

Еднолично Акционерно дружество
„Централна Енергоремонтна База“

Годишен доклад за дейността и финансов
отчет

за 2019 година

Одобрен от Съвета на Директорите
От 28.03.2020 г

Обща информация.....	3
Доклад за дейността.....	4
Доклад на независимия одитор до едноличния собственик на Централна Енергоремонтна База ЕАД.....	9
Отчет за приходите и разходите	12
Счетоводен баланс	14
Отчет за собствения капитал.....	16
Отчет за паричните потоци	17
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация.....	19
2.1 База за изготвяне	19
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики.....	20
2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	32
3. Приходи и разходи.....	33
4. Данъци от печалбата	34
5. Дълготрайни материални активи	35
6. Нематериални активи.....	36
7. Материални запаси	36
8. Вземания.....	36
9. Парични средства	37
10. Записан капитал	37
11. Доходи на персонала при пенсиониране	37
12. Задължения - други	38
13. Оповестяване на свързани лица.....	39
14. Ангажименти и условни задължения	42
15. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	43
16. Финансово - икономически показатели 2019 година спрямо 2018 година.....	40
16. Събития след датата на счетоводния баланс	56

Изпълнителен Директор

Александър Атанасов Мавродиев

Адрес

Ж.к. Военна рампа

Ул. Локомотив № 1

Гр. София 1220

Обслужваща банка

„Уникредит Булбанк“ ЕАД

Одитор

Димитър Георгиев Димитров

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

„Предметът на дейност на дружеството е: Основни и аварийни ремонти на електроцентрали, цялостна, специализирана и производствена дейност за ремонт на мощни трансформатори, генератори, високоволтови електродвигатели, резервни части, транспорт на тежки товари, вибродиагностика и балансиране, контрол на метала и регулиране на парни турбини в енергетиката, производство на промишлени стоки, вътрешно и външно търговска дейност, покупка на стоки или други вещи с цел да бъдат продадени в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, както и всички други дейности, незабранени от закона.

Съвет на Директорите в състав към 31.12.2018 г:

Димитър Кирилов Белелиев	– Прокурист и Председател на СД
Александър Атанасов Мавродиев	– Изпълнителен Директор и член на СД
Иван Господинов Желязков	– Член на СД
Таньо Калчев Танев	– Член на СД

Дружеството се управлява и представлява от Александър Атанасов Мавродиев, а в негово отсъствие от Прокуриста Димитър Кирилов Белелиев.

През 2019 година не са правени промени в състава на Съвета на Директорите на дружеството.

Анализ на финансови резултати за текущия период

Печалбата на Дружеството за 2019 г. след данъци е в размер на 545 хил. лв. За сравнение за 2018 година е печалба от 433 хил.лева. Увеличението на приходите от продажби на стоки е 2018 хил.лева (53 % спрямо миналата година). Разходите за суровни, материали и външни услуги са намалели с 1552 хил.лева (55 % спрямо миналата година). При останалите разходи за оперативната дейността няма съществени изменения. Дружеството не отчита обезценката на финасови активи.

Събития след датата на счетоводния баланс

Не са настъпили събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Дивиденди и разпределение на печалбата

Дружеството не разпределя дивиденди тъй като трябва да покрива загуба натрупана през 2016 и 2017 години както счетоводна така и данъчна.

Информацията по чл. 187д от Търговския закон - През 2019година Членовете на СД не са , придобивали и прехвърляли акции и облигации на дружеството.

През 2019 година и към 31.12.2019 година няма промени в собствеността на капитала на дружеството. Едноличен собственик на капитала на Централна Енергоремонтна База ЕАД е ДИБЕЛ АД, с ЕИК 201378777.

Структура на основния капитал

Собственици	Участие	Брой дялове	Номинална стойност (хил. лв.)
ДИБЕЛ АД	100%	2 129	2129

Инвестиции

Към 31 декември 2019 г. Дружеството участва в дъщерни и асоциирани дружества

Екология

Дружеството спазва всички изисквания за опазване на околната среда. Централна Енергоремонтна База ЕАД притежава сертификат ISO 14001.

Дружеството развива научна и развойна дейност.

Служители и социална политика

Броят на персонала към 31 декември 2019 г. е 55 души (2018: 150 души). Основана причина за намаляване на персонала е създаването на самостоятелни дружества и изнасяне на част от производството в тях.

Социалната политика на дружеството включва , оценка на риска и комплексно оценяване на условията на труд по работните места, обслужване от Служба по трудова медицина,

вкл. задължителни профилактични медицински прегледи. Провеждат се обучения на персонала – общи за целия персонал и специализирани, в зависимост от нуждите на различните отдели.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2020 г.:

Основната цел на ръководството през 2020 г. ще бъде увеличаване на продажбите със 10% от нивото на 2019 г.,

Рискове за Дружеството през 2020 година:

Според ръководството на Дружеството дейността на Централна Енергоремонтна База ЕАД през 2020 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 фирмска политика в това направление е от изключително значение.

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. 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 взимане 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.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по счетоводния баланс към 31 декември 2019 г.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2019 г., Дружеството е еднолично акционерно дружество.

Изпълнителен директор е Александър Атанасов Маврозиев.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава ярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Дружеството изготвя финансовия си отчет на базата на Националните Счетоводни Стандарти.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2019г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА ЦЕНТРАЛНА ЕНЕРГОРЕМОНТНА БАЗА ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **ЦЕНТРАЛНА ЕНЕРГОРЕМОНТНА БАЗА ЕАД** („Дружеството“), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2019 г., отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степеня, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури

касят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансов отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.



27.05.2020г.

Регистриран одитор:

Димитър Димитров

гр.Елин Пелин, ул.Калоян 3

Отчет за приходите и разходите за 2019 година

А.Разходи	Бележки	2019	2018	Б.Приходи	Бележки	2019	2018
<i>Наименование на разходите</i>		<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>Наименование на приходите</i>		<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
А.Разходи				А.Приходи			
Разходи за оперативна дейност				Приходи от оперативна дейност			
1.Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		950	35	1.Нетни приходи от продажба		18471	12049
2.Разходи за суровини, материали и външни услуги		9402	7262	Продукция		1546	339
а)Суровини и материали		2803	4355	Стоки		6089	2569
б)Външни услуги		6599	2907	Услуги		10836	9141
3.Разходи за персонал		1151	1918	Разходиза придобиване на активи по стопански начин		1503	111
а) Разходи за възнаграждения		967	1616	2.Други приходи		1186	1578
б) Разходи за осигуровки		184	302	в това число:			
4.Разходи за амортизации и обезценка		599	499	а)Приходи от финансираня		69	12
5.Други разходи		8171	3251	Общо за група		21160	13738
в това число:				Финансови приходи			
балансова стойност на продадени активи		7614	2554	Други лихви и финансови приходи		5	4
Обща група		20273	12965	в това число:			
				Положителни разлики от промяна на валутни курсове		2	2
Финансови разходи							
1.Разходи за обезценка на финансови активи, включително инвестиции, признати като текущи (краткосрочни) активи в т.ч. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		17	4	Общо за група		5	4
2.Разходи за лихви и други финансови разходи		326	323	Общо приходи		21165	13742
Общо за група		343	327	Всичко (Общо приходи +)		21165	13742
Б.Печалба от обичайна дейност		549	450				
Общо разходи		20616	13292				
В.Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		549	450				
Разходи за данъци		4	17				

Други данъци,
алтернативни на
корпоративния данък
Г.Печалба

545

433

Всичко (Общо
разходи)

21165

13742

Александър Мавродиев
Изпълнителен директор

Светла Кръстева
Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителя от 28 март 2020 г.
Пояснителните бележки от страница 11 до страница 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Съставен
от 27.05.2020



БАЛАНС към 31.12.2019

АКТИВ	Бележки	2019	2018	ПАСИВ	Бележки	2019	2018
Раздели, групи, статии		хил.лв.	хил.лв.	Раздели, групи, статии		хил.лв.	хил.лв.
А.Записан но не внесен капитал				А.Записан капитал	10		
Нетекущи							
(дълготрайни активи)				Акционерен капитал		2129	2129
Нематериални активи	6	579	610	Некотираните акции на финансовите пазари		2129	2129
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		579	610	Резерви от последващи оценки		208	208
Общо за група		579	610	1.Законови резерви		53	53
Дълготрайни материални активи	5			2.Други резерви		76	52
1.Земни и сгради		2457	2012	Общо за група		129	105
а)Земни		580	580	Натрупана печалба (загуба) от минали години			
б) Сгради		1877	1432	1.Неразпределена печалба		3599	2667
2.Машини, производствено оборудване и апаратура		3026	3278	2.Непокрита загуба		-3771	-3272
3.Съоръжения и други		497	491	Общо за група		-172	-605
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане		1353	1847	Текуща печалба (загуба)		545	433
Общо за група		7333	7628	Общо раздел А		2839	2270
Дълготрайни финансови активи				Б.Провизии и сходни задължения			
1.Предоставени заеми на предприятия от група			108	Провизии от данъци	11		5
2.Акции дялове в асоциирани и смесени предприятия в.т.число нефинансови предприятия		6	6	в.ч.отсрочени данъци			5
Други Заеми		601		Общо за раздел Б			5
Общо за група		607	114	В.Задължения			
Отсрочени данъци	4	2	11	Задължения към финансови институции до 1 година		1674	1997
Общо за раздел		8521	8363	над 1 година		1473	1700
Текущи (краткотрайни) активи				Получени аванси		201	297
Материални запаси				до 1 година		482	893
1.Суровини и материали		540	576			272	652
2.Незавършено							

Централна Енергоремонтна База ЕАД
За годината приключваща на 31 декември 2019

производство	701	1651	над 1 година	210	241
3.Продукция и стоки	438	17	Задължения към доставчици	2695	641
а) продукция			до 1 година	2695	641
б) стоки	438	17	Задължения към предприятия от група	13	3499
4.Предоставени аванси	540	210	Други задължения	12	306
Общо за група	2219	2454	до 1 година	306	447
Вземания			в това число:		
1.Вземания от клиенти и доставчици	1124	1063	Към персонал	108	204
2.Вземания от предприятия в група	582	370	до 1 година	108	204
3.Други вземания	342	92	Осигурителни задължения	23	46
Общо за група	2048	1525	до 1 година	23	46
			Данъчни задължения	12	74
			до 1 година	12	74
Парични средства			Общо за раздел	8656	8822
1.Касови наличности и сметки в страната	13	130	до 1 година	8245	4131
-касови наличности в лева	11	8	над 1 година	411	4691
-разплащателни сметки	2	122	Финансирания и приходи за бъдещи периоди	1306	1375
Общо за група	13	130	Приходи за бъдещи периоди	1306	1375
Общо за раздел	4280	4109			
Сума на актива ()	12801	12472	Сума на пасива	12801	12472

Александър Мавродиев
Изпълнителен директор

Светла Кръстева
Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителя от 28 март 2020 г.
Пояснителните бележки от страница 11 до страница 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Обобщено доклад
от 27.05.2020

0699 Димитър
Димитров
Регистриран одитор

Отчет за собствения капитал за 2019 година

Показатели	Записан капитал	Резерв от оследващи оценки	Законови резерви	Други резерви	Неразпределена печалба от мин. години	Непокрита загуба от мин. години	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
Салдо в началото на отчетния период	2129	208	53	52	3166	-3771	433	2270
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	2129	208	53	52	3166	-3771	433	2270
Разпределение на печалбата					433		-433	0
Финансов резултат за текущия период							545	545
Последващи оценки на активи и пасиви				24				24
Салдо към края на отчетния период	2129	208	53	76	3599	-3771	545	2839
Собствен капитал към края на отчетния период	2129	208	53	76	3599	-3771	545	2839

Александър Мавродиев
Изпълнителен директор

Светла Кръстева
Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителя от 28 март 2020 г.
Пояснителните бележки от страница 11 до страница 30 са неразделна част от финансовия отчет.

0699
Димитър
Димитров
Регистриран одитор

Централна Енергоремонтна База ЕАД
За годината приключваща на 31 декември 2019

Отчет за паричния поток за 2019 година

Наименование на паричните потоци	2019			2018		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	21250	17299	3951	15086	12192	2894
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1227	-1227	1	1959	-1958
Платени и възстановени данъци от печалбата		34	-34		34	-34
Плащания лихви, комисионни, дивиденди и др.	27	243	-216	66	226	-160
Други парични потоци от основна дейност	2014	3010	-996	3201	4127	-926
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	23291	21813	1478	18354	18539	-185
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		11	-11	344		344
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		11	-11	344		344
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	5721	7254	-1533	1970	2073	-103
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		50	-50		36	-36
Всичко парични потоци от фин.дейност (В)	5721	7305	-1584	1970	2109	-139

Централна Енергоремонтна База ЕАД
За годината приключваща на 31 декември 2019

Г. Изменение на паричните средства през периода (А+В+В)	29012	29129	-117	20668	20652	16
Д. Парични средства в началото на периода			130			114
Е. Парични средства в края на периода			13			130

Александър Мавродиев
Изпълнителен директор

Светла Кръстева
Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителя от 28 март 2020 г.
Пояснителните бележки от страница 11 до страница 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Светла Кръстева
от 27.05.2020

0699 Димитър
Димитров
Регистриран одитор

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на „Централна Енергоремонтна База ” ЕАД (Еднолично Акционерно Дружество) за годината, приключваща на 31 декември 2019 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Управителя от 28.03.2020 г.

“Централна Енергоремонтна База ” ЕАД е еднолично акционерно дружество , ЕИК 831914037, със седалище гр. София, област София, България. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2019 г., Дружеството е еднолично акционерно дружество .

Изпълнителен директор е Александър Атанасов Мавродиев

Основната дейност на Дружеството : Основни и аварийни ремонти на електроцентрали, цялостна, специализирана и производствена дейност за ремонт на мощни трансформатори, генератори, високоволтови електродвигатели, резервни части, транспорт на тежки товари, вибродиагностика и балансиране, контрол на метала и регулиране на парни турбини в енергетиката, производство на промишлени стоки, вътрешно и външно търговска дейност, покупка на стоки или други вещи с цел да бъдат продадени в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, както и всички други дейности, незабранени от закона.

Броя на персонала към 31 декември 2019 г. е 55 души (2018: 150 души).Намаляването на персонал е в следствие на закриване на два от клоновете на дружеството – клон Драгоман и клон Видин

Крайната компания-майка е Дибел АД България

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет на “Централна Енергоремонтна База ” ЕАД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е отчетната валута на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по курс на придобиване, а продадената валута – по валутния курс на продажбата. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс към датата на счетоводния баланс а в края на всеки месец - по централния курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщане по заключителен курс се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

Към 31 декември 2019 г. заключителен курс на БНБ 1 EUR = 1.95583 лева.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажба на стоки

Приходите от продажба на стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат

на възстановяване.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към датата на счетоводния баланс. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на счетоводния баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на счетоводния баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано, тъй като те касаят едно и също данъчнозадължено предприятие.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

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 ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; 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 счетоводния баланс.

г) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход или актив срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка.

Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на *СС 32 Финансови инструменти* се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансовите приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба”) и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

За финансови активи, отчетани по амортизируема стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Обезценка (продължение)

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Дружеството. Ако в последваща година, сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в корективната сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в отчета за приходите и разходите.

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на СС 32, се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата стойност на полученото вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

е) Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Финансов инструмент, който е прехвърлен може да не се отписва, когато (а) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия инструмент, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

е) Отписване на финансови инструменти (продължение)

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

ж) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котираните пазарни цени или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени дялове.

и) Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определенията за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 700 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

Амортизирането на актива се преустановява на по – ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Амортизацията се преустановява, когато активът се извади от активна употреба, и бъде консервиран..

Земите не се амортизират. Амортизацията на другите активи се изчислява по линеен метод за разпределяне на стойността им (или преоценената им стойност) за времето на очаквания полезен живот, както следва:

- Сгради до 50 000 хил. лв. – 10 години;
- Сгради над 50 000 хил. лв. – 20 години;
- Машини, съоръжения и оборудване – до 10 000 хил. лв. 3,33 години;
- Машини, съоръжения и оборудване – над 10 000 хил. лв. до 100 000 хил. лв. 5 год.
- Машини, съоръжения и оборудване – над 100 000 хил. лв. до 250 000 хил. лв. 6.67 год.
- Машини, съоръжения и оборудване – над 250 000 хил. лв. до 500 000 хил. лв. 10 год.
- Машини, съоръжения и оборудване – над 500 000 хил. лв. 14,29 год.
- Транспортни средства до 40 000 хил. лв. – 3,85 години;
- Транспортни средства над 40 000 хил. лв. и до 80 000 хил. лв. – 4,35 години;
- Транспортни средства над 80 000 хил. лв. – 5 години;
- Компютърна техника и софтуер – 2 години;
- Обзавеждане и оборудване – 3 – 8 години

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Договори за лизинг, при които значителна част от рисковете и изгодите от собствеността се запазват от лизингодателя, се класифицират като оперативни. Направените плащания от лизингополучателя се отчитат като разходи за външни услуги в Отчета за приходите и разходите по линеен метод за периода на лизинга.

Към 31.12.2019 година дружеството няма задължения по лизинг към лизингови дружества или банки.

к) Разходи по заеми

Разходи по заеми се признават като текущ финансов разход в периода, в който възникват.

л) Нематериални активи

Търговски марки и лицензи

Отделно придобити търговски марки и лицензи се представят по историческа цена. Търговски марки и лицензи, придобити в бизнес комбинация, се признават по справедлива стойност към датата на придобиването. Търговски марки и лицензи имат ограничен полезен живот и се отчитат по първоначална стойност минус натрупаната амортизация. Амортизацията се изчислява по линеен метод, за да се разпредели стойността на търговските марки и лицензите за времето на полезния им живот от 15 до 20 години.

Софтуер

Разходи, свързани с поддържането на компютърни софтуерни програми, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които директно се отнасят до дизайн и тестване на идентифициран и уникален софтуерен продукт, контролиран от дружеството, се признават като нематериален актив, когато са изпълнени следните критерии:

- Има техническа способност за завършване на софтуерния продукт, за да е на разположение за продажба;
- Ръководството възнамерява да завърши софтуерния продукт и да го използва или продава;
- Има способност за използване или продажба на софтуерния продукт;
- Може да се демонстрира как софтуерният продукт ще генерира вероятни бъдещи икономически изгоди;
- На разположение на адекватни технически, финансови и други ресурси за завършване на развитието и използване или продажба на софтуерния продукт;
- Разходите, отнасящи се до софтуерния продукт по време на развитието му, могат да бъдат надлежно измерени.

Директно отнасящи се разходи, които са капитализирани като част от софтуерния продукт, включват разходите за наетите лица, развиващи софтуера и подходяща част от общите разходи. Други разходи по развитието, които не отговарят на горните критерии, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които в предходни периоди са признавани като разходи, не могат да се признават като актив през следващи периоди.

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на актив започва, когато той е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизирането на актива се преустановява на по – ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява, когато активът остане в престои или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран.

Към всеки НДА в дружеството е приложен строго индивидуален подход при определяне на „предполагам полезен живот“ на всеки актив.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

л) Нематериални активи (продължение)

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

м) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи от дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление материалните запаси се оценяват както следва:

Материали – доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;

н) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Дружеството определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генериращи от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране

преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се признава веднага като текущ разход за дейността.

Към всяка дата на счетоводния баланс, Дружеството преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни признаци, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено така, че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

о) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

п) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, включващи икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в

отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

Преценки

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

Неотменими ангажменти по оперативен лизинг – Дружеството няма наети активи

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текуществото на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към декември 2019 г.,

задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 33 хил. лв. (2018 г.: 55 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в Бележка 11.

Полезни животи на машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на машини и съоръжения е представена в точка 2.2 и), а на нематериалните активи – в точка 2.2 л).

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс. Допълнителна информация е предоставена в Бележка 8.

Отсрочени данъчни активи

Ръководството на Дружеството счита, че отсроченият данъчен актив в размер на 6 хил. лв. е възстановим.

3. Приходи и разходи

3.1 Приходи

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продукция	1546	339
Приходи от продажба на стоки	6089	2569
Приходи от продажба на услуги	10836	9141
	18471	12049

3.2 Други приходи

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Други	1186	1578
	1186	1578

3.3 Разходи за външни услуги

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за застраховки	52	57
Разходи за наеми		31
в. това число: дълготрайни активи		20
Разходи за куриерски услуги и вътрешен транспорт	58	35
Консултантски услуги и одит	4	4
Нает транспорт	82	11
Разходи за текущ ремонт на собствени активи:	88	63
в това число машини и оборудване		63
Разходи за консултантска дейност		45
Разходи за юридически услуги	13	1
Разходи за реклама		18
Други	6200	2642
	6599	2907

Разходи за одит на финансовия отчет през 2019 г.: 4 хил. лв. (2018 г.: 4 хил. лв.)

3.4 Други разходи

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Балансова стойност на продадените стоки	7614	2554
Разходи за стоки	7614	2520
Разходи за командировки		116
Разходи за суровини и материали		2
Разходи за ДМА		32
Разходи за командировки		133
Други	557	465
	8171	1396

4. Данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2019 г. и 2018 г. са:

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Отчет за приходите и разходите		
Разход за текущ данък върху печалбата		
(Разход)/ Приход по отсрочени данъци	(4)	(-17)
Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	(4)	(-17)

Приложимата ставка на данъка от печалбата за 2019 г. е 10% (2018 г.: 10%). През 2020 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена.

Отсрочените данъчни активи и пасиви към 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. са както следва:

	31 декември 2019			31 декември 2018		
	Актив	Пасив	Нето	Актив	Пасив	Нето
Отсрочен актив върху провизирани вземания					6	-6
Отсрочен актив върху неизплатени доходи на физически лица	6		6	6		6
Отсрочен пасив върху провизирани задължения		7	-7			
Провизии по неизползвани отпуски	3		3	4		4
Отсрочен данък за загуба						
Нетни данъчни активи/ пасиви	9	7	2	10	6	4

5. Дълготрайни материални активи

	Земи и сгради	Машини, производствено оборудване и апаратура	Съоръжения и транспортни средства	ДА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност					
1.В началото на периода	3149	5973	1936	1847	12915
2.На постъпилите през периода	592	103	105	304	1104
3.На излезлите през периода		87	16	798	901
4. В края на периода	3741	5999	2025	1353	13118
Амортизации					
1.В началото на периода	1137	2705	1445		5785
2.Начислени през периода	147	328	94		
3.На излезли през периода		60	11		

През 2019 г. Дружеството не е признало загуба от обезценка на ДМА (2018 г.: нула), поради липса на условия за признаване на обезценка. Към 31.12.2019 г. отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА е 9 хил. лева със нулева балансова стойност (2018: ДМА е 139 хил. лева със 32 хил. лв. балансова стойност).

6. Нематериални активи

	Лицензии, програмни продукти и други подобни
	хил. лв.
Отчетна стойност:	
1. В началото на годината	2969
2. На постъпили през периода	0
3. На излезли през периода	0
4. В края на периода (1+2-3)	2969
Амортизация:	
8. В началото на периода	(2359)
9. Начислена през периода	(31)
10. Отписана през периода	0
11. В края на периода (8+9+10)	(2390)
15. Балансова стойност в края на периода (4 -11)	579

Дружеството е определило, че към 31.12.2019 г. не са налице условия за обезценка на нематериални активи.

7. Материални запаси

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Материални запаси, отчетени по доставна стойност/себестойност	2219	2454
Общо стоково-материални запаси по по-ниската от доставна стойност/себестойност и нетна реализируема	2219	2454

8. Вземания

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици, брутно	1706	1433
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	1706	1433
Други вземания, в т. ч.	342	92
- вземания по гаранционни и съдебни депозити и		
- вземания от подотчетни лица и други		
Общо вземания, в т. ч.	2048	1525
- до 1 година	2048	1525

8. Вземания (продължение)

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на вземанията се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

9. Парични средства

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	2	122
Парични средства в брой	11	8
Общо парични средства по счетоводен баланс	13	130

10. Записан капитал

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Записан, внесен капитал	2129	2129
2129 дяла с номинална стойност 1,000 лв. всеки		
	2129	2129

Към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. издаденият регистриран капитал е изцяло платен.

11. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест brutни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в Централна Енергоремонтна База ЕАД в продължение на 10 години, той получава шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите и задълженията, признати в счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и 2017 г. са обобщени по-долу:

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за текущ стаж	(16)	(32)

Нетни актюерски печалби признати през годината	(24)	(41)
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите	(40)	(73)

11. Доходи на персонала при пенсиониране (продължение)

Задължение за доходи на персонала при пенсиониране

	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране	33	55
Задължение за доходи на персонала при пенсиониране, признати в счетоводния баланс	33	55

Основните предположения, използвани при определяне на задължението за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

	2019	2018
Норма на дисконтиране	1%	1%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	1%	1%

12. Задължения - други

	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Други задължения в т. ч.	306	447
- към персонала	108	204
- до 1 година	108	204
- осигурителни задължения	23	46
- до 1 година	23	46
- данъчни задължения	12	74
- до 1 година	12	74
Задължение за данък печалба	0	0
Общо задължения - други	306	447
До 1 година	306	447

13. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка на Дружеството е „Дибел ” АД България

Предприятия с контролно участие в Дружеството

100% от капитала на “Централна Енергоремонтна База” ЕАД се притежават от „ДИБЕЛ ” АД България.

Други свързани лица

- “ Домо Естетико ” ЕАД
- “ Европейска Инженерингова Компания ” АД
- “ Бул Газ Трейд ” ООД
- ЕТ “ Димитър Белелиев ”
- “ Елма Инженеринг 2012 ” ООД
- “ Елма Сервиз – РС ” ООД
- “ Ай Си Лаб ” ООД
- “ ЕЛПРОМ – ЦЕРБ ” ЕООД
- “ ЦЕРБ Вибро Хелт ” ЕООД
- “ Българска Автомобилна Компания – 66 ” ЕООД
- “ Елина – Ре ” ЕООД
- “ Контактни елементи ” АД
- “ ЦЕРБ Електроизграждане ” ООД
- “ ЦЕРБ Билд ” ЕООД
- “ ЕЛПРОМ – ЦЕРБ ” ЕООД
- “ ГТП Ауто Груп ” ЕООД
- “ ЦЕРБ – Трейд ” ЕООД
- “ Файненшъл енд Бизнес Интелиджънс ” ООД
- “ Виктория Инженеринг Груп ” ООД
- “ Бис Консулт Варна ” ООД
- “ Ц.Б.Г. – международни проекти ” ООД
- “ РЕСК ” ООД
- „ ЦЕРБ ТРАФО „
- „ЦЕРБ ВЕМ“
- „ ЦЕРБ ЦКМ „
- „ Реа Сمارт Грид Сълошънс „ ООД
- Обединение Тамини – ЦЕРБ
-

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

13. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Сделки със свързани лица

Вид сделка	2019	2018
Централна Енергоремонтна База ЕАД		
За годината приключваща на 31 декември 2019		

Свързани лица	Вид на сделката - продажба	В ХИЛ.ЛВ.	
		2019	2018

ДЗЗД ЦЕРБ ЕАД – Артис ЕООД	Услуга	11	2780
ДЗЗД ЦЕРБ ЕАД – ЦЕРБ БИЛД	Услуга	32	12
ДЗЗД ЦЕРБ ЕАД – ЦЕРБ БИЛД	Аванс за услуга	102	
Домо Естетико ЕАД	Услуга	1519	36
Церб Трейд ЕООД	Услуга	28	78
ЦЕРБ Трейд	Услуги Други приходи	395	
ЦЕРБ Вибро Хелт ЕООД	Други приходи и лихви	206	274
Церб електроизграждане ООД	Други приходи	7	8
ЦЕРБ БИЛД ЕООД	Други приходи и лихви	38	21
Контактни елементи АД	Други приходи	74	6
ГТП Ауто Груп ЕООД	Други приходи	27	24
Елма Сервиз РС ООД	Други приходи	8	8
Българска Автомобилна Компания – 66 ЕООД	Други приходи	1	1
Бул Газ Трейд ООД	Други приходи	15	12
Ай Си Лаб БГ ООД	Други приходи	10	5
ЕЛПРОМ ЦЕРБ	Услуга		1
Д Кетъринг	Услуга		
ДЗЗД Обединение Тамини ЦЕРБ	Услуга	254	
ЦЕРБ ВЕМ	Услуги и други приходи	356	
ЦЕРБ ТРАФО	Услуги и други приходи	876	
ЦЕРБ МЕХАНО	Услуги и други приходи	54	
ЦЕРБЦКМ	Други приходи	3	
	Общо	4016	3269

13. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Разчети със свързани лица – Покупки

Свързани лица	Вид на сделката - покупка	Вид сделка	
		2019	2018
		В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
ДИБЕЛ АД	Лихви и услуга	242	348
ДЗЗД ЦЕРБ ЕАД – ЦЕРБ БИЛД	Услуга		1
Домо Естетико ЕАД	Стоки и други приходи	4420	2667
Церб Трейд ЕООД	Други приходи и стоки	832	425
ЦЕРБ Вибро Хелт ЕООД	Услуги и стоки	75	21
ЦЕРБ БИЛД ЕООД	Услуги и стоки	240	2302
Контактни елементи АД	Услуга	10	16
ГТП Ауто Груп ЕООД	Услуга и стоки	73	116
Българска Автомобилна Компания – 66 ЕООД	Услуга	126	33

Ай Си Лаб БГ ООД	Услуга	8	23
Елина Ре ЕООД	Услуги и стоки	40	86
Клъстер ПРБГК в Енергетиката	Услуга		9
Сдружение НСПИТ	Услуга		1
Сдружение НТС на Енергетиците в България	Услуга		1
Сдружение КРЕЕО	Услуга	47	1
Елма Сервиз РС ООД	Услуга	103	208
Елпром ЦЕРБ	Услуга	18	75
ЦЕРБ ВЕМ	Услуга	911	
ЦЕРБ ТРАФО	Услуга	4010	
ЦЕРБ МЕХАНО	Услуга	57	
	Общо	11212	6330

13. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Разчети със свързани лица – Задължения

	2019 г. в хил.лв.	2018 г. в хил.лв.
ДИБЕЛ АД	3499	4166
ЦЕРБ Трейд ЕООД		190
ЦЕРБ Вибро Хелт ЕООД		11
ЦЕРБ БИЛД ЕООД	22	333
ГТП Ауто Груп ЕООД	1	2
Контактни Елементи АД		1
Ай Си Лаб БГ ООД	4	6
Елма Сервиз РС ООД	27	141
Домо Естетико ЕАД	450	
Българска Автомобилна Компания ООД	23	
ЦЕРБ ВЕМ	96	
ЦЕРБ ТРАФО	1926	
Общо	6048	4890

13. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Разчети със свързани лица – Вземания

	2019 г. в хил.лв.	2018г. в хил. лв.	
ДЗЗД ЦЕРБ ЕАД – Артис ЕООД	13	326	
ДЗЗД ЦЕРБ ЕАД – ЦЕРБ БИЛД ЕООД	134	7	
ДЗЗД ЕФ АРТ БИЛД ЕООД	1	10	
ЦЕРБ Трейд ЕООД	162	61	
ЦЕРБ Вибро Хелт ЕООД	154	16	

ЦЕРБ БИЛД ЕООД		21	
ГТП Ауто Груп ЕООД		2	
Бул Газ Трейд ООД		4	
Сдружение КРЕЕО		3	
Елма Сервиз РС ООД	1	1	
Ай Си Лаб	22		
ЦЕРБ ВЕМ	67	31	
Булгарбудинвест ООД		17	
ЦЕРБ ТРАФО	54		
ЦЕРБ МЕХАНО	167		
ЦЕРБ ЦКМ	70		
Реа Смарт Грид	33		
Обединение Тамини ЦЕРБ	304		
Общо	1182	482	

13. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Условия на сделките със свързани лица

Покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, без лихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2019 г. (2018 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Дивиденди

През 2019 година не са изплащани дивиденди.

Възнаграждения, изплатени на органите на управление

През 2019 г. дружеството е изплатило на членовете на органите на управление 67 хил. лв. (2018 - 58 г.: хил. лв.).

14. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искиове.

Гаранции

Дружеството издава гаранции на клиентите си за някои от продаваните стоки (участие в търгове и доставка на материали с голяма стойност с отсрочено плащане). Рискът и

стойността на едно евентуално бъдещо задължение по издадените гаранции не могат да бъдат надеждно оценени. През 2019 година предявени рекламации за стоки и предостевени услуги, от „Централна енергоремонтна База ” ЕАД, за които са издадени гаранции няма.

Други

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:

- Данък върху печалбата – не е извършвана данъчна проверка;
- ДДС – не извършвана проверка.;
- Данък върху доходите на физическите лица – не е извършвана данъчна проверка;
- Социално осигуряване – не е извършвана данъчна проверка;
- Местни данъци и такси – не е извършвана данъчна проверка;

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

15. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са риск на паричния поток, лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Риск на паричния поток

Дружеството би било изложено на риск на паричния поток при значителни колебания в размера на бъдещи парични потоци по финансови инструменти.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии, предоставени от свързани лица.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството, е минимален.

Кредитен риск

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. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по счетоводния баланс към 31 декември 2018 г.

16. Финансово-икономически показатели за 2019 г спрямо 2018 година.

Показатели характеризиращи Рентабилността

№	Показатели	Текущ период (хил.лева)	Предходен период (хил. лева)	Изменение
1	Брутен финансов резултат (счетоводна печалба/загуба)	549	450	99
2	Нетен финансов резултат (печалба/загуба)	545	433	112
3	Нетен размер за приходите от продажби	18471	12049	6422

Централна Енергоремонтна База ЕАД
За годината приключваща на 31 декември 2019

4	Собствен капитал	2839	2270	569
5	Пасиви (привлечен) капитал	8656	8822	(166)
6	Функциониращ капитал (т.4 + т.5)	11495	11097	398
7	Обща сума на активите	12801	12472	329

Предвид настъпилите структурни промени в организацията и закриване на два от клоновете (клон ВЕМ и клон Драгоман), е реализирана брутна печалба от 549 хил.лв. (петстотин четиредесет и девет хиляди лева) за 2019 година, ръководството определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2019 година на базата за „действащо предприятие“, като обосновано. Дружеството няма необходимост и намерение да ограничи или намали чувствително размера на дейността си.

Рентабилност

Но ме р	Показател	Брутни коефициенти	2019г.	2018г.	Измене ние	Фактор 1	Фактор 2
1	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	Финансов резултат ----- Нетни приходи от продажби	549 ----- 18471 = 0,0297	450 ----- 12049 0,0373	-0,0076	0,0130	0,0054
2	Коефициент на рентабилност на капитал	Финансов резултат ----- капитал	545 ----- 11495= 0,0478	433 ----- 11097= 0,0406	0,0072	-0,0014	0,0086
3	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	Финансов резултат ----- Капитал	549 ----- 2839 0,1934	450 ----- 2270 0,1982	-0,0049	-0,0397	0,0349
4	Коефициент на рентабилност на пасивите	Финансов резултат ----- Пасивите	549 ----- 8656 = 0,0634	450 ----- 8827 = 0,0510	0,0124	0,0010	0,0114
5	Коефициент на капитализация на активите	Финансов резултат ----- Активи	549 ----- 12799 =0,0429	450 ----- 12461 = 0,0361	0,0068	-0,0010	0,0077

Коефициентите за рентабилност изразяват степента на възвръщаемост на капитала, когато финансовия резултат е печалба. В тези случаи величините на коефициентите имат положително измерение. Чрез тези показатели се измерва способността на фирмата да генерира печалба от вложените и използваните различни ресурси.

При положение, че финансовия резултат е загуба, коефициентите за рентабилност са отрицателни величини.

Показателят Коефициент на приходите от продажби – брутен
като цяло е намалял с $-0,0076$

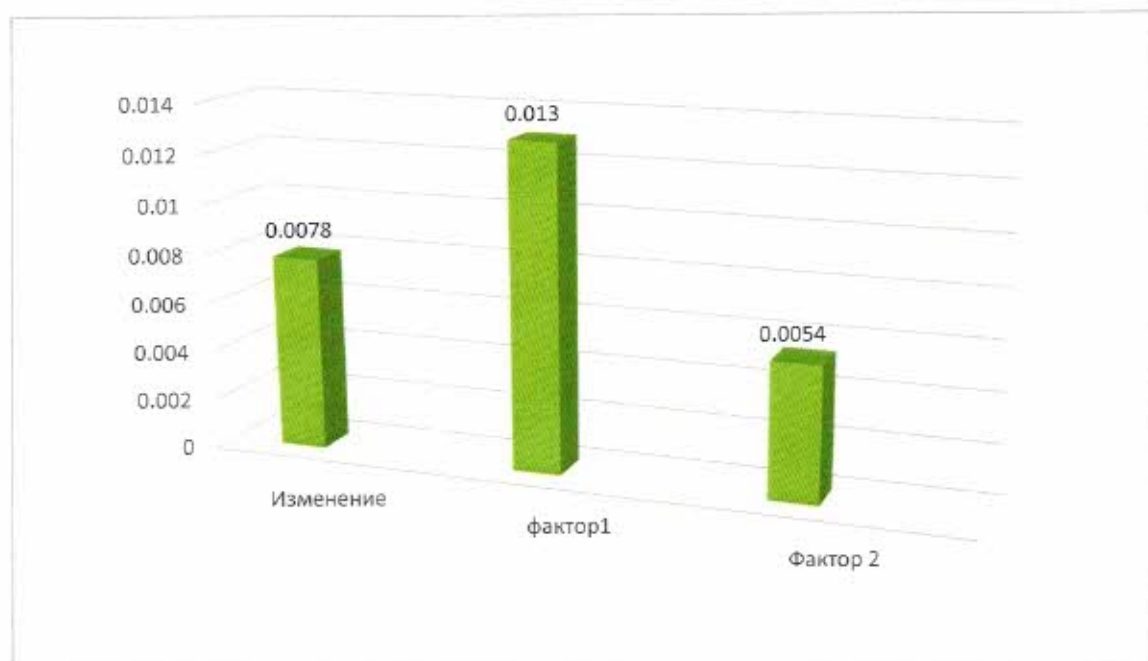
Увеличение на първия фактор Нетен размер на приходите със сумата 6422 хил.лв.
води до намаляване на показателя

Коефициент на рентабилност на приходите от продажби с
0,0130

Увеличение на втория фактор Брутен финансов резултат
(счетоводна печалба / загуба) с сумата от 99 хил.лв.
води до увеличаване на показателя

Коефициент на рентабилност на приходите от продажби с
0,0054

Показателите са изобразени на следната графика: № 1



Графика № 1

Но ме р	Показател	Нетни коефициенти	2019г.	2018г.	Измене ние	Фактор 1	Фактор 2
1	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	Финансов резултат Нетни приходи от продажби	545 18471 = 0,0297	433 12049 = 0,0359	0,0064	-0,0125	0,0061
2	Коефициент на рентабилност на капитал	Финансов резултат капитал	545 11495 = 0,0474	433 11097 = 0,0390	0,0084	-0,0014	0,0097
3	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	Финансов резултат Капитал	545 2839 0,1920	433 2270 0,1907	0,0012	-0,0382	0,0395
4	Коефициент на рентабилност на пасивите	Финансов резултат Пасивите	545 8656 = 0,0630	433 8827 = 0,0491	0,0139	0,0010	0,0129
5	Коефициент на капитализация на активите	Финансов резултат Активи	545 12799 = 0,0426	433 12461 = 0,0347	0,0078	-0,0009	0,0088

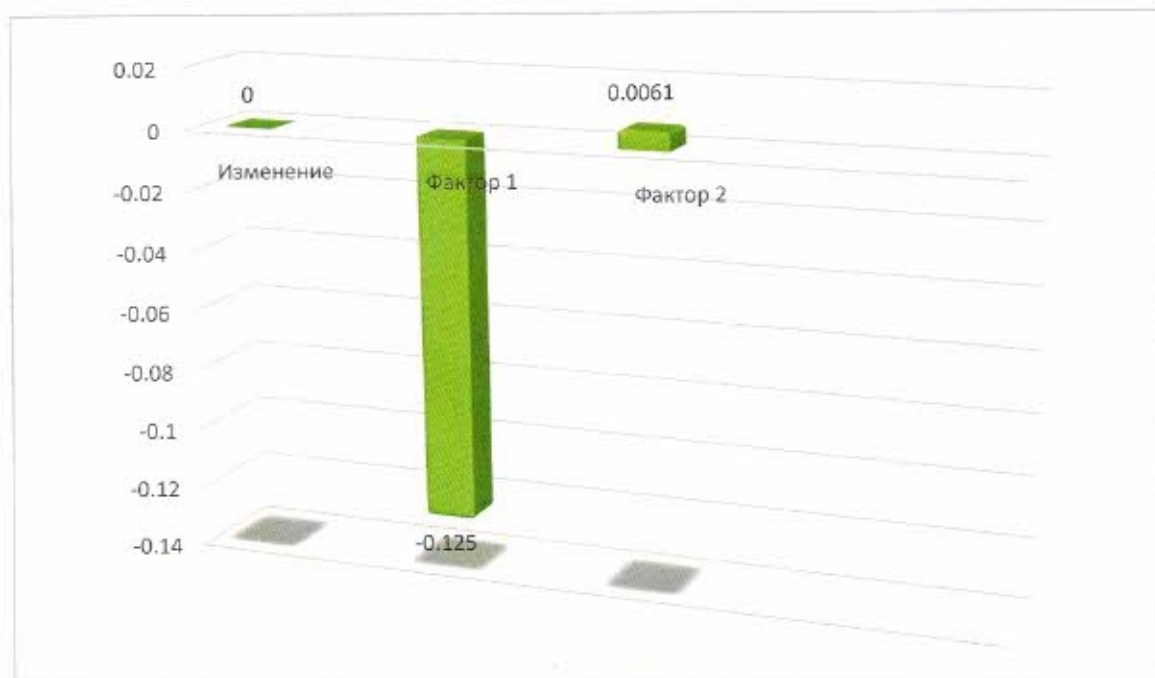
Показателят Коефициент на приходите от продажби – нетен като цяло е намален с 0064)

(

Увеличение на първия фактор Нетен размер на приходите със сумата 6422 хил.лв. води до намаление на показателя Коефициент на рентабилност на приходите от продажби с 0,0523

Увеличение на втория фактор нетен финансов резултат (счетоводна печалба / загуба) с сумата от 112 хил.лв. води до увеличаване на показателя Коефициент на рентабилност на приходите от продажби с 0,0061

Показателите за изобразени на следната графика: № 2



Графика № 2

Показатели за ефективност

Показателите за ефективност характеризират съотношението на приходите и разходите. Те се изчисляват в коефициенти.

Но ме р	Показател	Изчислява се по	2019г.	2018г.	Изменени е	Фактор 1	Фактор 2
1	Коефициент на ефективност на разходите от дейността	Приходи от дейността	21165	13742	-0,0072	-0,3673	0,3601
		Разходи за дейността	20616 =1,0266	13292 =1,0339			
2	Коефициент на ефективност на приходите от дейността	Разходи за дейността	20616	13292	0,0068	-0,3392	0,3460
		Приходи за дейността	21165= 0,9741	13742= 0,9673			

1. Коефициент на ефективност на разходите от дейността. Показателят дава представа колко приходи се реализират с 1 лев вложени разходи в дейността. Оценката на показателя е добра, когато неговата величина е над 1.
2. Коефициент на ефективност на приходите от дейността. Показателят дава информация колко разходи са извършени за реализацията на 1 лев приходи.

Показателят Ефективност на разходите

като цяло е намалял

0,0072

Увеличението на първия фактор Разходите със сумата води до намаление на показателя Ефективност на разходите с

7324 хил.лв.

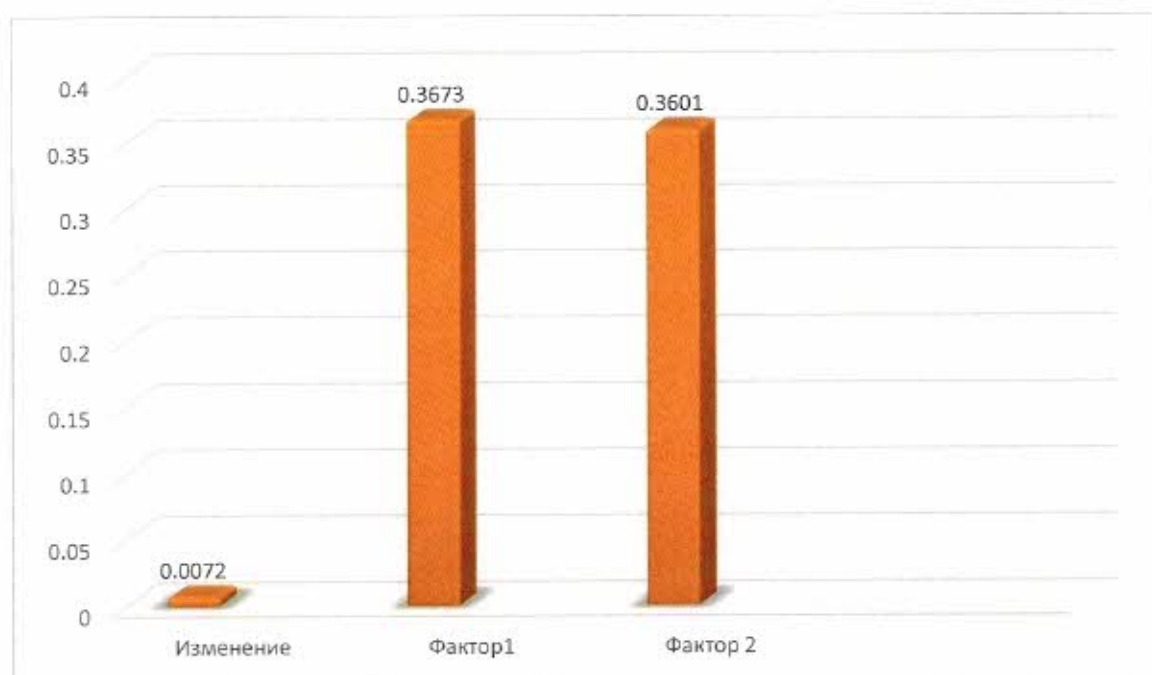
- 0,3673

Увеличение на втория фактор Приходите със сумата води до увеличение на показателя Ефективност на разходите с

7423 хил.лв.

0,3601

Това е показано в следната графика: № 3



Графика № 3

Показателят Ефективност на приходите като цяло е увеличен

0,0068

Увеличението на първия фактор Приходи със сумата от 7 4231 хил.лв. води до намаляване на показателя Ефективност на приходите с

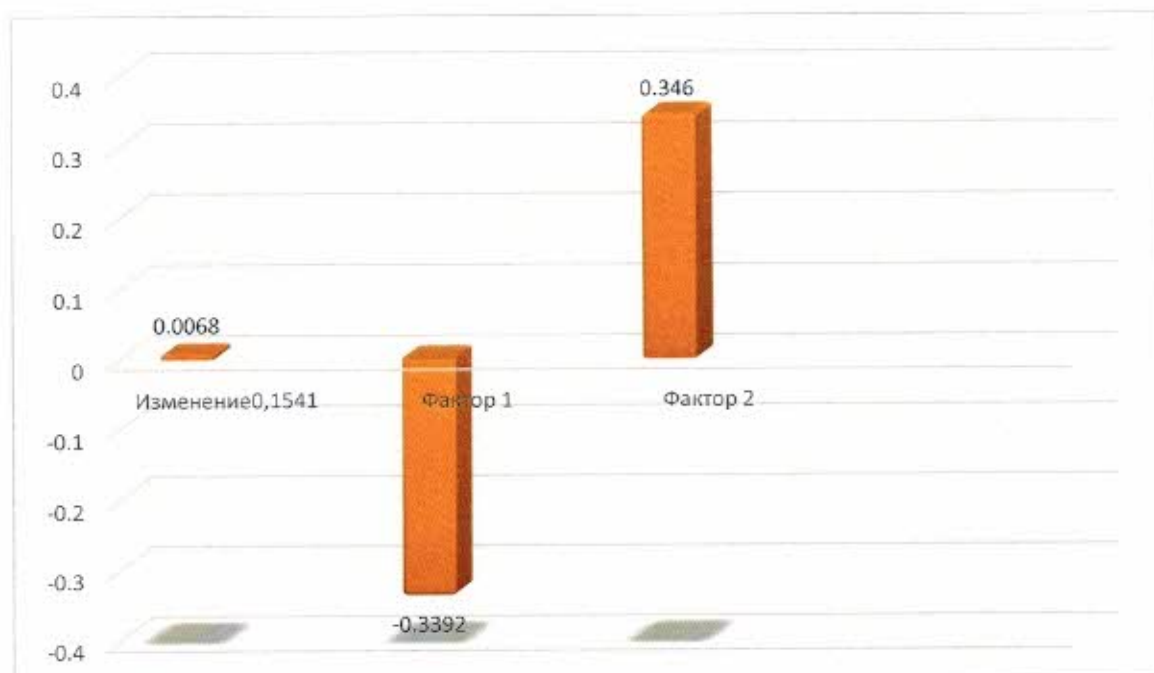
-0,3392

Увеличение на втория фактор Разходи със сумата от 7 324 хил.лв. води до увеличение на показателя Ефективност

на Приходите с

0,3460

Това е показано в следната графика: № 4



Графика № 4

Показатели за ликвидност

№ по ред	Показатели	Разчет	Текущ период	Предходен Период	
1	Материални запаси	т.1	2219	2464	-235
2	Краткосрочни вземания до 1 година	т.2	2048	1525	523
3	Краткосрочни инвестиции	т.3			
4	Парични средства	т.4	13	130	-117
5	Краткосрочни активи (т.1+ т.2+ т.3+ т.4)	т.5	4280	4109	171
6	Краткосрочни задължения до 1 годинат	т.6	8245	4131	4114
7	Предстоящата за плащане през годината сума за погасяване на Дългосрочни задължения	т.7			
8	Текущи задължения (т.6 + т.7)	т.8	8245	4131	4114

Показателите за ликвидност характеризират способността на предприятието да изплаща текущите си задължения с наличните краткотрайни активи.

Но ме р	Показател	Изчислява се по	2018г.	2017г.	Измене ние	Фактор 1	Фактор 2
1	Коефициент на обща ликвидност	Текущи активи	4280	4109	-0,4756	-0,4963	0,0207
		Краткосрочни задължения	8245 = 0,5191	4131 = 0,9947			
2	Коефициент на бърза ликвидност	Краткосрочни вземания + краткосрочни финансови активи + парични средства	2061	1655	-0,1507	-0,1999	0,0492
		Краткосрочни задължения	8245 = 0,2500	4131 = 0,4006			
3	Коефициент на незабавна ликвидност	Краткосрочни финансови активи + парични средства	13	130	-0,0299	-0,0157	-0,0142
		Краткосрочни задължения	8245 = 0,0016	4131 = 0,0315			
4	Коефициент на абсолютна ликвидност	Парични средства	13	130	-0,0299	-0,0157	-0,0142
		Краткосрочни задължения	8245 = 0,0016	4131 = 0,0315			

1. Коефициент на обща ликвидност. Чрез него се добива представа дали всички краткосрочни активи са достатъчни за обслужване на краткосрочните задължения. Минимална общоприета стойност на коефициента е 1. Това означава, че краткосрочните активи трябва да са най-малко равни или по-вече от краткосрочните задължения.
2. Коефициент на бърза ликвидност – Общоприето е в практиката величината на този показател да се движи в интервала 0,5 – 1, а това означава, че бързоликвидните активи трябва да осигуряват от 50 до 100 на сто покриване на краткосрочните задължения.
3. Коефициент на незабавна ликвидност – За този показател оптималните стойности са в рамките на 0,5 – 0,7.
4. Коефициент на абсолютна ликвидност. Чрез този показател се измерва възможността на предприятието да изплати незабавно, напълно, във всеки момент краткосрочните си задължения с наличните парични средства, без да е необходимо да продава други активи. Общоприетият размер на този показател е в рамките на 0.2 – 0.5.

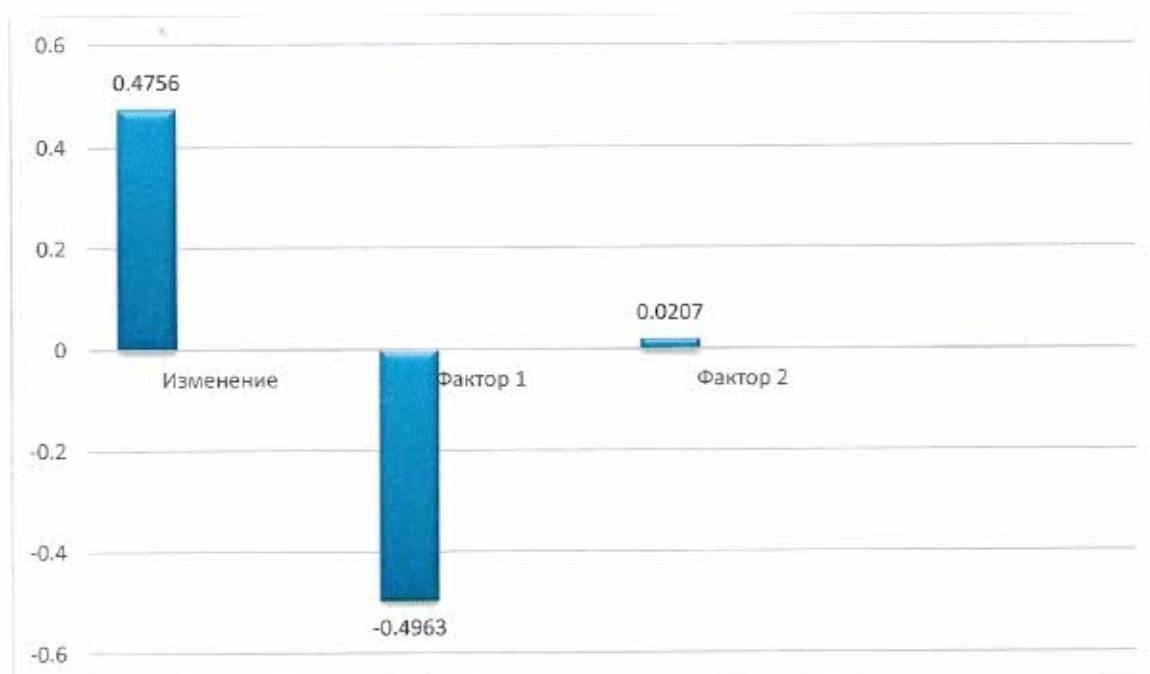
Показателят Коефициент на обща ликвидност
като цяло е увеличен с

0,4756

Увеличението на първия фактор Краткосрочни
Задържения до 1 година със сумата от 4114 хил.лв.
води до намаляване на показателя
Коефициент на обща ликвидност с -0,4963

Увеличението на втория фактор Краткотрайни активи
(т.1+ т.2 +т.3 +т.4) със сумата от 177 хил.лв.
води до увеличаване на показателя Коефициент
на обща ликвидност с 0,0207

Това е показано по долу в графиката: № 5



Графика № 5

Показателят Коефициент на бърза ликвидност
като цяло е намалял с -0,1507

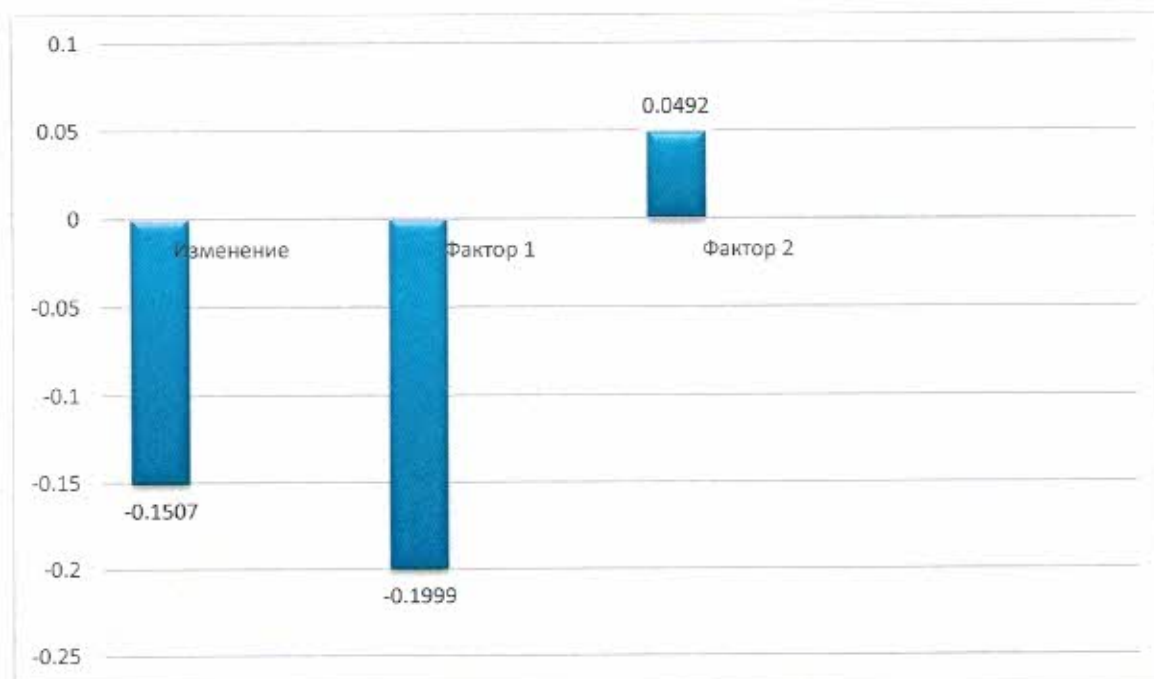
Увеличението на първия фактор Краткосрочни
Задължения до 1 година със сумата от 4114 хил.лв.
води до намаляване на показателя
Коефициент на бърза ликвидност с -0,1999

Увеличението на втория фактор Краткотрайни активи
Без Материалните запаси със сумата от 406 хил.лв.

води до увеличениe на показателя Коефициент
на бърза ликвидност с

0,0492

Това е показано в долната графика: № 6



Графика № 6

Показателят Коефициент на незабавна (финансова)
ликвидност като цяло е намалял с

-0,299

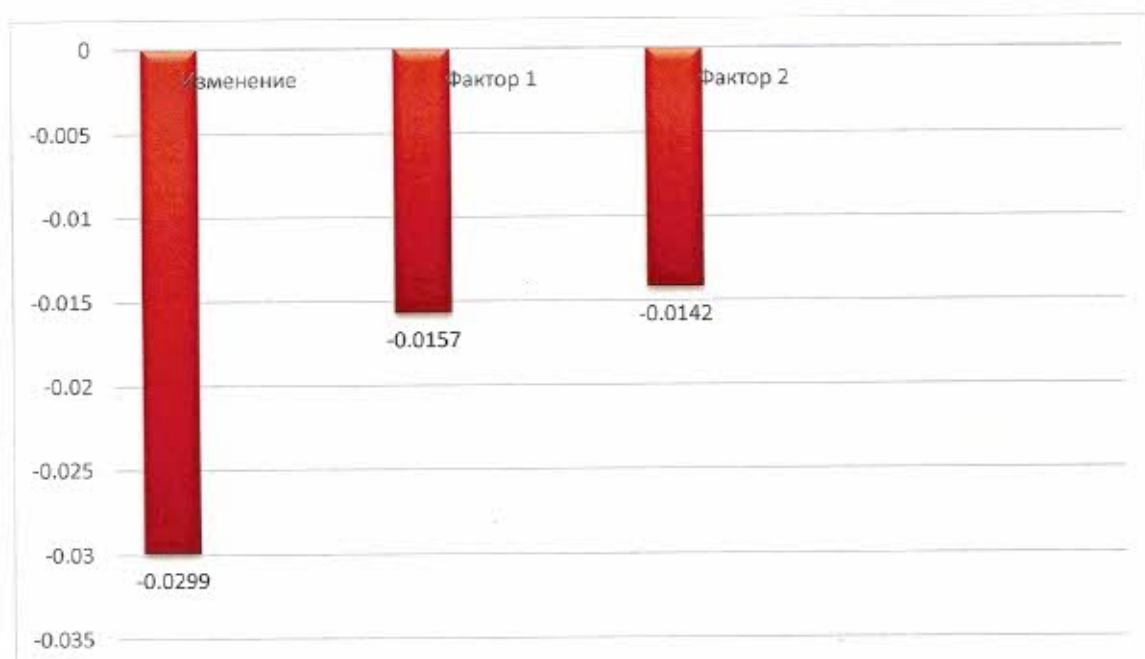
Увеличението на първия фактор текущи задължения
(т.6 +т.7) със сумата от 4114 хил.лв.
води до намаляване на показателя
Коефициент на незабавна (финансова) ликвидност с

-0,0157

Намалението на втория фактор парични средства -117 хил.лв.
води до намаляване на показателя Коефициент
на незабавна (финансова) ликвидност с

-0,0142

Това е показано в долната графика: № 7



Графика № 7

Показателят Коефициент на абсолютна
ликвидност като цяло е намалял с

-0,0299

Увеличението на първия фактор текущи задължения
(т.6 +т.7) със сумата от
води до намаление на показателя
Коефициент на абсолютна ликвидност с

4114 хил.лв.

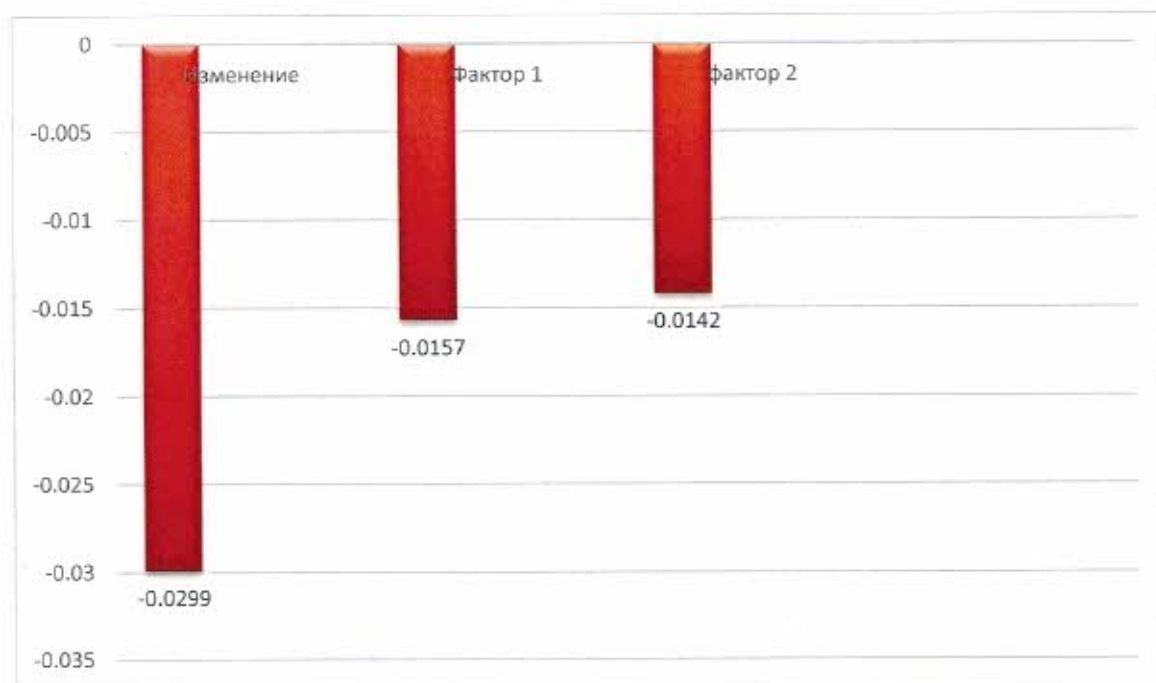
- 0,0157

Намаление на втория фактор парични средства
със сумата от
води до намаляване на показателя Коефициент
на абсолютна ликвидност с

-117 хил.лв.

-0,0142

Това е показано в долната графика: № 8



Графика № 8

Показатели за финансова автономност

Номер	Показател	Изчислява се по	2019г.	2018г.	Изменение
1	Коефициент на финансова автономност	Собствен капитал	2839	2270	0,062
		Пасиви	9962 =0,284	10202 =0,223	
2	Коефициент на задлъжнялост	Пасиви	9962	10202	-0,98
		Собствен капитал	2839 = 3,51	2270 = 4,49	

1. Коефициент на финансова автономност – Той показва покритието на привлечения капитал със собствени средства, т.е. колко единици собствен капитал се падат на единица привлечен капитал. От тук произтича и общоприетата оптимална средна величина, която трябва да е над 1. Това означава, че фирмата може със собствения капитал да погаси пасивите (привлечения капитал). Като минимален размер на съотношението може да се приеме една трета, т.е. 0,33.

2. Коефициент на задлъжнялост – Той дава представа колко привлечен капитал съответства на единица собствен капитал. Препоръчителната му величина трябва да бъде под 1, т.е. пасивите да са по -малко от собствения капитал.

17. Събития след датата на счетоводния баланс

Не са настъпили събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Изготвил:

Светла Кръстева

Главен счетоводител



Александър Мавродиев

Изпълнителен Директор

