СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 2

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 6

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 6

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 14

Отчет за приходите и разходите
На Керос България ЕАД
За периода
01.01.2021 – 31.12.2021 г

Приложение	Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година	Приложение	Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
	1	2	3		1	2	3
	А. РАЗХОДИ				**Б. ПРИХОДИ**		
	1.Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	0	2371	3.1	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**50046**	**42099**
	2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**39489**	**28792**		а) продукция	45886	39542
3.4	а) суровини и материали	31397	21402		б) стоки	1306	952
3.6	б) външни услуги	8092	7390		в) услуги	2854	1605
3.5	3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**4637**	**4173**		2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	189	
	а) разходи за възнаграждения	3898	3503	3.2	3. Други приходи, в т.ч.:	639	1362
	б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	739	670		а) приходи от финансирания	478	13
3.7	4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**3673**	**3656**				
	а) разходи за амортизация и обезценка на	**3673**	**3656**				
	- разходи за амортизация	3673	3656				
3.8	5. Други разходи, в т.ч.:	**1229**	**852**				
	а) балансова стойност на продадени активи	957	778				
	Общо разходи за оперативната дейност	**49028**	**39844**		***Общо приходи от оперативната дейност***	**50874**	**43461**
3.9	6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	50	128	3.3	4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**107**	**6**
	- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	50	128		в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	98	6
	7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	810	912				
	- разходи, свързани с предприятия от група	429	482				
	Общо финансови разходи	**860**	1040		***Общо финасови приходи***	**107**	**6**
	Общо разходи	**49888**	**40884**		***Общо приходи***	**50981**	**43467**
	8. Печалба от обичайната дейност	**1093**	**2583**				
	9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**1093**	**2583**				
3.10	10. Разходи за данъци от печалбата	112	257				
	11. Печалба	**981**	**2326**				
	Всичко (общо разходи)	**50981**	**43467**		**Всичко (Общо приходи)**	**50981**	**43467**

Приложенията от стр. 5 до стр.28 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 27.04.2022 г и подписан от :

Съставител : .....
Диана Тотева

Изп.Директор : .....
Салвадор Феррер

0451 Татяна Узунова Регистриран одитор

11. 05. 2022 г.

КЕРОС БЪЛГАРИЯ ЕАД keros CERAMICA BULGARIA KEROS BULGARIA S.A.

Счетоводен баланс
На Керос България ЕАД
Към 31.12.2021 г

Бележки	Актив	Сума (хил.лева)		Бележки	Пасив	Сума (хил.лева)	
	Раздели, групи, статии	Текуща година	Предходна година		Раздели, групи, статии	Текуща година	Предходна година
	а	1	2		а	1	2
	А. Нетекущи (дълготрайни) активи				**А. Собствен капитал**		
	I. Нематериални активи			3.16	**I. Записан капитал**	**25000**	**25000**
	1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	899	837		**II. Резерви**		
	Общо за група I:	***899***	***837***		1. Законови резерви	1595	1336
3.11	**II. Дълготрайни материални активи**				***Общо за група IV:***	**1595**	**1336**
	1. Земи и сгради, в т.ч.:	**12947**	**13437**		**III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
	- земи	1850	1850		- неразпределена печалба	13400	11332
	- сгради	11097	11587		- непокрита загуба	-10172	-10172
	2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	24382	26782		***Общо за група III:***	***3228***	***1160***
	3. Съоръжения и други	306	418		**IV. Текуща печалба (загуба)**	981	2326
	4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1198	605		**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":**	**30804**	**29822**
	Общо за група II:	**38833**	**41242**	3.17	**Б. Провизии и сходни задължения**		
	Общо за раздел Б:	**39732**	**42079**		1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	345	290
	В. Текущи (краткотрайни) активи				2. Провизии за данъци, в т.ч. :	855	743
3.12	**I.Материални запаси**				- отсрочени данъци	855	743
	1. Суровини и материали	4339	2763		**Общо за раздел Б:**	**1200**	**1033**
	2. Незавършено производство	168	52		**В. Задължения**		
	3. Продукци и стоки в т.ч.:	12731	12000	3.18	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	9236	12564
	- продукция	11734	11662		- до 1 година	5005	5184
	- стоки	997	338		- над 1 година	4231	7380
	4. Предоставени аванси	910	104		2. Получени аванси, в т.ч.:	20	2
	Общо за група I:	***18148***	***14919***		- до 1 година	20	2
	II. Вземания			3.19	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	9152	6523
3.13	1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	3511	4950		- до 1 година	9152	6523
	2. Други вземания в т.ч.:	1591	800	3.20	5. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	13021	13294
	Общо за група II:	***5102***	***5750***		- над 1 година	13021	13294
3.14	**III. Парични средства, в т.ч.:**			3.19	6. Други задължения, в т.ч.:	412	495
	- в разплащателни сметки лева	105	82		- до 1 година	412	495
	- в разплащателни сметки евро	610	411		- към персонала, в т.ч.:	298	351
	- безсрочни сметки (депозити)	8	293		- до 1 година	298	351
	Общо за група III:	***723***	***786***		- осигурителни задължения, в т.ч.:	92	94
	Общо за раздел В:	**23973**	**21455**		- до 1 година	92	94
3.15	**Г. Разходи за бъдещи периоди**	140	199		- данъчни задължения	28	49
					- до 1 година	28	49
					Общо за раздел В, в т.ч.:	**31841**	**32878**
					- до 1 година	14589	12204
					- над 1 година	17252	20674
	СУМА НА АКТИВА	**63845**	**63733**		**СУМА НА ПАСИВА**	**63845**	**63733**

Приложенията от стр. 5 до стр.28 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 27.04.2022 г и подписан от :

Съставител : .....
Диана Тотева

Изп.Директор : .....
Салвадор Феррер

11.05.2022 г.

Татяна Узунова 3451 Регистриран одитор

КЕРОС БЪЛГАРИЯ ЕАД keros CERAMICA BULGARIA KEROS BULGARIA S.A.

Отчет за паричния поток
На Керос България ЕАД
За периода
01.01.2021 – 31.12.2021 г

	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 основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	52333	43755	8578	41375	32875	8500
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	4627	-4626		4116	-4116
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни,дивиденти и други подобни	0	59	-59	13	50	-37
4	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	58	0	58	0	53	-53
5	Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	0	0	0	0	0
6	Други парични потоци от основна дейност	41	79	-38	49	73	-24
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**52433**	**48520**	**3913**	**41437**	**37167**	**4270**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	614	-614	0	1206	-1206
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**614**	**-614**	**0**	**1206**	**-1206**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1389	4751	-3362	978	3889	-2911
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**1389**	**4751**	**-3362**	**978**	**3889**	**-2911**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**53822**	**53885**	**-63**	**42415**	**42262**	**153**
Д.	Парични средства в началото на периода			**786**			**633**
Е.	Парични средства в края на периода			**723**			**786**

Приложенията от стр. 5 до стр.28 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 27.04.2022 г и подписан от :

Съставител : ..... *Изп.Директор : .....*

Диана Тотева *Салвадор Феррер*

3451 Татяна Узунова
регистриран одитор

11.05.2022 г.

KEROS CERAMICA BULGARIA S.A
КЕРОС БЪЛГАРИЯ ЕАД

Отчет за собствения капитал
На Керос България ЕАД
За периода
01.01.2021 – 31.12.2021 г

(Хил.лв)

Бележки	Показатели	Записан капитал	Резерви	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
			Законови	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
	а	1	4	8	9	10	11
3.16	1. Салдо в началото на отчетния период	25000	1336	11333	-10172	2326	**29823**
	2. Финансов резултат от текущия период					981	**981**
	3. Разпределние на печалба в т.ч.:		259	2067		-2326	**0**
	4. Собствен капитал към края на отчетния	25000	1595	13400	-10172	981	**30804**

Приложенията от стр. 5 до стр.28 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 27.04.2022 г и подписан от :

Съставител : .....
Диана Тотева

Изп.Директор : .....
Салвадор Ферер

КЕРОС БЪЛГАРИЯ ЕАД
keros CERAMICA BULGARIA
KEROS BULGARIA S.A

Татяна Узунова
0451
Регистриран одитор

11.05.2022 г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Керос България ЕАД (Дружеството) е търговско дружество, регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр. Русе, Индустриален парк Русе, ул. Свети Спиридон №11.

Дружеството е регистрирано със Съдебно решение № 1 от 04.04.2005 година на СГС по фирмено дело 3917/2005, партида № 92482, том № 1207, стр. № 71.

Основният капитал на дружеството е 25 000 хил. лева, представен по неговата номинална стойност, и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Дружеството е със 100% чуждестранно участие. Собственик на капитала е Керос Керамика ООД – Испания.

Дружеството се управлява и представлява от Пабло Бенавент Марти и Салвадор Хосе Феррер Байестер, заедно и поотделно.

Към 31.12.2021 г. броят на персонала е 194 души, а към 31.12.2020 г. – 202 души.

Предметът на дейност на дружеството е : Производство и продажба на керамични плочи – фаянс, теракот и други подобни, изграждане – оперирane – трансфери и подобни сделки, покупка на стоки с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид, сделки с лицензии и интелектуална собственост, лизинг, търговско представителство и посредничество, комисионни сделки, вносно-износна и друга незабранена от закона търговска дейност по смисъла на чл. 1 от Търговския закон.

Текущ период :

Годината, започваща на 01.01.2021г. и завършваща на 31.12.2021г.

Предходен период :

Годината, започваща на 01.01.2020 г. и завършваща на 31.12.2020г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на КЕРОС БЪЛГАРИЯ ЕАД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г., посл.изм. и доп. ДВ бр.19 от 5 Март 2021 г) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС (ДВ 30/07.04.2005г.; посл. изм. и доп. ДВ бр.3/12.01.2016г.).

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) и бележките към него са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия. Доколкото съгласно определени критерии в Закона за счетоводство дружеството се класифицира като средно предприятие, то прилага пълен модел на финансов отчет по НСС.

Несигурност на приблизителните счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите,

приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода 1 януари до 31 декември на предходната 2020 година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето за текущата година.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2021 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

Чуждестранна валута	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
1 евро (фиксиран курс)	1.95583	1.95583
1 долар на САЩ	1.72685	1.59386
10 рона Румъния	3.95197	4.01748

2.4. Приходи

Основният източник на приходи за КЕРОС БЪЛГАРИЯ ЕАД е продажба на собствена продукция - керамични плочи – фаянс и теракот.

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

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

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденти се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база на принципите на начисляване и съпоставимост (до степента, до която това не би довело до признаване на стойности в баланса, които не отговарят на определенията за активи и пасиви).

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 представят отделно в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси и загуба от курсови разлики при сделки в чуждестранна валута.

2.6. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи в КЕРОС БЪЛГАРИЯ ЕАД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване- покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база на линийния метод. Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Печалби и загуби от продажба - Дълготрайните материални активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на Дълготрайните материални активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата

стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват в „Други приходи, в т.ч." в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

2.7. Дълготрайни нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и/или натрупаните загуби от обезценка, в случай, че има такива.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 години.

Определеният полезен живот на нематериалните активи се преразглежда всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите същият се коригира перспективно.

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 приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "нематериалните активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват в „Други приходи, в т.ч. " в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

2.8.Стоково - материални запаси

Материалните запаси са представени на по-ниската от цената на придобиване и нетната 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:

- Материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, допринасящи за привеждане на материалите в готов за тяхното ползване вид;
- Готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата 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.

При продажба (употреба) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с начислените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценка на вземанията се начислява чрез съответна кореспондираща сметка за всеки вид вземане към други разходи в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касови наличности, салда по банкови и специални сметки. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021г.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с включен ДДС (20%).

- Лихвите по получените кредити са включени като плащания за оперативната дейност, независимо дали кредитът е инвестиционен или оборотен, тъй като се отнасят към главната приходоносна дейност на предприятието и се включват при определянето на печалбата/загубата.

2.11. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по справедливата стойност на база на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12. Задължения към финансови институции

Заеми се отчитат по стойност на възникване. При последваща оценка след първоначално признаване, такива заеми се отчитат по номинална стойност. Частта от заемите, дължима в рамките на 12 месеца от датата на баланса, се класифицира като задължения към финансови предприятия – до 1 година, а частта, дължима след 12 месеца от датата на баланса, се представя като задължения към финансови предприятия – над 1 година.

2.13. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Керос България ЕАД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. В предприятието се реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и

здравно осигуряване се признават също като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка и признаване на сумата на разходите 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 за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени или при формалното издаване на документите за доброволно напускане.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, а респективно изменението в стойността им – в отчета за приходите и разходите като:

а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и уреждания се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия “разходи за заплати”;

б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят в текущата печалба или загуба, по статия “разходи за заплати”. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котирани в България, където функционира и самото дружество.

2.14. Задължения по провизии

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато КЕРОС БЪЛГАРИА ЕАД има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

2.16. 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 отчета за финансовото състояние на лизингополучателя, като се представя като имоти, машини и оборудване по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

Оперативният лизинг е този, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Плащанията (постъпленията) по оперативния лизинг се признават като разходи (приходи) в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

2.17. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчната ставка за 2021 г. е 10 %. (2020 г. - 10 %)

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия 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, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Отсрочените данъчни активи се признават за 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 и облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

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 % (31.12.2021г. : 10 %).

2.18. Правителствено финансиране (дарение от публични институции)

Правителствено финансиране (дарение от публични институции) се признава първоначално като приход за бъдещ период (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Правителствено финансиране (дарение от публични институции), свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Правителствено финансиране (дарение от публични институции), свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

2.19. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочените вземания от контрагента. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1 ПРИХОДИ

Основните приходи от продажби на дружеството включват:

Вид	2021		2020	
	хил. лв	Относителен дял	хил. лв	Относителен дял
Продажба на керамични изделия собствено производство	45886	92%	39542	94%
Продажба на керамични изделия, закупени от други производители	1306	3%	952	2%
Услуги	2854	5%	1605	4%
Общо	**50046**	**100%**	**42099**	**100%**

Приходите от продажби на продукция и стоки по пазари са, както следва:

вид	2021 хил. лв	Относителен дял	2020 хил. лв	Относителен дял
Продажби в трети страни	15740	33%	14814	37%
Продажби в страните от ЕС	21679	46%	17119	42%
Продажби в страната	9773	21%	8561	21%
Общо	**47192**	**100%**	**40494**	**100%**

3.2. ДРУГИ ПРИХОДИ

Други приходи от дейността на дружеството включват:

вид	2021	2020
	хил.лв	хил.лв
Приходи от продажба на отпадъци от производствената дейност	71	44
Други приходи	560	1269
В т.ч. продажба на материали	20	-
В т.ч. компенсация за ел.енергия	478	-
В т.ч. продажба на квоти CO2	-	977
Отписани задължения	-	45
Приходи от неустойки	8	4
Общо	**639**	**1362**

3.3. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

вид	2021 хил.лв	2020 хил.лв
Приходи от лихви	9	-
Положителна разлика от промяна на валутните курсове	98	6
Общо	**107**	**6**

3.4. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

вид	2021 хил.лв	2020 хил.лв
Материали вложени в производството	**31143**	**20957**
в т.ч.		
Глина, фелдшпат, каолин и др.	6516	5594
Глазури и химикали	6425	5684
Газ	9138	4244
Опаковки	2938	2029
Електричество	4338	2165
Резервни материали и консумативи	1253	760
Други материали за производство	535	481
Разходи за продажби	**236**	**426**
в т.ч.		
Рекламни материали вкл. мостри	217	420
Горива	19	6
Общи и административни разходи	**18**	**19**
в т.ч.		
Канцеларски материали	16	13
Други материали	2	6
Общо	**31397**	**21402**

На дружеството е предоставена правителствена помощ за намаляване на тежестта, свързана с разпределяне на разходите произтичащи от задължение за изкупуване на електрическа енергия, произведена от възобновяеми източници съгласно чл. 4, ал. 1, т. 3 от Наредба №Е-РД-04-06 от 28. 09. 2016 г.

За 2020 г. в размер на 53 х.лв. и 2021 г. – 26 х.лв. правителствената помощ е предоставена посредством намаляване на цената на електрическата енергия в месечните фактури, издадени от доставчика и е отчетена в намаление на текущите разходи. Крайният срок за получаване на помощта е 31.12.2021 г.

3.5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

вид	**2021 хил.лв**	**2020 хил.лв**
Разходи за текущи възнаграждения	**3898**	**3503**
в т.ч.		
- На заетите в производството	2643	2438
- На заетите с продажби	917	754
- Административен и помощен персонал	254	231
Начислени суми за неизползвани отпуски	22	15
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	62	65
Вноски по социално осигуряване	**739**	**670**
в т.ч.		
- На заетите в производството	515	478
- На заетите с продажби	169	142
- Административен и помощен персонал	50	47
Начислени суми за неизползвани отпуски	5	3
Общо	**4637**	**4173**

Задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към края на отчетния период при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Основните предположения, използвани за целите на актюерските изчисления, са следните:

Статистически предположения :	**Оценки към**	
	31.12.2021	**31.12.2020**
Дисконтов процент	0.35%	0.35%
Очакван процент на повишение на заплати през първите три години	4.00%	3.00%
Очакван процент на повишение на заплатите за целия останал период	2.00%	2.00%

Изменението в сегашната стойност на задължението за пенсиониране през текущата година са както следва :

вид	2021 хил.лв.	2020 хил.лв.
Размер на задължението в началото на периода	**290**	**237**
Начислени лихви през периода	1	1
Стойност на придобитите права през годината (текущ трудов стаж)	61	64
Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	-	-2
Статистическа (печалба)загуба, балансиращо число	-7	-10
Размер на задължението в края на периода	**345**	**290**

3.6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

вид	2021 хил.лв	2020 хил.лв
Услуги използвани в производството	**2271**	**1155**
в т.ч.		
Консултации, ремонти	380	351
Услуга по изработка на декоративни елементи	118	188
Квоти за емисии за парникови газове	1026	404
Наеми	29	28
Други	676	141
Транспорт	42	43
Разходи за продажби	**5434**	**4549**
в т.ч.		
Транспорт, вкл префактуриран на клиенти	2900	2211
Консултации, ремонти	1710	1486
Реклама	99	126
Други	725	726
Общи и административни разходи	**387**	**1686**
в т.ч.		
Квоти CO2 за продажба	-	812
Консултации, ремонти	217	713
Местни данъци и такси	51	49
Застраховки	35	35
Охрана	33	39
Други	27	13
Разходи за комуникация	19	20
Транспорт	5	5
Общо	**8092**	**7 390**

3.7. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ И ОБЕЗЦЕНКА

вид	2021 хил.лв	2020 хил.лв
Разходи за амортизация	3673	3656
Общо	**3673**	**3656**

Движението на дълготрайните материални и нематериални активи е представено в Бележка № 3.11.

3.8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

вид	2021 хил.лв	2020 хил.лв
Други разходи		
в т.ч.		
Отчетна стойност на продадени активи	957	778
Други	262	137
Разходи за пътувания и командировки	23	15
Обезценка на материални запаси	-96	-79
Рекламации на клиенти	83	-
Общо	**1229**	**852**

3.9 ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

вид	2021 хил.лв	2020 хил.лв
По договор за заем с Керос Керамика АД	429	482
По договори с банкови институции	247	294
По договор за заем с Керос Биенес Раисес ЕООД	24	25
Разходи по валутни операции	50	128
Други финансови разходи	110	111
Общо	**860**	**1040**

3.10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Докладваният в Отчета за приходи и разходи данък е отсрочен данък върху данъчни временни разлики. През 2021 г. е начислен разход по отсрочени данъци на стойност 112

хил.лева (за 2020 г. 257 хил.лева). Ставката, приложена през 2021 г. при изчисляването на отсрочените данъци е 10% (2020 г. - 10%).

	2021	2020
	хил.лв	хил.лв
Данъчна печалба за годината	0	0
Текущ разход за данък върху печалбата	0	0
Изменение в отсрочени данъци	112	257
Общо разход за данък отчетен в ОПР	**112**	**257**

Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат	2021	2020
	хил.лв	хил.лв
Счетоводна печалба / загуба за годината	1093	2583
Данък върху печалбата - 10% (2020 г.-10%)	109	258
Свързани с увеличения – 3974 х.лв. (2020 г.: 4039 хил.лв.)	399	403
Свързани с намаления - 5097 х.лв. (2020 г.:6571 х.лв.)	-509	-657
Данък върху постоянни разлики между счетоводната и данъчната печалба 1 х.лв. 10% (2020 г.: 39 х.лв х 10%)	1	-4
Текущ разход за данъци върху печалбата в ОПР	**0**	**0**

Временните разлики и провизии за данъци в баланса за 2021 г. произтичат от :

	към 31.12.2021		към 31.12.2020	
	стойност на вр.разлика	данък	стойност на вр.разлика	данък
описание	хил.лв	хил.лв	хил.лв	хил.лв
Разлика от начисления на амортизации ДАПЛ и САПЛ	-9204	-920	-7995	-800
Общо пасиви по отсрочени данъци	**-9204**	**-920**	**-7995**	**-800**

	към 31.12.2021		към 31.12.2020	
	стойност на вр.разлика	данък	стойност на вр.разлика	данък
описание	хил.лв	хил.лв	хил.лв	хил.лв
Разлика от Данъчни загуби	13	1	12	1
Обезценка на вземания	1	-	1	-

Обезценка на материални запаси	121	12	79	8
Начисления за компенсируеми отпуски	158	16	132	13
Начисления за провизии на разходи	13	1	52	5
Начисления провизии за пенсиониране	345	35	290	29
Общо активи по отсрочени данъци	**651**	**65**	**566**	**57**

	към 31.12.2021		**към 31.12.2020**	
	стойност на вр.разлика	**данък**	**стойност на вр.разлика**	**данък**
описание	**хил.лв**	**хил.лв**	**хил.лв**	**хил.лв**
Пасиви по отсрочени данъци	-9204	-920	-7995	-800
Активи по отсрочени данъци	651	65	566	56
Нето - пасиви по отсрочени данъци	**-8553**	**-855**	**-7429**	**-743**

3.11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи, използвани в дейността е 28 хил.лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, използвани в дейността е 1 471 хил.лв.

За обезпечаване на задължения на предприятието към датата на финансовия отчет са предоставени дълготрайни материални активи с балансова стойност, както следва:

Дълготрайни материални активи	**Балансова стойност (хил.лв.)**	
	2021 г.	**2020 г.**
Земи	1850	1850
Сгради	11097	11587
Машини и съоръжения и други	24688	27200
Общо балансова стойност:	**37635**	**40637**

Движението на дълготрайните материални и нематериални активи активи е представено в следната справка :

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Амортизация				Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	
а	**1**	**2**	**3**	**4**	**8**	**9**	**10**	**11**	**15**
I. Нематериални активи									
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	**1179**	**232**		**1411**	**342**	**170**		**512**	**899**
Общо за група I:	**1179**	**232**	**0**	**1411**	**342**	**170**	**0**	**512**	**899**
II. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради, в т.ч.:	**19224**	**110**	**177**	**19157**	**5787**	**491**	**68**	**6210**	**12947**
- земи	1850			**1850**				**0**	**1850**
- сгради	17374	110	177	**17307**	5787	491	68	**6210**	**11097**
2 .Машини, производствено оборудване и ап	48780	487		**49267**	21998	2887		**24885**	**24382**
3. Съоръжения и други	1456	16	32	**1440**	1038	125	29	**1134**	**306**
в т.ч. Транспортни средства	122		21	**101**	43	15	18	**40**	**61**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	605	1101	508	**1198**				**0**	**1198**
Общо за група II:	**70065**	**1714**	**717**	**71062**	**28823**	**3503**	**97**	**32229**	**38833**
Общо нетекущи активи (I+II)	***71244***	***1946***	***717***	***72473***	***29165***	***3673***	***97***	***32741***	***39732***

3.12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

вид	**2021 хил.лв**	**2020 хил.лв**
- Материали	4339	2 763
- Готова продукция (по нетна реализируема стойност)	11734	11 662
• *по себестойност*	*11855*	*11 741*
• *разлика между нетна реализируема стойност и себестойност (обезценка)*	*-121*	*-79*
- Незавършено производство	168	52
- Стоки	997	338
- Предоставени аванси	910	104
Общо	**18148**	**14 919**

Дружеството е направило преглед за обезценка на материалните запаси към 31 декември 2021 г. Констатирани са случаи на превишение на себестойността над съответната нетна реализируема стойност, в резултат на което е призната обезценка на материални запаси към 31 декември 2021г. в размер на 96 хил. лв. (2020г.: 79 хил.лв.), която е включена в Други разходи.

Движението в натрупаната обезценка на материалните запаси е представено по-долу:

	Обезценка на материални запаси
	хил.лв
На 1 януари 2021 г.	79
Възстановена обезценка на материални запаси	-54
Призната в отчета за приходи и разходи	96
На 31 декември 2021 г.	**121**

3.13. ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

вид	**2021 хил.лв**	**2020 хил.лв**
- Вземания от клиенти	10351	9398
- Получени суми по Факторинг	-6840	-4448
- Натрупана обезценка	-1	-1
- ДДС за възстановяване	825	271
- Други данъци за възстановяване	26	26
- Други	741	503
Общо	**5102**	**5750**

Движението в натрупаната обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми търговски вземания е представена по-долу:

	Обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания
	хил.лв
На 1 януари 2021 г.	1
Отписани несъбираеми вземания	-
Нововъзникнали несъбираеми вземания	**-**
На 31 декември 2021 г.	**1**

Дружеството има политика да отсрочва вземания на утвърдени клиенти със срок на плащане от тридесет до сто и двадесет дни.

3.14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

вид	**2021**	**2020**
	хил.лв	**хил.лв**
- Разплащателни сметки в лева	105	82
- Разплащателни сметки в евро	610	411
- Депозитни сметки	8	293
Общо	**723**	**786**

3.15. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди включват следните видове разходи, които ежемесечно се признават за текущ разход в Отчета за приходи и разходи:

вид	2021 хил.лв	2020 хил.лв
Предплатени банкови такси	122	176
Застрахователни полици имущество, тр.злополука	17	18
Застрахователни полици трансп. средства	1	5
Общо :	**140**	**199**

3.16. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основният капитал към 31 декември 2020 год. е в размер на 25 000 хил.лв. (31.12.2019 г.: 25 000 хил.лв.), съответства на съдебната регистрация на дружеството и е изцяло внесен. Едноличен собственик на капитала е Керос Керамика ООД - Испания.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството формира „фонд Резервен“. Към 31 декември 2021г. законовите резерви са 1 595 хил. лв. (31.12.20г. : 1 336 хил. лв.).

Основен доход на акция:

	2021	2020
Брой акции	25 000 000	25 000 000
Печалба за периода (хил.лв)	981	2326
Основен доход на акция (лв)	**0,04**	**0,09**

3.17. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дългосрочно задължение към персонала при пенсиониране - Бележка № 3.5.

Отсрочен данък върху данъчни временни разлики –Бележка № 3.10.

вид	2021 хил.лв	2020 хил.лв
Дългосрочно задължение към персонала при пенсиониране	345	290
Отсрочен данък по данъчни временни разлики	855	743
Общо :	**1200**	**1033**

3.18. БАНКОВИ ЗАЕМИ

С цел осигуряване на инвестиционни средства дружеството ползва дългосрочни банкови заеми от български и чуждестранни банки.

Балансовата стойност на банковите заеми към 31.12.2021 г. включва :

вид	Валута	Договорена сума	Усвоена сума	Падеж	Салдо към 31.12.2021	Краткосрочна част на задължението	Дългосрочна част на задължението
		хиляди лева/евро	хиляди лева/евро		хил.лв	хил.лв	хил.лв
кредит	Евро	210	210	26/09/2022	343	343	-
кредит	Евро	5550	5550	25/12/2024	5319	1750	3569
кредит	Евро	1000	1000	09/10/2023	734	398	336
кредитна линия	Евро	500	500	05/12/2024	767	767	-
кредитна линия	Евро	500	500	12/08/2022	457	457	-
кредит	Евро	300	300	09/01/2023	151	150	1
кредит	Евро	950	950	30/12/2022	577	491	86
кредит	Евро	500	500	09/01/2023	355	320	35
кредит	Евро	500	500	09/01/2024	533	329	204
					9236	**5005**	**4231**

В полза на банките – кредитори за обезпечение на посочените по-горе заеми са учредени ипотека на земи и сгради, особени залози на машини и оборудване, описани в Бележка № 3.11.

3.19. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските и другите задължения се състоят от:

- Задълженията към доставчици, които включват :

вид	2021	2020
	хил.лв	хил.лв
Задължения към доставчици	**9152**	**6523**
в т.ч.		
Задължения към доставчици в чужбина	6125	5064
Задължения към доставчици в страната	3027	1459

- Други задължения, които включват:

вид	Салдо към 31.12.2021	Салдо към 31.12.2020
	хил.лв	хил.лв
Задължения към персонала -текущи	298	351
Осигурителни задължения - текущи	92	94
Данъчни задължения	28	49
Задължения към подотчетни лица	-	1
Общо :	**412**	**495**

Търговските задължения обичайно се уреждат в срок от петнадесет до сто и двадесет дни.

3.20. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Основни свързани лица:

Керос Керамика ООД - дружество, учредено и съществуващо по законите на Испания, едноличен собственик на капитала на Керос България ЕАД. Основен собственик на Керос Керамика ООД е Експлоатасионес Агриколас Марибен ООД – дружество учредено и съществуващо по законите на Испания, което притежава 91,6% от капитала на Керос Керамика ООД.

Фиеста Керамикс ЕООД - дружество, учредено и съществуващо по законите на България с Управители – Пабло Карлос Бенавент Марти, Салвадор Хосе Феррер Байестер и Хосе Мария Бенавент Марти, които участват и в управлението на Керос България ЕАД. Краен собственик на дружеството е Експлоатасионес Агриколас Марибен ООД. През 2017 г. е извършена промяна в името на дружеството от Керос Биенес Раисес на Фиеста Керамикс.

Виенто ЕООД- дружество, учредено и съществуващо по законите на България, с Управител и едноличен собственик на капитала Салвадор Хосе Феррер Байестер, който участва и в управлението на Керос България ЕАД.

Керос Хеллас ЕПЕ - дружество, учредено и съществуващо по законите на Гърция, 70% от капитала на което се притежава от Салвадор Хосе Феррер Байестер, който участва и в управлението на Керос България ЕАД.

Керос САЩ – дружество, учредено и съществуващо по законите на САЩ, 30% от капитала на което се притежава от Салвадор Хосе Феррер Байестер и 70 % се притежава от Керос Керамика ООД Испания

Керос Полша – дружество, учредено и съществуващо по законите на Полша, 100% от капитала на което се притежава от Салвадор Хосе Феррер Байестер

Керос Румъния – дружество, учредено и съществуващо по законите на Румъния, 100% от капитала на което се притежава от Салвадор Хосе Феррер Байестер

През отчетния период са осъществени следните сделки със свързани лица:

Свързано лице	Характер на сделката	2021	2020
		хил.лв	хил.лв
Керос Керамика АД	Получени услуги, ДА	2009	2757
Керос Керамика АД	Получени стоки, материали	1254	641
Виенто ЕООД	Получени услуги	227	133
Керос Хеллас ЕПЕ	Получени услуги	65	49
Керос Хеллас ЕПЕ	Получени стоки	61	47
Общо		**3616**	**3627**

Свързано лице	Характер на сделката	2021 хил.лв	2020 хил.лв
Керос Керамика АД	Продадени керамични изделия	1629	2921
Керос Керамика АД	Продадени материали, услуги	317	605
Керос Хеллас ЕПЕ	Продадени керамични изделия	2193	1878
Керос Хеллас ЕПЕ	Продадени материали, услуги	0	12
Виенто ЕООД	Предоставени услуги	1	1
Фиеста Керамикс ЕООД	Предоставени услуги	1	1
Керос САЩ	Продадени керамични изделия	60	36
Керос САЩ	Предоставени услуги	0	2
Керос Полша	Продадени керамични изделия	42	87
Керос Полша	Предоставени услуги	0	5
Общо		**4243**	**5548**

Неуредените разчети със свързани лица към 31.12.2021 г са както следва:

Свързано лице	Характер на разчетите	2021 хил.лв	2020 хил.лв
Керос Хеллас ЕПЕ	Вземания	1024	1062
Керос Керамика АД	Вземания	0	8
Виенто ЕООД	Вземания	12	9
Керос САЩ	Вземания	257	208
Керос Полша	Вземания	140	125
Керос Румъния	Вземания	6	5
Общо		**1439**	**1417**

Свързано лице	Характер на сделката	2021 хил.лв	2020 хил.лв
Керос Керамика АД	Задължения по заеми	12356	12549
Керос Биенес Раисес ЕООД	Задължения по заеми	665	745
Общо		**13021**	**13294**

Лихвите по получените заеми от Керос Керамика ООД и Фиеста Керамикс ЕООД се капитализират в края на всяка година в случай, че не бъдат погасени.

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината не са обезпечени и уреждането им се извършва с компенсиране на салда. Не са предоставени или получени гаранции за вземания или задължения към свързани лица. Към 31 декември 2021 и 31 декември 2020 дружеството не е

признало обезценка на вземания от свързани лица, тъй като се очаква те да бъдат събрани изцяло.

3.21. ОЦЕНКА И УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна на финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата в случай, че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

- **Валутен риск**

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева и евро. Чуждестранните доставчици и по-голямата част от клиентите имат експозиции в евро. Сделките в долари са малка част от от общия обем сделки и не излагат дружеството на значителен валутен риск. Заемите, получени и изплащани в евро, не излагат дружеството на валутен риск на паричния поток.

- **Лихвен риск**

Финансовите пасиви, които излагат дружеството на лихвен риск, са получените инвестиционни и оборотни кредити. Основната част от банковите заеми са обезпечени с ипотека на недвижими имоти и машини. Ръководството на дружеството има основания да счита, че не са налице финансови рискове по отношение на дейността в резултат на използваните банкови кредити.

- **Ценови риск**

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск , тъй като цените на произвежданата от него продукция и извършваните от него услуги се образуват на базата на пазарни принципи и отразяват всички промени в конкретната ситуация.

- **Кредитен риск**

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията от продажби. Основно дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че контрагентите не изплатят своите задължения. Политиката на ръководството за минимизиране на този риск е насочена към осъществяване на продажби на клиенти с подходяща кредитна репутация и получаване на адекватни обезпечения. Дружеството се стреми да търгува с утвърдени и платежоспособни клиенти.

- **Ликвиден риск**

Ръководството на дружеството поддържа оптимално количество свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Това се постига посредством система за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

3.22. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. Ръководството няма планове да ограничава дейността на дружеството. Няма данни, които да водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

3.23. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване възникна военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна. В отговор на това са въведени различни икономически санкции срещу Руската Федерация и свързани с нея физически и юридически лица.

Ръководството оценява това събитие като некоригиращо събитие по смисъла на Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

Предвид непредсказуемата и изключителна динамика в обстоятелствата и в приеманите мерки на глобално ниво, практически е невъзможно ръководството на дружеството да направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от военния конфликт върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността на Дружеството. Очаква се негативен ефект да окажат повишените цени на суровините, материалите и енергията. По първоначални оценки на ръководството тези събития могат да окажат влияние върху финансовия резултат на дружеството, но не биха оказали съществено влияние върху дейността на дружеството като цяло.