЛНА ХИМИЧЕКСА ЛАБОРАТОРИЯ“ ЕООД
- „БАК-66“ ЕООД
- „ЦЕРБ ТРАФО“ ЕООД
- „ЦЕРБ БИЛД“ ЕООД
- „ЦЕРБ СОЛАР“ ЕООД
- „ЦЕРБ МЕХАНО“ ЕООД
- „ЦЕРБ - ЦЕНТЪР ЗА КОНТРОЛ НА МЕТАЛА“ ЕООД
- „ВЕЧНА СВЕТЛИНА“ ООД

- „ЕЛИНА РЕ“ ЕООД
- „ЦЕРЬ ВЕМ“ ЕООД
- „ЦЕРЬ ВИСОКОВОЛТОВА ЛАБОРАТОРИЯ“ ЕООД
- „ГТП АУТО ТРУП“ ЕООД
- „AMONRA ENERGY RO“ SRL

Получени заеми от „АмонРА Енерджи“ АД от групата на „Дибел“ АД:

ХИЛ.ЛВ.

Име	Заеми салдо
„Дибел“ АД	4 899

6. Събития след датата на счетоводния баланс

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

7. Дата на одобрение на финансовия отчет

Финансовия отчет е одобрен за издаване от ръководството на 28.06.2025 година и е подписан от:

Изп. директор:

/д-р инж. Димитър Белелиев/