КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС

на *КАЛИНЕЛ ЕООД*

адрес *България, гр. Троян, ул. Лакарица № 2* *ЕИК 110549817*

към *31.12.2023г.*

АКТИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
а		1	2
Б.	**НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ**		
I.	**Нематериални активи**		
1	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	**91**	**11**
2	Търговска репутация	**0**	**334**
	Общо за група I:	***91***	***345***
II.	**Дълготрайни материални активи**		
1	Земи и сгради, в т.ч.:	**32362**	**34145**
	- земи	1642	1642
	- сгради	30720	32503
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	**2911**	**3253**
3	Съоръжения и други	**3313**	**3337**
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	**325**	**222**
	Общо за група II:	***38911***	***40957***
III.	**Дългосрочни финансови активи**		
4	Други заеми	**4144**	**4645**
	Общо за група III:	***4144***	***4645***
IV.	**Отсрочени данъци**	**484**	**430**
	Общо за раздел Б:	**43630**	**46377**
В.	**ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ**		
I.	**Материални запаси**		

ПАСИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А.	**СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
I.	**Записан капитал**	**500**	**500**
II.	**Малцинствено участие**	**(1)**	**(1)**
V.	**Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**	77306	77306
	- неразпределена печалба	**74457**	**78261**
	- непокрита загуба	**(1 189)**	**(955)**
	Общо за група V:	***73268***	***77306***
VI.	**Текуща печалба (загуба)**	**1 310**	**(2 840)**
	Общо раздел А:	**75077**	**74965**
Б.	**ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**	248	186
	Общо за раздел Б:	**248**	**186**
В.	**ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
2	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	**14751**	**27136**
	- до 1 година	14751	26058
	- над 1 година	0	1078
3	Получени аванси, в т.ч.:	**31**	**39**
	- до 1 година	31	39
4	Задължения към доставчици, в т.ч.:	**5429**	**3590**
	- до 1 година	5429	3590
8	Други задължения, в т.ч.:	**4139**	**3797**

1	Суровини и материали	**26141**	**33658**
2	Незавършено производство	**68**	**65**
3	Продукция и стоки, в т.ч.:	**10738**	**12821**
	- продукция	10630	12716
	- стоки	108	105
	Общо за група I:	***36947***	***46544***
II.	**Вземания**		
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	**16296**	**15209**
4	Други вземания, в т.ч.:	**1236**	**1354**
	Общо за група II:	***17532***	***16563***
IV.	**Парични средства, в т.ч.:**	**2291**	**1092**
	- в брой	18	12
	- в безсрочни сметки (депозити)	2273	1080
	Общо за група IV:	***2291***	***1092***
	Общо за раздел В:	**56770**	**64199**
Г.	**РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ**	**51**	**44**
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		**100451**	**110620**

	- до 1 година	4139	3797
	към персонала, в т.ч.:	**2854**	**2726**
	- до 1 година	2854	2726
	осигурителни задължения, в т.ч.:	**849**	**645**
	- до 1 година	849	645
	данъчни задължения, в т.ч.:	**434**	**423**
	- до 1 година	434	423
	Общо за раздел В, в т.ч.:	**24350**	**34562**
	- до 1 година	24350	33484
	- над 1 година	0	1078
Г.	**ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:**	**776**	**907**
	- финансирания	776	907
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		**100451**	**110620**

Дата: 13.08.2024г.

Съставител: .....
/Диян Лалев Димитров/

Ръководител: .....
/инж. Калина Пенкова Радевска/

КАЛИНЕЛ ТРОЯН * ЕООД *

Заверил съгл.доклад: .....
(рег. одитор Милка Костова)

19.08.2024г

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 019 БИСИКОМ - 61 ООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на *КАЛИНЕЛ ЕООД*

адрес *България, гр. Троян, ул. Лакарица № 2* *ЕИК 110549817*

за *01.01.2023г. - 31.12.2023г.*

	Наименование на разходите	Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
	а	1	2
А. РАЗХОДИ			
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	**5369**	**23**
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**79192**	**109742**
	а) суровини и материали	73565	103190
	б) външни услуги	5627	6552
3	Разходи за персонала, в т.ч.:	**30317**	**27443**
	а) разходи за възнаграждения	25405	22998
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	4912	4445
	аа) осигуровки, свързани с пенсии	3625	3336
4	Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	**4362**	**4588**
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4362	4520
	аа) разходи за амортизация	4362	4520
	бб) разходи от обезценка	0	68
5	Други разходи, в т.ч.:	**11455**	**9963**
	а) балансова стойност на продадените активи	5841	5599
	б) други	5484	4364
Общо разходи за оперативна дейност		**130695**	**151759**
6	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите,	**215**	**1072**
	а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	215	1072
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**583**	**14131**
	а)отрицателни разлики от операции с финансови активи	**0**	**13666**
Общо финансови разходи		**798**	**15203**
8	Печалба от обичайна дейност	**1859**	**0**
Общо разходи		**131493**	**166962**
9	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	**1859**	**0**
10	Разходи за данъци от печалбата	**216**	**746**
12	Печалба (9 - 10 - 11)	**1309**	**0**
	на групата	**1310**	**0**
	на малцинственото участие	**(1)**	**0**
Всичко (Общо разходи)		**133018**	**167708**

	Наименование на приходите	Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
	а	1	2
Б. ПРИХОДИ			
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**126435**	**143056**
	а) продукция	118495	137619
	б) стоки	1428	1847
	в) услуги	6512	3590
2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	**40**	**10744**
3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин	**117**	**83**
4	Други приходи, в т.ч.:	**5898**	**6631**
	а) приходи от финансирания	223	1851
Общо приходи от оперативна дейност		**132490**	**160514**
7	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**528**	**4354**
	а) приходи от предприятия от група	35	13
	б) положителни разлики от операции с финансови активи	0	3646
	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	328	599
Общо финансови приходи		**528**	**4354**
Общо приходи		**133018**	**164868**
9	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	**0**	**2094**
10	Загуба (9 + ред 10 и 11 от раздел А)	**0**	**2840**
Всичко (Общо приходи)		**133018**	**167708**

Дата: 13.08.2024г.

Съставител: ..... /Диян Лалев Димитров/

Ръководител: ..... /инж. Калина Пенкова Радевска/

КАЛИНЕЛ ТРОЯН ЕООД

Заверил съгл.доклад: ..... (рег. одитор Милка Костова)

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 019 БИСИКОМ - 61 05

19.08.2024г.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на *КАЛИНЕЛ ЕООД* *ЕИК 1105498*

адрес *България, гр. ТРОЯН, ул.Лакарица 2*

за *01.01.2023г. - 31.12.2023г.* *(хил. лева)*

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	133971	86175	47796	149919	122619	27300
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	14	28108	(28094)	13	22055	(22042)
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	29	1213	(1184)	33	1016	(983)
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	24	35	(11)	160	219	(59)
7	Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	300	(300)	0	300	(300)
8	Други парични потоци от основната дейност	8081	10883	(2802)	16761	20417	(3656)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		**142119**	**126714**	**15405**	**166886**	**166626**	**260**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	1957	(1957)	0	3756	(3756)
4	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	0	0	0	0	8890	(8890)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)		**0**	**1957**	**(1957)**	**0**	**12646**	**(12646)**
В. Парични потоци от финансовата дейност							
3	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1165	13414	(12249)	15489	2462	13027
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		**1165**	**13414**	**(12249)**	**15489**	**2462**	**13027**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		**143284**	**142085**	**1199**	**182375**	**181734**	**641**
Д. Парични средства в началото на периода		X	X	**1092**	X	X	**451**
Е. Парични средства в края на периода		X	X	**2291**	X	X	**1092**

Дата: 13.08.2024г.

Съставител: .....
/Диян Лалев Димитров/

Ръководител: .....
/инж. Калина Пенкова Радевска/

Заверил съгл.доклад: .....
(рег. одитор Милка Костова)

19.08.2024г

КАЛИНЕЛ ТРОЯН ЕООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 019 БИСИКОМ - 01 ООД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на *КАЛИНЕЛ ЕООД*

адрес *България, гр. ТРОЯН, ул.Лакарица 2* *ЕИК 110549817*

за *01.01.2023г. - 31.12.2023г.*

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	малцинствено участие	Финансов резултат от минали години: Неразпределена печалба	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
а	1	2	8	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	500	(1)	77306	(2840)	**74965**
5. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:	0	0	(2840)	2840	**0**
- увеличение	0	0	(2840)	0	**(2840)**
- намаление	0	0	0	2840	**2840**
6. Финансов резултат за текущия период	0	0	0	1310	**1310**
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:	0	0	(1200)	0	**(1200)**
- за дивиденти	0	0	(1200)	0	**(1200)**
10. Други изменения в собствения капитал	0	0	2	0	**2**
11. Салдо към края на отчетния период	**500**	**(1)**	**73268**	**1310**	**75077**
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	**500**	**(1)**	**73268**	**1310**	**75077**

Дата: 13.08.2024г.

Съставител: .....
/Диян Лалев Димитров/

Ръководител: .....
/инж. Калина Пенкова Радевска/

КАЛИНЕЛ ТРОЯН ЕООД

Заверил съгл.доклад: .....
(рег. одитор Милка Костова)

19.08.2024г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 019 БИСИКОМ - 61 00

Консолидирана Справка за нетекущите (дълготрайни) активи

на *КАЛИНЕЛ ЕООД*

адрес *България, гр. ТРОЯН, ул.Лакарица 2* *ЕИК 110549817*

за *01.01.2023г. - 31.12.2023г.*

хил. лв.

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. **Нематериални активи**															
2 Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	788	114	0	902	0	0	902	777	34	0	811	0	0	811	**91**
Общо за група I:	***788***	***114***	***0***	***902***	***0***	***0***	***902***	***777***	***34***	***0***	***811***	***0***	***0***	***811***	***91***
II. **Дълготрайни материални активи**															
1 Земи и сгради, в т.ч.:	45907	9	0	45916	0	0	45916	11762	1792	0	13554	0	0	13554	**32362**
- земи	1642		0	1642	0	0	1642			0	0	0	0	0	**1642**
- сгради	44265	9	0	44274	0	0	44274	11762	1792	0	13554	0	0	13554	**30720**
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	38921	1257	0	40178	0	0	40178	35668	1599	0	37267	0	0	37267	**2911**
3 Съоръжения и други	10401	578	72	10907	0	0	10907	7064	602	72	7594	0	0	7594	**3313**
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	222	117	14	325	0	0	325	0	0	0	0	0	0	0	**325**
Общо за група II:	***95451***	***1961***	***86***	***97326***	***0***	***0***	***97326***	***54494***	***3993***	***72***	***58415***	***0***	***0***	***58415***	***38911***
III. **Дългосрочни финансови активи**															
6 Други заеми	4645	0	501	4144	0	0	4144	0	0	0	0	0	0	0	**4144**
Общо за група III:	***4645***	***0***	***501***	***4144***	***0***	***0***	***4144***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***4144***
IV. **Отсрочени данъци**	430	2018	1964	484	0	0	484	0	0	0	0	0	0	0	**484**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV):	**101314**	**4093**	**2551**	**102856**	**0**	**0**	**102856**	**55271**	**4027**	**72**	**59226**	**0**	**0**	**59226**	**43630**

Дата: 13.08.2024г.

Съставител: ..... /Диян Чалев Димитров/

Ръководител: ..... /инж. Калина Пенкова Радевска/

КАЛИНЕЛ ТРОЯН ЕООД

„КАЛИНЕЛ” ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАН ГФО 2023

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО - МАЙКА

Учредяване и регистрация

„КАЛИНЕЛ” ЕООД гр.Троян е образувано на основание чл. 3, ал.1 от ТЗ с решение № 344 от 14.04.2005, вписано в регистъра за Търговски дружества под №6, том 4, стр. 26 по фирмено дело №187/2005.

С решение № 703/20.07.2005 г. ЛОС вписва прехвърляне на предприятието на ЕТ "КАЛИНЕЛ - МАРИН РАДЕВСКИ", регистриран с решение от 16.03.1994 г. по фирмено дало № 264/1994 но ЛОС на "КАЛИНЕЛ" ЕООД със седалище и адрес на управление гр. Троян, ул. "Лакарица" №2, регистрирано по ф. д. № 187/2005 г. на ЛОС. Капиталът на дружеството, съгласно решение № 703/21.07.2005 г., е 5000 лв. . С решение № 1486/11.12.2007 г. ЛОС, капиталът е увеличен на 500 000 лв. и е разпределен на 5000 дяла по 100 лв.

Дейността на предприятието се осъществява в град Троян, ул. „Лакарица” № 2 - основен производствен участък. Производствена дейност се осъществява и в още два спомагателни цеха в гр. Червен Бряг и в гр. Троян , кв. Индустриален. Основните приходи са от производство и продажба на изделия от текстил, без облекло - декоративни възглавници, вата, матрачни протектори, олекотени завивки, калъфи за матраци и др.

Предметът на дейност на дружеството е: производство на текстилни изделия, без облекло, търговска, посредническа, и комисионна дейност, производство на стоки с цел продажба, извършване на услуги и други дейности в страната и чужбина, незабранени със закон. Произвежданата в "КАЛИНЕЛ" ЕООД продукция е предимно по зададени мостри от клиентите. Техническите характеристики на изделията се одобряват и проверяват от високо квалифицирани специалисти. Производствената технология е гъвкава и позволява бързото изработване на голямо разнообразие от модели. Технологичният процес на изработка е кратък. Това обуславя високото ниво на конкурентноспособност на изделията на пазара.

1. Дата на одобрение и независим финансов одит

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 13.08.2024 г. ГФО е одитиран от ОД ”Бисиком-61” ООД персонално от регистриран одитор Милка Цвяткова Костова. Не са получавани други услуги от регистрирания одитор през периода, включен в ГФО.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на групата е изготвен в пълно съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти приложими в България, които ефективно са в сила от 1 януари 2016г., и които са приети от Министерски съвет/НСС/.

Финансовият отчет на групата е изготвен на база историческа цена.

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

2.2. Сделки в чуждестранна валута

2.2.1 *Отчетна валута*

Отчетната валута, в която са представени статиите във финансовия отчет на групата, е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона на БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

2.2.2 *Сделки и салда*

Сделките в чуждестранна валута при първоначалното им отчитане (с изключение на закупената и продадената валута) се представят в отчетната валута, като се прилага официалният курс на БНБ за датата на сделката.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват на месечна/годишна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца/годината.

Към 31.12.2023 г. Валутните курсове на БНБ са следните:

1 USD = 1.76998 BGN
1 GBP = 2.25054 BGN
1 RON= 0.39308 BGN
1 CHF = 2.11213 BGN

Курсовите разлики, възникнали от уреждане на вземания и задължения във валута, както и от преоценка на валутни позиции в края на периода, се отчитат като текущи финансови приходи/разходи в отчета за приходите и разходите.

Принцип - предположение за действащо предприятие

Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, групата се разглежда като продължаваща дейността си в обозримо бъдеще, без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на дейността или търсене на защита от кредиторите. Съответно активите и пасивите се отчитат на базата на възможността групата да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката на това дали групата е действаща, ръководството взима предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава до дванадесетте месеца след края на отчетния период.

Годишния финансов отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие", който предполага, че ръководството не възнамерява да преструктурира групата или значително да ограничи обема на операциите.

2.3. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Разходите за придобити активи под тази стойност, които по своята същност са дълготрайни, са отчетени като текущи разходи за периода на извършването им. Дълготрайните материални активи първоначално са заведени по цена на придобиване, формирана от покупната им стойност и преките разходи по придобиването. Последващото им оценяване е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Последващи разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато е вероятно Дружествата да имат икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Разходи, свързани с увеличаване на бъдещата икономическа изгода, са такива разходи, които водят до удължаване на полезния срок на годност на актива или увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на произвежданата продукция, съкращаване на производствените разходи или до икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а извършеният разход за подмяната на частта се отчита като новопридобит актив.

Разходите за поддръжка и ремонт, свързани с използването на актива, се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите за периода, в който са извършени. Амортизацията на дълготрайните материални активи се определя с използването на линейния метод. Земята не се амортизира. Временно изведените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Срокът на полезно използване на отделните активи и съответните амортизационни норми са определени както следва за следните групи активи

Активи	Годишна амортизационна норма (в %)
▪ Сгради и съоръжения	4 %
▪ Машини и оборудване	30 %
▪ Компютърна техника	50 %
▪ Автомобили	25 %
▪ Транспортни средства	10 %
▪ Други ДМА	15 %
▪ ДНМА с ограничен срок на ползване съгл. Договорни отношения	Години на правното ограничение

2.4. Дълготрайни Нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена /вкл. мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се определя с използването на линейния метод. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Срокът на полезно използване на отделните нематериални активи са определени както следва за следните групи активи:

Активи	Годишна амортизационна норма (в %)
▪ Софтуер , права за ползване на софтуер	50 %
▪ Лицензи	50 %

2.5. Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи в следните категории: финансови активи, държани за търгуване; кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието; финансови активи, държани до настъпване на падеж; финансови активи, обявени за продажба. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити

финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката.

(а) Финансови активи, държани за търгуване

Финансови активи, държани за продажба, са акции, облигации, ДЦК и други финансови активи, придобити с намерението да бъдат продадени в краткосрочен период с цел реализиране на печалба. Активите от тази категория се класифицират в баланса като текущи активи.

(б) Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятията

Кредити и вземания, възникнали в предприятията от групата, са финансови активи, създадени посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са включени в състава на текущите активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Предоставените кредити и вземанията се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски и други вземания" и парични средства и парични еквиваленти.

(*в) Финансови активи, обявени за продажба*

Финансовите активи, обявени за продажба са придобити финансови активи, некласифицирани в никоя друга категория. Те се включват в дългосрочните активи, освен ако ръководството има намерение да продаде инвестициите в период до 12 месеца от датата на финансовия отчет.

Покупките и продажбите на финансови активи се отчитат на база датата на уреждане - датата, на която собствеността върху ценните книжа се прехвърля върху Дружествата. Инвестициите първоначално се признават по справедливата стойност на датата уреждане плюс разходите по сделката. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от инвестициите са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е загубило контрол върху активите. Печалбите и загубите, произтичащи от преоценка на финансови активи, държани за търгуване, по справедлива стойност се включват в отчета за приходите и разходите по статията „Разходи за лихви и други финансови разходи" или „Други лихви и финансови приходи" за периода, през който са възникнали.

Приходите от лихви и дивиденти от финансови активи, държани за търгуване, се посочват в отчета за приходите и разходите като част от „Други лихви и финансови приходи", когато Дружеството придобие право да получи плащане.

2.6. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се състоят от материали, продукция и стоки. Материалите и стоките се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена (без възстановими данъци – ДДС и акцизи, и търговски отстъпки) плюс преките разходи по доставката. Готовата продукция и незавършеното производство се оценяват първоначално по производствена себестойност, която включва преките производствени разходи и дял общопроизводствени разходи. Общопроизводствените разходи се разпределят с използване на коефициенти за разпределение на базата на фактическия обем на производството, измерен в човекочасове или машиночасове. В баланса стоково-материалните запаси се посочват по по-ниската от цената на придобиване/себестойността и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи. Разликата между по-високата цена на придобиване/себестойност и нетната реализируема стойност е загуба от обезценка. Тя се отчита като текущ разход и се представя в отчета за приходите и разходите по статията „Разходи за обезценка". Стоково-материалните запаси се отписват и отчитат като разход

в отчета за приходите и разходите при потреблението или продажбата им по метода "Средно претеглена стойност".

Към 31.12.2023 г. групата не е обезценила стоково-материални запаси. Групата счита, че разликата между балансовата стойност на материалните запаси и тяхната пазарна цена не е съществена.

2.7 Търговски вземания

Търговските вземания, които са без фиксиран падеж, се признават първоначално по цена на придобиване. В баланса се посочват по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка поради несъбираемост. Загуба от обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че групата няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане като: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово преструктуриране или невъзможност за изплащане на задължението (повече от 360 дни). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на коригиращата сметка за обезценка, а стойността на загубата се отразява в отчета за приходите и разходите като разходи за обезценка.

Групата е определила следните критерии за класифициране на вземанията като вземания, подлежащи на обезценка:

- непогасени вземания с период на възникване над една година, за които съществува висока степен на несигурност за инкасирането им;
- обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;

Към 31.12.2023 г. групата има обезценени вземания в размер на 1 086 хил. лв. Ръководството на Групата възнамерява да предприеме действия, които да гарантират тяхната събираемост, включително и чрез съдебни дела.

2.8. Парични средства

Паричните средства включват паричните наличности (парични средства в брой и парични средства по разплащателни и други безсрочни банкови сметки) и парични депозити дадени като гаранции.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност;
- получените доходи и дивиденти от инвестиции - като инвестиционна дейност, доколкото по съдържание тези операции представляват инвестиране на свободни ресурси на групата;
- получените/платените главници и лихви по получени заеми – като финансираща дейност.

2.9. Приходи

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

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

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

Приходите от дивиденти се признават , когато се установи правото за тяхното получаване.

2.10. Разходи

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

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

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, и се състоят от: лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от търговски и банкови сделки и валутни заеми .

2.11. Основен капитал и резерви

През 2023 г. основният капитал на групата не е променян. Размерът му съответства на размера, вписан в Търговския регистър / 500 000.00 лева /.

2.12. Търговски задължения

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

2.13. Заеми

Получените заеми се признават първоначално по договорената сума. Разходите по сделката за полученият заем се отчитат като текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите. Последващата оценка на заемите е по амортизируема стойност, представляваща първоначално отчетената стойност, намалена с вноските за погасяване на главницата. Лихвите по заема се отчитат като текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите в периода, в който са извършени.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, ако са със срок на погасяване до 1 г., и като дългосрочни - ако са със срок на погасяване над 1 г. Банковите заеми се представят в баланса по статията „Задължения към финансови институции".

2.14. Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Текущият данък за 2023 г. съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане е в в размер на 10 % върху облагаемата печалба (за 2022 г. ставката е също 10 %).

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат активи и пасиви по отсрочени данъци. Пасиви по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми данъчни временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават само за намаляеми данъчни временни разлики, доколкото е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба през следващи години. Активите и пасивите по отсрочени данъци 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.

Към 31.12.2023 г. Групата е признала активи и пасиви по отсрочени данъци в размер на - 484 хил. лв.

2.15. Доходи на наети лица

Трудовите и осигурителни отношения с персонала се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство. Размерите на осигурителните вноски се определят съгласно действащото законодателство. Краткосрочните възнаграждения на персонала под формата на заплати, социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер в периода на начисляване на съответните доходи, с които са свързани. За неизползвани платени (компенсируеми) отпуски към датата на финансовия отчет се начислява задължение, което се оценява по сумата, 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 осигурителни вноски, които работодателят дължи върху тези суми Финансовите отношения с работниците и служителите в дружествата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – не повече от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за два месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;

• при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружествата;

• за неизползван платен годишен отпуск – за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

2.16. Провизии

Провизии се признават когато дружествата имат настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

2.17. Признаване на приходи

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените продукция, стоки и услуги в нормалния ход на дейността на групата. Приходите са посочени нетно от ДДС. Групата признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно то да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на групата, конкретизирани по-долу.

Сумата на прихода не се приема за надеждно измерима, докато не се разрешат всички условни обстоятелства, свързани с продажбата. Групата основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

2.18. Лизингови договори

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите остават у лизингодателя, се класифицират като експлоатационен лизинг. Плащанията по експлоатационните лизингови договори се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите през срока на лизинговия договор.

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите, произтичащи от собствеността върху активите, се прехвърлят на лизингополучателя, се класифицират като финансов лизинг. Дълготрайни материални активи, придобити в условията на финансов лизинг, се признават първоначално в баланса на лизингополучателя по по-ниската от стойността на минималните лизингови плащания и справедливата стойност на наетия актив. Отразява се задължение към лизингодателя в размер на общата сума на наемните вноски през срока на лизинга. Лихвите за целия срок на лизинга се признават първоначално в баланса като финансов разход за бъдещи периоди в размер на разликата между първоначалната оценка на лизинговия актив и задължението по лизинга. Придобитите в условията на финансов лизинг активи се амортизират на база полезен срок на използване на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и полагаща се част от лизинговото задължение (главница). Разходите за лихви, свързани с лизинговия актив, се признават в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, чрез прилагане на метода на ефективният лихвен процент.

2.19. Разпределение на дивиденти

Разпределението на дивиденти на съдружниците на Дружествата се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който дивидентите са одобрени от Общото събрание на Дружеството.

2.20. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки – предположения с висока несигурност. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Групата извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите.

2.20.1. Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период над една година подлежат на текущ анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за приходи и разходи като загуба от обезценка.

2.20.2. Последваща обезценка на инвестиции на разположение и за продажби по справедлива стойност

Притежаваните от дружеството акции в публични дружества, които се търгуват на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност, на база на "средни цени" за търговията на тези акции в съответния месец.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2023 г.	2022 г.
Продажба на продукция		
Готова продукция – износ	101 671	122 326
Готова продукция – вътрешен пазар	16 824	15 293
ОБЩО ПРОДАЖБА НА ПРОДУКЦИЯ	118 495	137 619
Услуги		
Ишлеме	5 728	3 312
Други услуги	784	278
ОБЩО ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	6 512	3590
ПРОДАЖБА НА СТОКИ	1 428	1 847
ОБЩО ПРИХОДИ	**126 435**	**143 056**

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2023 г.	2022 г.
Други приходи		
Продажба на материали	4 669	4 330
Продажба на нетекущи активи	6	118
Приходи от финансиране	223	1 851
Други приходи	1000	332
ОБЩО ДРУГИ ПРИХОДИ	5 898	6 631

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2023 г.	2022 г.
Разходи за материали		
Енергийни материали	1 645	3 445
Резервни части и окомплектовка	1 214	1 090
Вода	46	51
Други разходи за материали	5 177	8 139
Основни материали	65 483	90 465
ОБЩО	**73 565**	**103 190**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2023 г.	2022 г.
Разходи за външни услуги		
Консултантски, одиторски, юридически	65	109
Нает транспорт	3 122	3 329
Наеми	70	101
Далекосъобщителни, куриерски и пощенски	280	212
Реклама	78	81
Ишлеме	846	1 097
Други услуги	1 166	1 623
ОБЩО	**5 627**	**6 552**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2023 г.	2022 г.
Разходи за персонала		
Разходи за краткосрочни доходи	25 405	22 998
Осигуровки върху краткосрочни доходи	4 912	4 445
ОБЩО	**30 317**	**27 443**

През 2023 г. възнагражденията за управленски персонал възлизат на 118 800 лв.

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2023 г.	2022 г.
Други разходи		
Дарения	113	132
Разходи за командировки	184	87
Застраховки	366	336
Местни данъци и такси	155	129
Ваучери	3 144	2 578
Други разходи	1 522	1 102
ОБЩО	**5 484**	**4 364**

8 А. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2023 г.	2022 г.
Финансови разходи		
Разлики свързани с предприятия от група	35	13666
Отрицателна разлика от промяна на валутните курсове	215	1072
Разходи за лихви и други финансови разходи	548	465
ОБЩО	**798**	**15 203**

9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Групата приключи 2023 г. с положителен финансов резултат. Счетоводната печалба е 1859 хил. лв. /при 2 094 хил. лв. счетоводна загуба за 2022 г./

10. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отчетна стойност	**Земи**	**Сгради**	**Машини и оборудване**	**Транспортни средства**	**Съоръжения**	**Компютърно оборудване**	**Други ДМА**	**Общо**
Салдо към 31.12.2022	1 642	44 265	38 921	2 808	2 061	1 229	4 303	95 229
Постъпили		9	1257	117	269	86	106	**1 844**
Излезли		0	0	(72)	0		0	**(72)**
Салдо към 31.12.2023	**1 642**	**44 274**	**40 178**	**2 853**	**2 330**	**1 315**	**4 409**	**97 001**
Амортизация								
Салдо към 31.12.2022		11 762	35 668	2 247	530	1177	3 110	54 494
Начислени		1792	1 599	119	174	58	251	**3 993**
Отписани		0	0	(72)			0	**(72)**
Салдо към 31.12.2023		**13 554**	**37 267**	**2 294**	**704**	**1 235**	**3 361**	**58 415**
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2022	1 642	32 503	3 253	561	1 531	52	1 193	40 735
Балансова стойност към 31.12.2023	**1 642**	**30 720**	**2 911**	**559**	**1 626**	**80**	**1 048**	**38 586**

11. РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ДМА

	Сгради	Съоръжения	Всичко
Салдо към 31.12.2022 г.	222	0	222
Салдо към 31.12.2023 г.	325	0	325

12. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Други НА	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2022	746	42	788
Постъпили	114	0	**114**
Салдо към 31.12.2023	**860**	**42**	**902**
Амортизация			
Салдо към 31.12.2022	735	42	777
Начислени	34	0	**34**
Салдо към 31.12.2023	**769**	**42**	**811**
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2022	11	0	11
Балансова стойност към 31.12.2023	**91**	**0**	**91**

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2023 г.	2022 г.
Суровини и материали	**26 141**	**33 658**
Основни материали	26 138	33 652
Енергийни материали	3	6
Незавършено производство	**68**	**65**
Продукция	**10 630**	**12 716**
Стоки	**108**	**105**
ОБЩО	**36 947**	**46 544**

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отчетна стойност		
Вземания от клиенти	16 432	15 384
Вземания от доставчици по аванси	950	946
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	17 382	16 330
Обезценка		
Вземания от клиенти	(1 086)	(1 121)
Вземания от доставчици по аванси	0	0
ОБЩО ОБЕЗЦЕНКА	(1 086)	(1 121)
Балансова стойност		
Вземания от клиенти	15 346	14 263
Вземания от доставчици по аванси	950	946
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	16 296	15 209

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отчетна стойност		
Вземания по ЗДДС	1 071	1 113
Вземания от предприятия от група	0	0
Други вземания	165	241
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	1 236	1 354
Обезценка	0	0
Други вземания		
ОБЩО ОБЕЗЦЕНКА	0	0
Балансова стойност		
Вземания по ЗДДС	1 071	1 113
Вземания от предприятия от група	0	0
Други вземания	165	241
ОБЩО ДРУГИ ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ	1 236	1 354

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Свързано лице получател	2023 г.
ЧЕТПРОМ ООД	1 694
КАЛИНЕЛ ГАРД ЕООД	няма
РОДОПА ТРОЯН ООД	няма
KALINEL D.O.O	0

КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Свързано лице получател	**2023 г.**
ЧЕТПРОМ ООД	няма
КАЛИНЕЛ ГАРД ЕООД	няма
РОДОПА ТРОЯН ООД	няма
KALINEL D.O.O	134

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2023 г.	**31.12.2022 г.**
Отчетна стойност		
Каса в лева	15	12
Разплащателни сметки в лева	393	119
Разплащателни сметки във валута	1 873	944
Депозити в лева	10	17
ОБЩО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	2 291	1 092

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собственият капитал на Групата към 31.12.2023 г. възлиза на 75 077 хил. лева, и е както следва:

500 хил. лева - Основен капитал
(1) хил. лева - Малцинствено участие
74 457 хил. лева - Неразпределена печалба от минали години
(1 189) хил. лева - Непокрита загуба
1310 хил. лева - Финансов резултат от текущата година

18. ПРОВИЗИИ ЗА ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Нетекущите задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2022 г. при настъпване на пенсионна възраст, платими след повече от 12 месеца. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е шест брутни заплати. За определяне на тези задължения Предприятието е използвало услуги на квалифициран актюер.

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължение по планове с дефинирани доходи към 01 януари	**186**	**156**
Разходи за лихви	29	26
Разходи за периода	233	223
Извършени плащания през периода	(146)	(156)
Актюерски загуби (печалби)	(54)	(63)
Задължение по планове с дефинирани доходи към 31 декември	**248**	**186**

Разходи за периода	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
Разходи за текущ трудов стаж	233	223
Разходи за лихви	29	26
Общо	**262**	**249**

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Последващи оценки на планове с дефинирани доходи		
Актюерски загуби (печалби), възникнали от промяна в демографски предположения	(25)	(30)
Актюерски загуби (печалби), възникнали От промяна във финансови предположения	(20)	(23)
Актюерски загуби (печалби), възникнали от Корекции, дължащи се на опита	(9)	(10)
Общо	**(54)**	**(63)**

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

		31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отчетна стойност			
Задължения към доставчици		5 429	3 590
Задължения към асоциирани предприятия		0	0
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		5 429	3 590

В. т.ч.

Свързано лице доставчик	**2023 г.**
ЧЕТПРОМ ООД	133
КАЛИНЕЛ ГАРД ЕООД	няма
РОДОПА ТРОЯН ООД	няма
KALINEL D.O.O	46

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЗАЕМИ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отчетна стойност		
По договори за лизинг	0	0
По други договори	14 751	27 136
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	**14 751**	**27 136**
Платими през следващите 12 месеца главници по лизинови договори	0	0
Платими през следващите 12 месеца главници по други финансови договори	14 751	26 058
ТЕКУЩА ЧАСТ ОТ НЕТЕКУЩИТЕ ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	**14 751**	**26 058**
НЕТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	**0**	**1 078**

Кредитната експозиция на Групата е в размер на 34 300 хиляди лева, като е усвоена и дължима сума по кредитите в размер на 14 751 хил. лева.
Лихвата по всички кредити е 2.31% плюс такса управление - 0.15 %.
Залог по кредитите са сгради, машини, продукция, материали и вземания от Клиенти на обща сума 42 616 хиляди лева.
КАЛИНЕЛ ЕООД е съдлъжник по кредити на следните юридически лица:
ЕТ „ЕЛИМЕКС - ИВАН РАДЕВСКИ, „ТРАНССОФТ ТЕХНОЛОДЖИС“ ЕООД, „РОДОПА - ТРОЯН“ ООД, като сумата по кредитите на съдлъжниците възлиза на 5 383 хиляди лева.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отчетна стойност		
Задължения за данък дивидент	11	12
Задължения по ЗКПО	0	25
Задължения по ЗДДФЛ	305	317
Други данъчни задължения	118	69
ОБЩО ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	434	423

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отчетна стойност		
Задължения към персонала	1 569	1 819
Задължения към осигурители	597	467
Задължения за отпуски	1 285	907
Осигуровки върху задължения за отпуски	252	178
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ	3 703	3 371

23. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отчетна стойност		
Други задължения	2	3
ОБЩО ПАСИВИ	2	3

24. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност групата може да бъде изложена 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-обвързаните парични потоци.* Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружествата, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложена групата при осъществяване на търговските си операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Групата не е изложена на значителен валутен риск, защото почти изцяло нейните операции и сделки са деноминирани в български лева и евро. Тя не поддържа валутна експозиция, деноминирана в чуждестранна валута различна от националната валута .

Ценови риск

Групата не е изложена на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на нейните операции, защото те са специфични за определен кръг клиенти и има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност групата е изложена на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите и да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към нея.

Финансовите активи на групата са концентрирани в следните групи: парични средства и търговски вземания от клиенти и свързани лица. За ограничаване на риска относно паричните средства политика на групата е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

По отношение на клиентите , политиката на групата е да извършва продажбите си при обичайни, пазарни условия. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на групата. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Тя провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Групата разполага с ликвидни средства за посрещане на текущите си задължения.

Справедлива стойност

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. Политиката на Групата е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

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 (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са инвестициите в дъщерни и други дружества, за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

25. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

В съответствие с определението за свързаните лица оповестяваме, че групата е свързана със следните юридически и физически лица:

Ключов управленски персонал

Лице	**Вид свързаност**
„КАЛИНЕЛ ГАРД" ЕООД	Собственик и Управител
KALINEL D.O.O	Съдружник - 50%
РОДОПА ТРОЯН ООД	Съдружник - 50%

Сделките със свързани лица са както следва:

Свързано лице получател	**Размер на сделката през 2023г. хил. лева**
KALINEL D.O.O	3 799
ЧЕТПРОМ ООД	няма
РОДОПА ТРОЯН ООД	няма

Свързано лице доставчик	**Размер на сделката през 2023 г. хил. лева**
ЧЕТПРОМ ООД	3 189
KALINEL D.O.O	2 453
РОДОПА ТРОЯН ООД	няма

26. ДРУГИ

Оценка на принципа-предположение за действащо предприятие

Групата е извършила оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2023 г. и поне 12 месеца занапред. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип-предположение като база за изготвяне на финансовия отчет.

На 24 февруари 2022 г. възникна военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна, който продължава и до датата на одобрение на този отчет. Към настоящия момент срещу Руската Федерация и свързани с нея определени физически, и юридически лица са наложени различни ограничителни мерки.

През 2023 г. Групата не е осъществявала сделки и няма вземания или задължения към лицата спрямо, които има наложени ограничителни мерки.

На този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от военния конфликт и последвалите санкции.

26. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Годишният финансов отчет на Групата е изготвен към 31.12.2023 година.
Настоящият финансов отчет е изготвен на 13.08.2024 г.
Годишния финансов отчет е одобрен от Управителя на 13.08.2024 г.

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след отчетния период , които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Групата за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

13.08.2024 г.

Съставител:.....
/Диян Лалев Димитров/

Ръководител:.....
/инж. Калина Пенкова Радевска/

КАЛИНЕЛ ТРОЯН ЕООД