

КИБЕЛА МИНЕРАЛС АД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Дружеството не е имало провизии за извеждане от експлоатация и възстановяване за представените години.

3. Управление на финансовия риск

Общ преглед

Дружеството има експозиция към следните рискове, възникващи от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск

Това пояснение представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в поясненията към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, към които Дружеството има експозиция.

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

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансов инструмент да не изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са основно вземания от продажби. Дружеството е изложено основно на кредитен риск в случай, че клиентите не изплащат задълженията си. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към продажба на клиенти с подходяща кредитна репутация и дългосрочна история на взаимоотношения с Дружеството.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми,

КИБЕЛА МИНЕРАЛС АД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез бюджетиране, контрол на разходите, и увеличаване на капитала за финансиране на дейностите.

Управлението на ликвидния риск се извършва от управляващия директор и борда на директорите на Дружеството и включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти и др. доходът на Дружеството да бъде засегнат. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск тъй като по-голямата част от услугите, които Дружеството използва и/или предоставя и стоките, които купува са деноминирани в евро или български лева.

Лихвен риск

Дружеството не притежава съществени лихвоносни парични активи и не е изложено на лихвен риск поради факта, че няма банкови и други заеми, а задълженията на Дружеството по финансов лизинг са с фиксиран лихвен процент.

Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвръщаемостта за акционерите, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвръщаемостта на инвестиция капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Ръководството на Дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към коригиран собствен капитал. Нетният дълг включва дългосрочните и краткосрочните лихвени заеми от несвързани лица намалени с паричните средства. Основният капитал, натрупаната загуба/печалба собствения капитал на Дружеството.

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при налични обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно. Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати.

КИБЕЛА МИНЕРАЛС АД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са описани по-долу :

4.1. Отсрочени данъчни активи

Дружеството признава отсрочени данъчни активи върху данъчни временни разлики и данъчна загуба за пренасяне до размера до който е вероятно да реализира бъдещи облагаеми печалби, срещу които данъчните загуби за пренасяне могат да се използват.

4.2 Очакван полезен живот на дълготрайните активи

Определянето на полезния живот на активите се основава на исторически опит с подобни активи. Целесъобразността на изчисления полезен живот се преразглежда веднъж годишно или когато е налице индикация за съществени промени в основните предположения

4.3 Балансова стойност и възстановимост на активите за проучване и оценка

Балансовата стойност на активите за проучване и оценка на Дружеството не представлява непременно настояща или бъдещи стойности и тези активи са били отчетени при допускането, че балансовата стойност ще бъде възстановима. Възстановимостта зависи от различни фактори, включително откриването на икономически възстановими резерви, способността на Дружеството да получи необходимото финансиране за завършване на развитието и в бъдеще доходно производство или приходи от разпореждането със самите активи за проучване и оценка.

4.4 Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка).

КИБЕЛА МИНЕРАЛС АД
ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

5. Нетекущи активи

	Активи по проучване	Отпуснати заеми	Инвестиции в дъщерни предприятия
Отчетна стойност			
Към 31 Декември 2021	1 753	5 716	11 504
Постъпили	-	-	880
Към 31 Декември 2022	1 753	5 716	12 384
Към 31 Декември 2022	1 753	5 716	12 384
Постъпили	7	-	688
Към 31 Декември 2023	1 760	5 716	13 072
Нетна балансова стойност			
Към 31 Декември 2022	1 753	5 716	12 384
Към 31 Декември 2023	1 760	5 716	13 072

5.1. Активи по проучване

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи по проучване в началото на годината	1 753	1 753
Капитализирани разходи	7	-
	<u>1 760</u>	<u>1 753</u>
Капитализирани разходи		
Разходи за външни услуги	7	-
	<u>7</u>	<u>-</u>

5.2. Предоставени заеми

Предоставените заеми към 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. са както следва:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
ГОРУБСО-КЪРДЖАЛИ АД	5 716	5 716
	<u>5 716</u>	<u>5 716</u>

КИБЕЛА МИНЕРАЛС АД
ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

5.3. Инвестиции

Инвестициите в дъщерни предприятия към 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. са както следва:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Тинтява Експлорейшън АД	12 867	12 379
Кабири Минералс ЕООД	205	5
	<u>13 072</u>	<u>12 384</u>

6. Вземания от свързани лица

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Други вземания от свързани лица		
ГОРУБСО-КЪРДЖАЛИ АД	446	332
КАБИРИ МИНЕРАЛС ЕООД	51	-
ВЕЛОСИТИ МИНЕРАЛС ЛТД	-	108
	<u>497</u>	<u>440</u>

Справедливите стойности на търговските и други вземания не се отличават съществено от балансовата им стойност, поради техния кратък срок на падеж.

Дружеството няма просрочени и необезценени вземания.

	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022
Приходи от лихви към свързани лица		
ГОРУБСО-КЪРДЖАЛИ АД	116	114
	<u>116</u>	<u>114</u>

7. Други вземания

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Вземания, свързани с ДДС	1	342
Предоставени аванси	-	3
Начислена обезценка	-	(33)
	<u>1</u>	<u>312</u>

8. Парични средства

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Пари в банки - разплащателни сметки в лева	91	39
	<u>91</u>	<u>39</u>

КИБЕЛА МИНЕРАЛС АД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

9. Капитал

Основният капитал на Дружеството към 31.12.2023 г. е размер на 19 856 214 лева (2022г. : 19 855 395 лева), разпределен в 945 534 броя (2022 г.: 945 495) броя поименни акции с право на глас, всяка с номинална стойност 21 лева. 99.99 % от капитала е собственост на „Велосити Минералс“ ЛТД - Канада, разпределен в 945 437 броя (2022 г.: 945 398 броя) акции и 0,01% (2022 г.: 0,01 %) - Даниел Радославов Маринов, разпределени в 97 броя (2022 г.: 97 броя) акции. Капиталът е изцяло внесен

На общо събрание от 30.03.2023 г. е взето решение за увеличение на капитал на Дружеството от 19 855 395 лева на 19 855 563 лева чрез издаването на 8 броя поимени акции с право на глас , всяка с номинална стойност 21 лева и обща емисионна стойност в размер на 100 968 лева собственост на „Велосити Минералс“ ЛТД – Канада.

На общо събрание от 27.07.2023 г. е взето решение за увеличение на капитал на Дружеството чрез издаване на 32 броя нови поимени акции с право на глас, като в следствие от тях са записани 31 акции, като така капитала се увеличава от 19 855 563 лева на 19 856 214. Всички акции са с номинална стойност 21 лева и са собственост на „Велосити Минералс“ ЛТД – Канада.

№ по ред	Наименование на акционер/съдружник	31.12.2023 г.				
		вид акции	брой акции/дялове	номинал на акция - дял	обща стойност	% от капитала
1	Велосити Минералс ЛТД-Канада	поименни акции	945 437	21	19 854 177	99.99%
2	Даниел Радославов Маринов	поименни акции	97	21	2 037	0.01%
	Регистриран капитал		945 534		19 856 214	100%

№ по ред	Наименование на акционер/съдружник	31.12.2022 г.				
		вид акции	брой акции/дялове	номинал на акция - дял	обща стойност	% от капитала
1	Велосити Минералс ЛТД-Канада	поименни акции	945 398	21	19 853 358	99.99%
2	Даниел Радославов Маринов	поименни акции	97	21	2 037	0.01%
	Регистриран капитал		945 495		19 855 395	100%

Резерв от емисия акции

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Резерв от емисия акции	1 726	1 235
	<u>1 726</u>	<u>1 235</u>

КИБЕЛА МИНЕРАЛС АД
ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

10. Заеми

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължение за лихви по заем от Велосити Минералс ЛТД	53	53
Получени заеми от Болкан Минералс Дивелъпмънт	-	50
	<u>53</u>	<u>103</u>

11. Други задължения

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Данъчни задължения	-	23
Задължения към служители	1	-
Разходи от други периоди	10	2
Провизии	-	62
	<u>11</u>	<u>87</u>

Справедливата стойност на търговски и други задължения не се отличава съществено от балансовата стойност.

12. Други приходи

	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022
Приходи от лихви върху невъзстановен в срок ДДС	59	-
	<u>59</u>	<u>-</u>

13. Разходи за външни услуги

	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022
Разходи за външни услуги	(47)	(89)
	<u>(47)</u>	<u>(89)</u>

13.1 Информация съгл.чл.30 ал.1 от Закона за счетоводството

Дружестовото е начислило суми за ползваните услуги от регистрираните за 2023 година в размер на 6 хил.лв (към 2022г. 6 хил.лв)

14. Други разходи

	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022
Други разходи	(-)	(95)
	<u>(-)</u>	<u>(95)</u>

КИБЕЛА МИНЕРАЛС АД
ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

15. Финансови разходи

	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022
Разходи за лихви	(1)	(226)
Разходи по валутни операции	-	(3)
	<u>(1)</u>	<u>(229)</u>

16. Финансови приходи

	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022
Приходи за лихви	115	114
Приходи по валутни операции	1	1
	<u>116</u>	<u>115</u>

17. Данъци

Приложимата за Дружеството данъчна ставка представлява законово определената ставка за корпоративен данък в размер на 10% за 2023 г. (2022 г.: 10%).

	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022
Счетоводна загуба преди данък върху печалбата	127	(294)
Разход за данък върху дохода при		
законоустановена ставка от 10% за 2023 (2021: 10%)	(13)	29
Непризнат отсрочен актив върху данъчни загуби		
и други временни разлики	(3)	(29)
Обратно проявление на непризнати отсрочени активи		
върху временни разлики	10	-
Постоянни разлики - приходи, които не се включват	6	-
при формиране на данъчната основа	-	-
Ефективна данъчна ставка	<u>0%</u>	<u>0%</u>

КИБЕЛА МИНЕРАЛС АД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

18. Финансови инструменти

18.1 Кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представя максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към кредитен риск към датата на отчета за финансовото състояние е:

	31/12/2023	31/12/2022
Пари и парични средства	91	39
Други вземания от свързани лица	497	440
Финансови активи	20 548	19 853
Други активи	1	312
	<u>21 137</u>	<u>20 644</u>

Кредитната експозиция към датата на отчета за финансовото състояние за търговски вземания на Дружеството е съсредоточена в страната.

18.2 Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителен тъй като над 90% от покупките и продажбите за 2023 г. и 2022 г. са реализирани на местния пазар в български лева. По отношение на задълженията, които са в EUR, също валутният риск е незначителен като се вземе в предвид валутния борд и фиксирания курс на лева към EUR.

18.3 Лихвен риск

Към 31.12.2023 г. Дружеството няма получени заеми и не е изложено на лихвен риск.

18.4 Ликвиден риск

Ликвидният риск за Дружеството се поражда от необходимостта то да осигурява финансов ресурс за посрещане на очакваните плащания по финансови пасиви, по които то е страна. Матуритетната структура на финансовите пасиви на Дружеството е, както следва:

	31/12/2023	31/12/2022
До 1 година	53	103
	<u>53</u>	<u>103</u>

18.5 Справедливи стойности в сравнение с балансовите стойности

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви в отчетите за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и 2022 г. се равнява приблизително на тяхната справедлива стойност.

КИБЕЛА МИНЕРАЛС АД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

18.6 Управление на капиталовата структура

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционерите, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестиция капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Ръководството на Дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към коригиран собствен капитал. Нетният дълг включва дългосрочните и краткосрочните лихвени заеми от несвързани лица, намалени с паричните средства. Основният капитал, натрупаната загуба, както и получените заеми от Дружеството-майка формират коригирания собствен капитал на Дружеството.

Коефициент на задлъжнялост към 31 декември 2023 г. е 0,003 (2022 г: 0,01).

19. Условни активи

Към 31.12.2023 г. дружеството няма условни активи и пасиви.

20. Поети ангажименти

Дружеството няма поети ангажименти към 31.12.2023 г.

21. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.