Огнеупорни глини АД

Финансов отчет

за годината, завършваща на 31 декември 2021

С доклад на независимия одитор

Съдържание

Отчет за финансовото състояние 2
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 3
Отчет за промените в собствения капитал 4
Отчет за паричните потоци 5

Доклад на независимия одитор

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	*Бележка*	31 декември 2021	31 декември 2020
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	*12*	753	782
Нематериални активи	*13*	-	-
Отсрочени данъчни активи	*14*	59	50
Общо нетекущи активи		812	832
Материални запаси	*15*	909	1,300
Текущи данъчни вземания		3	5
Търговски и други вземания	*16*	9	38
Вземания от свързани лица	*24*	989	13
Парични средства и еквиваленти	*17*	171	1,539
Общо текущи активи		2,081	2,895
Общо активи		2,893	3,727
Собствен капитал			
Регистриран капитал		750	750
Резерви		75	75
Печалби и загуби		883	1,719
Общо собствен капитал	*18*	1,708	2,544
Пасиви			
Доходи на наети лица	*19*	26	20
Провизии	*20*	363	305
Общо нетекущи пасиви		389	325
Текущи данъчни задължения		-	-
Търговски и други задължения	*21*	610	382
Пасиви по договори с клиенти	*5*	2	-
Провизии	*20*	184	476
Общо текущи пасиви		796	858
Общо пасиви		1,185	1,183
Общо собствен капитал и пасиви		2,893	3,727

Бележките на страници 6 до 42 са неразделна част от този финансов отчет.

Ивайло Тиманов
Изпълнителен директор

Добрин Далов
Изпълнителен директор

Калоян Цветков
Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Мария Пенева
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	**2021**	**2020**
Приходи	*5*	2,867	3,006
Други доходи	*6*	71	6
Разходи за материали	*7*	(161)	(212)
Разходи за външни услуги	*8*	(1,423)	(1,112)
Разходи за възнаграждения на наети лица	*9*	(460)	(441)
Разходи за амортизация	*12, 13*	(99)	(474)
Други разходи	*10*	(75)	(164)
Изменение в готова продукция		(393)	(30)
Резултат от оперативна дейност		327	579
Финансови приходи		-	-
Финансови разходи		(4)	(5)
Нетни финансови разходи	*11*	(4)	(5)
Печалба преди данъци		323	574
Разходи за данъци	*14*	(27)	(58)
Печалба за периода		296	516
Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:			
Преоценки на задължение по план с дефинирани доходи		(7)	1
Общо всеобхватен доход за периода		289	517

Бележките на страници 6 до 42 са неразделна част от този финансов отчет.

Ивайло Тиманов
Изпълнителен директор

Добрин Далов
Изпълнителен директор

Калоян Цветков
Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Мария Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	*Бележка*	Регистриран капитал	Законови резерви	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2020		750	75	1,202	2,027
Общо всеобхватен доход за годината					
Печалба за годината		-	-	516	516
Друг всеобхватен доход		-	-	1	1
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	517	517
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал		-	-	-	-
Баланс на 31 декември 2020	*18*	750	75	1,719	2,544
Баланс на 1 януари 2021		750	75	1,719	2,544
Общо всеобхватен доход за годината					
Печалба за годината		-	-	296	296
Друг всеобхватен доход		-	-	(7)	(7)
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	289	289
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал					
Разпределен дивидент		-	-	(1,125)	(1,125)
Баланс на 31 декември 2021	*18*	750	75	883	1,708

Бележките на страници 6 до 42 са неразделна част от този финансов отчет.

Ивайло Тиманов
Изпълнителен директор

Добрин Далов
Изпълнителен директор

Калоян Цветков
Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Мария Пенева
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Отчет за паричните потоци

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	2021	2020
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		2,494	4,322
Плащания към доставчици		(1,837)	(1,578)
Плащания към персонала и осигурителните институции		(412)	(381)
Постъпления/(плащания) за косвени данъци, нетно		(299)	(362)
Постъпления/(плащания) за корпоративен данък		(33)	(76)
Други плащания, нетно		(110)	(91)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		(197)	1,834
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Постъпления от продажбата на имоти, машини, съоръжения и оборудване		61	68
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(108)	(403)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(47)	(335)
Паричен поток от финансова дейност			
Плащания на дивиденти	*24*	(1,124)	-
Нетен паричен поток от финансова дейност		(1,124)	-
Нетно увеличение / (намаление) на пари и парични еквиваленти		(1,368)	1,499
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		1,539	40
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	*17*	171	1,539

Бележките на страници 6 до 42 са неразделна част от този финансов отчет.

Ивайло Тиманов
Изпълнителен директор

Добрин Далов
Изпълнителен директор

Калоян Цветков
Главен счетоводител

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Мария Пенева
Регистриран одитор, отговорен за одита

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност 7
2. База за изготвяне 7
3. Функционална валута и валута на представяне 7
4. Използване на приблизителни оценки и преценки 7
5. Приходи 10
6. Други доходи 11
7. Разходи за материали 11
8. Разходи за външни услуги 12
9. Разходи за възнаграждения на наети лица 12
10. Други разходи 12
11. Финансови приходи и разходи 12
12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване 13
13. Нематериални активи 14
14. Данъци 15
15. Материални запаси 16
16. Търговски и други вземания 17
17. Пари и парични еквиваленти 17
18. Капитал и резерви 17
19. Доходи на наети лица 18
20. Провизии 19
21. Търговски и други задължения 19
22. Финансови инструменти 20
23. Условни задължения 24
24. Свързани лица 24
25. Концесии 25
26. Събития след датата на отчетния период 25
27. База за измерване 26
28. Значими счетоводни политики 26
29. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени 40

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

"Огнеупорни глини" АД е регистрирано като акционерно дружество в Плевенски Окръжен Съд по фирмено дело 2260/1995 година.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е: България, гр. Плевен, община Плевен, Западна индустриална зона пк. 226. Мажоритарен собственик на капитала на Дружеството е Каолин ЕАД. Крайно контролиращо лице е Кварцверке Интернешънал ГмбХ, регистрирано във Федерална Република Германия.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите и към 31 декември 2021 година неговия състав е: Ивайло Маноилов Тиманов - Председател и членове: Йосиф Славчов Марков и Добрин Атанасов Далов. С решение на Общото събрание на акционерите от 16.04.2021 година (вписано в Агенция по вписванията – ТР на 22.04.2021 година) е променен съставът на Съвета на директорите – като член на Съвета на директорите е освободен Радомир Петров Чолаков и на негово място е избран Ивайло Маноилов Тиманов.

Основният предмет на дейност на "Огнеупорни глини" АД е добив на пясъци и нерудни полезни изкопаеми и тяхната преработка, като основните произвеждани продукти са огнеупорни глини и кварцови пясъци.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз (МСФО ЕС).

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който допуска че ликвидността на Дружеството ще е достатъчна и ще позволи нормално осъществяване на оперативната дейност в обозримо бъдеще.
Ръководството прецени приложимостта на принципа на действащото предприятие за изготвяне на финансовите отчети на Дружеството към датата на одобряването на този финансов отчет на базата на цялата налична информация към този момент, включително потенциалните усложнения, предизвикани от военните действия в Украйна, растящите цени на енергоносителите и несигурността свързана с доставките на природен газ. Ръководството счита, че въпреки тези фактори няма съществена несигурност за способността на Дружеството да продължи да работи като действащо предприятие в обозримото бъдеще.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 15.Март. 2022 г.
Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството са оповестени в бележки 27-29.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Бележки към финансовия отчет

4. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

(а) Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 12 - Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Разходи за разкривка
Дружеството понася разходи за отстраняване на отпадъчни минни материали (разходи за разкривка) при операциите си във фаза „Разработване" и фаза „Производство" на открита мина. През фаза „Производство", разходите за разкривка (производствените разходи за разкривка) могат да бъдат понесени във връзка с производството на материални запаси в съответния период и във връзка със създаване на подобрен достъп за добивните дейности в бъдеще. Първите разходи се включват като част от себестойността на материалните запаси, докато вторите се капитализират като актив за дейности по разкривка, когато са изпълнени определени условия. Съществени преценки се изискват за разделянето между разходи за разкривка във фаза „Разработване" и разходи за разкривка във фаза „Производство" и за разделянето между разходи за разкривка, които са свързани с добиване на материалния запас и такива, свързани със създаването на актив за дейности по разкривка. Преценка също е необходима за идентифициране на подходящ измерител на производството, който да се използва за разпределяне на разходите по разкривка между материалните запаси и актива(ите) за дейност по разкривка за всеки компонент. Дружеството счита, че връзката между очакваното количество отпадъчни минни материали, които следва да се отстранят за добива на очаквания обем от полезно изкопаемо е най-подходящата база за разпределяне на разходите за разкривка, така наречения коефициент на разкривка.

(б) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 12 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Рудни запаси и приблизителни оценки на полезните изкопаеми

Дружеството определя своите запаси от полезни изкопаеми, на база информация, изготвена от подходящо квалифицирани специалисти, свързана с геоложки и технически данни за размера, дълбочината, формата и класификацията на полезните изкопаеми и подходящи производствени техники и проценти на възстановяване. Такива анализи изискват комплексни геоложки преценки за представяне на данните. Приблизителната оценка за количествата запаси, които се очаква да бъдат добити, е определена на база фактори като геоложки допускания и преценки, направени при определяне на размера и класа на полезните изкопаеми. Използваните икономически допускания могат да се променят и тъй като допълнителна геоложка информация се получава в процеса на експлоатация на кариерата, приблизителните оценки на запасите, които се очаква да бъдат добити могат да се променят. Такива промени могат да имат ефект върху отчетените финансови позиции и резултати от Дружеството, включително:

- Балансовата стойност на активите, свързани с кариерите, машини и съоръжения; могат да бъдат засегнати поради промяна на очакваните бъдещи парични потоци. Разходите за амортизация в отчета за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход могат да се променят, където такива разходи са определени при използване на метода според количеството произведена продукция, или където полезният живот на свързаните активи се промени.
- Капитализираните разходи за разкривка, признати в отчета за финансовото състояние, като част от кариерните имоти могат да се променят при промяна в определените коефициенти на разкривка.
- Провизиите за рекултивация могат да се променят – в случаите, в които промените в приблизителните оценки на запасите имат ефект върху очакванията за това, кога такива дейности ще настъпят и свързаните с тези дейности разходи.

Бележки към финансовия отчет

4. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

(б) Несигурност в допусканията и оценките (продължение)

Бележка 20 – Провизии за рекултивация

Разходите за възстановяване на кариера ще се понесат от Дружеството в края на оперативния им живот. Дружеството оценява своите провизии за рекултивация в края на всеки отчетен период. Крайната стойност на разходите за рекултивация са несигурни и приблизителната оценка на стойността може да се промени в резултат на много фактори, включително оценката на обхвата на разходите, включени в провизията, технологичните промени, регулаторните промени, увеличението на разходите, сравнено с процентите на инфлация и промени в дисконтовите проценти. Тези несигурности могат да доведат до разлика между бъдещите фактически разходи и текущо определените суми. Ето защо, значителни приблизителни оценки и допускания са направени при определяне на провизията за рекултивация. В резултат на това, може да са налице значителни корекции в определената провизия, която може да се отрази на финансовия резултат.

Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 22 – Финансови инструменти.

Бележки към финансовия отчет

5. Приходи

А. Категории приходи

Дружеството генерира приходи основно от продажбата на собствена продукция на своите клиенти.

В хиляди лева	2021	2020
Приходи от договори с клиенти	2,867	3,006
	2,867	3,006

Б. Разбивка на приходите по договори с клиенти

В следващата таблица приходите по договори с клиенти се разбиват по основни географски пазари, основни продукти и линии на услуги и време на признаване на приходите.

В хиляди лева	2021	2020
Основни географски пазари		
България	2,867	3,006
	2,867	3,006
Основни линии продукти/услуги		
Продажба на собствена продукция	2,843	2,984
Продажба на услуги	24	22
	2,867	3,006
Време на признаване на приходите		
Продуктите се прехвърлят към определен момент във времето	2,867	3,006
	2,867	3,006
Приходи от договори с клиенти	2,867	3,006

В. Баланси по договори

Следващата таблица предоставя информация за вземанията, активите и пасивите по договори с клиенти.

В хиляди лева	*Бел.*	31 декември 2021	31 декември 2020
Вземания, които са включени в „Търговски и други вземания"	*16*	1	29
Вземания, които са включени във „Вземания от свързани лица"	*24*	989	13
Задължения, които са включени в „Пасиви по договори с клиенти"		(2)	-
		988	42

5. Приходи (продължение)

Г. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата към клиента.

Следващата таблица предоставя информация за естеството и времето на удоволетворяване за задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществените условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи.

Тип продукт/ услуга	**Естество и времеви параметри на удоволетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане**	**Признаване на приходи съгласно МСФО 15**
Продажба на собствена продукция	Продавачът предоставя стоките на разпореждане на купувача в свое местоназначение. Купувачът поема всички разходи и рискове свързани с превозването на стоките от производителя до местоназначението. Продукцията се фактурира в края на всеки месец или периодично през месеца, като фактурите са обичайно платими в рамките на 30 дни.	Предприятието признава приходите, когато удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли обещаната стока на клиента, т.е стоката е на разположение на купувача и клиентът е получил контрол върху тази стока.
Продажба на услуги	Клиентите придобиват контрол върху услугите веднага когато те се предоставят от Дружеството. Фактурите се издават и прихода се признава в този момент. Фактурите обикновено са платими в рамките на 60 дни. За услугите не се предоставят отстъпки, бонуси и други стимули.	Прихода от предоставени услуги се признава, когато услугите се консумират от клиента.

6. Други доходи

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Печалба от продажба на ДМА	4	-
Печалба от продажба на материали	8	2
Приходи от отписани провизии	59	-
Други	-	4
	71	6

7. Разходи за материали

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Основни материали за производство	131	150
Материали за поддръжка	25	53
Спомагателни материали	3	5
Други	2	4
	161	212

8. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	*Бел.*	2021	2020
Нает транспорт		215	270
Разходи за добив		170	156
Разкривни дейности и дейности по рекултивация		777	317
Охрана		109	117
Разходи за концесии	*25*	69	90
Разходи за поддръжка и ремонт		18	38
Разходи по разрешителни		6	17
Консултантски услуги		28	56
Наеми		3	8
Други		28	43
		1,423	1,112

9. Разходи за възнаграждения на наети лица

В хиляди лева	2021	2020
Заплати	363	348
Разходи за храна по нормативни актове	22	22
Задължителни социални и други осигуровки	72	68
Разходи, свързани с планове за дефинирани доходи	3	3
	460	441

Списъчният състав на персонала към 31 декември 2021 г. е 22 (2020 г.: 23).

10. Други разходи

В хиляди лева	*Бел.*	2021	2020
Провизии за рекултивация	*20*	57	5
Загуба от продажба на дълготрайни активи		-	101
Отписани активи в процес на изграждане		-	44
Данъци и такси		12	11
Разходи за представителни цели		6	3
		75	164

11. Финансови приходи и разходи

Признати в печалби и загуби

В хиляди лева	*Бел.*	2021	2020
Финансови приходи		-	-
Лихва от дисконтиране на провизии за възстановяване на терени и възнаграждения при пенсиониране		(1)	(2)
Други		(3)	(3)
Финансови разходи		(4)	(5)
Нетни финансови разходи признати в печалби и загуби		(4)	(5)

Бележки към финансовия отчет

12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Земи	Кариери	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспорти и средства	Други активи	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност									
Баланс към 1 януари 2020	99	7,339	133	1,495	237	703	61	26	10,093
Придобити активи	32	357	-	-	-	-	1	5	395
Трансфери	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписани активи	-	(6,872)	-	(267)	-	-	-	-	(7,139)
Баланс към 31 декември 2020	131	824	133	1,228	237	703	62	31	3,349
Баланс към 1 януари 2021	131	824	133	1,228	237	703	62	31	3,349
Придобити активи	99	100	-	-	-	-	-	8	207
Трансфери	-	-	-	-	-	-	3	(3)	-
Отписани активи	(101)	(17)	-	(48)	-	-	(4)	-	(170)
Баланс към 31 декември 2021	129	907	133	1,180	237	703	61	36	3,386
Амортизация и загуби от обезценка									
Баланс към 1 януари 2020	-	6,830	126	1,286	119	668	44	-	9,073
Амортизация за годината	-	432	-	18	12	7	5	-	474
Отписани активи	-	(6,872)	-	(108)	-	-	-	-	(6,980)
Баланс към 31 декември 2020	-	390	126	1,196	131	675	49	-	2,567
Баланс към 1 януари 2021	-	390	126	1,196	131	675	49	-	2,567
Амортизация за годината	-	70	1	5	12	7	4		99
Отписани активи	-			(29)			(4)		(33)
Баланс към 31 декември 2021	-	460	127	1,172	143	682	49	-	2,633
Балансова стойност									
Към 1 януари 2020	99	509	7	209	118	35	17	26	1,020
Към 1 януари 2021	131	434	7	32	106	28	13	31	782
Към 31 декември 2021	129	447	6	8	94	21	12	36	753

Бележки към финансовия отчет

13. Нематериални активи

В хиляди лева	Права	Софтуер	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност				
Баланс към 1 януари 2020	29	2	44	75
Отписани активи	-	-	(44)	(44)
Баланс към 31 декември 2020	29	2	-	31
Баланс към 1 януари 2021	29	2	-	31
Отписани активи	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2021	29	2	-	31
Амортизация и загуби от обезценка				
Баланс към 1 януари 2020	29	2	-	31
Амортизация за годината	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2020	29	2	-	31
Баланс към 1 януари 2021	29	2	-	31
Амортизация за годината	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2021	29	2	-	31
Балансова стойност				
Към 1 януари 2020	-	-	44	44
Към 1 януари 2021	-	-	-	-
Към 31 декември 2021	-	-	-	-

Бележки към финансовия отчет

14. Данъци

Разходи за данъци

В хиляди лева	2021	2020
Данъци признати в печалби и загуби		
Текущ данък		
Данък за текущата година	35	63
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(8)	(5)
Общо разходи за данъци	27	58

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2021	2021	2020	2020
Печалба за периода		296		516
Общо разходи за данъци		27		58
Печалба преди данъци		323		574
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	32	10%	57
Непризнати разходи за данъчни цели	0.3%	1	0.1%	1
Непризнати приходи за данъчни цели	(1,9%)	(6)	-	-
	8.4%	27	10.1%	58

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

	Активи		Пасиви		Нетно	
В хиляди лева	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Имоти, машини и съоръжения	24	22	-	-	24	22
Материални запаси	1	1	-	-	1	1
Доходи на служители	2	2	-	-	2	2
Провизии	32	25	-	-	32	25
Данъчни активи (пасиви)	59	50	-	-	59	50
Нетиране на данъците	-	-	-	-	-	-
Нетни данъчни активи (пасиви)	59	50	-	-	59	50

Бележки към финансовия отчет

14. Данъци (продължение)

Движения на отсрочените данъци през годината

В хиляди лева	Баланс 1 януари 2021	Признати в печалби и загуби	Признати в друг всеобхватен доход	Баланс 31 декември 2021
Имоти, машини и съоръжения	22	2	-	24
Материални запаси	1	-	-	1
Доходи на служители	2	-	-	2
Провизии	25	7	-	32
	50	9	-	59

В хиляди лева	Баланс 1 януари 2020	Признати в печалби и загуби	Признати в друг всеобхватен доход	Баланс 31 декември 2020
Имоти, машини и съоръжения	18	4	-	22
Материални запаси	1	-	-	1
Доходи на служители	2	-	-	2
Провизии	24	1	-	25
	45	5	-	50

15. Материални запаси

В хиляди лева	31.12.2021	31.12.2020
Материали	14	12
Продукция	895	1,288
	909	1,300

Заложени активи

Към 31 декември 2021 г. материални запаси на стойност 55 хил. лева (2020 г.: 55 хил. лева) собственост на Дружеството са заложени като обезпечение към финансова институция по договор за банков кредит под условие.

Бележки към финансовия отчет

16. Търговски и други вземания

В хиляди лева	31.12.2021	31.12.2020
Търговски вземания	-	29
ДДС за възстановяване	-	1
Други вземания	9	8
	9	38

Експозицията на Дружеството към кредитен и валутен риск, и загуби от обезценка, свързани с търговски и други вземания са представени в бележка 22.

17. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	31.12.2021	31.12.2020
Пари в брой	1	1
Суми по банкови сметки	170	1,538
Пари и парични еквиваленти	171	1,539

18. Капитал и резерви

	Обикновени акции	
В хиляди акции	31.12.2021	31.12.2020
Издадени към 1 януари	750	750
Издадени към 31 декември	750	750

Обикновени акции

Регистрирания капитал на дружеството е 750,000 лева, разпределен в 750,000 бр. поименни акции, с номинална стойност 1 лев. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството. Капиталът е изцяло внесен.

Списъкът на основните акционери на Дружеството към 31 декември 2021 г. е както следва:

	2021		2020	
Име	**Брой акции**	**%**	**Брой акции**	**%**
"Каолин" ЕАД	749,443	99.93	749,443	99.93
Други	557	0.07	557	0.07
	750,000	100.00	750,000	100.00

Резерви

Резервите включват законови резерви на стойност 75 хил. лева (2020 г.: 75 хил. лева), които са резпределени в съответствие с Търговския закон и Учредителния акт на Дружеството.

19. Доходи на наети лица

В хиляди лева	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Задължение за планове с дефинирани доходи при пенсиониране	26	20
Общо задължения за доходи на наети лица	26	20

Задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, ал. 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от минимум 10 години в предприятието или в друго предприятие от групата, през последните 20 години, към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати.

Приблизителният размер на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период и разходите признати в печалби и загуби се базират на актюерски доклади (информация за използваните параметри и предположения е оповестена по-долу). Плана за дефинирани доходи (задължение за изплащане на доход при пенсиониране) е нефинансиран.

Движения на настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	20	19
Платени суми	(5)	-
Разходите за настоящи услуги	4	2
Актюерска загуба (печалба) за периода	7	(1)
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	26	20

Разходи признати в печалби и загуби

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Разходи за текущи услуги и лихви	4	2
	4	2

20. Провизии

В хиляди лева	Рекултивация	Други	Общо
Баланс на 1 януари 2020	321	476	797
Направени през периода	5	-	5
Лихви от дисконтирането	1	-	1
Използвани през периода	(22)	-	(22)
Баланс към 31 декември 2020	305	476	781
Направени през периода	57	30	87
Лихви от дисконтирането	1	-	1
Рекласификация в други задължения	-	(263)	(263)
Използвани през периода	-	(59)	(59)
Баланс към 31 декември 2021	363	184	547
Нетекущи	363	-	363
Текущи	-	184	184
Баланс към 31 декември 2021	363	184	547

Рекултивация

Съгласно договорите за предоставяне на концесии, Дружеството има задължение за рекултивация на терените в края на периода на концесията. Рекултивацията ще се извършва на база утвърдени проекти за рекултивация в предвидените от концесионните договори и законодателството срокове.

Други

Съгласно българското законодателство, Дружеството трябва да промени предназначението на поземлените имоти, попадащи в площта на кариерите от земеделски земи на земеделски земи за неземеделски нужди. Начислените други провизии са свързани с тези ангажименти на Дружеството.

21. Търговски и други задължения

В хиляди лева	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Търговски задължения	24	33
Задължения по разрешителни за добив	6	17
Задължения по концесионни договори	54	75
Задължения свързани със закупуване на ДМА	445	181
Задължения към персонала	56	55
Задължения за осигуровки	12	14
Задължения по ЗДДФЛ	1	5
Задължения по ЗДДС	11	-
Други	1	2
	610	382

Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в бележка 22.

Бележки към финансовия отчет

22. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

(i) Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31 декември 2021 г. Посочената по-долу информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.

(ii) Ръководството счита, че отчетните стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности:

- търговски и други вземания (бележка 16),

- търговски и други задължения (бележка 21)

- парични средства (бележка 17)

- вземания и задължения към свързани лица (бележка 24)

Въпреки че Дружеството смята, че оценките на справедливи стойности са правилни, употребата на различни методики и предположения може да доведе до определяне на различни справедливи стойности. През отчетния период Дружеството не е извършило прехвърляне на финансови инструменти между отделните нива на йерархията на справедливите стойности.

(б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:
- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Съветът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например възникване на вземания от клиенти, депозиране на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на Отчета за финансовото състояние.

Бележки към финансовия отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. В допълнение към това, ръководството отчита общоикономически тенденции за индустриите и страните, в които клиентите на Дружеството оперират, тъй като тези фактори могат да окажат влияние върху кредитния риск, особено в моменти на влошаващи се икономически условия.

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на отчета, както е посочено по-долу:

	Балансова стойност	
В хиляди лева	**2021**	**2020**
Вземания от свързани лица	989	13
Търговски и други вземания	9	37
Пари и парични еквиваленти	170	1,538
	1,168	1,588

Максималната експозиция към кредитен риск за търговски и други вземания от трети лица към отчетната дата по географски региони е, както следва:

	Балансова стойност	
В хиляди лева	**2021**	**2020**
Местни	9	37
	9	37

Максималната експозиция към кредитен риск за търговски и други вземания от трети лица към отчетната дата по вид клиенти е както следва:

	Балансова стойност	
В хиляди лева	**2021**	**2020**
Крайни клиенти	-	29
Други	9	8
	9	37

Обезценка

Към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2020 г., Дружеството е извършило преглед за обезценка на търговски и други вземания. На база на прегледа не е установена наличие на обезценка и съответно не е начислявана обезценка на търговски и други вземания.

Времевата структура на търговски и други вземания към датата на отчета, които не са обезценени е както следва:

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Нито просрочени, нито обезценени	9	37
	9	37

22. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари и парични еквиваленти, изложени на риск, към 31 декември 2021 г., възлизащи на 170 хиляди лева (31 декември 2020 г.: 1,538 хиляди лева), което представлява максималната им кредитна експозиция. Парите и паричните еквиваленти се намират в банкови и финансови институции.

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2021

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Търговски и други задължения	529	(529)	(529)	-	-	-	-
	529	(529)	(529)	-	-	-	-

31 декември 2020

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Търговски и други задължения	306	(306)	(306)	-	-	-	-
	306	(306)	(306)	-	-	-	-

Бележки към финансовия отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителен, тъй като всички продажби за 2021 г. и 2020 г. са реализирани на местния пазар в български лева. Покупките на стоки и услуги през 2021 г. и 2020 г. са изцяло осъществени в български лева.Промяната на валутните курсове не би имала съществено влияние върху финансовите резултати на Дружеството.

Лихвен риск

Експозицията на Дружеството към лихвен риск е незначителен, тъй като финансовите му активи и пасиви са базирани на фиксирани лихвени проценти.

Експозиция към лихвен риск
Към отчетната дата профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

	Номинална стойност	
В хиляди лева	**2021**	**2020**
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	170	1,538
Финансови пасиви	-	-
	170	1,538
Инструменти с променлива лихва		
Финансови пасиви	-	-
	-	-

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби, и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджиращи инструменти по модела на отчитане на хеджинг на справедлива стойност. Поради това, промени в лихвените нива към датата на баланса не биха засегнали печалби и загуби.

Анализ на чувствителността на паричните потоци за инструменти с променлива лихва

Промяна от 25 базисни пункта в лихвените нива към отчетната дата не би променила собствения капитал и печалби и загуби за 2021 и 2020 г., тъй като Дружеството не отчита финансови инструменти с променлива лихва.

(в) Управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са: да осигури адекватна рентабилност за акционерите като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на различните видове риск.

(г) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Балансовите стойности на финансови активи и финансови пасиви са равни на справедливата им стойност.

Бележки към финансовия отчет

23. Условни задължения

Към 31 декември 2021 г., по нареждане на Дружеството са издадени банкови гаранции в полза на Министерство на енергетиката на стойност 48 хил. лева.

24. Свързани лица

Предприятие-майка и крайно контролиращо лице

Мажоритарен собственик на капитала на Дружеството е „Каолин" ЕАД, а крайно конролиращо лице е Кварцверке Интернешънъл ГмбХ.

Сделки с ключов ръководен персонал

Възнаграждение на ключов ръководен персонал

Дружеството счита за ключов управленски персонал членовете на Съвета на директорите и ръководител „Оперативна дейност". Възнаграждението на ключовия управленски персонал възлиза на:

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Краткосрочни доходи на служители	88	86
	88	86

Сделки с други свързани лица

	Стойност на сделките за годината завършила на 31 декември		**Крайни салда към 31 декември**	
В хиляди лева				
	2021	**2020**	**2021**	**2020**
Продажба на стоки и услуги / вземания				
Каолин ЕАД	2,562	2,187	989	13
	2,562	2,187	989	13
Нетекущи			-	-
Текущи			989	13
Покупка на стоки и услуги / задължения				
Каолин ЕАД	4	17	-	-
	4	17	-	-
Нетекущи			-	-
Текущи			-	-
Други / задължения				
Каолин ЕАД			-	
- *Начислени дивиденти*	1,124	-		-
- *Изплатени дивиденти*	(1,124)	-		-
	-	-	-	-
Нетекущи			-	-
Текущи			-	-

През 2021 г. и 2020 г. в Дружеството не са възниквали разчети със свързани лица относно получаване/изплащане на заеми и лихви по тях.

Сроковете за плащане на задължения към свързани лица са между седем и тридесет дни, а сроковете за погасяване на вземания от свързани лица са до четиридесет и пет дни.

Бележки към финансовия отчет

Вземанията и задълженията от/към свързани лица не са обезпечени. През 2021 г. и 2020 г., не са начислявани обезценки на вземания от свързани лица.

25. Концесии

Към 31 декември 2021 г. и 2020 г. Дружеството е страна по няколко дългосрочни концесионни договора. Концесионните плащания се признават като оперативни разходи за периода, за който се отнасят. Годишните концесионни плащания за 2021 г. са 69 хил. лева (2020 г.: 90 хил. лева)

Някои от концесионните договори имат предвидени минимални концесионни плащания. Таблицата по-долу представя недисконтираните концесионни плащания за следващите години, ако концесионните договори не бъдат прекратени.

В хиляди лева

Общо	1 година	1-2 години	2-5 години	Над 5 години
197	22	22	30	123

26. Събития след датата на отчетния период

Текущи събития в Украйна

Дружеството не извършва операции на украинския пазар. Настоящата ескалация на военния конфликт вероятно ще има пагубно въздействие върху политическата и икономическата среда в Украйна, включително върху способността на много субекти да продължат обичайната си дейност. Към датата на издаване на този финансов отчет, ситуацията в Украйна е изключително нестабилна и по своята същност несигурна. В резултат на продължаващия и динамичен характер на военните операции ръководството заключи, че в момента не може да се направи надеждна оценка на финансовото въздействие на това събитие върху отчета на Дружеството.

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите.

Бележки към финансовия отчет

27. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на следните позиции, които се измерват по алтернативна база към всяка отчетна дата:

Позиции	База за измерване
Задължението по плана за дефинирани доходи	Настояща стойност на задължението за дефинирани доходи
Провизии за рекултивация	Настояща стойност на задължението за рекултивация

28. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този финансов отчет.

По-долу е представен индекс на значимите счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

а. Приходи от договори с клиенти 27
б. Финансови приходи и разходи 27
в. Чуждестранна валута 27
г. Доходи на наети лица 27
д. Данъци върху дохода 28
е. Материални запаси 29
ж. Имоти, машини, съоръжения и оборудване 29
з. Нематериални активи 30
и. Разходи за разкривка 30
й. Финансови инструменти 31
к. Обезценка 34
л. Провизии 38
м. Лизинг 38

28. Значими счетоводни политики (продължение)

(а) Приходи от договори с клиенти

Информация за счетоводните политики свързани с договори с клиенти е предоставена в бележка 5.

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:
- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви;

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент.

(в) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Непарични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

(г) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи, когато свързаните услуги се предоставят.

(ii) Планове с дефинирани доходи

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозират бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди и този доход се дисконтира.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

28. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Доходи на наети лица (продължение)

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

(д) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденти.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.