

Еднолично Акционерно дружество
„Централна Енергоремонтна База“

**Годишен доклад за дейността и финансов
отчет**

за 2021 година

Одобрен от Съвета на Директорите
От 27.06.2022 г

Обща информация.....	3
Доклад за дейността.....	4
Отчет за приходите и разходите	9
Счетоводен баланс	11
Отчет за собствения капитал.....	13
Отчет за паричните потоци	14
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация.....	16
2.1 База за изготвяне	16
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики.....	16
2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	28
3. Приходи и разходи	30
4. Данъци от печалбата	31
5. Дълготрайни материални активи	31
6. Нематериални активи.....	32
7. Материални запаси.....	33
8. Вземания.....	33
9. Парични средства	33
10. Записан капитал.....	34
11. Доходи на персонала при пенсиониране	34
12. Задължения - други	35
13. Оповестяване на свързани лица.....	35
14. Ангажименти и условни задължения	39
15. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	40
16. Финансово - икономически показатели 2021 година спрямо 2020 година.....	40
16. Събития след датата на счетоводния баланс	54

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 2021 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 31.12.2021 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 2021 година не са правени промени в състава на Съвета на Директорите на дружеството.

Анализ на финансови резултати за текущия период

Печалбата на Дружеството за 2021 г. след данъци е в размер на 3113 хил. лв. За сравнение за 2020 година печалба е 656 хил.лева. Имаме увеличение на печалбата с 474,54% Увеличението на приходите от продажби на услуги е 608 хил.лева (4 % спрямо миналата година). Разходите за суровни, материали и външни услуги са увеличени с 2520 хил.лева (16,5 % спрямо миналата година). При останалите разходи за оперативната дейността няма съществени изменения. Дружеството не отчита обезценката на финансови 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 2021 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 2021 година Членовете на СД не са , придобивали и прехвърляли акции и облигации на дружеството.

През 2021 година и към 31.12.2021 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 2021 г. Дружеството участва в дъщерни и асоциирани дружества. През 2021 год. увеличи капитала на ЦЕРБ БАЗА ЕООД което е 100% собственост на ЦЕРБ ЕАД като се направи апортна вноска на притежаваните от ЦЕРБ ЕАД земя и сгради. Направена бе независима пазарна оценка на имотите от независими оценители определени от ТР. Оценката на имотите и земята възлиза на 8 525 150,00 лв. Реализираната от тази сделка печалба възлиза на 5 672 076,10 лв.

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 2021 г. е 39 души (2020 – 39 души). Няма текучество на персонала.

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. Данъчната 2021 год. е година през която продължиха ограниченията във връзка с мерките за ограничаване разпространението на COVID 19 и продължиха да се предприемат различни мерки във връзка с безопасността и грижата на ръководството за работещия персонал. При необходимост се преминаваше на работа от дистанция с цел минимализиране на контактите с други хора(в транспорт, на улицата)

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2022 г.:

Основната цел на ръководството през 2022 г. ще бъде увеличаване на продажбена услуги със 10% от нивото на 2021 г.,

Рискове за Дружеството през 2021 година:

Според ръководството на Дружеството дейността на Централна Енергоремонтна База ЕАД през 2021 г. е свързана със следните рискове:

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

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

Пазарен риск

Риск на паричния поток и на справедливата стойност на лихвения процент

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

Лихвения риск на дружеството произтича от заемите. Заеми с променливи лихви излагат дружеството на риск на паричния поток на лихвения процент. Заемите с фиксирани лихви излагат дружеството на риск на справедливата стойност на лихвения процент. Дружеството анализира изложеността си на лихвен риск на динамична основа. Симулирани

са различни сценарии, взимащи предвид рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции, алтернативно финансиране. На основа на тези сценарии дружеството изчислява влиянието на определени промени на лихвения процент върху печалбата или загубата. За всяка симулация за всички валути се прилага една и съща смяна на лихвения процент. Сценариите се прилагат само за пасиви, които представляват най – големите лихвени позиции.

Кредитен риск

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

Ликвиден риск

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

Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви и парите и паричните еквиваленти. Установени са лимити. Политиката за управление на ликвидността включва и проектиране на паричните потоци в основните валути и 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 2021 г., Дружеството е еднолично акционерно дружество.

Изпълнителен директор е Александър Атанасов Мавродиев.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна 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 2021г. 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.

Отчет за приходите и разходите за 2021 година

А.Разходи	Бележки	2021	2020	Б.Приходи	Бележки	2021	2020
Наименование на разходите		хил.лв.	хил.лв.	Наименование на приходите		хил.лв.	хил.лв.
А.Разходи				Б.Приходи			
Разходи за оперативна дейност				Приходи от оперативна дейност			
1.Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1.Нетни приходи от продажба		<u>24082</u>	<u>19526</u>
2.Разходи за суровини, материали и външни услуги		<u>17797</u>	<u>15277</u>	Продукция		581	659
а)Суровини и материали		4642	4457	Стоки		7631	3605
б)Външни услуги		13155	10820	Услуги		15870	15262
3.Разходи за персонал		780	607	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		741	624
а) Разходи за възнаграждения		681	509	2.Други приходи		976	1764
б) Разходи за осигуровки		99	98	в това число:			
4.Разходи за амортизации и обезценка		<u>1286</u>	<u>707</u>	а)Приходи от финансираня		368	169
				Приходи от прод. На ДМА			203
5.Други разходи в това число:		<u>8530</u>	<u>4461</u>	Общо за група Финансови приходи		<u>26483</u>	<u>21953</u>
				Приходи от участие в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия		5672	
балансова стойност на продадени активи		8361	4370	Други лихви и финансови приходи		243	39
Обща група		<u>28393</u>	<u>21052</u>	в това число:			
				Положителни разлики от промяна на валутни курсове		48	39
Финансови разходи				Приходи от предприятия в група		195	
1.Разходи за обезценка на финансови активи, включително инвестиции, признати като текущи (краткосрочни) активи		53	4	Общо за група		5915	39
в т.ч. отричателни разлики от промяна на валутни курсове		53	4	Общо приходи		32398	21992
2.Разходи за лихви и други финансови разходи		410	278	Всичко (Общо приходи +)		32398	21992

Общо за група	<u>463</u>	<u>282</u>
Б.Печалба от обичайна дейност	<u>3542</u>	<u>658</u>
Общо разходи	<u>28856</u>	<u>21334</u>
В.Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	<u>3542</u>	<u>658</u>
Разходи за данъци	<u>431</u>	<u>2</u>
Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	<u>-2</u>	
Г.Печалба	<u>3113</u>	<u>656</u>
Всичко (Общо разходи)	<u>32398</u>	<u>21992</u>

Александър Мавродиев
Изпълнителен директор

Светла Кръстева
Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителя от 27 юни 2022 г.
Пояснителните бележки от страница 11 до страница 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Съгласно решение
от 02.08.2022

0699 Димитър
Димитров
Регистриран одитор

БАЛАНС към 31.12.2021

АКТИВ	Бележк и	2021	2020	ПАСИВ	Бележк и	2021	2020
<i>Раздели, групи, статии</i>		<i>хил.лв</i>	<i>хил.лв</i>	<i>Раздели, групи, статии</i>		<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв</i>
А.Записан но не внесен капитал				А.Записан капитал	10		
Нетекущи				Акционерен капитал		2129	2129
(дълготрайни активи)				Некотираните акции на финансовите пазари		2129	2129
Нематериални активи	6	<u>551</u>	<u>641</u>				
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		551	641	Резерви от последващи оценки			208
Общо за група		<u>551</u>	<u>641</u>	1.Законови резерви		<u>173</u>	<u>108</u>
Дълготрайни материални активи	5			2.Други резерви		<u>123</u>	<u>95</u>
1.Земи и сгради		472	3372	Общо за група		<u>296</u>	<u>203</u>
а)Земи			580	Натрупана печалба (загуба) от минали години			
б) Сгради		472	2792	1.Неразпределена печалба		3807	3599
2.Машини, производствено оборудване и апаратура		1995	3070	2.Непокрита загуба		-2690	-3280
3.Съоръжения и други		141	475	Общо за група		1117	319
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане		56	145	Текуща печалба (загуба)		3113	656
Общо за група		<u>2664</u>	<u>7062</u>	Общо раздел А		<u>6655</u>	<u>3513</u>
Дълготрайни финансови активи				Б.Провизии и сходни задължения			
1.Акции и дялове в		8526					
Предприятия в група				Провизии за пенсии		21	30
2.Предоставени заеми				Провизии от данъци	11	7	7
на предприятия от група							
3.Акции дялове в				в.ч.отсрочени данъци		7	7
асоциирани и смесени предприятия		4	7	Други провизии и сходни задължения		40	
в.т.число нефинансови предприятия		4	7	Общо за раздел Б		68	37
Други Заеми		2880	2435	В.Задължения			
Общо за група		<u>11410</u>	<u>2442</u>	Задължения към финансови институции		5206	86
Отсрочени данъци	4	10	7	до 1 година		5026	86
Общо за раздел		<u>14635</u>	<u>10152</u>				

Централна Енергоремонтна База ЕАД
За годината приключваща на 31 декември 2021

Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година	180	
Материални запаси			Получени аванси	2572	1591
1.Суровини и материали	223	350	до 1 година		
2.Незавършено производство	1424	740	над 1 година	2572	1591
3.Продукция и стоки	203	112	Задължения към доставчици	603	1916
а) продукция			до 1 година	575	1916
б) стоки	203	112	Задължения към предприятия от група	13	8690
4.Предоставени аванси		824	Други задължения	12	1138
Общо за група	1850	2026	до 1 година	1138	774
Вземания			в това число:		
1.Вземания от клиенти и доставчици	4308	3050	Към персонал	76	56
2.Вземания от предприятия в група	1807	668	до 1 година	76	76
3.Други вземания	2906	1054	Осигурителни задължения	18	16
			до 1 година	18	16
Общо за група	9021	4772	Данъчни задължения	702	31
			до 1 година	702	31
Парични средства			Общо за раздел	18209	13646
1.Касови наличности и сметки в страната	117	1438	до 1 година	18001	13646
-касови наличности в лева	6	6	над 1 година		
-разплащателни сметки	111	1432	Финансирания и приходи за бъдещи периоди	918	1236
Общо за група	117	1438	Приходи за бъдещи периоди	918	1236
Общо за раздел	10988	8236			
Разходи за бъдещи периоди	227	46			
Сума на актива ()	25850	18434	Сума на пасива	25850	18434

Александър Мавродиєв
Изпълнителен директор

Светла Кръстева
Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителя от 27 юни 2022 г.
Пояснителните бележки от страница 11 до страница 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Светлана Кръстева
от. 02.06.2022

0699 Димитър Димитров
Регистриран одитор

Централна Енергоремонтна База ЕАД
За годината приключваща на 31 декември 2021

Отчет за собствения капитал за 2021 година

Показатели	Записан капитал	Резерв от оследващи оценки	Законови резерви	Други резерви	Неразпределена печалба от мин. години	Непокрита загуба от минали години	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
Салдо в началото на отчетния период	2129	208	108	95	3599	-3280	655	3514
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	2129	208	108	95	3599	-3280	655	3514
Разпределение на печалбата								
Финансов резултат за текущия период			65			590	655	
Последващи оценки на активи и пасиви		-208		28	208		3113	3113
Салдо към края на отчетния период	2129		173	123	3807	-2690	3113	6655
Собствен капитал към края на отчетния период	2129		173	123	3807	-2690	3113	6655

Александър Мавродиер
Изпълнителен директор

Светла Кръстева
Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителя от 27 юни 2022 г.
Пояснителните бележки от страница 11 до страница 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Съгласно Закона
от 02.08.2022



Централна Енергоремонтна База ЕАД
За годината приключваща на 31 декември 2021

Отчет за паричния поток за 2021 година

Наименование на паричните потоци	2021			2020		
	Постъпления хил. лв.	Плащания хил. лв.	Нетен поток хил. лв.	Постъпления лв	Плащания хил. лв.	Нетен поток лв
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	30926	33775	-2849	23488	21645	1843
Парични потоци, свързани с трудови взаимоотношения	2	725	-723		613	-613
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	259	417	-158			
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		44	-44			
Платени и възстановени данъци върху печалбата		30	-30			
Други парични потоци от основна дейност	258	299	-41	679	1485	-806
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	31445	35290	-3845	24167	23743	424
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	4	15	-11	244	283	-39
Парични потоци придобивания					1	-1
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	4	15	-11	244	284	-40

Централна Енергоремонтна База ЕАД

За годината приключваща на 31 декември 2021

В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	29249	26859	2390	21447	20388	1059	
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	48		48				
Плащания по лизингови договори					16	-16	
Парични потоци от положителни отрицателни Курсови разлики		53	-53		2	-2	
Други парични потоци от финансова дейност	150		150				
Всичко парични потоци от фин.дейност (В)	29447	26912	2535	21447	20406	1041	
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+В+В)	60896	62217	-1321	45858	44433	1425	13
Д. Парични средства в началото на периода			1438				
Е. Парични средства в края на периода			117				1438

Александър Мавродиев
Изпълнителен директор

Светла Кръстева
Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителя от 27 юни 2022 г.
Послителните бележки от страница 11 до страница 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Светла Кръстева
05.02.08.2022

0699 Димитър
Димитров
Регистриран одитор

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на „Централна Енергоремонтна База ” ЕАД (Еднолично Акционерно Дружество) за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Управителя от 25.06.2022 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 2021 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 2021 г. е 31 души (2020: 39 души). Намалението на персонала е от преназначени лица в ново регистрирано дружество ЦЕРБ Високоволтова лаборатория ЕООД

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 2021 г. заключителен курс на БНБ 1 EUR = 1.95583 лева.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Признание 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 удържки. 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, отчитани 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 котирани 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 определението 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:

- категория I –масивни сгради включително инвестиционни имоти, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, същителни линии – 4 %
- категория II –машини, производствено оборудване и апаратура – 30%
- категория III – транспортни средства, без автомобили, покритие на пътища и на самолетни писти – 10%
- категория IV –компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони – 50%
- категория V – автомобили – 25%
- категория VII – всички останали амортизируеми активи – 15%

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.

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 софтуерният 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, генерирани 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, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към декември 2020 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 30 хил. лв. (2019 г.: 33 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

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от продукция	581	659
Приходи от продажба на стоки	7631	3605
Приходи от продажба на услуги	15870	15262
	24082	19526

3.2 Други приходи

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Други	976	1764
	976	1764

3.3 Разходи за външни услуги

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за застраховки	24	57
Разходи за наеми		
в. това число: дълготрайни активи		
Разходи за куриерски услуги и вътрешен транспорт	56	55
Консултантски услуги и одит	87	36
Нает транспорт	16	104
Разходи за текущ румонт на собствени активи:		105
в това число машини и оборудване		
Разходи за консултантска дейност		
Разходи за юридически услуги		
Разходи за реклама	31	20
Други	12941	10443
	13155	10820

Разходи за одит на финансовия отчет през 2020 г.: 4 хил. лв. (2019 г.: 4 хил. лв.)

3.4 Други разходи

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Балансова стойност на продадените стоки	8361	4370
Разходи за стоки		
Разходи за командировки		
Разходи за суровини и материали		
Разходи за ДМА		
Разходи за командировки	12	
Други	157	91
	8530	4461

4. Данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2021 г. и 2020 г. са:

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Отчет за приходите и разходите		
Разход за текущ данък върху печалбата	431	
(Разход)/ Приход по отсрочени данъци	(-2)	(-2)
Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	429	(-2)

Приложимата ставка на данъка от печалбата за 2021 г. е 10% (2020 г.: 10%). През 2022 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена.

Отсрочените данъчни активи и пасиви към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. са както следва:

	31 декември 2021			31 декември 2020		
	Актив	Пасив	Нето	Актив	Пасив	Нето
Отсрочен актив върху провизирани вземания						
Отсрочен актив върху неизплатени доходи на физически лица	6		6	5		5
Отсрочен пасив върху провизирани задължения		-7	-7		-7	-7
Провизии по неизползвани отпуски	4		4	2		2
Отсрочен данък за загуба						
Нетни данъчни активи/ пасиви	10	-7	3	7	-7	0

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	4876	6334	2049	145	13404
2. На постъпилите през периода		13		1	14
3. На излезлите през периода	4323	3	382	90	4798
4. В края на периода	553	6344	1667	56	8620
Амортизации					
1. В началото на периода	1504	3264	1574		6342
2. Начислени през периода	47	1086	63		1196
3. На излезли през периода	1470	1	111		1582

През 2021 г. Дружеството не е признало загуба от обезценка на ДМА (2020 г.: нула), поради липса на условия за признаване на обезценка. Към 31.12.2021 г. отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА е 783,00 лв. (2020: ДМА е 112 хил. лева със нулева остатъчна стойност). Отписани са ДМА в размер на 3 125 686,00 лв (270 487,89 лв. продажба на ДМА и 2 853 073,90 лв. направена апортна вноска в дъщерно предприятие.

6. Нематериални активи

	Лицензии, програмни продукти и други подобни
	хил. лв.
Отчетна стойност:	
1. В началото на годината	3089
2. На постъпили през периода	
3. На излезли през периода	
4. В края на периода (1+2-3)	3089
Амортизация:	
8. В началото на периода	(2448)
9. Начислена през периода	(90)
10. Отписана през периода	0
11. В края на периода (8+9+10)	(2538)

15. Балансова стойност в края на периода (4 -11)**551**

Дружеството е определило, че към 31.12.2021 г. не са налице условия за обезценка на нематериални активи.

7. Материални запаси

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Материални запаси, отчетени по доставна стойност/себестойност	1850	2026
Общо стоково-материални запаси по по-ниската от доставна стойност/себестойност и нетна реализируема	1850	2026

8. Вземания

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици, брутно	6115	3718
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	6115	3818
Други вземания, в т. ч.	2906	1054
- вземания по гаранционни и съдебни депозити и		
- вземания от подотчетни лица и други		
Общо вземания, в т. ч.	9021	4772
- до 1 година	9021	4772

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

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	111	1432
Парични средства в брой	6	6
Общо парични средства по счетоводен баланс	117	1438

10. Записан капитал

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Записан, внесен капитал	2129	2129
2129 дяла с номинална стойност 1,000 лв. всеки		
	<u>2129</u>	<u>2129</u>

Към 31 декември 2021 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 2021 г. и 2020 г. са обобщени по-долу:

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за текущ стаж	14	(16)
Нетни актюерски печалби признати през годината	(28)	(19)
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите	<u>(14)</u>	<u>(35)</u>

11. Доходи на персонала при пенсиониране (продължение)**Задължение за доходи на персонала при пенсиониране**

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране	21	30
Задължение за доходи на персонала при пенсиониране, признати в счетоводния баланс	<u>21</u>	<u>30</u>

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

	2021	2020
Норма на дисконтиране	1,5%	1.5%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	3,5%	1.5%

12. Задължения - други

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Други задължения в т. ч.	1138	774
- към персонала	76	56
- до 1 година	76	56
- осигурителни задължения	18	16
- до 1 година	18	16
- данъчни задължения	271	31
- до 1 година	271	31
Задължение за данък печалба	431	0
Общо задължения - други	1138	774
До 1 година	1138	774

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
- “ 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 „ ЕООД
- „ЦЕРБ ВЕМ“ ЕООД
- „ ЦЕРБ МЕХАНО „ ЕООД
- „ ЦЕРБ ЦКМ „ ЕООД
- „ Реа Сمارт Грид Сълюшънс „ ООД
- Обединение Тамини – ЦЕРБ
- ДЗЗД ЦЕРБ ГРУП ТРАНСФОРМАТОРИ
- ДЗЗД Ай Си Лаб
- Амон Ра Енерджи
- ЦЕРБ БАЗА

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

Свързани лица	Вид на сделката	Вид сделка	2021	2020
			В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
	продажба			
ДЗЗД ЦЕРБ ЕАД – Артис ЕООД	Услуга			0
ДЗЗД ЦЕРБ ЕАД – ЦЕРБ БИЛД	Услуга		262	136
ДЗЗД ЦЕРБ ЕАД – ЦЕРБ БИЛД	Услуга			0
Домо Естетико ЕАД	Услуга			10
Церб Трейд ЕООД	Услуга			665
ЦЕРБ Трейд	Услуги Други приходи		877	0
ЦЕРБ Вибро Хелт ЕООД	Други приходи и лихви		20	0
Церб електроизграждане ООД	Други приходи			1
ЦЕРБ БИЛД ЕООД	Други приходи и лихви		587	24

Централна Енергоремонтна База ЕАД
За годината приключваща на 31 декември 2021

Контактни елементи АД	Други приходи		1
ГТП Ауто Груп ЕООД	Други приходи		5
Елма Сервиз РС ООД	Други приходи		1
Българска Автомобилна Компания – 66 ЕООД	Други приходи		0
Бул Газ Трейд ООД	Други приходи		2
Централна Химическа лаборатория ЕООД	Други приходи	4	0
Ай Си Лаб БГ ООД		8	
ЕЛПРОМ ЦЕРБ	Услуга		0
ДЗЗД Обединение Тамини ЦЕРБ	Услуга	31	0
ЦЕРБ ВЕМ	Услуги и други приходи	220	2182
ЦЕРБ ТРАФО	Услуги и други приходи	557	1862
ЦЕРБ МЕХАНО	Услуги и други приходи	1	165
ЦЕРБ ЦКМ	Други приходи	7	202
ЦЕРБ БАЗА ЕООД	Други приходи	258	329
ДЗЗД ЦЕРБ ГРУП ТРАНСФОРМАТОРИ	Услуга	2857	893
ДЗЗД Ай Си Лаб	Услуга	39	12
АмонРа Енерджи	Други приходи	7620	123
	Общо	13348	6613

13. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Разчети със свързани лица – Покупки

Свързани лица	Вид сделка	2021	2020
		В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
Вид на сделката	покупка		
Домо Естетико ЕАД	Стоки и други приходи	646	634
Церб Трейд ЕООД	Други приходи и стоки	140	59
ЦЕРБ Вибро Хелт ЕООД	Услуги и стоки	45	20
ЦЕРБ БИЛД ЕООД	Услуги и стоки	3493	1440
Контактни елементи АД	Услуга		0
ГТП Ауто Груп ЕООД	Услуга и стоки	44	40
Българска Автомобилна Компания – 66 ЕООД	Услуга	183	0
Ай Си Лаб БГ ООД	Услуга		7
Централна Химическа Лаборатория ЕООД	Услуга	54	
Елина Ре ЕООД	Услуги и стоки		0
Клъстер ПРБГК в Енергетиката	Услуга		0
Сдружение НСПИТ	Услуга		0
Сдружение НТС на Енергетиците в България	Услуга		0
Сдружение КРЕЕО	Услуга	30	0
Елма Сервиз РС ООД	Услуга		0
Елпром ЦЕРБ	Услуга	10	0
ЦЕРБ ВЕМ ЕООД	Услуга	2232	5318

Централна Енергоремонтна База ЕАД

За годината приключваща на 31 декември 2021

ЦЕРБ ТРАФО ЕООД	Услуга	6716	5933
ЦЕРБ МЕХАНО ЕООД	Услуга	260	378
Реа Сمارт Грид Сълюшънс ООД	Услуга		58
ЦЕРБ БАЗА ЕООД	Услуга	441	3
ЦЕРБ ЦКМ ЕООД	Услуга	1	
Амон Ра Енерджи АД	Стоки	802	
	Общо	15097	14086

13. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Разчети със свързани лица – Задължения

	2021 г. в хил.лв.	2020 г. в хил.лв.
ДИБЕЛ АД	5873	8164
ЦЕРБ Трейд ЕООД		2
ЦЕРБ Вибро Хелт ЕООД		0
ЦЕРБ БИЛД ЕООД	1771	22
ГТП Ауто Груп ЕООД	1	2
Контактни Елементи АД		0
Ай Си Лаб БГ ООД		3
Централна Химическа Лаборатория ЕООД	27	
Елма Сервиз РС ООД		0
Домо Естетико ЕАД	1	0
Българска Автомобилна Компания ООД	100	0
ЦЕРБ ВЕМ ЕООД	154	61
ЦЕРБ ТРАФО ЕООО	728	1025
КРЕЕ	36	
Общо	8690	9279

13. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Разчети със свързани лица – Вземания

	2021г. в хил.лв.	2020г. в хил. лв.	
ДЗЗД ЦЕРБ ЕАД – Артис ЕООД		0	
ДЗЗД ЦЕРБ ЕАД – ЦЕРБ БИЛД ЕООД		24	
ДЗЗД ЕФ АРТ БИЛД ЕООД	1	1	
ЦЕРБ Трейд ЕООД		229	
ЦЕРБ Вибро Хелт ЕООД		0	
ЦЕРБ БИЛД ЕООД	1	6	
ГТП Ауто Груп ЕООД		0	
Бул Газ Трейд ООД		0	

Централна Енергоремонтна База ЕАД
За годината приключваща на 31 декември 2021

Сдружение КРЕЕО		0	
Елма Сервиз РС ООД		0	
Ай Си Лаб		2	
Централна Химическа Лаборатория ЕООД	1		
ЦЕРБ ВЕМ	31	9	
Булгарбудинвест ООД		0	
ЦЕРБ ТРАФО ЕООД	114	8	
ЦЕРБ МЕХАНО ЕООД		0	
ЦЕРБ ЦКМ ЕООД	1	0	
Реа Сمارт Грид ООД		0	
Обединение Тамини ЦЕРБ		0	
ДЗЗД ЦЕРБ ГРУП ТРАНСФОРМАТОРИ	569	374	
ДЗЗД Ай Си Лаб		15	
ЦЕРБ База ЕООД	6		
Амон Ра Енерджи АД	1083		
Общо	1807	668	

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 2021 г. (2020 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 2021 година не са изплащани дивиденди.

Възнаграждения, изплатени на органите на управление

През 2021 г. дружеството е изплатило на членовете на органите на управление 69 хил. лв. (2020 - 69 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 2021 година предявени рекламации за стоки и предоставени 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.;
- правена е проверка на Дружеството във връзка с несъответствиеу при подаване на данни в Интрастат декларация, като бе поискана голям обем информация за период от 2016 до август 2021 година.(аналитични оборотни ведомости 602 и 609 с/ка; договори на предоставени и получени заеми, начислени лихви; амортизационни дневници,, както и данъчни амортизации; опис на наличните автомобили, справка за гориво, застрафовки и разходи за ремонти, и ползван данъчен кредит на тези разходи по автомобили; телефонни и мобилни услуги.) Констатирано бе дублиране на документ в дневник на продажбите, като своевременно бе направена промяна и довнесен неправомерно ползван данъчен кредит. Други констатации не бяха направени.
- 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 2021 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 2021 г спрямо 2020 година.

Показатели характеризиращи Рентабилността

№	Показатели	Текущ период (хил.лева)	Предходен период (хил. лева)	Изменение
1	Брутен финансов резултат (счетоводна печалба/загуба)	3542	658	2884
2	Нетен финансов резултат (печалба/загуба)	3113	656	2457
3	Нетен размер за приходите от продажби	24082	19526	4556
4	Собствен капитал	6655	3515	3140
5	Пасиви (привлечен) капитал	18277	13683	4594
6	Функциониращ капитал (т.4 + т.5)	24932	17198	7734
7	Обща сума на активите	25613	18381	7232

Предприятието е реализирало брутна печалба от 3542 хил.лв. за 2021 година, ръководството определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2021 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	2021г.	2020г.	Измене ние	Фактор 1	Фактор 2
1	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	Финансов резултат Нетни приходи от продажби	$\frac{3542}{24082} = 0,1471$	$\frac{658}{19526} = 0,0337$	0,1134	(0,0064)	0,1198
2	Коефициент на рентабилност на капитала	Финансов резултат капитал	$\frac{3542}{24932} = 0,1421$	$\frac{658}{17178} = 0,0383$	0,0383	(0,0119)	0,1157
3	Коефициент на рентабилност собствения капитал	Финансов резултат Капитал	$\frac{3542}{6655} = 0,5322$	$\frac{658}{3515} = 0,1872$	0,3450	(0,0883)	0,4334
4	Коефициент на рентабилност пасивите	Финансов резултат Пасивите	$\frac{3542}{18277} = 0,1938$	$\frac{658}{13683} = 0,0481$	0,1457	(0,0121)	0,1578

5	Коефициент на капитализация на активите	Финансов резултат	3542	658	0,1025	(0,0101	0,1126
		Активи	25613 =0,1383	18381 = 0,0358		)	

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 се е увеличил с 0,1134

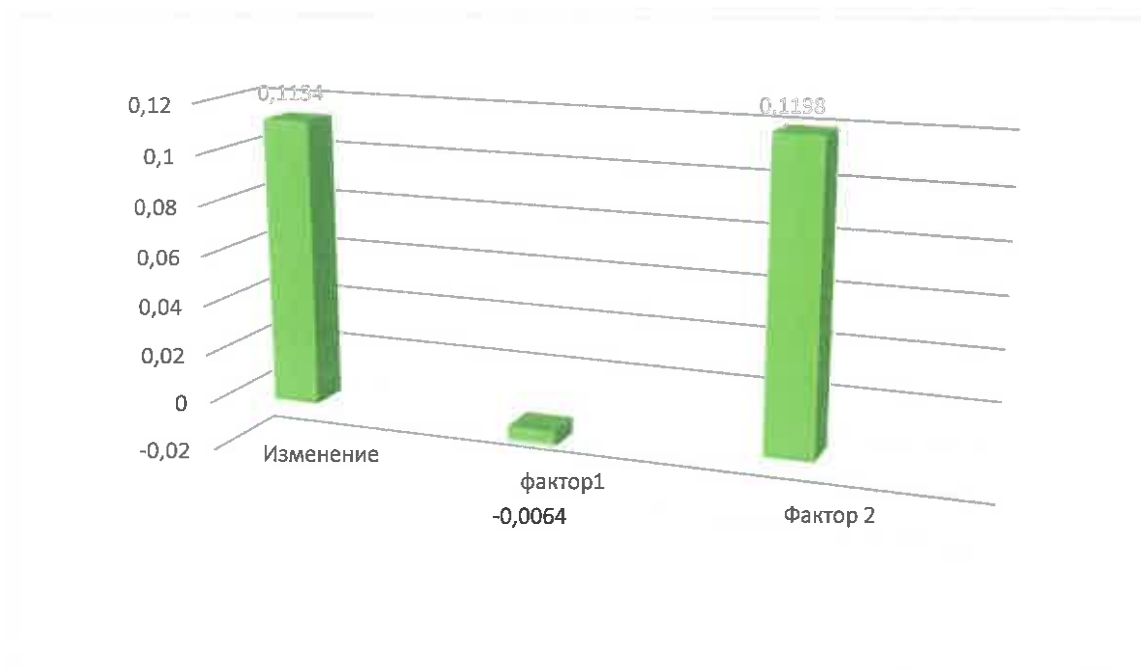
Увеличение на първия фактор Нетен размер на приходите със сумата 4556 хил.лв. води до намаляване на показателя

Коефициент на рентабилност на приходите от продажби с 0,0064 --

Увеличение на втория фактор Брутен финансов резултат (счетоводна печалба / загуба) с сумата от 2884 хил.лв. води до увеличаване на показателя

Коефициент на рентабилност на приходите от продажби с 0,1198

Показателите са изобразени на следната графика: № 1



Графика № 1

Но ме р	Показател	Нетни коефициенти	2021г.	2020г.	Измене ние	Фактор 1	Фактор 2
1	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	Финансов резултат	3113	656	0,0957	(0,0064)	0,1020
		Нетни приходи от продажби	24082 = 0,1293	19526 = 0,0336			
2	Коефициент на рентабилност на капитал	Финансов резултат	3113	656	0,0867	(0,0118)	0,0985
		капитал	24932 = 0,1249	17198 = 0,0381			
3	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	Финансов резултат	3113	656	0,2811	(0,0881)	0,3692
		Капитал	6655 0,4678	3515 0,1866			
4	Коефициент на рентабилност на пасивите	Финансов резултат	3113	656	0,1224	(0,0121)	0,1344
		Пасивите	18277 = 0,1703	13683 = 0,0479			
5	Коефициент на капитализация на активите	Финансов резултат	3113	656	0,0859	(0,0101)	0,0959
		Активи	25613 =0,1215	18381 = 0,0357			

Показателят Коефициент на приходите от продажби – нетен като цяло е увеличен с 0,0957

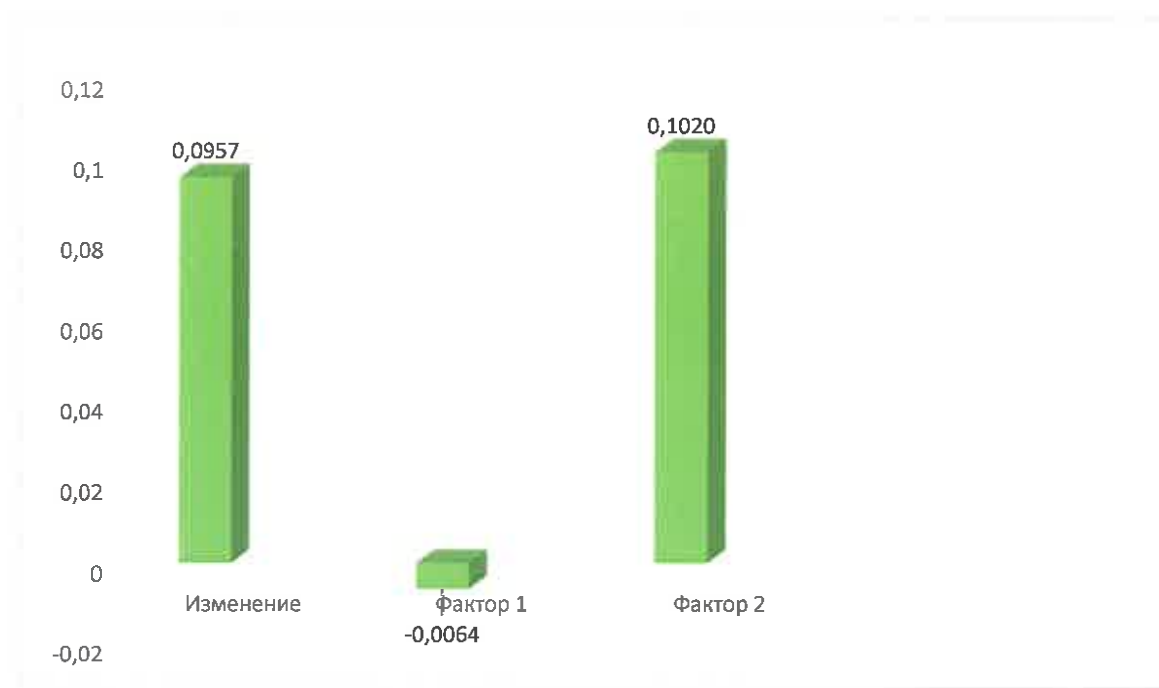
Увеличение на първия фактор Нетен размер на приходите със сумата 4556 хил.лв. води до намаление на показателя

Коефициент на рентабилност на приходите от продажби с - (0,0064)

Увеличение на втория фактор нетен финансов резултат (счетоводна печалба / загуба) с сумата от 2757 хил.лв. води до увеличаване на показателя

Коефициент на рентабилност на приходите от продажби с 0,1020

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	2021г.	2020г.	Изменени е	Фактор 1	Фактор 2
1	Коефициент на ефективност на разходите от дейността	Приходи от дейността	32398	21992	0,0919	(0,2687)	0,3606
		Разходи за дейността	28856 =1,1227	21334 =1,0308			
2	Коефициент на ефективност на приходите от дейността	Разходи за дейността	28856	21334	(0,0794)	(0,3116)	0,2322
		Приходи за дейността	32398= 0,8907	21992= 0,9701			

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 увеличен

0,0919

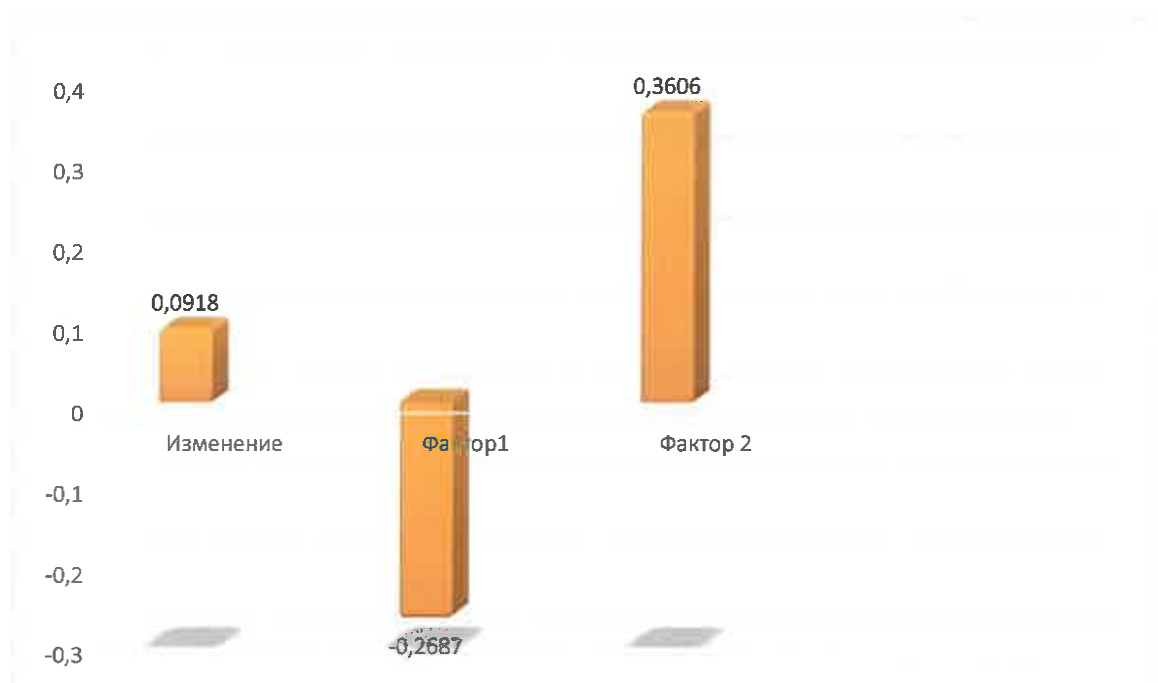
Увеличението на първия фактор Разходите със сумата 7522 хил.лв.
води до намаление на показателя Ефективност
на разходите с

(0,2687)

Увеличение на втория фактор Приходите със сумата 10406 хил.лв.
води до увеличение на показателя Ефективност
на разходите с

0,3606

Това е показано в следната графика: № 3



Графика № 3

Показателят Ефективност на приходите
като цяло е намален

(0,0794)

Увеличението на първия фактор Приходи със сумата от 10406 хил.лв.
води до намаляване на показателя Ефективност
на приходите с

(0,3116)

Увеличение на втория фактор Разходи със сумата от 7522 хил.лв.
води до увеличение на показателя Ефективност
на Приходите с

0,2322

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	1850	2026	-176
2	Краткосрочни вземания до 1 година	т.2	9021	4772	4249
3	Краткосрочни инвестиции	т.3			
4	Парични средства	т.4	117	1438	-1321
5	Краткосрочни активи (т.1+ т.2+ т.3+ т.4)	т.5	10988	8236	3752
6	Краткосрочни задължения до 1 годинат	т.6	18001	13646	4355
7	Предстоящата за плащане през годината сума за погасяване на Дългосрочни задължения	т.7			
8	Текущи задължения (т.6 + т.7)	т.8	18001	13646	4355

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

Но м е р	Показател	Изчислява се по	2020г.	2018г.	Измене ние	Фактор 1	Фактор 2
1	Коефициент на обща ликвидност	Текущи активи Краткосрочни задължения	10988 18001 = 0,6104	8236	0,0069	(0,1460)	0,1529

				13646 = 0,6035			
2	Коефициент на бърза ликвидност	Краткосрочни вземания + краткосрочни финансови активи + парични средства	9138	6210	0,0526	(0,1101)	0,1627
		Краткосрочни задължения	18001 = 0.5076	13646 0,4551			
3	Коефициент на незабавна ликвидност	Краткосрочни финансови активи + парични средства	117	1438	(0,0989)	(0,0255)	(0,0734)
		Краткосрочни задължения	18001 = 0.0065	13646 = 0.1054			
4	Коефициент на абсолютна ликвидност	Парични средства	117	1437	(0,0989)	(0,0255)	(0,0734)
		Краткосрочни задължения	18001 = 0.0065	13646 = 0.1054			

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

0,0069

Увеличението на първия фактор Краткосрочни
Задържения до 1 година със сумата от

4355 хил.лв.

води до намаляване на показателя
Коефициент на обща ликвидност с

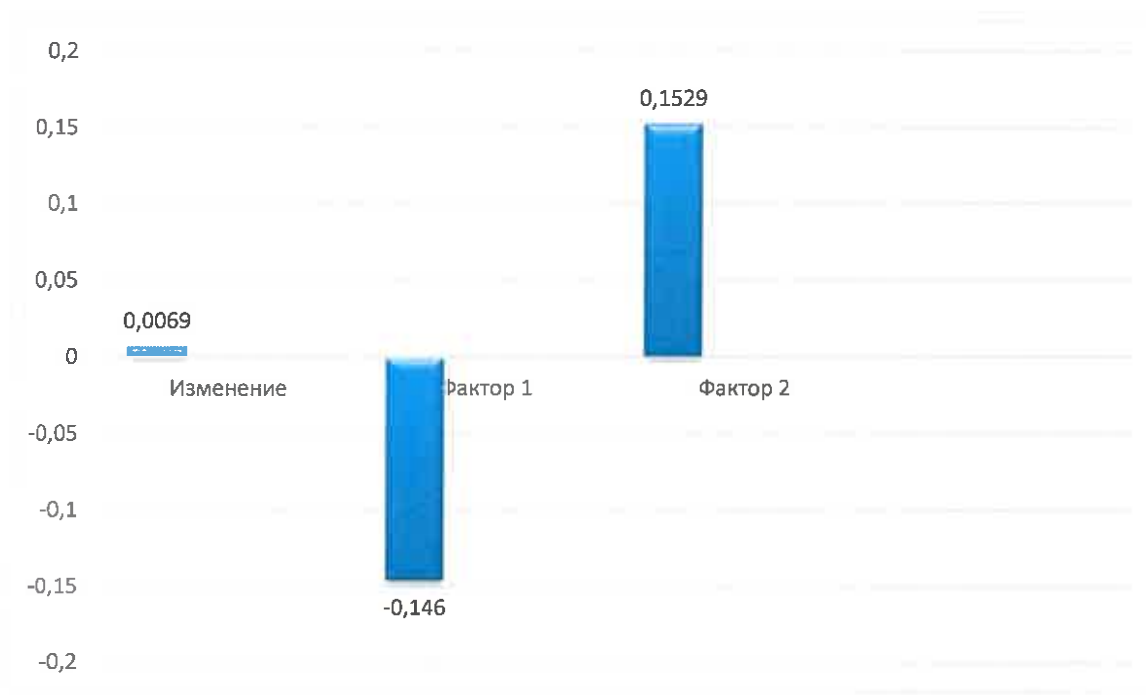
(0,1460)

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

2752 хил.лв.

0,1529

Това е показано по долу в графиката: № 5



Графика № 5

Показателят Коефициент на бърза ликвидност
като цяло е увеличен с

0,0526

Увеличението на първия фактор Краткосрочни
Задължения до 1 година със сумата от
води до намаляване на показателя
Коефициент на бърза ликвидност с

4355 хил.лв.

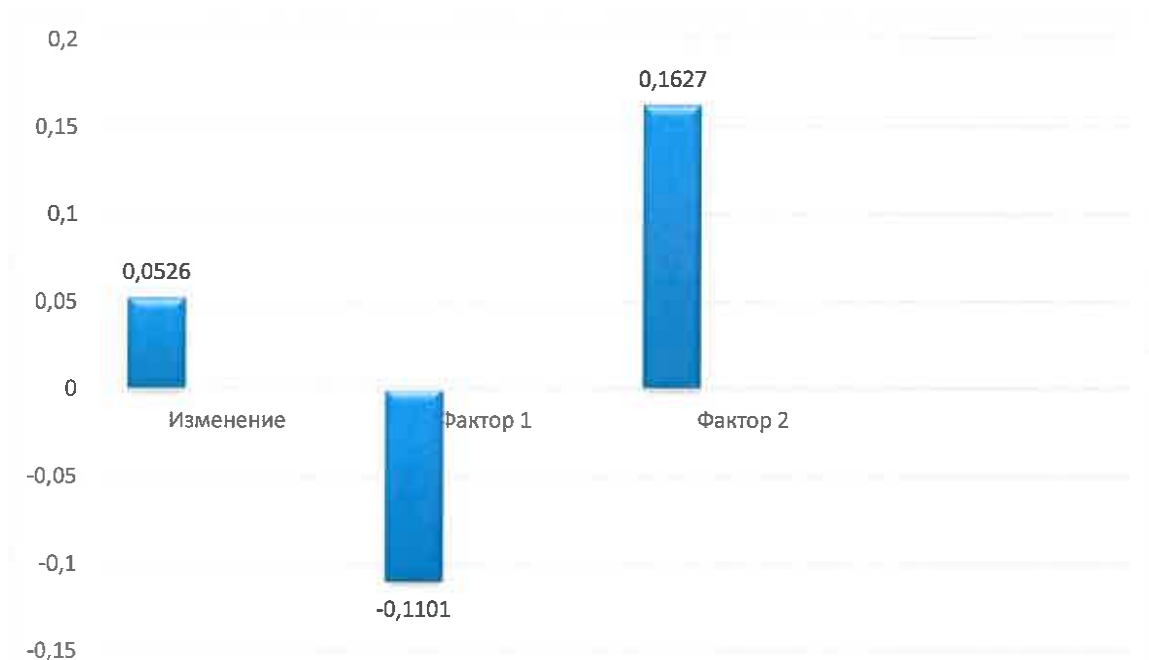
(0,1101)

Увеличението на втория фактор Краткотрайни активи
Без Материалните запаси със сумата от
води до увеличение на показателя Коефициент
на бърза ликвидност с

2928 хил.лв.

0,1627

Това е показано в долната графика: № 6



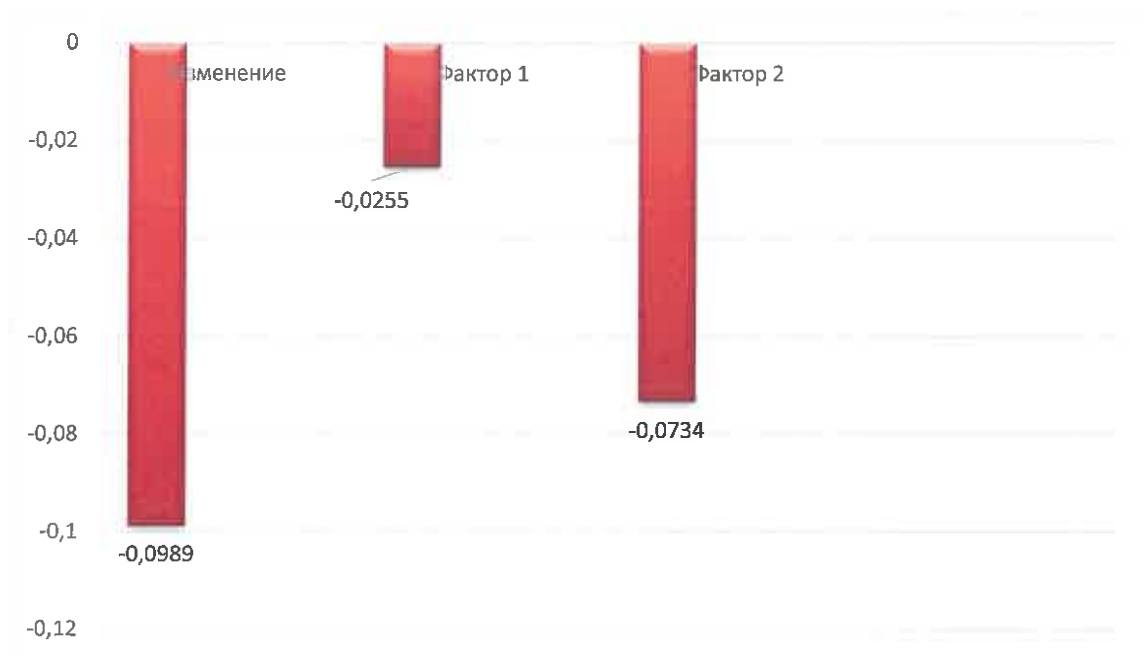
Графика № 6

Показателят Коефициент на незабавна (финансова) ликвидност като цяло е увеличен с (0,0989)

Увеличението на първия фактор текущи задължения (т.6 +т.7) със сумата от 4355 хил.лв. води до намаляване на показателя Коефициент на незабавна (финансова) ликвидност с (0,0255)

Намалението на втория фактор парични средства (1321) хил.лв. води до намаление на показателя Коефициент на незабавна (финансова) ликвидност с (0,0734)

Това е показано в долната графика: № 7



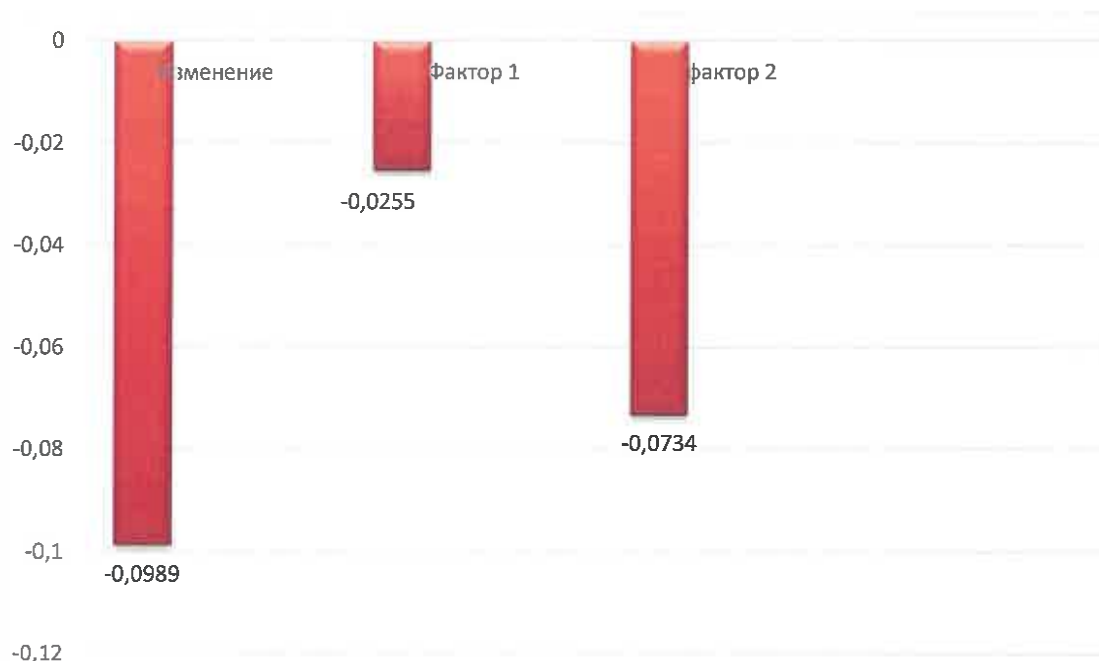
Графика № 7

Показателят Коефициент на абсолютна ликвидност като цяло е увеличен с (0,0989)

Увеличението на първия фактор текущи задължения (т.6 +т.7) със сумата от 4355 хил.лв. води до намаление на показателя Коефициент на абсолютна ликвидност с (0,0255)

Намаление на втория фактор парични средства със сумата от (1321) хил.лв. води до намаляване на показателя Коефициент на абсолютна ликвидност с (0,0734)

Това е показано в долната графика: № 8



Графика № 8

Показатели за финансова автономност

Номер	Показател	Изчислява се по	2020г.	2019г.	Изменение
1	Коефициент на финансова автономност	Собствен капитал	6615	3515	0,1051
		Пасиви	18277 =0,361 9	13683 =0,256 8	
2	Коефициент на задлъжнялост	Пасиви	18277	13683	-1
		Собствен капитал	6615 = 2,7629	3515 = 3,89	

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 2021 г.

Изготвил:

Светла Кръстева

Главен счетоводител



Александър Мавродиев

Изпълнителен Директор

