Съкратен баланс съгласно СС 1

Седалище и адрес: гр. Варна 9000, УЛ. ПОДП. КАЛИТИН 13, ап.7, ЕИК: 103528801

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на КЛЕО 2001 ЕООД

към 31.12.2024 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели	Сума (хил. лева) 2024 г.	2023 г.	Раздели	Сума (хил. лева) 2024 г.	2023 г.
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи	108		II. Натрупана печалба (загуба) от минали години	1414	1068
II. Дълготрайни материални активи	35	5			
Общо за раздел А:	**143**	**5**	III. Текуща печалба (загуба)	1229	1692
Б. Текущи (краткотрайни) активи			**Общо за раздел А:**	**2648**	**2765**
I. Материални запаси	5112	4573	**Б. Задължения**		
II. Вземания	258	186	*- до 1 година*	960	270
- до 1 година	258	186	*- над 1 година*	3112	2500
III. Парични средства	1153	771	**Общо за раздел Б:**	**4072**	**2770**
Общо за раздел Б:	**6523**	**5530**			
В. Разходи за бъдещи периоди	**54**				
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)	**6720**	**5535**	**СУМА НА ПАСИВА (А + Б)**	**6720**	**5535**

Съставител: .....
Милвена - ММ ЕООД - Милена Дойчева Михалска

Ръководител: .....
Мариана Иванова Баждарова

Дата на съставяне: 30.05.2025 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на КЛЕО 2001 ЕООД
за период от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.

А. РАЗХОДИ	Сума (хил. лева)		Б. ПРИХОДИ	Сума (хил. лева)	
	2024 г.	2023 г.		2024 г.	2023 г.
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	106	78	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	6266	6880
а) суровини и материали	26	14	а) стоки	6266	6880
б) външни услуги	80	64	2. Други приходи, в т.ч.:		195
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	81	83	**Общо приходи от оперативна дейност**	**6266**	**7075**
а) разходи за възнаграждения	67	69	**Общо приходи**	**6266**	**7075**
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	14	14			
аа) осигуровки, свързани с пенсии	9	9			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	4	2			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4	2			
аа) разходи за амортизация	4	2			
4. Други разходи, в т.ч.:	4656	4994			
а) балансова стойност на продадените активи	4656	4994			
Общо разходи за оперативна дейност	**4847**	**5157**			
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	3	3			
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	3	3			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	50	35			
Общо финансови разходи	**53**	**38**			
7. Печалба от обичайна дейност	1366	1880			
Общо разходи	**4900**	**5195**			
8. Счетоводна печалба	1366	1880			
9. Разходи за данъци от печалбата	137	188			
10. Печалба	1229	1692			
Всичко	**6266**	**7075**	**Всичко**	**6266**	**7075**

Съставител: .....
Милвена - ММ ЕООД - Милена Дойчева Михалска

Ръководител: .....
Мариана Иванова Бакърджарова

Дата на съставяне: 30.05.2025 г.

3. ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1.1. Информация за „КЛЕО 2001" ЕООД

Дружеството „КЛЕО 2001" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище: гр. Варна и адрес на управление: ул. „Подп. Калитин" № 13, вх. 1, ет. 2, ап. 7; ЕИК 103528801. Дружеството е регистрирано през 2000 г. с решение на Варненски окръжен съд ф. д. 1386 / 2000 г. През 2009 г. е преregистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията към Министерството на правосъдието.

Дружеството е с капитал 5 000 лева, разпределен в 100 дяла по 50 лева. Едноличен собственик на капитала на дружеството е Мариана Иванова Баждарова.

„Клео 2001" ЕООД се представлява и управлява от Мариана Иванова Баждарова.

Предметът на дейност на дружеството е свързан с търговия на парфюмерия и козметика.

3.1.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приети с ПМС № 394 от 30.12.2015 г. и се е съобразило с всички настъпили промени, като при необходимост е извършило съответните преизчисления и рекласификации.

Годишният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някои активи до тяхната справедлива стойност, като това е посочено на съответните места в отчета.

3.1.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода, в който са прегледани и в тях съществуват промени, ако прегледа засяга само този период или за периода, в който са прегледани и за бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия, така и бъдещи периоди. В отчета за 2024 г няма такива.

3.1.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни са рекласифицирани и/или преизчислени, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година или установени грешки.

3.1.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне.

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

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

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се признават като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Значими валутни курсове:

	31 Декември 2024 г.	31 Декември 2023 г
1 щатски долар се равнява на	1,8826 лева	1,76998 лева
1 евро се равнява на	1,95583 лева	1,95583 лева

Всички данни в настоящия финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева.

3.1.6. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления,

част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намалява чрез отразяване като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

Към датата на съставяне на настоящия отчет е направен преглед от ръководството за наличие на обстоятелства, които налагат обезценка на активите на Дружеството. В случаите, в които са налице такива и е направена обезценка, това обстоятелство е оповестено на съответните места.

3.2. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

3.2.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.2.1.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Подходът за класифициране на активите като дълготрайни материални е следният: дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално-веществена форма;
- използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги;
- за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Първоначално оценяване

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по:

- цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;
- по себестойност - за създадени в предприятието.

Дълготрайните материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до

въвеждането им в експлоатация. Като такива се признават активи, които се използват повече от един отчетен период и са със стойност над 700 лв.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготрайните материални активи, се класифицират като текущи или като разходи, които увеличават балансовата стойност на актива, според това дали са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Когато разходите се извършват с цел удължаване на полезния срок на годност на актива, увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на продукцията и/или услугите, създаване на възможност за производство на нови продукти и/или нови услуги; въвеждане на нови производствени процеси, икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива-в тези случаи се коригира балансовата стойност на актива.

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните си материални активи. Земята не се амортизира.

Амортизационните норми по категории активи са следните:

Категория активи	Ам. норми 2024 г.	Ам. норми 2023 г.
1. Машини и оборудване и компютърна техника	50%, 30%	50%, 30%
2. Други дълготрайни материални активи	15%	15%

Полезният живот на отделните активи е определен от ръководството съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е, както следва:

Група активи	Полезен живот 2024 г.	Полезен живот 2023 г.
1. Машини, оборудване и компютърна техника	От 2 до 4 г.	От 2 до 4 г.
2. Други дълготрайни материални активи	7 г.	7 г.

Определеният полезен живот на ДМА се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Към 31.12.2024 г. балансовата стойност на дълготрайните материални активи възлиза на 35 хил. лв. (5 хил. лв. към 31.12.2023 г.), които са разпределени по групи както следва:

Група активи	Бал. ст-ст към 31.12.2024 г. (хил. лв)	Бал. ст-ст към 31.12.2023 г. (хил. лв)
Машини и оборудване	22	1
Други дълготрайни материални активи	13	4
Общо:	**35**	**5**

3.2.1.2. Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи

Нематериалните активи са представени по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 години. Определеният срок на годност на ДНА се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Амортизационните норми на ползваните в дейността на дружеството дълготрайни нематериални активи е, както следва:

Категория активи	Ам. норми 2024 г.	Ам. норми 2023 г.
Ремонт на нает дълготраен актив - склад	20%	-

Към 31.12.2024 г. балансовата стойност на дълготрайните нематериални активи възлиза на 108 хил. лв., които са разпределени по групи, както следва:

Група активи	Бал. ст-ст към 31.12.2024 г. (хил. лв)	Бал. ст-ст към 31.12.2023 г. (хил. лв)
Ремонт на нает дълготраен актив - склад	108	0

3.3. Текущи (краткотрайни) активи

3.3.1. Материални запаси

Материалните запаси (основно стоки) се оценяват и представят по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната реализуема стойност. Себестойността

включва разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (стока) в неговото настоящо състояние и местонахождение и в готов за тяхното използване вид. Те са: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи.

Отписването на стоково – материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода средно претеглена стойност.

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

Към 31.12.2024 г. нетната реализируема стойност на наличните материални запаси не е по-ниска от тяхната отчетна цена. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси към датата на годишния финансов отчет е:

Стоково-материален запас	Отч. ст-ст към 31.12.2024 г. (хил. лв)	Отч. ст-ст към 31.12.2023 г. (хил. лв)
Стоки	5112	4573

3.3.2. Вземания

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на Българска народна банка към 31 декември 2024 г.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Провизия за обезценка на търговски вземания се формира на индивидуална база, за всяко вземане от контрагент, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период до две години от тяхното възникване, подлежат на индивидуален анализ и наблюдение на всяка дата на баланса за определяне на частта от тях, която е реално събираема. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните реално очаквани бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на коректива сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от

обезценка за периода се признава в отчета за приходите и разходите като финансов разход.

В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва като финансов приход за сметка на намаление на коректива.

Към 31.12.2024 г. ръководството на дружеството не е установило наличие на основание за извършване на обезценка на вземания, тъй като са получени потвърждения за размера на дълга към дружеството и са предприети действия за събирането им.

През годината няма отписани вземания със значима стойност.

Стойност на вземанията:

Вземане	Стойност към 31.12.2024 г. (хил. лв)	Стойност към 31.12.2023 г. (хил. лв)
Вземания, в това число:	258	186
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	258	186
Клиенти	257	183
Дебитори	1	3

3.3.3. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31.12.2024 г.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени заеми се включват като плащания за финансова дейност;

Паричните средства са представени са в счетоводния баланс като:

Парични средства	Стойност към 31.12.2024 г. (хил. лв)	Стойност към 31.12.2023 г. (хил. лв)
Парични средства в брой в лева	398	6
Парични средства в безрочни сметки (депозити) в лева	755	765
Общо:	**1153**	**771**

3.4. Капитал и резерви

„КЛЕО 2001" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на дружествен капитал. Едноличния собственик отговаря за задълженията на дружеството до размера

на собствения капитал на дружеството. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на дружествените дялове.

Регистрираният основен капитал на дружеството е в размер на 5 хил. лв. и е разделен на 100 дяла на приносител, чиято номинална стойност е 50 лв.

3.5. Провизии и сходни задължения

Провизии се признават, когато Дружеството има 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. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за приходите и разходите, където е представена и самата провизия.

Към 31.12.2024 г. ръководството на дружеството не е установило наличие на основание за начисляване на провизии.

3.6. Задължения

Краткосрочните и дългосрочни задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2024 г.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

3.6.1. Задължения към финансови предприятия (банки) – към 31.12.2024 г. дружеството има задължение към банки по договор за банков кредит:

Задължения към финансови предприятия /банки/	Стойност към 31.12.2024 г. (хил. лв)	Стойност към 31.12.2023 г. (хил. лв)
По договор за банков кредит	1200	-

3.6.2. Задължения по получени аванси и към клиенти – към 31.12.2024 г. дружеството няма задължения по получени аванси и към клиенти.

3.6.3. Задължения към доставчици – задълженията към доставчици са само краткосрочни.

Задължения към доставчици	Стойност към 31.12.2024 г. (хил. лв)	Стойност към 31.12.2023 г. (хил. лв)
Задължения към доставчици	5	20

3.6.4. Други задължения

3.6.4.1. Задължения към персонала

Към 31.12.2024 г. дружеството няма задължения към персонала.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в 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.

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

Дружеството няма разработена програма за провизиране на обезщетения при напускане и пенсиониране на персонала съгласно НСС 19.

Средносписъчният брой на персонала по категории е, както следва:

Категория персонал	Ср. списъчен брой за 2024 г.	Ср. списъчен брой за 2023 г.
Помощен административен персонал	1	1
Персонал зает с търговията	7	7

За 2024 г. средносписъчният брой на персонала е 8, за 2023 г. е 8.

3.6.4.2. Осигурителни задължения

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се

разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Краткосрочните осигурителни задължения представляват:

- дължими социални и здравни вноски върху възнагражденията на персонала за последния месец от годината

Осигурители задължения	Стойност към 31.12.2024 г. (хил. лв)	Стойност към 31.12.2023 г. (хил. лв)
Социални и здравни осигуровки персонал	2	3

3.6.4.3. Данъчни задължения

Данъчните задължения на дружеството са текущи. Представляват задължения за:

Данъчни задължения	Стойност към 31.12.2024 г. (хил. лв)	Стойност към 31.12.2023 г. (хил. лв)
Данъчни задължения, в т.ч.	279	217
Корпоративен данък	101	93
ДДС за внасяне	158	124
Данък върху доходите на физ. лица	20	

3.6.4.4. Други задължения - задължения за заеми и лихви

Други задължения	Стойност към 31.12.2024 г. (хил. лв)	Стойност към 31.12.2023г. (хил. лв)
Задължения за заеми към нефинансови предприятия – над 1 г.	2500	2500
Задължения за лихви по заеми – до 1 г.	83	30
Задължения за лихви по кредити – до 1 г.	3	30
Общо:	**2586**	**2530**

3.7. Финансови инструменти и управление на финансовия риск

3. 7. 1. Финансови инструменти

Финансов инструмент е договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Дружеството признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс, единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си инструменти, когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени, т. е. при реализиране на правата или уреждане на задълженията, при отказ от правата или отменяне на задълженията или при изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Оценка и класификация на финансовите инструменти при първоначално придобиване

При първоначалното придобиване финансовите инструменти се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение, както и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти.

Финасовите активи се класифицират в зависимост от целта и предназначението им към датата на придобиване в следните групи (категории):

1) кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието чрез директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори;
2) финансови активи, държани до настъпване на падеж – финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им;
3) финансови активи, държани за търгуване, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
4) финансови активи, обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансовите пасиви се класифицират на датата на тяхното признаване съобразно целта при поемането им в следните групи (категории):

1) първоначално възникнали в предприятието финансови пасиви, които са създадени от предприятието чрез директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори;
2) финансови пасиви, държани до настъпване на падеж, които представляват финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им;
3) Финансови пасиви, държани за търгуване, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Оценка и класификация на финансовите инструменти след първоначално придобиване

В съответствие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти, Дружеството оценява финансовите си активи след първоначално придобиване:

А) по справедлива стойност:

– финансовите активи, държани за търгуване и финансовите си активи, обявени за продажба;

- финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Б) по амортизируема стойност чрез метода на ефективната лихва:

– финансовите активи, държани до настъпване на падеж и първоначално възникналите в Дружеството кредити и вземания, недържани за търгуване, когато имат фискиран падеж;

- финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието.

В) по себестойност - заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж.

Балансовите стойности към 31 декември на 2024 година и 2023 година по категориите, определени в съответствие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти, са следните:

Категории финансови инструменти:

Финансови активи	**Стойност към 31.12.2024 г. (хил. лв)**	**Стойност към 31.12.2023г. (хил. лв)**
Вземания от клиенти и доставчици	257	183
Други вземания	1	3
Парични средства	1153	771
Общо:	**1411**	**957**

Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност:	**Стойност към 31.12.2024 г. (хил. лв)**	**Стойност към 31.12.2023г. (хил. лв)**
Задължения по заеми	2500	2500
Задължения по лихви за заеми	33	30
Задължения по банкови кредити	1200	
Задължения по лихви за кредити	50	
Задължения по такси за кредити	3	
Задължения към доставчици	5	20
Общо:	**3791**	**2550**

3. 7. 2. Управление на финансовия риск

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливите стойности и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството. То е приело основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които се вземат решения за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици основно в евро. Поради това то не е изложено на валутен риск в значителна степен основно спрямо еврото.

Основната част от операциите на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от негативно изменение на цените на основните си суровини, стоки, материали. Дружеството не е изложено на съществен риск от негативни промени в цените на другите стоки / услуги, обект на неговите операции, тъй като съгласно договорните отношения с доставчиците и клиентите, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо цените на пазара. Стоките с които дружеството търгува са специфични и са за определен кръг клиенти или доставчици, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Лихвен риск

Дружеството е потенциално изложено на риск на паричния поток, дължащ се на промени в лихвените равнища. Част от представените в баланса финансови инструменти са договорени с лихвени равнища, които са фиксирани в договорите за заем от нефинансови предприятия.

Ръководството счита, че по тази причина, дружеството не е изложено на значителен лихвен риск на паричния поток.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира своята експозиция спрямо промените в лихвените равнища, като се разработват различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране.

Профилът на лихвените финасови инструменти към 31 декември 2024 година и 2023 година е следният:

Лихвен анализ 31 декември 2024 г.	с плаващ лихвен % хил. лв.	с фиксиран лихвен % хил. лв.	безлихвени хил. лв.	Общо хил. лв.
Финансови активи				
Вземания от клиенти и доставчици	-	-	257	257
Други вземания	-	-	1	1
Парични средства	-	-	1153	1153
Общо финансови активи:	**-**	**-**	**1411**	**1411**
Финансови пасиви				
Задължения по небанкови заеми	-	2500		2500
Задължения за лихви по небанкови заеми	-		33	33
Задължения по банкови заеми	-	1200		1200
Задължения за лихви по банкови заеми	-	-	50	50
Задължения за такси по банкови заеми	-	-	3	3
Задължения към доставчици	-	-	5	5
Общо финансови пасиви:	**-**	**3700**	**91**	**3791**

Лихвен анализ 31 декември 2023 г.	с плаващ лихвен % хил. лв.	с фиксиран лихвен % хил. лв.	безлихвени хил. лв.	Общо хил. лв.
Финансови активи				
Вземания от клиенти и доставчици	-	-	183	183
Други вземания	-	-	3	3
Парични средства	-	-	771	771
Общо финансови активи:	**-**	**-**	**957**	**957**
Финансови пасиви				
Задължения по небанкови заеми	-	2500		2500
Задължения за лихви по небанкови заеми	-	-	30	30
Задължения към доставчици	-	-	20	20
Общо финансови пасиви:	**-**	**2530**	**20**	**2550**

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че клиентите не изплатят своите задължения в договорения размер или на уговорената дата и по този начин Дружеството реализира финансова загуба. Политиката на ръководството в тази област е насочена към осъществяване на

продажби на стоки на клиенти с подходяща кредитна репутация, а в определени случаи – предплащане на стоки и услуги.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Балансовата стойност на финансовите активи, нетно от признатите загуби от обезценки, представлява максималната изложеност на Дружеството на кредитен риск.

Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, или да го погаси в оригинално договорения размер, но на по-късна дата от уговорената. Политиката в тази връзка е насочена към гарантиране на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато те станат изискуеми. Такива ликвидни средства Дружеството акумулира от основната си стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци.

3.8. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

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

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

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

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставените на клиенти по различни схеми отстъпки и рабати.

Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надежно измерени (или ще бъде възможно да се измерят)
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на

счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да си оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги се определя чрез проверка на извършената работа.

Сумата на 6 266 хил. лв. приходи, признати през периода, включва:

Вид на прихода	Признат приход през 2024 г. (хил. лв)	Признат приход през 2023 г. (хил. лв)
ПРИХОДИ, в това число:	6266	7075
Приходи от продажба на стоки	6266	6880
Други приходи	-	195

Разликите от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

При продажби на изплащане приходът се признава на датата на продажбата без включените в цената на договора лихви.

От приходите, признати през периода, неплатени към датата на годишния финансов отчет са 257 хил. лв – вземания от клиенти.

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

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

Сумата на разходите за оперативна дейност, признати през периода, е 4 900 хил. лв. и включва:

Вид на разхода	Признат разход през 2024 г. (хил. лв)	Признат разход през 2023 г. (хил. лв)
Разходи за материали, в т.ч.	**26**	**14**
Ел. енергия и топлоенергия	2	2
Канцеларски материали, консумативи	10	12
Други	14	-

Вид на разхода	Признат разход през 2024 г. (хил. лв)	Признат разход през 2023 г. (хил. лв)
Разходи за външни услуги, в т.ч.	**80**	**64**
Наеми	33	21

Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	17	17
Консултантски услуги	13	15
Други услуги	17	11
Вид на разхода	**Признат разход през 2024 г. (хил. лв)**	**Признат разход през 2023 г. (хил. лв)**
Разходи за амортизации, в т.ч.	**4**	**2**
Амортизация на ДНМА - подобрение нает имот	2	-
Амортизация на машини и апаратура	1	-
Амортизация на други ДМА	1	2

Вид на разхода	**Признат разход през 2024 г. (хил. лв)**	**Признат разход през 2023 г. (хил. лв)**
Разходи за заплати, в т.ч.	**67**	**69**
За работещите по трудов договор	67	69

Вид на разхода	**Признат разход през 2024 г. (хил. лв)**	**Признат разход през 2023 г. (хил. лв)**
Разходи за осигуровки, в т.ч.	**14**	**14**
ДОО	7	8
ДЗПО	2	2
ЗО	5	4

Вид на разхода	**Признат разход през 2024 г. (хил. лв)**	**Признат разход през 2023 г. (хил. лв)**
Други разходи, в т.ч.	**4656**	**4994**
Балансова стойност на продадени активи - стоки	4656	4994

Финансовите разходи включват основно разходите за лихви по получени заеми, курсови разлики, банкови такси и др.

Вид на разхода	Признат разход през 2024 г. (хил. лв)	Признат разход през 2023 г. (хил. лв)
Финансови разходи, в т.ч.	**53**	**38**
Разходи за лихви по заеми	33	30
Разходи за лихви по овърдрафт	4	-
Разходи за лихви за закъснение	2	1
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	3	3
Други финансови разходи – банкови такси	11	4

От разходите, признати през периода, неплатени към датата на годишния финансов отчет са 33 хил. лв.

3.9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

За отчетната 2024 г. дружеството отчита печалба в размер на 1366 хил. лева.

При преобразуване на счетоводния финансов резултат в облагаем за данъчни цели се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Данъчният ефект от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в печалбите и загубите. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички данъчни временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават само и до степента, до която се очаква тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

За 2024 г. няма отчетени активи и пасиви по отсрочени данъци.

3.10. ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Дружеството няма сключени договори за оперативен лизинг за отчетния период.

3.11. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото (предприятия от групата) или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Към 31.12.2024 г. дружеството не е свързано лице с търговски дружества.

През периода 01.01.2024 г. – 31.12.2024 г. дружеството е свързано лице със следните физически лица:

Физическо лице	Вид свързаност	Период
Мариана Иванова Баждарова	лице, което участва в управителни органи на дружеството	01.01.2024 г. - 31.12.2024 г.

Сделките между свързани лица представляват прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

През 2024 г. изплатените възнаграждения за положен личен труд са в размер на 11 хил. лв., изплатен наем за нает склад – 15 хил. лв.

Към 31.12.2024 г. няма неуредени разчети.

3.12. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет на „КЛЕО 2001" ЕООД за 2024 г. е одобрен за публикуване от управителя с решение от 30.05.2025 г.

След датата на годишния финансов отчет не са настъпили събития, които следва да бъдат класифицирани като коригиращи или некоригиращи по смисъла на СС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет".

3.13. ОПОВЕСТЯВАНЕ ВЪВ ВРЪЗКА С ВОЕННИЯТ КОНФЛИКТ МЕЖДУ УКРАЙНА И РУСИЯ

След възникване на военният конфликт между Украйна и Русия бяха въведени санкции срещу Руската Федерация и определени физически лица и други субекти, контролирани от тези юридически и физически лица. Последните събития и бъдещото развитие на конфликта и неговото въздействие върху различните бизнеси са свързани с много несигурности и не може да бъде разумно прогнозирано в неговата цялост. Ръководството счита, че дружеството ще бъде засегнато непряко или ще са изправени пред значителни несигурности по отношение на потенциалното му косвено въздействие от потенциални колебания в цените на стоките, цените на енергията, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др.

Дата: 30.05.2025 г.

Съставител:
/Милвена – ММ ЕООД – Милена Дойчева Михалска/

Ръководител:
/Мариана Иванова Баждарова/