КЗУ АД

Съставител (предприятие)

гр.София, ул.Узунджовска 12

Град, (село) ул.

БУЛСТАТ 831631419

Вид дейност Отдаване под наем на собствени имоти

БАЛАНС

на КЗУ АД

към 31.12.2021

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а	1	2
Б. Нетекущи (дългорайни) активи		
I. Дълготрайни материални активи		
Земи и сгради, в т.ч.	3 073	3 139
- земи	1 296	1 296
- сгради	1 777	1 843
Машини, производствено оборудване и апаратура	3	8
Съоръжения и други	24	28
Общо за група I:	3 100	3 175
II. Дългосрочни финансови активи		
Акции и дялове в предприятия от група	15	15
Общо за група II:	15	15
III. Отсрочени данъци:	2	1
Общо за раздел "Б":	3 117	3 191
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
Предоставени аванси		4
Общо за група I:		4
II. Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици	31	30
Вземания от предприятия от група	181	105
Други вземания	870	1 141
Общо за група II:	1 082	1 276
III. Парични средства, в т.ч.		
- в брой	1	1
- в безсрочни сметки (депозити)	741	718
Общо за група III:	742	719
Общо за раздел "В":	1 824	1 999
Сума на актива (Б + В)	4 941	5 190

ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	460	460
II. Резерв от последващи оценки	928	928
III. Резерви		
Други резерви	2 709	2 709
Общо за група III:	2 709	2 709
IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години		
- в т.ч. неразпределена печалба	947	1 148
Общо за група IV:	947	1 148
V. Текуща печалба (загуба)	(230)	(201)
Общо за раздел "А":	4 814	5 044
В. Задължения		
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.		10
- над 1 година		10
Задължения към доставчици, в т.ч.	52	15
- до 1 година	52	15
Задължения към предприятия от група, в т.ч.	10	42
- над 1 година	10	42
Други задължения, в т.ч.	65	79
- до 1 година	65	79
- Към персонала в т.ч.	22	13
-- до 1 година	22	13
- Осигурителни задължения, в т.ч.	4	4
-- до 1 година	4	4
- Данъчни задължения, в т.ч.	4	20
-- до 1 година	4	20
Общо за раздел "В", в т.ч.:	127	146
- до 1 година	117	94
- над 1 година	10	52
Сума на пасива (А + В)	4 941	5 190

Дата: 15.03.2022 г.

Съставител: Маргарита Петрова Каразапрянова

Ръководител: Райчин Антониев Антонов

Дата на одиторски доклад: 19.05 2022

0262 Мария Димитрова Регистриран одитор

КЗУ КОНТРОЛНО-ЗАБАРИНИ УСТРОЙСТВА-АД

КЗУ АД

Съставител (предприятие)

гр.София, ул.Узунджовска 12

Град, (село) ул.

БУЛСТАТ 831631419

Вид дейност Отдаване под наем на собствени имоти

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на КЗУ АД

за 2021 година

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Разходи		
I. Разходи за оперативна дейност		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	227	198
а) суровини и материали	140	104
б) външни услуги	87	94
2. Разходи за персонала, в т.ч.	500	483
а) разходи за възнаграждения	473	458
б) разходи за осигуровки	27	25
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	80	128
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	80	128
- разходи за амортизация	80	128
4. Други разходи, в т.ч.	83	136
а) балансова стойност на продадените активи		74
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	890	945
II. Финансови разходи		
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	1	2
Общо финансови разходи (5)	1	2
Общо разходи (1+2+3+4+5)	891	947
6. Разходи за данъци от печалбата	(1)	1
Всичко (Общо разходи+6)	890	948

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
Б. Приходи		
I. Нетни приходи от продажби на:		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	410	550
а) услуги	410	550
2. Други приходи, в т.ч.	40	61
- приходи от финансирания	12	
Общо приходи от оперативна дейност (1+2)	450	611
II. Финансови приходи		
3. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	210	135
- приходи от участия в предприятия от група	210	135
4. Други лихви и финансови приходи		1
Общо финансови приходи (3+4)	210	136
5. Загуба от обичайна дейност	231	200
Общо приходи (1+2+3+4)	660	747
6. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	231	200
7. Загуба (6 +ред 6 от раздел А)	230	201
Всичко (Общо приходи +7)	890	948

Дата: 15.03.2022 г.

Съставител: Маргарита Петрова Каразапрянова

Ръководител: Райчин Антониев Антонов

Дата на одиторски доклад: 19.05 2022

0262 Мария Димитрова
Регистриран одитор

КЗУ АД

Съставител (предприятие)

гр.София, ул.Узунджовска 12

Град, (село) ул.

БУЛСТАТ.
831631419

Вид дейност
Отдаване под наем на собствени имоти

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на КЗУ АД

за 2021 година

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	480	366	114	661	363	298
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		457	(457)		450	(450)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	480	823	(343)	661	813	(152)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	21	5	16	6	1	5
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	21	5	16	6	1	5
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	259	32	227	67	200	(133)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни	133		133	43		43
Плащания на задължения по лизингови договори		10	(10)		13	(13)
Други парични потоци от финансова дейност					1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	392	42	350	110	214	(104)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	893	870	23	777	1 028	(251)
Д. Парични средства в началото на периода			719			970
Е. Парични средства в края на периода			742			719

Дата: 15.03.2022 г.

Съставител: Маргарита Петрова Каразапрянова

Дата на одиторски доклад: 19.05.2022

0262 Мария Димитрова
Регистриран одитор

Ръководител: Райчин Антониев Антонов

КЗУ КОНТРОЛНО-ЗАПАРНИ УСТРОЙСТВА-АД

КЗУ АД
Съставител (предприятие)

гр.София, ул.Узунджовска 12
Град, (село) ул.

БУЛСТАТ 831631419

Вид дейност Отдаване под наем на собствени имоти

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на КЗУ АД
за 2021 година

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени особствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	460		928				2 709	1 148		(201)	5 044
2. Финансов резултат за текущия период										(230)	(230)
3. Покриване на загуба								(201)		201	
4. Салдо към края на отчетния период	460		928				2 709	947		(230)	4 814
5. Собствен капитал към края на отчетния период (4)	460		928				2 709	947		(230)	4 814

Дата: 15.03.2022 г.

Съставител: Маргарита Петрова Каразапрянова

Ръководител: Райчин Антониев Антонов

Дата на одиторски доклад: 19.05 2022

0262 Мария Димитрова
Регистриран одитор

КЗУ АД
Съставител (предприятие)

гр.София, ул.Узунджовска 12
Град, (село) ул.

БУЛСТАТ 831631419

ПРИЛОЖЕНИЕ №5 към СС1

Вид дейност
Отдаване под наем на собствени имоти

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи

на КЗУ АД
към 31.12.2021

(х. лева)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите (дълготрайните) активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация							
	В началото на периода	на постъпи-ли през периода	на излезли през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
												Увеличение	Намаление		
	(1+2-3)						*(4+5-6)*				*(8+9-10)*			(11+12-13)	(7-14)
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.	3 828			3 828			3 828	689	66		755			755	3 073
- земи	1 296			1 296			1 296								1 296
- сгради	2 532			2 532			2 532	689	66		755			755	1 777
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	572			572			572	564	5		569			569	3
3. Съоръжения и други	431	5	130	306			306	403	9	130	282			282	24
Общо за група I	4 831	5	130	4 706			4 706	1 656	80	130	1 606			1 606	3 100
II. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	15			15			15								15
Общо за група II	15			15			15								15
III. Отсрочени данъци	1	1		2			2								2
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III)	4 847	6	130	4 723			4 723	1 656	80	130	1 606			1 606	3 117

Дата: 15.03.2022 г.

Съставител: Маргарита Петрова Каразапрянова

Ръководител: Райчин Антониев Антонов

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА

„КОНТРОЛНО – ЗАВАРЪЧНИ УСТРОЙСТВА" АД

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА

31 ДЕКЕМВРИ 2021 ГОДИНА

1. ПРАВНО СЪСТОЯНИЕ И ДЕЙНОСТ НА ДРУЖЕСТВОТО

Контролно Заваръчни Устройства (КЗУ) АД (Дружеството) е регистрирано в Софийски градски съд през 1989 година. Съгласно договор за приватизация на Дружеството основен акционер, с участие в капитала 94.69%, е Финекс АД. Останалите 5.31% се държат от физически лица.

Основната дейност на Дружеството е отдаване на собствени активи под наем..

Средносписъчният брой на персонала за 2021 е 9, а за 2020 година е 8.

Седалището на дружеството е в гр. София, ул. „Узунджовска" 12

През 2021 г. дружеството е управлявано от Райчин Антонов – Изпълнителен Директор.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.1 Изявление за съответствие

Приложеният финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, данъчното, търговското и социално-осигурителното законодателство в страната, действащи през отчетната 2021 г.

2.2 Форма, структура и съдържание на финансовия отчет.

За отчетната 2021 г. КЗУ АД се категоризира като малко предприятие. Съгласно чл. 29, ал. 8 от Закона за счетоводството, годишният финансов отчет на дружеството се съставя в пълен комплект, съгласно НСС и включва: счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричния поток, отчет за собствения капитал и приложение.

2.3 Основни предположения

Настоящият финансов отчет на Дружеството е изготвен на база историческа цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.4 Консолидиран финансов отчет

Към 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. КЗУ АД не е изготвяло консолидиран финансов отчет.

2.5 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година, като за статиите в Отчета за финансовото състояние и Отчета за изменение на собствения капитал, както и пояснителните бележки за тях, са представени сравнителни данни към началото на най-ранния сравнителен период.

Където е необходимо, сравнителните данни са рекласифицирани, за да се постигне

съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.6 Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

За 2021 г. и 2020 г. не са извършвани инфлационни преизчисления на отчитаните показатели на дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.7 Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

3.1 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по историческа стойност.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба.

Земята не се амортизира.

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Годишните амортизационни норми на основните групи активи, използвани през 2021 г. и 2020 г. са както следва:

Амортизационни норми	**2021 г.**	**2020 г.**
Административни и търговски сгради	2-4%	2-4%
Машини, съоръжения и оборудване	10-50%	10-50%
Транспортни средства	25%	25%
Офис обзавеждане	15%	15%
Програмни продукти, и други подобни права и активи	50%	50%

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година за установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на дълготрайни материални активи

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на земите, сградите, машините, оборудването и транспортните средства. Към 31.12.2020 г., ръководството е направило преглед за обезценка със съдействието на специалисти от дружеството. В резултат на този преглед за обезценка ръководството е преценило и дружеството не е отчело във финансовия си отчет загуба от обезценка за земи, сгради и машини и оборудване.

Към 31.12.2021 г. е извършен аналогичен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, въз основа на който ръководството е преценило, че не са били на лице условия за обезценка.

3.2 Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В техния състав са включени лицензи за ползване на програмни продукти.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за финансовото състояние.

При направения преглед на балансовата стойност на нематериалните активи , които представляват новозакупени лицензни права върху програмни продукти - не са установени причини, които да налагат обезценка на нематериалните активи.

3.3 Материални запаси

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

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини, материали и стоки в готов вид - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вноски мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство - преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. Избраната от дружеството база за разпределението им е в зависимост от обема на производството.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност) или конкретна себестойност на поръчка.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави преглед на наличните основни, спомагателни и други материали, за да установи дали има такива, на които нетната

реализуема стойност е по-ниска от отчетната им стойност. Към 31.12.2021 г. не са установени индикации за обезценка на материалните запаси на дружеството. Те са представени в баланса както следва:

	2021 г.	2020 г.
Предоставени аванси	-	4
Общо материални запаси:	**-**	**4**

3.4 Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката, произтичаща от съмнителни и несъбираеми вземания. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени, че е напълно несъбираемо. Отписването става за сметка на формирания коректив, ако има формиран такъв, или като разход на дружеството.

Вземанията на дружеството, в представения годишен финансов отчет включват:

	2021 г.	2020 г.
Вземания от клиенти и доставчици	31	30
Вземания от свързани лица	181	105
Други вземания	870	1 141
Общо:	**1 082**	**1 276**

Вземанията от клиенти и доставчици представляват неизплатени суми по фактури към 31.12 на съответния период от български клиенти, както и авансово плащане към доставчици.

Към 31 декември няма обезценени и просрочени търговски вземания.

Вземанията от свързани лица са от следните дружества:

Дружество	2021 г.	2020 г.
КЗУ Бургас ЕООД	-	6
КЗУ ЗЛМК ЕООД	181	99
Общо:	**181**	**105**

Вземанията от свързани предприятия са възникнали от неизплатен дивидент.

3.5 Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца (6 месеца).

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити за оборотен капитал се включват в оперативна дейност;
- трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и др.) се представят на лицевата страна на баланса като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци.

Паричните средства, представени в баланса са:

	2021 г.	2020 г.
Касова наличност в лева	1	1
Банкови сметки в лева	741	718
Общо парични средства	**742**	**719**

По видове валути	2021 г.	2020 г.
в BGN	742	719
Общо:	**742**	**719**

3.1 Капитал и резерви

КЗУ е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено и е регистрирано в Търговския регистър с определен размер на ***капитал,*** който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

Преоценъчният резерв на активите е представен по приета стойност след преоценка по реда на МСФО. Съгласно СС 42 - Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти, в сила от 01.01.2016 г. – т. 2.6.6.4

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2021 г.	2020 г.
Основен капитал	460	460
Резерв от последващи оценки	928	928
Други резерви	2 709	2 709
Неразпределена печалба	947	1 148
Текуща печалба	(230)	(201)
ОБЩО:	**4 814**	**5 044**

3.1 Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси., комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за финансовото състояние като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за финансовото състояние като финансови разходи.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива или в рамките на лизинговия срок.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	2021 г.	2020 г.
Дългосрочни задължения към лизингодатели	-	10
Общо	**-**	**10**

3.2 Дългосрочни търговски задължения

Дългосрочните търговски задължения се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, която е стойността на оригиналните фактури, по които те са

възникнали, а последващо - по амортизируема стойност, определена по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

3.3 Задължения към доставчици и други задължения

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

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва).

ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И АВАНСИ ОТ КЛИЕНТИ

	2021 г.	2020 г.
Задължения към доставчици в лева	52	15
Общо:	**52**	**15**

Задълженията към доставчици представляват неизплатени суми по фактури към 31.12.2021 г. от български и чуждестранни доставчици, но с дата на падеж през 2022 година както и авансово плащане от клиенти.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

Дългосрочни:	2021 г.	2020 г.
КЗУ ЗЛМК ЕООД	10	42
Общо задължения към предприятия от група	**10**	**42**

Задълженията към предприятията от групата произтичат от сключени споразумения и постигнати договорености.

ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2021 г.	2020 г.
Задължение по ЗДДС	-	6
Данък върху доходите на физически лица	3	5
Други данъчни задължения	1	9
Всичко данъчни задължения:	**4**	**20**

3.4 Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор (КТД) на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2021 г. и 2020 г., е както следва:

Общ процент 32.30%, разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 57.34% : 42.66% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор на работника или служителя обезщетения.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дружеството не провизира суми за очаквани разходи, свързани с пенсиониране.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛ И ОСИГУРИТЕЛИ

	2021 г.	2020 г.
Задължения към персонала	22	9
Задължения към осигурители	4	4
Общо:	**26**	**13**

3.5 Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10% (2020 г. : 10%).

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2021 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10%.

АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	2021 г.		2020 г.	
Видове временни разлики	Временна разлика	Данъчна разлика	Временна разлика	Данъчна разлика
Неползвани отпуски	7	1	4	-
Неплатени доходи на физически лица	15	1	9	1
Общо	**22**	**2**	**13**	**1**

За всички отчетни периоди данъчните временни разлики са определени при данъчна ставка 10 %.

ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Съгласно действащото към момента на съставяне на финансовия отчет данъчно законодателство се прилага единна данъчна ставка за определяне на корпоративния данък върху печалбата в размер на 10 %.

За сравнимия период на 2020 г. данъчната ставка е в размер на 10%.

Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на текущите разходи за данъци от печалбата и отсрочените данъци от печалбата, съгласно изискванията на НСС 12 – Данъци от печалбата както следва:

	2021 г.	2020 г.
Разход за данък от данъчни временни разлики	1	(1)
Общо разход за данък:	**1**	**(1)**

3.6 Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Приходите от продажби са начислени в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Включените в ОПР приходи от дейността на дружеството през отчетния период включват:

ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2021 г.	2020 г.
Приходи от продажби на услуги	410	550
Приходи от продажби общо:	**410**	**550**

ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2021 г.	2020 г.
Приходи от продажба на активи	21	30
Други приходи	19	31
Общо:	**40**	**61**

Финансовите приходи през отчетния период са:

	2021 г.	2020 г.
Приходи от лихви	-	1
Приходи от участия в дъщерни предприятия	210	135
Общо финансови приходи:	**210**	**136**

3.7 Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции.

Представените разходи за дейността в отчета за приходите и разходите са:

	2021 г.	2020 г.
Разходи за материали	140	104
Разходи за външни услуги	87	94
Амортизации ДМА	80	128
Разходи за възнаграждения	473	458
Разходи за осигуровки	27	25
Балансова стойност на продадени активи	-	74
Други разходи за дейността	83	62
Общо:	**890**	**945**

Финансовите разходи за периода включват:	2021 г.	2020 г.
Други финансови разходи	1	2
Общо финансови разходи:	**1**	**2**

4. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ

Свързани лица	**Вид свързаност**
КЗУ ЗЛМК ЕООД	Дъщерно дружество
КЗУ БУРГАС ЕООД	Дъщерно дружество
КЗУ ТРЕЙДИНГ ЕООД	Дъщерно дружество
ФИНЕКС АД	Компания - майка

През отчетния период са извършени сделки както следва:

Доставки от свързани лица	**2021 г.**	**2020 г.**
Покупка на услуги	14	14
Общо:	**14**	**14**

Продажби на свързани лица	**2021 г.**	**2020 г.**
Наеми	24	111
Общо:	**24**	**111**

Условията при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

5. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя и финансовите експерти на дружеството съгласно политиката, определена от собственика на дружеството, което е разработило основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на нederивативни (основно) инструменти.

Пазарен риск

а.Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на валутен риск.

б.Ценови риск

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на материалите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените, спрямо промените на пазара. Търсят се решения и чрез нови компоненти и нови доставчици на по-изгодна цена, с по – малко транспортни разходи по доставките. В този смисъл се търсят решения с български доставчици.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на публично търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти - съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер. Не са начислени обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. За такива обезценки, в отчетния период няма налични събития, идентифициращи загуби от несъбираемост.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. Закъсненията са били в рамките на допустимите срокове.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са разпределени в стабилни банки, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която

постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва привлечени кредитни ресурси, които обслужва в договорените срокове с кредиторите.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с кредиторите.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. Стратегията на ръководството на дружеството е да се поддържа съотношение в рамките на не повече от 100%.

	2021 г.	**2020 г.**
Общо дългов капитал, т.ч.:	127	146
Задължения към други контрагенти	*117*	*104*
Задължения към свързани предприятия	*10*	*42*
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(742)	(719)
Нетен дългов капитал	0	0
Общо собствен капитал	4 814	5 044
Общо капитал	4 814	5 044
Съотношение на задлъжнялост:	**(0%)**	**(0%)**

6. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса няма коригиращи събития, които да водят до промени в представения финансов отчет.

В края на месец февруари 2022 г. редица държави наложиха санкции срещу юридически и физически лица в Русия, поради официално признаване от нейна страна на отделилите се от Украйна Донецка и Луганска народни републики.

На 24 февруари 2022 г. Русия започна военни операции на територията на Украйна. В конфликта пряко отношение има и Беларус.

Тези събития и бъдещото развитие на конфликта създават несигурности върху

бизнесите и икономиката на редица държави, включително и на България.

Ръководството на дружеството извърши оценка на текущите и потенциални ефекти от събитията и приема, че:

- На този етап те нямат съществени специфични ефекти върху икономиката на предприятието.

7. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Независимо от отчетената загуба към 31.12.2021 г. ръководството на дружеството е уверено, че КЗУ АД ще продължава дейността си в бъдеще като действащо предприятие.

Дата 12.04.2022 г.

Главен счетоводител: /Маргарита Каразапрянова/

Изп. директор: /Райчин Антонов/