Приложение

към

Годишния финансов отчет

на

"ТРАНСПОРТНО-СПЕДИТОРСКА КАНТОРА" ЕООД

за 2024 година

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ ТРАНСПОРТНО СПЕДИТОРСКА КАНТОРА" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено през 1991 година в Република България по фирмено дело № 8625/1991 г. н Варненски окръжен съд.

На 08.07.2008 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 103 319 812. Седалище и адрес на управление и кореспонденция на Дружеството е: България, гр. Варна,район Младост , Западна промишлена зона.

Дружеството е открито с капитал,който е напълно внесен в размер на 9 хил.лв. разпределен 85 дяла по 100 лева всеки един от тях.

Дружеството се управлява и представлява от Управител Марияна Димова Гецова..

Едноличен собственик на капитала на Дружеството в размер на 100 % е „ Комфорт" ООД , ЕИК 103 134 692, със седалище и адрес на управление гр. Варна, бул. „ Осми Приморски Полк „ № 50, представлявано от Атанас Атанасов Костурков.

Предмет на дейност на Дружеството : автомобилни превози, вътрешна и международна спедиция и свързани с това други дейности.

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

А. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение № 1 към 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и крае баланс;
8. предимство на съдържанието пред формата.
9. Оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в прилбожимите стандарти.

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при прилагане на съответната база за оценяване: цена придобиване, себестойност или модифициран в определени случаи с преоценката на някои акти и/ или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата и/или предходна година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащ предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал, ка ръководството е взело предвид и рисковете и потенциалните ефекти от продължаващия воен конфликт между Русия и Украйна.

При изготвянето на представения финансов отчет в съответствие с изискванията приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Дружество към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направени оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

Всички данни в настоящия финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако съответното място не е посочено друго.

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значени при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Стойностният праг на същественост, под който даден нематериален актив се признава ка текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхна цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиван намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се производство или доставка на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужд и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Стойностният праг на същественост, под който даден материален актив се признава ка текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи. При придобиване дълготраен материален актив при разсрочено плащане, разликата между първоначалната стойност и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане. При придобиване на дълготраен материален актив в резултат на замяна с несходен акти цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парич средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и балансова стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства, се отчита като печал или загуба в отчета за приходите и разходите. При придобиване на дълготраен материален актив

резултат на замяна на сходен актив, цената на придобиване е балансовата стойност на отдаден актив и не се отчита печалба или загуба от сделката.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Поне веднъж годишно към датата на изготвяне на финансовия отчет се извършва преглед балансовата стойност на активите на Дружеството с цел да се определи наличието на условия обезценката им. При наличието на такива условия Дружеството определя възстановима стойно като дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определе самостоятелни парични потоци – обект, генериращ парични постъпления, когато не е възможно се изчисли възстановимата стойност на определен актив

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или на генериращия парични постъплен обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойно на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава на разх веднага в отчета за приходите и разходите. Загубите от обезценка на обект, генериращ парич постъпления, се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от него пропорционал на балансовата им стойност.

Ръководството на Дружеството преценява последващо дали съществуват индикации, че загубата обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Ако последствие възстановимата стойност на актива (обекта, генериращ парични постъплени надвишава неговата балансова стойност, признатата в минал период, обезценка се възстановява, изключение на тази за положителната репутация, като се увеличава балансовата стойност на акти (генериращия парични постъпления обект) до преизчислената възстановима стойност, така неговата увеличена балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, а в предходни периоди не е била признавана обезценка.

Последващите разходи, свързани с подобрение в състоянието на определен дълготра материален актив над първоначално оценената му стандартна ефективност или водещи увеличаване на бъдещите икономически изгоди от него, се прибавят към балансовата стойност актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите периода на тяхното възникване.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен материален актив за ремо подобрение и консервиране се отчитат като текущи разходи в периода на възникване и оповестяват в отчета за приходите и разходите.

3. Отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащо законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печал срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

4. Материални запаси.

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукци незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхна покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъ разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхно използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преки разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянни общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случ неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниска от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претегле стойност", която се изчислява периодично всеки месец.

5. Текущи вземания.

Текущите вземания могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъ за възстановяване и други;

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникван като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ к датата на сделката и подлежат на преоценка към датата на финансовия отчет по централен курс БНБ.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължи
- отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено-отписва се неудовлетворената част от вземането;

6. Парични средства.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличнос наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет оценяват по заключителен курс на БНБ. Възникналите разлики се отчитат като текущи финансо приходи или текущи финансови разходи.

7. Собствен капитал.

Собственият капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспада на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрираният и внесен капитал на дружеството. Невнесеният капитал представя в Раздел А от актива на баланса.
- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокритите загуби дружеството от предходни отчетни периоди.
- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя сл начисляване на разходите за дължими данъци.

8. Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, ка левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към дата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинни финансови отчети по централния курс на БНБ (заключителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Дружеството отчита краткосрочни задължения по натрупващи се компенсируеми отпуски установени права, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през кой наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения к персонала включват и основното възнаграждение за отработеното време (надници, заплати) допълнителното такова над основното, както и други специфични допълнителни възнаграждени премии, възнаграждения за престой, непарични възнаграждения и социални осигуровки надбавки. Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служители след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения сл напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал. Съгласн изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след ка служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задълже да му изплати обезщетение в размер две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж Дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж дружеството над десет последователни години. Дружеството начислява правно задължение изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на 19 Доходи на персонала на база на прогнозирани плащания за следващите пет годин дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книж

Всички разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени разходи за персонала.

9. Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги;
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензион възнаграждения, дивиденти и други;

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълне едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискове и изгоди, свързани с собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол въ продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резулта от сделката може да бъде надеждно оценен.

10. Признаване на приходи от строителни дейности.

10. 1. Признаване на приходи по договори за строителство.

Договорът за строителство е договор за създаване на актив или съвкупност от активи. Ка такъв се класифицира договор, при който купувачът може да определи параметрите на постройка - основните структурни елементи от дизайна на сградата и/или да определи основни структур изменения, ако изграждането на сградата е започнало.

При такива договори приходът се признава по метода „Дял на завършеното строителств при положение, че резултатът от договора може да бъде надеждно предвиден.

Делът на завършеното строителство се определя по един от следните метода;

- съотношение на частта от разходите по договора, направени за извършената до момен работа, към общо предвидените разходи по договора;
- количествени разчети за извършената работа;
- частта от натуралното изпълнение на работата по договора;

10. 2. Признаване на приходи от други строителни дейности.

Приходите по договори свързани с други строителни дейности, които не могат да класифицират като договори за строителство се признават в съответствие със СС 18. Това са случаи когато клиентите не могат да определят параметрите на построеното.

Когато предприятието изгражда сграда, независимо дали по стопански начин (използвай собствени материали, труд, машини и оборудване) или чрез възлагане на строително предприят което извършва строително-монтажните работи, приходът от продажбата на отделните обекти сградата се признават, като приход от продажба на продукция или стоки в съответствие със СС 18.

Когато възложителят предостави на предприятието строителните материали и то извърш само строително-монтажните работи, приходът се признава, като приход от сделки за извършва на услуги в съответствие със СС 18.

11. Разходи.

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление.

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите, за които се отнасят.

Административните разходи и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

12.Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското законодателство Дружеството води счетоводство изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България –български ле който от 1 януари 1999 год. е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1,95583 българс лева.

Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня извършване на сделката. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват в лева заключителния курс на БНБ на датата, към която е изготвен баланса. Курсовите разли произтичащи от тези операции се отчитат като текущи приходи или разходи в Отчета за приход разходи.

13. Данъчно облагане

Разходът за данък включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата данъчна печалба/ загуба за периода, като прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансов отчет.

Съгласно действащото данъчно законодателство размерът на генерирана данъчна загуба може да бъде пренасян последователно в следващите пет данъчни периода от възникването й , до пълното изчерпване.

Отсрочените данъци са сумите на дължимите/възстановими данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите/приспадащи се временни разлики.

Преносната стойност на отсрочените данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период.Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото за 2024 и 2023 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на текущите данъчни задължения е 10 %., която е приложима и през 202 година.

14. Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви

Провизиите, представляващи настоящи задължения, уреждането на които се очаква породи изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди, се признават като задължен на Дружеството. Провизиите се признават, когато има вероятност текущи правни и конструктив задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружество и за които може да бъде направена надеждна оценка на размера им. Провизии за преструктурира се признават, само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране и Ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред засегнатите ли Провизии за бъдещи разходи за дейността не се признават. Сумата, която се признава ка провизия, се изчислява на база най-надеждната приблизителна оценка на разходите, необходими уреждане на текущото задължение към края на отчетния период, като също така се вземат предв рисковете и несигурността. Размерът на провизиите представлява сегашната стойност на очаквани разходи за покриването на задължението, когато ефектът от времевите разлики в стойността разходите е съществен. Когато съществува практическа сигурност за възстановяване на някои и всички разходи по провизията чрез обезщетения от трети лица, същите се признават като отдел актив, чийто размер не може да надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет и стойността им коригира, така че да отрази най-добрата текуща оценка към датата на финансовия отчет. В случаи в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на теку задължение, такова задължение не се признава.

Дружеството не признава условно задължение. Същото се оповестява, освен ако вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси за погасяване на задължението е отдалечена в времето.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резул признаването на приход, който може никога да не бъде реализиран. Ако постъпването на пот икономически ползи е станало вероятно, Дружеството го оповестява като условен актив.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите времен разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателст действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

II. ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

1.Сума на отчетени разходи, неплатена към дата на финансовия отчет- 59 хил.лв

2.Сума на отчетените приходи, неплатени към дата на финансовия отчет- 83 хил.лв.

3.Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към дата на финансовия отчет – дружеството има парични позиции деноминирани в чужда валута фиксинга на БНБ към 31.12.2024 г., т.е. 1,95583 за евро.

4.Средносписъчен брой на персонала по категории

Категория персонал	Средно - списъчен брой
Ръководители	1
Техници и други приложни специалисти	3
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	2

5. Задължения в счетоводния баланс, които стават дължими и изискуеми след повече от години- Дружеството няма такива задължения.

6. Сума на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения: 1 хил.лв (2023: 168 хил.лв.)

7. Дружеството е дъщерно дружество на „КОМФОРТ" ООД и неговият отчет се включва консолидирания финансов отчет на групата.

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ, ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИТЕ НАЦИОНАЛНИ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ

1. **Дълготрайни нематериални активи**
   През 2024 година Дружеството няма новопридобити дълготрайни нематериални активи.
   През отчетният период няма временно извадени от употреба нематериални дълготрайн активи.
   Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи към декември 2024 г. е 2 хил.лв. (2023 г. : 2 хил. лв.).

2. **Дълготрайни материални активи**

хил. лв.

	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Балансова стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост (ипотеки и залози)	139 Земя, сгради,	161 Земя, сгради,
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи	561	561

През 2024 година Дружеството има новопридобит актив в размер на 294 хил.лв.поз формата на лизинг .

През отчетният период няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

Към 31.12.2024 година Дружеството няма предоставени аванси за придобиване на активи.

3. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за приходи и разходи на база линейния метод въз осно на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месец следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива..

Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

Използваните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма
Сгради	4%
Машини, оборудване, съоръжения	30%
Транспортни средства	25%
Стопански инвентар	15%
Програмни продукти, софтуер	50%

4. Отсрочени данъци

Към 31.12.2024 и 31.12.2023 година Дружеството няма отчетени отсрочени данъчни активи

5. Материални запаси и незавършено прозводство

Посоченият в баланса на Дружеството размер на материалните запаси в размер на 951 хил.л (2023: 1,188 хил.лв.) е формиран изцяло от стойността на въведените в експлоатация и заприходени обекти за продажба, отчетени като готова продукция .

Към 31 декември 2021 г. натрупаните разходи ,класифицирани като незавършено производство са във връзка с реализиране на инвестиционен проект на Дружеството - комплекс от сгради със смесено предназначение, ПГ и ТП" и са формирани предимно във връзка с архитектурни и проектантски услуги, СМР, получени от външни предприятия. В Обекта се изграждат апартаменти ателиета , офиси ,търговски площи и паркоместа.

През 2022 година проектът е завършен и въведен в експлоатация с АКТ 16 . Разгърната застроена площ на обекта е приблизително 24 178 кв.м.

Размерът на заприходените обекти като готова продукция е в размер на 21,639 хил.лв.

Към края на отчетния период Дружеството няма незавършено производство.

През 2022 година Дружество е отчело приходи от продажба на построени обекти срещу които има отписана отчетна стойност на обектите в размер на 18, 751 хил.лв .

През 2023 година Дружество е отчело приходи от продажба на построени обекти срещу които има отписана отчетна стойност на обектите в размер на 1,700 хил.лв . През 2024 година Дружество е отчело приходи от продажба на построени обекти (виж т.10 Приходи) срещу които има отписана отчетна стойност на обектите в размер на 237 хил.лв .

6. Вземания

хил. лв.

	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Клиенти и доставчици	463	280
ДДС – отложен ДДС за следващ отчетен период	-	43
ДДС за възстановяване	28	28
Вземания във връзка с признато	-	2,710

СМР		
Получени депозити	9	9
Корпоративен данък		176
Всичко	**500**	**3,246**

Вземанията от клиенти представляват вземания във връзка с реализиране на инвестиционен проект (виж. т.10.Приходи) .

6. Парични средства

хил. лв.

	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
В брой	116	6
Разплащателни сметки	1,815	6,088
Общо:	**1,931**	6,094

7. Разходи за бъдещи периоди

хил. лв.

	Вид на отсрочения разход	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Краткосрочни разходи	Застраховки	31	28
Обект снек –бар	Предплатени наеми	33	33
Други	Предплатени разходи	2	2
Лихви по лизинг	Лихви по лизинг	21	-
Общо:		**87**	**63**

8. Собствен капитал

8.1. Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството се състои от 85 дяла с номинална стойност в размер на 10 лева на дял на обща стойност 8500 лв. Съдружниците в дружеството са:

Съдружници	2024 г. Брой Дялове	2024 г. %	2023 г. Брой дялове	2023 г. %
„Комфорт" ООД	85	100	85	100
Общо:	**85**	**100**	**85**	**100**

8.2 Финансов резултат

Натрупана печалба /загуба от минали години и печалба / загуба за текущата година.

хил. лв.

	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Неразпределена печалба	4,839	9,227
Непокрита загуба	(1,527)	(1,527)
Текуща печалба / загуба	127	1,016
Общо към края на 31 декември	**3,439**	**8,716**

През периода Дружеството е разпределило дивидент към предприятието майка в размер на 5,404 хил.лв.

9.Задължения

9.1. Задължения към финансови институции и задължения по лизингови договори

хил. лв.

	Обезпечения	Срок за погасяване	Краткосрочна част	Дългосрочна част	31 декември 2024 г.
Банков кредит № 1	Договорна ипотека върху активи	Март 2027 г.	55	59	114
Лизинг № 1	Няма обезпечения	Януари 2029 г.	45	181	226
Всичко задължения към финансови институции			**100**	**240**	**340**

Към 31.12.2024 година Дружеството има сключен един договор за банков кредит и един активен договор за лизинг :

Банков кредит № 1 е сключен 2017 г. във връзка с реконструкция на обект Снек Бар е с определена лихва в размер на 4,5 % годишно и обезпечение - наложена ипотека върху собствени недвижими имоти на дружеството и залог върху наличности по банкови сметки и вземания от клиенти.

9.2. Получени аванси

Към 31 декември 2024 година задълженията на Дружеството във връзка с получени аванси с клиенти за продажби на недвижими имоти в процес на изграждане са в размер на 45 хил.лв. (2023 1,621 хил.лв.).

9.3. Задължения към доставчици

Към 31 декември 2024 година задълженията на Дружеството към доставчици са в размер на 11 хил.лв. (2023: 87 хил.лв.)..

9.4. Задължения към предприятия от група

хил. лв.

	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Получени услуги	-	83
Получен заем и лихви	40	43
Краткосрочна част	**-**	**83**
Дългосрочна част	**40**	**43**
Всичко	**40**	**126**

9.5. Други задължения

хил. лв.

	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Задължения по получен заем	-	243
Разчети със застрахователи	12	12
Персонал	10	5
Осигурителни предприятия	4	5
Данъчни задължения	79	20
Други	28	41
Общо Други задължения	**133**	**326**

10. Приходи

хил. лв.

	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Услуги и услуги ТРО	2	4
Услуги наеми и консумативи	229	402
Услуги наеми обекти	180	180
Услуги банкова гаранция	109	105
Приходи от продажба на продукция	730	4,102
Други приходи	113	10
Приходи от оперативна дейност	**1,363**	**4,803**

Отчетените всичко приходи от дейността на Дружеството за 2024 година са в размер на 1,363 хил.л
Други приходи за 2024 година включват финансиране под формата на компенсации за електоенергия в размер на 7 хил.лв и отписани задължения в размер на 105 хил.лв.

11. Разходи

	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Намаление на запасите от готова продукция и незавършено производство	238	1,700
Суровини и материали	2	1
Външни услуги	612	907
Възнаграждения	128	113
Осигуровки	24	20
Амортизации	72	13
Други разходи	28	41
Балансова стойност на продадени активи	75	776
Разходи оперативна дейност	**1,179**	**3,571**

Финансови разходи	37	83
Всичко Разходи	**1,216**	**3,654**

По видове отчетените от Дружеството разходи са, както следва :

	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Намаление на запасите от готова продукция и незавършено производство	238	1,700
Разходи за гориво	2	1
Застраховки	38	31
Електроенергия	60	68
Водоснабдяване	5	15
Телекомуникация	20	17
Наеми	185	162
Консултантски услуги	100	320
Банкова гаранция	21	22
Охрана	45	42
Местни данъци и такси	25	49
Брокерски комисионни	23	97
Счетоводни такси и одит	24	17
Разходи за автомобили	19	16
Други външни услуги	47	51
Разходи за възнаграждения и осигуровки	152	133
Разходи за амортизации	72	13
Други разходи	28	41
Балансова стойност на продадени активи	75	776
Общо Разходи от обичайна дейност	**1,179**	**3,571**
Банкови такси и комисионни във връзка с обслужване и лихви по банкови заеми	20	71
Лихви по получени заеми от ЮЛ	8	7
Валутни разлики	0	2
Други финансови разходи	9	3
Общо финансови разходи	**37**	**83**
Общо разходи за годината	**1,216**	**3,654**

За 2024 година в Други разходи се включват 25 хил.лв отписани салда .
За 2024 година Консултантски услуги включват услуги във връзка с реализиране на инвестиционен проект .

12. Счетоводна печалба и разходи за данъци

Финансовият резултат от дейността на Дружеството за текущия период преди преобразуването му е счетоводна печалба в размер на 147 хил.лв. (2023 : 1,149 хил. лв .)

Финансовият резултат след данъчно преобразуване за 2024 година е данъчна печалба в размер на 197 хил.лв . (за 2023 : 1,329 хил.лв.) Начислен е корпоративен данък за 2024 година в размер на 20 хил.лв.

През отчетния период Дружеството е направило авансови вноски в размер на 1 хил.лв.

Финансовият резултат след данъчно преобразуване и начислени разходи за данъци е балансова печалба в размер на 127 хил.лв. (2023 : 1,016 хил. лв.)

Към 31.12.2024 година Дружеството има задължение за корпоративен данък в размер на 12 хил.лв.

13. Отчет за собствения капитал

Данните представени в отчета за собствения капитал са като следва :

	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Основен капитал	9	9
Резерви	10	10
Неразпределена печалба	4,839	9,227
Непокрита загуба	(1,527)	(1,527)
Текуща печалба / загуба	127	1,016
Собствен капитал в края на периода	**3,458**	**8,735**

14. Отчет за паричните потоци

Постъпления	Дейност	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Клиенти	Основна	2,745	22,948
Възстановен корпоративен данък	Основна	168	-
Дрги входящи парични потоци	Основна	10	-
Получени други заеми	Финансова	-	40
Всичко Постъпления		**2,923**	**22,988**

Плащания	Дейност	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Доставчици	Основна	761	6,884
Персонал , данъчни и осигурителни задължения във връзка с възнаграждения	Основна	150	135
Плащания за лихви , комисионни и други подобни	Основна	4	3
Отрицателни курсови разлики	Основна	-	2
Корпоративен данък (вкл.авансови вноски)	Основна	1	526
Плащания при разпределяне на	Основна	5,404	-

печалби			
Разчети по общински данъци	Основна	43	49
ДДС за внасяне	Основна	243	3,343
Разчети със застрахователи	Основна	40	27
Държавни такси и разрешения	Основна	-	14
Други изходящи парични потоци	Основна	52	187
Покупка на дълготрайни активи	Инестиционна	-	77
Парични потоци свързани с получени заеми- главница	Финансова	291	9,367
Парични потоци свързани с получени заеми- лихви и комисионни	Финансова	54	72
Плащания по лизингови договори	Финансова	43	-
Всичко Плащания		**7,086**	**20,686**

Нетен паричен поток за отчетния период – отрицателен в размер на 4,163 хил.лв (2023: положителен в размер на 2,302 лв.)

15. Оповестяване на сделки със свързани лица

Осъществените сделки и неуредени разчети между свързаните лица за периода към 31 декември 2024 година и към 31 декември 2023 година са както следва :

Свързано лице	Вид свързаност	Описание	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Комфорт ООД	Предприятие майка	Лихви по заеми	(25)	(2)
Комфорт ООД	Предприятие майка	Отчетени приходи	83	-
Комфорт ООД	Предприятие майка	Плащания по заеми	(27)	(30)
Комфорт ООД	Предприятие майка	Плащания за получени услуги	-	(5,833)
Комфорт Брокърс ООД	Дружество под общо управление	Получени услуги	(23)	(87)
Комфорт Брокърс ООД	Дружество под общо управление	Плащания за получени услуги	(89)	(566)
Комфорт Брокърс ООД	Дружество под общо управление	Признати разходи по получени услуги	-	(97)
МинервaБГ ЕООД	Дружество под общо управление	Получени заеми	-	40
МинервaБГ ЕООД	Дружество под общо управление	Плащания по заеми	(209)	-
МинервaБГ ЕООД	Дружество под общо управление	Лихви по заеми	(6)	(5)
МинервaБГ ЕООД	Дружество под общо управление	Пащания за лихви по заеми	(40)	-

15.1 Неуредени разчети със свързани лица

Свързано лице	Вид на разчета	Описание	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Комфорт ООД	Задължение	Получени услуги	-	83
Комфорт ООД	Задължение	Получен заем и лихви	40	43
Комфорт Брокърс ООД	Задължение	Получени услуги	-	61
Минерва БГ ЕООД	Задължение	Получен заем и лихви	-	243
Общо	**Вземане**		**-**	**-**
Общо	**Задължение**		**40**	**430**

16. Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и в приблизителните счетовод стойности

През 2024 г. и 2023 г. не са извършвани промени в счетоводната политика и корекция счетоводни грешки.

17. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да нал изрично оповестяване и корекции в отчета.

18. Друга информация за оповестяване

Срещу Дружеството няма заведени дела.

Дружеството няма извършени разходи за научна и развойна дейност.

Дружеството няма получени дарения от държавата или трети лица и няма преотстъпе данъци.

Годишният финансов отчет е изготвен на 12.06.2025 г. и е одобрен от собственика дружеството.

Дата: 12.06.2025 год.
Гр. Варна

УПРАВИТЕЛ:.....
Марияна Гецова

СЪСТАВИТЕЛ:.....
„ВЕДА ВАРНА " ЕООД
Павлина Попова - управител

ТСК ВАРНА

Вода Варна Варна ЕООД