

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 с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2021 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2020 г.: 10 %).

3.13. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

3.14. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. /Данъчните задължения са текущи/.
- Не са начислени провизии по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицирани задължения които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет. Към 31.12.2021 г. задълженията над една година са за 5878 хил. лв, част от които 67 хил. лв - към финансови институции по повод финансов лизинг, 3000 – към финансови институции по повод инвестиционни кредити , 2775 хил. лв – към физически лица по повод получени кредити, а останалите 36 х. Лв – други дългосрочни задължения.

3.15. Задължения към финансови институции

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат 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. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.15.1. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в баланса на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по

сегашната 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 приходите и разходите.

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

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на стоките на лизингодателя и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба.

Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в баланса на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

3.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Керамика Бургас АД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател 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 със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

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.

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 персоналят 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 удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават 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 на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани 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.

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.

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи в края на годината се признават незабавно в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) за периода, в който възникват.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, дружеството в качеството му на работодател 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. Доходи при напускане, платими след повече от 12 месеца от края на отчетния период, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

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

Материални запаси

Нормален капацитет

Нормалният производствен капацитет на дружеството е определен на база средно претеглени за месец произведена продукция за три последователни отчетни периода (месеци) по видове производства и за всеки цех поотделно.

Обезценка

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след

извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв, което се оповестява в приложението. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността. Възстановяване на загуба от обезценка за активите по първо изречение не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска само когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

3.18. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 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.

Към чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2020 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заклучителен курс на БНБ към 31.12.2021
EURO	1.95583

4. ПРИХОДИ

Основните приходи от продажби на готова продукция на дружеството включват:

Продажби по продукти – вътрешен пазар

	2020 BGN '000	2021 BGN '000
Тухли	21	7,260
Бетонови смеси	4,420	3,458
Експандиран полистирол	559	637
Заготвена арматура	3,060	4,416
Корниз	5	5
Общо	8,065	15,776

Съществения ръст в приходите от продажби на продукция се дължи основно на модернизираният производствен процес на тухли след осъществяване от Дружеството инвестиционен проект за изграждане на нова тунелна пещ. Реконструкцията на производствената сграда и пещта започва през м.Ноември 2019 г и продължава до края на 2020 г.

Приходите от услуги включват:

	2020 BGN '000	2021 BGN '000
Наем	70	85
Транспортна услуга	242	288
Други	9	23
Лабораторна услуга	7	5
Общо	328	401

Приходите от продажба на материали са основно от продажба на сурово желязо и химически добавки.

Приходите от материали включват:

	2020 BGN '000	2021 BGN '000
Материали и резервни части	25	7
Желязо	216	18
Фракция и пясък	1	0
Химически добавки	26	19
Приходи от палети в употреба	0	430
Общо	268	474

Други приходи включват

	2020	2021
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на квоти за емисии на парникови газове	134	0
Приходи от префактурирани разходи	1	2
Отписани задължения	26	0
Приходи от финансираня	150	213
Приходи от застрахователни обезщетения	0	1
Други приходи	0	1
Общо	311	217

ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:

	2020	2021
	BGN'000	BGN'000
Приходи от съучастия	80	10
Приходи от лихви	2	1
Общо	82	11

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за суровини и материали включват:

	2020	2021
	BGN '000	BGN '000
Основни материали в т.ч.	5,980	7,264
• Цимент	1,631	1,112
• Пясък за бетон	505	381
• Фракция	510	341
• Химически добавки	155	82
• Въглища	0	165
• Пелети	0	497
• Пясък за тухли	0	259
• Глина	0	189
• Желязо	2,808	3,792
• Полистирол за експандиране	358	351
• Коксов концентрат	0	91
• Хидравлично свързващо вещество	11	0
• EPS и мазилка	2	4
Други материали	1,148	1,292
Резервни части	329	428

Горива и масла	533	913
Ел. енергия	111	1,396
Вода	5	4
Гуми	43	54
Хранителни продукти	54	36
Работно облекло	6	10
Общо	8,209	11,397

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2020 BGN '000	2021 BGN '000
Транспортна услуга	117	633
Ремонти	61	37
Реклама	0	6
СМР	418	1,756
Правни и одиторски услуги	10	14
Концесионно възнаграждение	4	32
Застраховки	147	161
Съобщения и комуникации	7	8
Куриерски услуги	2	3
Абонаментни такси	8	5
Трудова медицина	2	2
Обучение на персонала	1	0
Ремонт и поддръжка на автомобили	48	56
Опазване на околната среда	0	0
Одиторска услуга	9	9
Интернет достъп	2	2
Други	106	179
Общо	942	2,903

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2020 BGN '000	2021 BGN '000
Текущи възнаграждения	1,478	1,819
Вноски по социалното осигуряване	252	289
Начислени суми за неизползвани отпуски	7	19
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	2	4
Общо	1,739	2,131

	2020	2021
Възнаграждение на СД	315	414
В т.ч. Изпълнителен директор	273	365

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Другите разходи за дейността включват:

	2020 BGN '000	2021 BGN '000
Командировки	1	0
Данъци и такси	70	83
Фири и брак на материали	12	19
Лихви и глоби по нормативни актове	2	0
Дарения	2	0
Други разходи за преобразуване на печалбата	0	4
Разходи свързани с посрещане на гости	0	3
Отписани вземания	0	17
Други	7	43
Общо	94	169

От стойността на други разходи са приспаданати и следните вътрешни обороти:

Използвана продукция - EPS като основен материал за цех Корнизи	2 х.лв
Продукция, използвана в капитално строителство	19 х.лв

ОБЕЗЦЕНКА НА ТЕКУЩИ АКТИВИ

През 2021 г. не са отчетени обезценки на активи.

ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	2020 BGN'000	2021 BGN'000
Разходи за лихви по получени заеми	71	85
Разходи за лихви по финансов лизинг	12	16
Банкови такси за обслужване на разпла-ни сметки	4	4
Банкови такси за управление на кредити	20	25
Отрицателна разлика от промяна на валутните курсове	4	0
Общо	111	130

9. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

	2020 BGN '000	2021 BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	398	677
Преоценъчен резерв, включен като увеличение в ГДД		
Данъчна печалба за годината	398	677
Текущ разход за данък върху печалбата за годината - 10% (2019г. :10 %)	40	68
Отсрочени данъци върху печалбата от:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	-11	-44
Общо разход за данък от печалбата, отчетен за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината)	29	24
Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	369	247
Данък върху печалбата – 10% (2019 г.: 10%)	37	25
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
увеличения – 3072 х.лв. (2020 г.: 793 х.лв.)	79	307
намаления – 2642 х.лв. (2020 г.: 764 х.лв.)	(76)	(264)
Признати отсрочени данъци по временни разлики, възникнали в предходни периоди	-11	-44
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината)	29	24

10. Дълготрайни материални активи

	Земли и сгради		Машины и оборудване		Съоръжения, транспортни средства и други		В процес на придобиване		Общо	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	4,144	4,144	17,179	17,158	5,339	5,394	4,069	10,714	30,731	37,410
Придобити	-	13	1,985	7,089	100	99	6,661	2,739	8,746	9,940
Отписани	-	(466)	(2,006)	(1,209)	(45)	(7)	(16)	(7,117)	(2,067)	(8,799)
Ефект от преоценка до справедлива стойност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	4,144	3,691	17,158	23,038	5,394	5,486	10,714	6,336	37,410	38,551

Нагрупана амортизация

Салдо на 1 януари	1,059	1,141	13,000	11,909	4,070	4,245	-	-	18,129	17,295
Начислена амортизация за годината	82	132	174	2,278	220	213	-	-	476	2,623
Отписана амортизация	-	238	(1,265)	(1,209)	(45)	(7)	-	-	(1,310)	(1,454)
Ефект от преоценка до справедлива стойност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	1,141	1,035	11,909	12,978	4,245	4,451	-	-	17,295	18,464
Балансова стойност на 31 декември	3,003	2,656	5,249	10,060	1,149	1,035	10,714	6,336	20,115	20,087

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи към 31 декември включват:

- разходи по изграждане на нови и подобрене на стари производствени сгради – 6,336 х.лв.

Други данни

Към 31.12.2021г. отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи е както следва:

- Машини и оборудване – 9,835 х.лв. (31.12.2020 г.: 10,283 х.лв.);
- Съоръжения – 946 х.лв (31.12.2020 г. – 948 х.лв.);
- Транспортни средства – 1,933 х.лв. (31.12.2020 г. 1,691 х.лв.);
- Компютърно оборудване – 57 х.лв (31.12.2020 г. 39 х.лв.)
- Други – 365 х.лв. (31.12.2020 г.: 310 х.лв.).

11. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Права върху интелектуална собственост		Програмни продукти и други		В процес на придобиване		Общо	
	2020 BGN '000	2021 BGN '000	2020 BGN '000	2021 BGN '000	2020 BGN '000	2021 BGN '000	2020 BGN '000	2021 BGN '000
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	29	29	113	113	-	-	142	142
Придобити	-	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	29	29	113	113	-	-	142	142
Нагрупана амортизация								
Салдо на 1 януари	29	29	113	113	-	-	142	142
Начислена амортизация за годината	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	29	29	113	113	-	-	142	142
Балансова стойност на 31 декември	0	0	0	0	-	-	0	0

Правата върху интелектуална собственост включват основно разходи за акредитация на строителна лаборатория и разработване и внедряване на СУК.

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси на дружеството включват:

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Материали	918	1,748
Готова продукция	113	197
Незавършено производство	345	31
Стоки	247	289
Общо	1,623	2,265

Материалите по видове са както следва:

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Основни материали	722	1,261
Спомагателни материали	140	229
Горива и масла	27	35
Резервни части	29	223
Общо	918	1,748

Основните материали по видове са както следва:

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
• Пелети	12	3
• Коксов концентрат	20	18
• Хидравлично свързващо вещество	0	0
• Цимент	15	9
• Пясък за бетон	40	19
• Фракция	1	7
• Въглища	46	0
• Пясък за тухли	46	51
• Глина	155	183
• EPS	10	10
• Желязо	299	858
• Полистирол за експандиране	70	93
• Мазилка за профили	8	8

- Други

Общо

	0	2
	<u>722</u>	<u>1,261</u>

Наличната продукция към 31 декември включва:

31.12.2020	31.12.2021
BGN '000	BGN '000

Тухли	34	158
Експандиран полистирол	79	39
Общо	<u>113</u>	<u>197</u>

13.ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

31.12.2020	31.12.2021
BGN '000	BGN '000

Вземания от клиенти	1,388	698
Предоставени аванси	355	160
Общо	<u>1,743</u>	<u>858</u>

Вземанията от клиенти са безлихвени. Всички търговски вземания са в левове.

Десет основни контрагента на дружеството формират около 90% от вземанията от клиенти.

31.12.2021	%
BGN '000	

Общо вземания от клиент в т.ч.

• Топливо АД	192	27.45
• Строй Груп Инженеринг ЕООД	50	7.21
• Начев строежи ЕООД	42	6.01
• С.Ж. Ко ЕООД	30	4.31
• Босстор ООД	29	4.16
• Ди Ес Хоум ООД	28	4.07
• Бургос Строй ЕООД	26	3.70
• ИМИ Попанастасов ЕООД	23	3.24
• Планекс Бургас ООД	22	3.15
• Сън Рокс ЕООД	21	2.97
• Други	235	33.72
Общо	<u>698</u>	<u>100,00</u>

Обичайно дружеството договаря с клиентите срок на плащане на вземанията по продажби от 30 до 180 дни.

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 180 дни, за който не начислява лихви на клиентите. Забава след този срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

Към 31.12.2021 г. няма учредени особени залози като обезпечение по получени банкови заеми върху търговски вземания.

ВЗЕМАНИЯ , СВЪРЗАНИ С АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 31.12.2021г. Дружеството има следните вземания от асоциирани предприятия:

	До 1 година
Ликата България ООД	63
КП груп София ООД	6
Общо	69

14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания и предплатени разходи включват:

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Съдебни и присъдени вземания	24	8
Вземане по договор BG16RFOP002-2.077-0719-C01	150	0
Разчети за данък върху печалбата	0	10
Вземания по договор за цесия	219	219
ДДС за възстановяване	102	82
Компенция за ел. енергия	0	63
Други	4	69
Общо	499	455

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Парични средства в каса	4	3
Разплащателна сметка в лева	0	305
Блокирани парични средства в т. ч.		
• Гаранция по чл.240 от Търговския закон	2	2
• Гаранция за изпълнение на задълженията за опазване и възстановяване на околната среда	44	47

Общо

50

357

Наличните парични средства към 31.12.2021 г. са в лева.

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен акционерен капитал

Към 31.12.2021 г. регистрираният акционерен капитал на Керамика Бургас АД възлиза на 97,317 лв., разпределени в 32,439 акции с номинална стойност 3 лев за акция.

Акциите са обикновени, поименни с право на получаване на дивидент.

През 2021 г. няма **обратно изкупените собствени акции**.

Резервите на дружеството са обобщено представени в таблицата по-долу:

	31.12.2020	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Законови резерви	543	543
Допълнителни резерви	5,121	5,121
Общо	5,664	5,664

Законовите резерви в размер 543 х.лв. (31.12.2020 г: 543 х.лв.) са формирани от разпределение на печалбата и включват изцяло сумите за фонд "Резервен".

Допълнителните резерви в размер на 5121 х.лв. (31.12.2020 г: 5121 х.лв.) са формирани от разпределение на печалбите по решение на акционерите и могат да бъдат използвани за изплащане на дивидент, за увеличение на основния капитал, както и за покриване на загуби.

През 2021 няма движение на допълнителните резерви.

Към 31.12.2021 г. **неразпределената печалба** е в размер на 6940 х.лв. (31.12.2020 г: 6599 х.лв.)

Основен доход на акция

	31.12.2020	31.12.2021
Средно претеглен брой акции	32,439	32,439
Нетна печалба за годината (BGN '000)	340	290
Основен доход на акция (BGN)	10,47	8,40

17. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗЕМИ

- Към 31.12.2021 г. Дружеството ползва един дългосрочен банков заем от Банка ДСК АД.

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Включените в баланса към 31 декември задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на строителни машини – бетоновози, бетон – помпи и други превозни средства. При финансов лизингов договор наемателят:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Лизингоданел

	31.12.2020	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Райфайзен Лизинг България ООД	36	0
Уникредит Лизинг АД	70	40
ОББ Интерлийз ЕАД	1352	27
Общо	1,458	67

19. КРАТКОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Вид валута	Договорена сума на заема	31.12.2021 Експозиция
		BGN'000
Лева	2,500	0
Лева	2,000	0
Лева	500	0

В полза на банките кредитори за обезпечение на посочените по-горе заеми са дадени сгради и производствено оборудване.

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯЗадължения към доставчици

	31.12.2020	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици от чужбина	901	-22

Задължения към доставчици от страната

Общо

1,336

2,104

2,237**2,082****31.12.2020****31.12.2021****BGN '000****BGN '000***Получени аванси*

375

3,600

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и са за получени материали и услуги. Дружеството няма просрочени търговски задължения.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ*Данъчните задължения включват:***31.12.2020****31.12.2021****BGN '000****BGN '000**

Данъци върху доходите на физическите лица

37

62

Данък добавена стойност

-

-

Корпоративен данък

40

68

Други данъци и такси

7

5

Общо

84**135****ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ***Задълженията към персонала и социалното осигуряване са както следва:***31.12.2020****31.12.2021****BGN '000****BGN '000**

Задължения към персонала, в т.ч.:

353

744

текущи задължения

345

725

начисления за неползвани компенсирани отпуски

8

19

Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:

39

45

текущи задължения

37

41

начисления за неползвани компенсирани отпуски

2

4

Общо

392**789****21. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ***Другите текущи задължения включват:***31.12.2020****31.12.2021****BGN '000****BGN '000**

Задължение по застраховки

82

68

Концесионно възнаграждение

0

29

Общо

82

97

През 2020г. поради необходимостта от допълнителни оборотни средства за завършване на започнатата инвестиция в изграждането на нова пещ, са получени заеми от изпълнителните директори на Дружеството.

22. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

I. ИЗПЪЛНИТЕЛНИ ПРОИЗВОДСТВА:

- изп. д. № 630/2017 г. по описа на ЧСИ рег. № 805 Станимира Николова с район на действие БОС.

Делото е по изпълнителен лист № 1635/24.03.2017 г. по ч.гр.д. № 1980/2017 год. по описа на БРС, по силата на който „ТЕНЕВ - БИЛД“ ЕООД и Иван Димитров Тенев са осъдени солидарно да заплатят на „КЕРАМИКА БУРГАС“ АД, сумите, както следва:

7 379,94 лв. главница, 444,60 лв. разноски по делото на основание чл. 78 ал. 1 ГПК.

- изп. д. № 1662/2015 г. по описа на ЧСИ рег. № 805 Станимира Николова с район на действие БОС.

Делото е по изпълнителен лист № 5661/02.11.2015 г. по ч.гр.д. № 7177/2015 год. по описа на БРС, по силата на който „Метал груп Бургас“ ЕООД и Стефан Христов Попов са осъдени солидарно да заплатят на „КЕРАМИКА БУРГАС“ АД, сумите, както следва:

4 168,40 лв. главница и лихви, 83,50 лв. разноски по делото на основание чл. 78 ал. 1 ГПК.

- изп. д. № 266/2018 г. по описа на ЧСИ рег. № 805 Станимира Николова с район на действие БОС.

Делото е по изпълнителен лист № 967 от 12.03.2018 г. на Районен съд - Бургас, по силата на които „ЯВИСТ“ ЕООД, ЕИК: 147162750 и Румен Василев Караманов, ЕГН: 6709050626, са осъдени да заплатят на „КЕРАМИКА БУРГАС“ АД, суми както следва:

- 16 000 лв. (шестнадесет хиляди) – главница по запис на заповед;

- законната лихва върху главницата от 01.03.2018 г. до окончателното ѝ плащане;

- 579 лв. (петстотин седемдесет и девет лева) – деловодни разноски.

II. СЪДЕБНИ ПРОИЗВОДСТВА.

Към настоящия момент няма висящи производства заведени от „Керамика Бургас“ АД.

III. ИЗВЪНСЪДЕБНИ СПОГОДБИ.

Между „Керамика Бургас“ АД и „Бургос строй“ ЕООД е постигната извънсъдебна спогодба за уреждане на задълженията на „Бургос строй“ ЕООД към „Керамика Бургас“ АД. В процес са търговски отношения между страните, при които се изплащат поетапно задълженията на „Бургос строй“ ЕООД. Към 31.12.2021 г. все още е налице остатък от 25 862,10 лв. текущи задължения и 4000 лв. платени от „КЕРАМИКА БУРГАС“ АД държавни такси по съдебно производство.

III. Срецу „КЕРАМИКА БУРГАС“ АД през 2021 г. няма заведени искиви производства или други дела.

III. НЕСЪБИРАЕМИ ВЗЕМАНИЯ.

„КЕРАМИКА БУРГАС“ АД има заведени изпълнителни дела, вземанията по които е невъзможно да бъдат събрани, по тях са преустановени принудителните изпълнителни действия, с цел да не генерират допълнителни разходи за дружеството, тъй като същите няма вероятност да бъдат възстановени. В резултат на това, поради неизвършване на изпълнителни действия за период повече от две години, са прекратени изпълнителните дела и следва да бъдат отписани вземанията от активите на „Керамика Бургас“ АД, а именно:

1. „БИЛДИНГ СИТИ“ ООД
2. „ЛИНИ ИНВЕСТ“ ЕООД
3. „САН СИТИ“ ООД;
4. „ВЕИ СТРОЙ“ ЕАД;
5. „БИК СТРОЙ“ ЕООД.

23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството съгласно политиката определена от Съвета на директорите. Последният е приел основни принципи за общото управление на

финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Валутен риск

При извършване на своята дейност, дружеството няма активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Поради това то не е изложено на значителен валутен риск. Дружеството няма приходи, които се формират от износ на продукция. Основно от чужбина се доставят резервни части за машините и част от суровината за производството на експандиран полистирол, при които обменната валута е евро. Част от банковите заеми са също в евро.

Всички останали операции на дружеството обичайно са деноминирани в български лева.

За контролиране на валутния риск в дружеството има въведена система на планиране на доставките от внос, както и процедури за ежедневно наблюдение на движенията във валутния курс и контрол върху предстоящи плащания.

Ценови риск

Дружеството е изложено, от една страна, на ценови риск от два фактора:

- а) евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите, доколкото те заемат средно 60 % от разходите за производство; и
- б) намаляване покупателната възможност на потребителите.

За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на номенклатурата на предлаганите стоки /излизане извън рамките на предлагане на строителни материали и услуги само собствено производство/ и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика. Ценовата политика е функция от три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

Кредитен риск

Кредитен е 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.

В своята търговска практика дружеството е прилагало различни схеми на продажба, докато постигне сегашния ефективен подход, съобразен с пазарната обстановка на работа, с разнообразните начини на плащане, както и с включването на търговски работи. Дружеството работи с контрагенти с история на взаимоотношенията на основните си пазари, като си партнира с над 20 търговски и строителни дружества.

Отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените кредитни условия. Събираемостта на вземанията се контролира директно от изпълнителния директор, търговския директор и главния счетоводител. Отговорността им е оперативно да контролират и регулират вземанията съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на дружеството.

Дружеството има разработена политика и процедури за оценка на кредитоспособността на своите контрагенти и определяне на кредитен рейтинг и кредитни лимити по група клиенти.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в УниКредит Булбанк АД и Райфайзенбанк АД. Това са банките, от които са предоставени основния дял кредити на дружеството.

Ликвиден риск

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

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са банките и други постоянни партньори. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Риск на лихвоносни парични потоци

Привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Покриването на този риск се постига по два начина:

а) оптимизиране на източниците на кредитни ресурси за постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства; и

б) комбинирана структура на самите лихвени проценти по кредитите, която съдържа два компонента – постоянен и променлив, съотношението между които, а и абсолютната им стойност, могат да се постигнат и поддържат в благоприятен размер за дружеството. Постоянната компонента е с относително ниска абсолютна стойност и достатъчно голям относителен дял в общия лихвен процент. Това обстоятелство премахва вероятността от значителна промяна в

лихвените равнища при евентуална актуализация на променливата компонента. Така се минимизира и вероятността от промяна в неблагоприятна посока на паричните потоци.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база на тези сценарии се измерва ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или проценти. За всяка симулация, едно и също предположение за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути. Изчисленията се правят за значителните лихвоносни позиции.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на акционерите, 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.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в баланса по пазарна стойност и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са инвестициите в дъщерни и асоциирани (и за част от инвестициите в други дружества с малцинствено участие), които са представени по цена на придобиване (себестойност).

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, което е допълнително усложнено на настоящия етап от настъпващата финансова криза в страната.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

24. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВОСЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ		ПРЕДХОДНА ГОДИНА	ТЕКУЩА ГОДИНА
Коеф. на рентаб. на прих. от продажби(ФР/ПРИХ)	%	0.036	0.017
Коеф. на рентаб. на собств. капитал(ФР/СК)	%	0.027	0.022
Коеф. на рентаб. на пасивите(ФР/ПАС)	%	0.013	0.011
Коеф. на капитализация на активите(ФР/АКТ)	%	0.013	0.011
Коеф. на ефективност на разходите(ПРИХ/РАЗХ)	%	1.029	1.012
Коеф. на ефективност на приходите(РАЗХ/ПРИХ)	%	0.972	0.988
Коефициент на обща ликвидност(КА/Кратк. задълж)	%	1.442	0.480
Коеф. на бърза ликвидност	%	1.040	0.208
Коеф. на незабавна ликвидност	%	0.012	0.043
Коеф. на абсолютна ликвидност	%	0.012	0.043
Коеф. на финансова автономност (СК/ПАС)	%	0.887	0.913
Коеф. на задлъжнялост (ПАС/СК)	%	1.128	1.095

25. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През годината Дружеството има извършени сделки със свързани лица. Сделките не се отличават от обичайните пазарни условия.

СПРАВКА ЗА ВЗАИМООТНОШЕНИЯТА СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 2021

Наименование	Счетоводни приходи от взаимоотношения със свързани лица	Счетоводни разходи от взаимоотношения със свързани лица	Вземания от свързани лица - салдо към 31.12.2021г.	Задължения към свързани лица - салдо към 31.12.2021г.
"Ремонтстрой" АД	20198.43	595814.63	2819.28	0.00
"Капри - 10" ООД	67185.57	0.00	0.00	0.00
"Ликата България" ООД	821872.48	310476.04	62306.97	0.00
"Арт Строй Бутик " ЕООД	0.00	0.00	556.25	0.00
"КП Груп" ООД	2905470.00	0.00	6226.00	0.00
Светлин Русев Куртлаков	0.00	0.00	0	1275000.00
Руси Динев Куртлаков	0.00	0.00	0	1500000.00
Общо	3814726.48	906290.67	71908.50	2775000.00

За целите на оповестяването на сделките, операциите и разчетите със свързани лица е прието правилото да се даде приоритет на формалните правни критерии за собственост и разпореждане с държани от дадено лице акции /дялове/, независимо от икономическата същност и намерения на страните.

26. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му възниква военен конфликт между Руската федерация и Република Украйна. В резултат на конфликта, водещите финансови пазари по света изпитват сътресения, а проблемите с веригите на доставка, породени от пандемията COVID-19, се очаква допълнително да се усложнят. На Руската федерация се налагат все по – широки икономически санкции от страна на Европейския съюз, САЩ и други държави. Поради това се правят предвиждания за значително повишаване на цените на петрола, газа, ел. енергията и други суровини, както и повишена инфлация на глобално ниво. Започват да се установяват и първите индикации.

На този етап ръководството наблюдава и прави текущо анализи и оценки на възможни последици и ефекти от конфликта за дружеството, неговата дейност, активи и перспективи. В краткосрочен план неговата оценка е, че доколкото дружеството не поддържа тесни икономически връзки и обмен на стоки и услуги с Русия и Украйна няма преки ефекти и засегнати експозиции. Непрякото влияние върху дейността, активите и пазарите му ръководството преценява чрез очакваното значително повишаване на цените на петрола, газа и други суровини.

Предвид непредсказуемостта и изключителната 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.

Ръководството на дружеството ще продължи да наблюдава потенциалното въздействие и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на евентуалните ефекти, за да се гарантира възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

Няма настъпили други съществени събития след датата на баланса, които да изискват корекции или оповестяване в настоящия отчет.

Съставител:


Антония Николова

Ръководител:


Светлана Куртлакова

Дата 20.06.2022г.