"Топаз Трейд" ЕООД

ЕИК 202912262

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И

ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2024 г.

Съдържание

Обща информация 3
Доклад за дейността 4
Доклад на независимия одитор 12
Отчет за приходите и разходите 15
Баланс 16
Отчет за собствения капитал 17
Отчет за паричните потоци 18
ПРИЛОЖЕНИЕ
I. Корпоративна информация 19
II. База за изготвяне 19
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания 19
IV. Други оповестявания 29
V. Финансови показатели 30
VI. Бележки към финансовия отчет 30

" ТОПАЗ ТРЕЙД " ООД ЕИК 202912262
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2024

Обща информация

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата представени в отчета е в хиляди български лева.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2024 г. и завършващ на 31.12.2024 г.

Предходен период –периодът започващ на 01.01.2023 г. и завършваща на 31.12.2023 г.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на **"Топаз Трейд " ЕООД.**

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, бул" Джеймс Баучер 83-85 ет 3 ап 11

Пощенски код 1407

Предмет на дейност: Консултантска дейност, посредническа дейност, търговия на едро със зърнени култури и всяка друга дейност незабранена от закона.

Брой служители / наети лица в края на годината / 10 / - по действащи трудови договори.

Клонове регистрирани по ТЗ – регистриран клон в гр. Бургас

Дата на изготвяне: 31.03.2025 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на **"Топаз Трейд " ЕООД** от **:**

Прокурист:

/ Рени Стайкова /

Съставител:

/ АЛВИС ГРУП БЪЛГАРИЯ ООД – Ангел Петров /

Одитор:
ОД „Одит Виктори груп" ООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината приключваща на 31.12.2024г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

I. Основна информация за дружеството.

"Топаз Трейд" ЕООД гр. София, е учредено през 30.01.2014 година като еднолично дружество с ограничена отговорност с капитал 500 лева. През 2015г. регистрирания капитал е увеличен с 900 х.лв и към 31.12.2015 г. той е в размер на 901х.лв и е изцяло внесен. През 2018 г капитала отново е увеличен с 4 004 х. лв за сметка на неразпределена печалба от минали години. Към 31.12.2018 г. регистрирания капитал в Търговския регистър възлиза на 4 905 х.лв. и е разпределен в 4 904 500 дяла всеки на стойност 1 лв. Към 31.12.2024 г. няма промяна.

II. Описание на дейността и резултати за периода.

"Топаз Трейд" ЕООД е с **предмет на дейност изкупуване и търговия на едро на зърнени продукти – пшеница, царевица, слънчоглед, ечемик и др.** Сумата на нетните приходи от продажби е 40 849х. лв. за 2023г., а за 2024 г. – 58 316 х. лв. През 2024 година дружеството реализира загуба в размер на 1 447 х. лв. спрямо загуба от 4 288 х.лв за предходната 2023 година.

Динамиката на **физически обем на продажбите на стоки** се вижда от следната таблица:

	Вид на стоките	м ед	Физ обем 2024 г.	Отн. дял в %	Физ обем 2023 г.	Отн дял в %	Ръст за 2024 в %
1	царевица	тон	21 588	15.00%	3 544	4.00%	609.07%
2	слънчоглед	тон	711	1.00%	1546.187	2.00%	-45.97%
3	пшеница	тон	95 344	67.00%	77 927	91.00%	122.35%
5	ечемик	тон	1 543	1.00%	998.1	1.00%	154.63%
6	рапица	тон	843	1.00%	495.36	1.00%	170.10%
7	ръж	тон	0	0.00%	0	0.00%	#DIV/0!
8	люцерна	тон	1 050	1.00%	996.699	1.00%	105.34%
9	слама	тон	7 516	5.00%	0	0.00%	#DIV/0!
10	твърда пшеница	тон	10 980	8.00%	0	0.00%	#DIV/0!
11	тритикале	тон		0.00%	0	0.00%	#DIV/0!
	Всичко	тон	139 574	100%	85 507	100%	

	Вид на стоките	м ед	Физ обем 2024 г.	Отн. дял в %	Физ обем 2023 г.	Отн дял в %	Ръст за 2024 в %
1	Орехи пакет 0.500 кг	тон	0.279	1.00%	0	0.00%	#DIV/0!
2	Орехи (кг)	тон	43.151	99.00%	0	0.00%	#DIV/0!
	Всичко		43.430	100%	0	100%	

През 2024 г. продажбите на зърнени продукти са както следва: царевица увеличение с 609,07%, слънчоглед – намаление с -45,97%, пшеница увеличение с – 122,35% при ечемик – увеличение – 154,63%, рапица – увеличение – 170,10%, люцерна – увеличение – 105,34%.

През 2024 г. пазарът е по-стабилен и няма драстични колебания в цените. Продажбите по количество са в двоен размер спрямо 2023 г. Въпреки това дружеството отчита загуба като цяло от дейността. Това се дължи основно на сключен договор за продажба чрез фючърсна сделка, по която

дружеството реализира огромна загуба поради спад в цената на зърното на посочената дата в договора.

Основни клиенти

Основен и дългогодишен наш клиент е АДМ България Трейдинг ЕООД, с който сме в договорни взаимоотношения. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще. Други крупни клиенти са:

CASILLO COMMODITIES ITALIA S.P.A.
FLOUR MILLS KEPENOS S.A.
LECUREUR SA
АГРО ЛАЙФ А ЕООД
АДМ България Трейдинг ЕООД
АНАБЕЛС РЕЗИДЪНС ЕСТЕЙТ ЕООД
БИЛДКОМ ЕООД
БУЛСТРИП 65 ООД
ВИН.С.ИНДУСТРИЙС ООД
ВИТЕРА БЪЛГАРИЯ ЕООД
ЕЛИТ - П ЕООД
ЕТ АГРОКОМЕРС ЖОЗЕФ ФЕГАЛИ
КАРГИЛ БЪЛГАРИЯ - ЕООД
МЕЛА АГРО ЕООД
МУЛТИ ТРЕЙДИНГ ЕООД
ОЛИВА АД
СЕВАН ООД
СТАЙКО МИНЕВ СТАЙКОВ
ТОПАЗ МЕЛ ООД
УОЛНЪТС ТРЕЙДИНГ БГ ЕООД

Основни доставчици,

Един от основните ни доставчици е *ФОРУМ ТРАНС ООД.*

Други крупни доставчици са:
АГРАРИКА - ЕООД
АГРИ ХОЛДИНГ ЕООД
АГРИКОР ЕООД
АГРИСА ЕООД
АГРИТЕЛ ЕООД
АГРО ЛАЙФ А ЕООД
АГРОКИМ ООД
АГРОКОМ ЕООД
АГРОМАРКЕТ - ЕООД
АГРОМЕКС БГ ЕООД
АГРОСВЕЙ 2000 ЕООД
АГРОХИМИЧЕСКО ОБСЛУЖВАНЕ - Я-97 - АД
АГРОХИМИЧЕСКО ОБСЛУЖВАНЕ-Я ЕООД
БАЛКАН АГРОИНВЕСТ - 2022 ЕООД
БАЛТИК КОНТРОЛ БЪЛГАРИЯ ООД
БИ ЕЛ АГРО - АД
БИОСИМ ЕООД
БУЛИМПЕКС БГ - ЕООД
ВАНЯ ТРАНСПОРТ ЕООД
ВИПА - ВП ЕООД
ВИТАГРЕЙН БГ АД

ГЕОРГИ КОЛЕВ РАДЕВ ЕООД
ГЕЯ 4 ООД
ГРЕЙНСТОР БЪЛГАРИЯ АД
ГРОЗД - ГЕОРГИ НЯГОЛОВ - ЕТ
ГРОЗД НАСЯ НЯГОЛОВА 1 ЕООД
ДЖИ ЕН АГРО ЕООД
ДИАНОВВ 33 ЕООД
ДИВАС АГРО 03 ЕООД
ДИНЕВИ 01 ЕООД
ДИЯВАЛ ТРЕЙД - ЕООД
ЕВРОАГРОИМПЕКС ЕООД
ЕВРОТРАНС ГРУП БЪЛГАРИЯ 22 - ЕООД
ЕКВАТОР ЕООД
ЕКО АСОРТИ 05 ЕООД
ЕКОМИЛКАГРО - ТОДОРОВ ЕООД
ЕКС АГРО ООД
ЕЛ АГРО ЕООД
ЕМУ - АГРОИНВЕСТ ООД
ЕНФО - АГРО ООД
ЕСКАЛИБУР ГРУП ЕООД
ЕТ АГРОКОМЕРС ЖОЗЕФ ФЕГАЛИ
ЕТ ГЕНГЕР-ГЕОРГИ ГЕОРГИЕВ-ТОДОР ГЕОРГИЕВ
ЕТ ГЕОРГИ ЖЕЛЕВ
ЕТ ГРОЗД БЕЛУН ХАЗЪРБАСАНОВ
ЕТ ЖЕЛЯЗКО ДРАГОВ
ЕТ МЛАДОСТ-2 - ЯНКО ЯНЕВ
ЕТ РЕНИ СТАЙКОВА КОМЕРС
ЕТ ТОПАЗ ДИМИТЪР БАЛДЖИЕВ
ЕТ ЧОВЕКА ДИМИТЪР ИВАНОВ
ЕТ ЧОЛАКОВ - РАДЕНКО ЧОЛАКОВ
ЖЕЛЯНА-66 ООД
ЖИТЕЛ - ООД
ЗАГОРА 23 - ЕООД
ЗАРА АГРО - ЕООД
ЗЕМЕЛА АГРО - ЕООД
ЗК ИЗГРЕВ - 92
ЗОЛУМОВИ ЕАД
ЗП АНГЕЛ ГЕОРГИЕВ БОНЕВ
ЗП БИЛГИН МУСТАФА АХМЕД
ЗП ДИМО ИЛИЕВ ДИМОВ
ЗП ДИМЧО АТАНАСОВ СТОЙКОВ
ЗП ДИНКО КРЪСТЕВ ГОСПОДИНОВ
ЗП ЕРХАН МЕХМЕДОВ АЛИЕВ
ЗП ИЛАРИОН МИХАЙЛОВ ИЛАРИОНОВ
ЗП ИСМАИЛ ХАСАН ИСМАИЛ
ЗП МИТКО ДИМИТРОВ МАРТИНОВ
ЗП НИКОЛАЙ МАТЕВ МАТЕВ
ЗП ПАВЕЛ МИНКОВ ПЕТКОВ
ЗП РАДИНА ДИМОВА МАРИНЧЕВА
ЗП ТОНЧО АТАНАСОВ АТАНАСОВ
ЗП ХРИСТО ХРИСТОВ НИКОЛОВ
ЗП ХЮСЕИН АХМЕДОВ ЮСЕИНОВ
ЗС ВАЛЕНТИН АТАНАСОВ КОСТОВ

ЗС ИВАН АТАНАСОВ ИВАНОВ
ЗС ПЕТЪР ГОСПОДИНОВ ИВАНОВ
КАБОВИ 2018 ЕООД
КАЛИНА 990 ЕООД
КАСТОС - ЕООД
КОНТРОЛ ЮНИОН БЪЛГАРИЯ ЕООД
КООПЕРАЦИЯ СЪГЛАСИЕ - 93
КООПЕРАЦИЯ ТРАКИЯ
КРАСИ ЕООД
КРЗ ПОРТ БУРГАС АД
МАЛИНЕЛИ ООД
МЕЛА АГРО ЕООД
МТ АГРО ООД
МУЛТИ ТРЕЙДИНГ ЕООД
МУРРА 2002 ООД
НЕЛИМА 76 ЕООД
ОБДХ БУРГАС
ПАВЛОВИ АГРО АЙ ТИ - ООД
ПИНОКИО - ООД
ПИРГОС АГРО - ООД
ППК НАЧАЛО 93
ПРОИЗВОДСТВЕНО ПОТРЕБИТЕЛНА КООПЕРАЦИЯ З
ПТК СЪГЛАСИЕ
ПЪРВА ЧАСТНА ЗЕМЕДЕЛСКА КООПЕРАЦИЯ
РАПИДО ТРАНС ООД
СЕВЕРАГРО ЕООД
СИЙ СПЕД БГ ЕООД
СОРТОВИ СЕМЕНА-ИНВЕСТ - АД
СТОВАС 2020 ЕООД
СТОЯН АГРО Б-Б ООД
ТЕРА АКВА 2015 ЕООД
ТОДОРОВ-93 - ЯНКО ТОДОРОВ - ЕТ
ТОПАЗ МЕЛ ООД
ТОТИ ГРУП - ЕООД
ТРЕЙД ЙОНИ - ЕООД
ТУС ЕООД
УНИВЕРСАЛ - ООД
ФОРМУЛА 2 ЕООД
ФУРАЖ МИХАЛЦИ - ЕООД
ЧАНЕВИ ТРАНС ЕООД
ЯСМИН 96 РР - ЕООД

III . Описание на основните рискове.

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск, валутен риск, лихвен риск, пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството. С цел предпазване от тези рискове, дружеството има отворена сметка в Саксо банк през която се извършва защита от тези рискове чрез хеджиране на отворените позиции.

Ценови и пазарен риск

Риск, произтичащ от спада в цената на наличните суровини, или от покачване на цената на суровините, в случай на сключени фючърсни сделки за продажба.

През 2024 г. продажбите на зърно в страната, както и износа са сериозно засегнати. Спадът в продажбите се дължи най-вече на дъмпинг на цените на пшеницата от Украйна. Като следствие Дружеството реализира загуба за 2024 г. в размер на 1447 хил. лв.

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в друга чуждестранна валута освен в евро. Това намалява валутните рискове.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове са представени както следва:

хил.лв

	Текущ период			Предходен период		
	Лева	Евро	Общо	Лева	Евро	Общо
Кредити и вземания	6091	1992	8083	13725	1988	**15713**
Парични средства	67	89	156	97	6	**103**
Общо финансови активи	6158	2081	8239	13822	1994	**15816**
Банкови заеми	7375		7375	9529		**9529**
Други заеми и задължения	2211		2211	6819		**6819**
Общо финансови пасиви	9586	0	9586	16348	0	**16348**

Кредитите и вземанията се състоят от следните пера:

хил.лв

	Годината приключваща на 31.12.2024	Годината приключваща на 31.12.2023
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1981	262
Предоставени аванси	200	437
Вземания от клиенти и доставчици	918	8943
Други вземания	1182	633
Други заеми	3802	5438
Общо	**8083**	**15713**

Задълженията се състоят от следните пера:

хил.лв

	Годината приключваща на 31.12.2024	Годината приключваща на 31.12.2023
Банкови заеми	7375	9529
Задължения към доставчици	2053	6648
Задължения към персонала	35	32
Осигурителни задължения	10	10
Други задължения	113	129
Общо	**9586**	**16348**

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на дружеството е да сключва договори за заем при фиксиран лихвен процент, плюс референтен лихвен процент на съответната банка. Експозициите се следят регулярно и са както следва:

Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Вземания	4281			4281
Парични средства и парични еквиваленти	156			156
Други заеми				
Общо финансови активи	4437			4437
Банкови заеми		7375		7375
Други заеми и задължения	2211			2211
Общо финансови пасиви	2211	7375		9586

Кредитите и вземанията се състоят от следните пера:

хил.лв

	Годината приключваща на 31.12.2024	Годината приключваща на 31.12.2023
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1981	262
Предоставени аванси	200	437
Вземания от клиенти и доставчици	918	8943
Други вземания	1182	633
	4281	**10275**

Задълженията се състоят от следните пера:

хил.лв

	Годината приключваща на 31.12.2024	Годината приключваща на 31.12.2023
Банкови заеми	7375	9529
Задължения към доставчици	2053	6648
Задължения към персонала	35	32
Осигурителни задължения	10	10
Други задължения	113	129
общо	**9586**	**16348**

Кредитен риск

В дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Всички рискови вземания се застраховат в БАЕЗ.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на дружеството е както следва:

хил.лв

	Годината приключваща на 31.12.2024	Годината приключваща на 31.12.2023
Вземания	2100	9576
Парични средства	156	103
Общо	**2256**	**9679**

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по–късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

IV . Финансово състояние и основни рискове.

Ръководството определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2024г. на базата на принципа за "действащо предприятие" като обосновано. Основание за такъв извод дават:

- **Коефициентът на финансова автономност на дружеството,** който по данните от счетоводния баланс към 31.12.2024г. е 0,29. Или на 1 лев привлечен капитал се падат по 0,29 лева собствен капитал.
- **Коефициентът на незабавна ликвидност към 31.12.2024г.,** който е 0.24 Или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на баланса 24 стотинки бързоликвидни активи (парични средства и краткосрочни (текущи) финансови активи);
- Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в друга чуждестранна валута, освен в Евро. **Това намалява валутните рискове.**
- Като цяло **кредитните и ценовите рискове за дружеството за периода до 2024 година се оценяват от анализаторите на дружеството като равни и по-малки от нормалните за отрасъла.**

V. Отговорност на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2024 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

VI. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет.

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10

VII. Вероятно бъдещо развитие на предприятието.

Търговия

Топаз трейд ЕООД ще продължи да се занимава с търговия на зърно и през следващите години. Плановете на дружеството за 2024 г. е да реализира същите физически обеми на продажби, но с по-висока ефективност. За целта ще се акцентира на "къси" сделки, без подържане на големи складови наличности, като по този начин ще се редуцират разходите за съхранение и лихви.
Основните стоки, които ще се търгуват са пшеница, царевица, рапица, слънчоглед и ечемик.

Инвестиционни проекти

Предвидена е инвестиция в собствено силозно стопанство. Стойността на инвестицията е 20 млн лв и ще бъде извършена на два етапа. Първият етап включва изграждането на 6 бр силози с общ капацитет 80 хил т, плюс кантар и лаборатория. Стойността на този етап е 13,873 млн лв и вече е започнал със закупуването на земята.

Войната между Русия и Украйна продължава и през 2024 г. Военният конфликт може да доведе до по-тежки икономически последствия за Дружеството, поради дъмпинговите цени на зърното, което се внася от Украйна..

През 2024 г. ръководството възнамерява да си възвърне позициите пазара на зърно, чрез намаляване на разходите в отговор на намалените пазарни цени.

VIII. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Не е осъществявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

IX. Информация, изисквана на основание на чл. 187д и 247 от Търговския закон

През 2024 г. дружеството се представлява и управлява от прокурист – Рени Стайкова, която получила възнаграждение в размер на 15 хил. лв.

Няма предстоящи сделки, които да са от съществено значение за структурата на собствеността ли за структурата на физическия обем на производството на дружеството.

X. Дружеството има регистриран клон в гр. Бургас.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
РЕГ. № 151 - „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП" ООД
София, ул. "Проф. Никола Михайлов" № 6, GSM: 0885 / 678 919, e-mail: oditg@abv.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА "ТОПАЗ ТРЕЙД" ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ***"ТОПАЗ ТРЕЙД" ЕООД***, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2024 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо и обобщена информация за счетоводната политика.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФОИСУ и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включ оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводство приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството
На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:
а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.
При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:
— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от

грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Рег. № 151 – „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП" ООД

Радослав Порожанов
Представляващ

Илиана Порожанова
Регистриран одитор отговорен за одита

ул. "Проф.Никола Михайлов" № 6
София, п.к. 1142 България

Дата: **31.03.2025 г.**

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **ТОПАЗ ТРЕЙД ЕООД, ЕИК 202912262**

адрес **София**

за **2024 г.**

Наименование на разходите		Сума текуща година	*(хил. лева)* предходна година
а		1	2
А. Разходи			
I	**Намаление на запасите от продукция и незавършено производство**		
II	**Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.**	**2 842**	**1 756**
	а) суровини и материали	81	83
	б) външни услуги	2 761	1 673
III	**Разходи за персонала, в т. ч.:**	**457**	**510**
	а) разходи за възнаграждения	388	431
	б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	69	79
IV	**Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:**	**12**	**905**
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	2	1
	- разходи за амортизация	2	1
	б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	10	904
V	**Други разходи, в т. ч.:**	**56 128**	**42 130**
	в) балансова стойност на продадените активи	55 852	41 542
	Общо разходи за оперативна дейност (I+II+III+IV+V):	**59 439**	**45 301**
VI	**Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:**	**12**	**9**
	- отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	12	9
VII	**Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:**	**506**	**454**
	Общо финансови разходи (VI+VII):	**518**	**463**
	Общо разходи (I+II+III+IV+V+VI+VII):	**59 957**	**45 764**
VIII	**Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)**	**0**	**0**
IX	**Разходи за данъци от печалбата**		
X	***Други данъци, алтернативни на корпоративния данък***	**116**	**(26)**
XI	**Печалба (VIII-IX-X)**	**0**	**0**
	Всичко (Общо разходи+IX+X+XI)	**60 073**	**45 738**

Наименование на приходите		Сума текуща година	*(хил. лева)* предходна година
а		1	2
Б. Приходи			
I	***Нетни приходи от продажби, в т.ч.:***	**58 317**	**40 849**
	а) продукция	58 316	40 849
	б) стоки	1	
II	***Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство***		
III	***Разходи за придобиване на активи по стопански начин***		
IV	***Други приходи, в т.ч.:***	**31**	**423**
	Общо приходи от оперативна дейност (I+II+III+IV):	**58 348**	**41 272**
V	**Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:**		
VI	**Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:**		
VII	**Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:**	**278**	**178**
	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	7	
	Общо финансови приходи (V+VI+VII):	**278**	**178**
	Общо приходи (I+II+III+IV+V+VI+VII):	**58 626**	**41 450**
VIII	**Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)**	**1 331**	**4 314**
IX	**Загуба (VIII + ред IX и X от Раздел А)**	**1 447**	**4 288**
	Всичко (Общо приходи + IX)	**60 073**	**45 738**

Дата: 05.03.2025 г.

Съставител: \ Алвис Груп България ООД - Ангел Петров \

Представляващ: \ Рени Стайкова \

Регистриран одитор отговорен за одита: \ Илиана Порожанова \

Одиторско дружество рег. № 151
"Одит Виктори груп" ООД
Представляващ: \ Радослав Порожанов \

Дата: 31.03.2025 г.

Б А Л А Н С

на **ТОПАЗ ТРЕЙД ЕООД, ЕИК 202912262**

адрес **София**

към **31.12.2024 г.**

АКТИВ

	Раздели, групи, статии	Бел.	Сума текуща година	Сума (хил.лева) предходна година
	а		1	2
А.	**Записан, но невнесен капитал**			
Б.	**Нетекущи (дълготрайни) активи**			
I.	***Нематериални активи***			
	Общо за група I:		-	-
II.	***Дълготрайни материални активи***			
1	Земи и сгради, в т. ч.:		1 514	1 516
	- земи		1 493	1 493
	- сгради		21	23
2	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		1 981	262
	Общо за група II:		3 495	1 778
III.	***Дългосрочни финансови активи***			
1	Дългосрочни инвестиции		1	1
2	Други заеми		3 802	5 438
	Общо за група III:		3 803	5 439
IV.	***Отсрочени данъци***		33	149
	Общо за раздел Б:		7 331	7 366
В.	**Текущи (краткотрайни) активи**			
I.	***Материални запаси***			
1	Продукция и стоки, в т. ч.:		2 490	2 975
	- стоки		2 490	2 975
2	Предоставени аванси		200	437
	Общо за група I:		2 690	3 412
II.	***Вземания***			
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		918	8 943
2	Други вземания, в т. ч.:		1 182	633
	Общо за група II:		2 100	9 576
III.	***Инвестиции***			
	Общо за група III:		-	-
IV.	***Парични средства, в т. ч.:***			
	- в брой		7	8
	- в безсрочни сметки (депозити)		149	95
	Общо за група IV:		156	103
	Общо за раздел В:		4 946	13 091
Г.	**Разходи за бъдещи периоди**		51	80
	Сума на актива (А+Б+В+Г)		12 328	20 537
Д.	**Условни активи**			

ПАСИВ

	Раздели, групи, статии	Бел.	Сума текуща година	Сума (хил.лева) предходна година
	а		1	2
А.	**Собствен капитал**			
I.	***Записан капитал***		4 905	4 905
II.	***Премии от емисии***			
III.	***Резерв от посредващи оценки***			
IV.	***Резерви***			
	Общо за група IV:		-	-
V.	***Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:***			
1	- неразпределена печалба		3 572	3 572
2	- непокрита загуба		(4 288)	
	Общо за група V:		(716)	3 572
VI.	***Текуща печалба (загуба)***		(1 447)	(4 288)
	Общо раздел А:		2 742	4 189
Б.	**Провизии и сходни задължения**			
	Общо за раздел Б:		-	-
В.	**Задължения**			
1	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		7 375	9 529
2	- до 1 година		7 375	9 529
3	Задължения към доставчици, в т. ч.:		2 053	6 648
4	- до 1 година		2 053	6 648
5	Други задължения, в т. ч.:		158	171
6	- други задължения		113	129
7	- до 1 година		4	21
8	- над 1 година		109	108
9	- към персонала, в т. ч.:		35	32
10	- до 1 година		35	32
11	- осигурителни задължения в в т. :		10	10
12	- до 1 година		10	10
	Общо раздел В, в т. ч.:		9 586	16 348
1	- до 1 година		9 477	16 240
2	- над 1 година		109	108
Г.	**Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:**		-	-
	Сума на пасива (А+Б+В+Г)		12 328	20 537
Д.	**Условни пасиви**			

Дата 05.03.2025 г.

Съставител: \ Алвис Груп България ООД - Ангел Петров \

Представляващ: \ Рени Стайкова \

Регистриран одитор отговорен за одита: \ Илиана Порожанова \

Одиторско дружество рег. № 151
"Одит Виктори груп" ООД
Представляващ: \ Радослав Порожанов \

Дата 31.03.2025 г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на **ТОПАЗ ТРЕЙД ЕООД, ЕИК 202912262**

адрес **София**

за **2024 г.**

(хил. лева)

Показатели		Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
					Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а		*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
А.	**Салдо в началото на отчетния период**	**4 905**							**3 572**	**-**	**(4 288)**	**4 189**
Б.	**Салдо след промени в счетоводната политика и грешки**	**4 905**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3 572**	**-**	**(4 288)**	**4 189**
1	Финансов резултат за текущия период										(1 447)	**(1 447)**
2	Покриване на загуба									*(4 288)*	*4 288*	**-**
В.	**Салдо към края на отчетния период**	**4 905**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3 572**	**(4 288)**	**(1 447)**	**2 742**
Г.	**Собствен капитал към края на отчетния период (11+/- 12)**	**4 905**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3 572**	**(4 288)**	**(1 447)**	**2 742**

.

Дата: 05.03.2025 г.

Съставител: \ Алвис Груп България ООД - Ангел Петров \

Представляващ: \ Рени Стайкова \

Регистриран одитор отговорен за одита: \ Илиана Порожанова \

АЛВИС ГРУП БЪЛГАРИЯ ООД София

Одиторско дружество рег. № 151
"Одит Виктори груп" ООД
Представляващ: \ Радослав Порожанов \

Дата: 31.03.2025 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на **ТОПАЗ ТРЕЙД ЕООД, ЕИК 202912262**

адрес **София**

за **2024 г.**

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основната дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	70 432	67 577	2 855	33 220	33 732	(512)
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		447	(447)		510	(510)
3	Платени и възстановени данъци върху печалбата	35		35		44	(44)
4	Други парични потоци от основната дейност	517	267	250	579		579
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		**70 984**	**68 291**	**2 693**	**33 799**	**34 286**	**(487)**
Б.	**Парични потоци от инвестиционната дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1 639	(1 639)		21	(21)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)		**-**	**1 639**	**(1 639)**	**-**	**21**	**(21)**
В.	**Парични потоци от финансовата дейност**			-			
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	39 260	39 774	(514)	21 433	20 464	969
2	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		435	(435)		459	(459)
3	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	1	12	(11)		6	(6)
4	Други парични потоци от финансовата дейност		41	(41)			-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		**39 261**	**40 262**	**(1 001)**	**21 433**	**20 929**	**504**
Г.	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**	**110 245**	**110 192**	**53**	**55 232**	**55 236**	**(4)**
Д.	**Парични средства в началото на периода**			**103**			**107**
Е.	**Парични средства в края на периода**			**156**			**103**

.

Дата 05.03.2025 г.

Съставител: Представляващ:

\ Алвис Груп България ООД - Ангел П \ Рени Стайкова \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Илиана Порожанова \

Одиторско дружество рег. № 151
"Одит Виктори груп" ООД
Представляващ: \ Радослав Порожанов \

Дата 31.03.2025 г.

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

ДА

(хил. лева)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1 Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2 Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи				0			0				0			0	0
3 Търговска репутация				0			0				0			0	0
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група I:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
II. Дълготрайни материални активи															
1 Земи и сгради, в т.ч.:	1 527	0	0	1 527	0	0	1 527	11	2	0	13	0	0	13	1 514
- земи	1 493			1 493			1 493				0			0	1 493
- сгради	34			34			34	11	2		13			13	21
2 Машини, производствено оборудване и апаратура				0			0				0			0	0
3 Съоръжения и др. в т.ч.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-съоръжения и др.				0			0				0			0	0
-транспортни средства				0			0				0			0	0
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	262	1 719		1 981			1 981				0			0	1 981
Общо за група II:	**1 789**	**1 719**	**0**	**3 508**	**0**	**0**	**3 508**	**11**	**2**	**0**	**13**	**0**	**0**	**13**	**3 495**
III. Дългосрочни финансови активи															
1 Акции и дялове в предприятия от група				0			0								0
2 Предоставени заеми на предприятия от група				0			0								0
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0								0
4 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени преприятия				0			0								0
5 Дългосрочни инвестиции (вкл. инвестиционни имоти)	1			1			1				0			0	1
6 Други заеми	5 438	1 505	3 141	3 802			3 802								3 802
7 Изкупени собствени акции				0			0								0
Общо за група III:	**5 439**	**1 505**	**3 141**	**3 803**	**0**	**0**	**3 803**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**3 803**
IV. Отсрочени данъци	149	3	119	33			33								33
Общ сбор (I+II+III+IV)	**7 377**	**3 227**	**3 260**	**7 344**	**0**	**0**	**7 344**	**11**	**2**	**0**	**13**	**0**	**0**	**13**	**7 331**

Съставител: \ Алвис Груп България ООД - Ангел Петров \

Представляващ: \ Рени Стайкова \

Дата: 05.03.2025 г.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

I. Корпоративна информация

Капиталът на дружеството се състои от 4 904 500 дяла, всеки с номинал 1 лев.

Собственост и управление

Собственост и управление - 100 % едноличен собственик на капитала е Миню Стайков Стайков.

Управител на дружеството е: Яна Минева Пишинова

Прокурист на дружеството е: Рени Стайкова

Дружеството се представлява от като прокурист: Рени Стайкова

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 394 от 30.12.2015 г., влязло в сила от 01.01.2016 г., изменени С Постановление № 27 от 14 февруари 2019 г. на Министерски съвет, обнародвано в ДВ, брой 15 от 19.02.2019 г. Промяната влиза в сила за 2019 г.

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо и през следващите периоди, като са взети предвид възможните ефекти от продължаващата война между Украйна и Русия.

III.Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Дълготрайни материални активи:
Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.
Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния приод .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали счучаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Групи	Години
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	5
Земи	0

Няма залог на ДМА.

2. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- √ парична сума;
- √ договорно право за:
  - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
  - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- √ инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- √ Финансови активи, държани за търгуване;
- √ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- √ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- √ Обявени за продажба;

2.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27.
Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.
Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32

През 2016 г. Топаз Трейд" ЕООД придобива Метал Продъкшън ЕООД
ЕИК: 203980145 Седалище и адрес на управление гр. София; Бул.Джеймс Баучер 83-85; Ет. 5;
Управител: Яна Минева Пишинова , ЕГН: 8707190495
Едноличен собственик на капитала: "ТОПАЗ ТРЕЙД" ЕООД
Размер на капитала: 1000лв.
Към 31.12.2024 г. няма промяна в обстоятелството.
През 2024 г. това дружество не е извършвало дейност.

3. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- √ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- √ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема сойност.
Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Разходите за съхранение включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи административни разходи и разходи по продажба на стоки .

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители .
Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енерги, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но немогат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка
Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база на реализираната продукция.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енерги, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на складовите наличности, но немогат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база на реализираната продукция.

Постоянни административни разходи и разходи по продажба на стоки са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на реализираните стоки. Постоянните разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки, съхранение.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност за всяка стока и партида.

Към 31.12.2024 г. дружеството има залог върху материални запаси.

- Първи по ред особен залог по реда на ЗОЗ върху СМЦ на склад – настояща и бъдеща съвкупност от зърно в т.ч. пшеница, царевица, ечемик, рапица, слънчоглед и други, собственост на Топаз Трейд ЕООД, на съхранение в следните наети закрити складови площи, които са собственост на КРЗ ПОРТ БУРГАС АД, ЕИК 102003925
- Силозен склад №6 до №9, с капацитет 6000 тона пшеница
- Силозен склад №1 до №5, с капацитет 3000 тона пшеница
- Закрит плосък склад №7, с капацитет 5000 тона пшеница
- Закрит плосък склад №1, №2 или №3 с капацитет 2500 тона пшеница
- Закрит плосък склад №1А или №1Б или № 3 с капацитет 1000 тона пшеница
- Закрит плосък склад №2А с капацитет 2000 тона пшеница
- Закрит плосък склад №4 с капацитет 1500 тона пшеница
- Закрит плосък склад №5 с капацитет 700 тона пшеница
- Закрит плосък склад №8 или №9 с капацитет 3200 тона пшеница, като при необходимост местонахождението на СМЦ може да се актуализира.

Към 31.12.2024 г. МЗ са обезценени до нетна реализируема стойност по данни на софийска стокова борса. Обезценката засяга царевицата. Стойността на начислената обезценка е 10 х. лв.
Към 31.12,2024 г. са възстановени обезценки в размер на 1 147 х.лв., които се отнасят също до царевицата.

4. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
  Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
  След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- √ без фиксиран падеж
- √ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет
Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане и по индивидуален подход за няки вземания по решение на ръководството.

Във връзка с ползване на банково финансиране, към 31.12.2024 дружеството има учредени особени залози на вземания от клиенти размер на 5 млн. лв., клиентите са следните:

ЕТ РЕНИ СТАЙКОВА – КОМЕРС, с ЕИК 131055711
ЕТ ТОПАЗ – ДИМИТЪР БАЛДЖИЕВ, с ЕИК 131303263

Към 31.12.2024г. дружеството има следните кредити и обезпечения по тях:

Кредит	*Размер*	*Солидарен длъжник*	*Ипотекарен длъжник*	*Ипотека*	*Материални запаси*	*Вземания*
Булбанк АД - револвиращ 2022- 30/733	***10 000 000***		ЕТ Миню Стайков - Комерс	Земеделска земя	Залог на СМЦ - зърно	Залог по ЗДФО
ДСК 3061/2021	***9 227 800***	ЕТ Миню Стайков - Комерс	ЕТ Миню Стайков - Комерс ЕТ Рени Стайкова - Комерс ЕТ Топаз - Димитър Балджиев	Земеделска земя	Залог на СМЦ - зърно	Залог по ЗДФО

5. Краткосрочни финансови активи
Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

6. Парични средства
Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:
Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2024г.

7. Разходи за бъдещи периоди
Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

8.Собствен капитал
Собственият капитал на дружеството се състои от:

Записан (основен) капитал – 4 905 х.лв.
Финансов резултат, който включва:

- неразпределена печалба – 3572 х.лв.
- текуща загуба – 1447 х.лв.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2024 г.

- *Корекция на грешки - няма*
- *Промяна в счетоводната политика - няма*

9. Задължения

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

√ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
√ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

√ Държани за търгуване.
√ Държани до настъпване на падеж.
√ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни органицации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството.Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство.Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава за корпоративен данък към датата на финансовия отчет.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

√ без фиксиран падеж
√ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет .

10. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2023 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2024
EURO	1.95583
USD	1.88260
GBP	2.35875

11.Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- √ прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- √ наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- √ срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- √ в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- √ наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;

- √ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- √ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- √ отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- √ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- √ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- √ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- √ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- √ намалява дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:
- √ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- √ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Когато предприятието е **наемодател** по експлоатационен лизингов договор: (в сила за 2019 г.)
- √ Представя в своя счетоводен баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг;
- √ Когато активите – обект на експлоатационен лизинг са амортизируеми активи, амортизации се начисляват в съответствие с амортизационната политика, приета от предприятието по отношение на подобни активи, а амортизации се начисляват в съответствие със СС 4 – Отчитане на амортизациите;
- √ Разходите, включително тези за амортизации, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите
- √ Извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като разходи за текущия период
- √ Приходите от наем (лизинг) по договори за експлоатационен лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) се признават по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив. Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи
- √ Наемодателят признава общата сума на плащанията за стимули като намаление на прихода от наем (лизинга) за целия срок на лизинговия договор на линейна база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив,
- √ Предприятието тества отдадения на експлоатационен лизинг актив за обезценка по правилата на СС 36 – Обезценка на активи
- √ Към момента на сключването на договор за експлоатационен лизинг наемодателят – производител или търговец, не признава печалба от продажба, тъй като договорът не е еквивалентен на продажба.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита: (в сила за 2019 г.)
- √ Плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база;
- √ Разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, свързани със съществувал по-рано лизинг (например разходите по

прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи. Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг);

√ Извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период;

Наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив."

12.Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

13. Обезценки на активи

Обеценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага 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, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

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, което се оповестява в приложението. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността. Възстановяване на загуба от обезценка за активите по първо изречение не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска само когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив

е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2024 г. не са начислявани обезценки на вземания. Признати са провизии за обезценени вземания от предходни периоди в размер на 20 х. лв.

Към 31,12,2024 г. са отписани вземания поради изтичане на давност в размер на 20 391.98 лева. Същите са обезценени до 100% в предходни периоди.

14.Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото 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. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

Дружеството оповестява следните свързани лица :

1.Яна Минева Пищинова – управител
2 Миню Стайков Стайков – едноличен собственик
3.ЕТ Миню Стайков Комерес – ЕИК 130603763 – Собственик е Миню Стайков
4.Топаз Мел ООД – ЕИК 121772636 - Съдружник е Миню Стайков
5. Метал Продъкшън ЕООД – ЕИК 203980145 - дъщерно дружество
6.Ви Пи ИНД Еко Дружество по ЗЗД Булстат: 177154072 -юридически статут на субекта: Неюридическо лице - Участие на Топаз трейд ЕООД -10%
7. МБ – ЕИК 102090150 - Съдружник е Миню Стайков
8. Топаз Продъкшън ЕИК : 102677824 - Съдружник е Миню Стайков
9. МТМ Холдинг АД ЕИК : 121683422 - Миню Стайков участва в надзорния съвет
10.Винпром Карнобат 1811 ООД ЕИК : 121845447 - Съдружник е Миню Стайков
11. Български ЛОЗЯ ЕАД ЕИК : 131370618 - Миню Стайков участва в управлението
12. СТФ ООД ЕИК :200387702 - Съдружник е Миню Стайков
13.Булмил ООД ЕИК :200494597 - Миню Стайков е съдружник и Управител
14. МС – СОЛАР 1 ЕИК : 201048014 - Съдружник е Миню Стайков
15. ДЖИЛ УИНД ООД ЕИК : 201139720 - Миню Стайков е Управител
16.СТАЙСТРОЙ КОНСУЛТ ЕООД ЕИК : 201541085 - Собственик е Миню Стайков
17.ФОНД ЗЕМЯ ЕООД ЕИК : 201648856 - Миню Стайков е Собственик и Управител
18.БУЛ ПРОПЪРТИ МЕНИДЖЪНТ ООД ЕИК 203299193 Миню Стайков е Съдружник и Управител
19.СКОБЕЛЕВ ПРОПЪРТИ ООД ЕИК : 204414381 - Съдружник е Миню Стайков
20.РИТЪЛ НЕТ ЕСТТЕЙТ ЕООД ЕИК : 204833575 - Собственик е Миню Стайков

15.Печалба, загуба за отчетния период.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.
Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

16. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.
Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.
Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.
Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.
Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.
Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.
Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.
Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.
Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2025 г. е 10%.
Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.
Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.
Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

17. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

18.Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.
При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване.Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

19.Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

20. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :
Нетна печалба и загуба за периода
Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода
Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.
Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8
Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците
Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството има открита сметка в Саксо банк за хеджиране на потенциални рискове от промени във валутните курсове.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация, а рисковите клиенти се застраховат в БАЕЗ.

IV.Други оповестявания

1.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.Условни активи и пасиви

Като условни активи в Топаз Трейд ЕООД се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

V. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2024 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показател за рентабилност		**стойност**	**стойност**
		2024	2023
Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	КРПП	-0.02	-0.10
Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	КРСК	-0.53	-1.02
Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	КРПас	-0.15	-0.26
Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ	КРАкт	-0.08	-0.19
Показател за ефективност		**стойност**	**стойност**
Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	КЕР	0.98	0.91
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	КЕП	1.02	1.10
Показател за ликвидност		**стойност**	**стойност**
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	0.52	0.81
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	КБЛ	0.24	0.60
Коефициент на Незабавна Ликвидност	КНЛ	0.24	0.60
Коефициент на Абсолютна Ликвидност	КАЛ	0.02	0.01
Показател за фин. Автономност		**стойност**	**стойност**
Коефициент на фин. Автономност	КФА	0.29	0.26
Коефициент на задлъжнялост	КЗ	3.50	3.90

VI. Бележки към финансовия отчет

1. **Дълготрайни материални активи – Приложение 1**
2. **Дългосрочни финансови активи – Приложение 2**

	Размер на инвестицията	Регистриран капитал на дъщерното/асоциираното предприятие	Процент на участие	Печалба/Загуба на дъщерното асоциирано предприятие 2024
а	1	2	3	4
А. В страната				
I. В дъщерни предприятия				
Метал Продъкшън ЕООД	1	1	100	0
Общо Сума I:	1	1		

3. Материални запаси

Видове материални запаси	**Годината завършваща на 31.12.2024 г.**	**Годината завършваща на 31.12.2023 г.**
Материали:	**0**	**0**
Стоки :	**2490**	**2975**
Пшеница	1937	838
Пшеница твърда	19	
Царевица	363	2118
Слънчоглед	144	19
Рапица	25	
Орехи пакет 0,5кг	2	
Предоставени аванси	200	437
Всичко материални запаси:	***2690***	***3412***

4. Вземания

Показатели	Общ размер	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
II. Краткосрочни вземания			
2. Вземания от клиенти	918	918	
3. Вземания от предоставени аванси			
4. Вземания от предоставени търговски заеми	797	797	
5. Съдебни вземания	0	0	
6. Присъдени вземания		0	
7. Данъци за възстановяване в т.ч.:	385	385	
- данък за общините		0	
- данък върху печалбата	0	0	
- данък върху добавената стойност	381	381	
- възстановени данъчни временни разлики		0	
- други данъци	4	4	
Всичко за II:	**2100**	**2100**	**0**

5. Парични средства

(хил. лева)

Парични средства	Към годината завършваща на 31.12.2024	Към годината завършваща на 31.12.2023
Парични средства в брой	**7**	**8**
Във валута		
В лева	7	8
Парични средства в разплащателни сметки	**149**	**95**
В разплащателни сметки в лева		
Банка: Уникредит Булбанк АД	23	75
Банка : ДСК	37	14
В разплащателни сметки във валута		
Банка: Уникредит Булбанк АД евро	31	5
Банка: ДСК евро	58	1
Банка:		
Блокирани парични средства	**0**	**0**
Парични еквиваленти	**0**	**0**
Всичко парични средства:	**156**	**103**

6. Финансов резултат за текуща и предходна година

Показатели	Сума
а	1
А. Неразпределена печалба	
I. Неразпределена печалба към 01.01.2024	**3572**
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на :	
1. Печалбата от предходната година	0
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.	
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи	
4. Други източници	
Обща сума II.	**0**
III. Разпределение на печалбата от минали години :	
1. За покриване на загуба от минали години	0
2. За резерви	
3. За дивиденти, в т.ч.	
- за държавата	
4. Дарения	
5. Увеличаване на основния капитал	
6. За други цели	0
7. Неразпределена печалба	
Обща сума III.	**0**
IV. Неразпределена печалба към 31.12.2024	**3572**
Б. Непокрита загуба	
I. Непокрита загуба към 01.01.2024	**0**
II. Увеличение на загубата за сметка на :	
1. Прехвърляне на загуба от предходната година	-4288
2. Други	
Всичко II.	**-4288**
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на :	
1. Неразпределена печалба от минали години	
2. Резерви	
3. Основен капитал	
Обща сума III.	**0**
IV.Непокрита загуба към 31.12.2024	**-4288**
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	
2. Загуба	**-1447**

7. Задължения

(хил. лева)

Показатели	Общ размер	Степен на изискуемост	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Дългосрочни задължения			
7. Други дългосрочни задължения в т.ч.:	109	109	
- финансов лизинг			
Всичко за I:	**109**	**109**	**0**
II. Краткосрочни задължения			
2. Задължения към финансови предприятия, в. т.ч.	7375	7375	
- към банки	7375	7375	
- просрочени			
3. Задължения към доставчици и клиенти	2053	2053	
4. Задължения по получени търговски заеми			
5. Получени аванси	0	0	
6. Задължения към персонала	35	35	
7. Задължения към социалното осигуряване	10	10	
- социално осигуряване	8	8	
- здравно осигуряване	2	2	
- други			
9. Други краткосрочни задължения	4	4	
- неплатени лихви		0	
Всичко за II:	**9477**	**9477**	**0**

8. Свързани лица

8.1. Салда :

(хил.лв.)

Вид на сделката	Свързано лице	Година приключваща на 31.12.24	Година приключваща на 31.12.23	Година приключваща на 31.12.22	Година приключваща на 31.12.21
Продажби	Топаз Мел ООД	0	100	0	0
Покупки / доставки	Топаз Мел ООД	74	3927	81	11114
Покупки / доставки	ЕТ РСК	83	381	0	0
Всичко сделки		157	4408	81	11114

8.2. Обеми

(хил.лв.)

Продажби на материални запаси	**2024 Приходи**	**2024 Отчетна стойност**	**2023 Приходи**	**2023 Отчетна стойност**	**2022 Приходи**	**2022 Отчетна стойност**
Топаз Мел ООД	0	0	1968	1904	14817	14839
Всичко приходи от продажба на МЗ:	**0**	**0**	**1968**	**1904**	**14817**	**14839**

Покупки на услуги	**2024 г. (хил.лв.)**	**2023 г. (хил.лв.)**
Топаз Мел ООД	745	811
Всичко покупки на услуги :	**745**	**811**

Покупки на материални запаси	**2024 г. (хил.лв.)**	**2023 г. (хил.лв.)**
ЕТ Миню Стайков Комерс	128	380
Топаз Мел ООД	9527	5814
Всичко покупки на МЗ :	**9655**	**6194**

9. Разходи за основна дейност

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2024	Годината приключваща на 31.12.2023
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч:		
а/Суровини и материали		
Основни материали за производство	81	83
Спомагателни материали		
Ел.енергия		
Всичко разходи за материали:	**81**	**83**
б/Разходи за външни услуги:		
Транспорт	0	0
Наем	842	1104
Спедиция, анализ, контрол, фумигация на зърно	1317	507
Други услуги	602	62
……..		
……..		
Всичко разходи за външни услуги:	**2761**	**1673**
Всичко разходи за материалии външни услуги:	**2842**	**1756**
Разходи за персонала:		
Производствен персонал		
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски		
Административен персонал	**457**	**510**
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски	-1	-4
Всичко разходи за персонала:	**457**	**510**
Разходи за амортизации и обезценка:		
а/ разходи за амортизация и обезценка на ДМА	**2**	**1**
разходи за аморатизации	**2**	**1**
разходи за обезценки		
б/ разходи за обезценки на текущи активи	**10**	**904**
Всичко разходи за амортизация и обезценки:	**12**	**905**
Други разходи в т.ч.		
а/ балансова стойност на продадени активи	**55852**	**41542**
б/ провизии		
в/ други в т.ч.	**276**	**588**
разходи за командировки		
разходи представителни		
разходи за брак		
……..		
Всичко други разходи:	**56128**	**42130**
Всичко разходи	**59439**	**45301**

10. Финансови разходи

Вид финасов разход	Годината приключваща на 31.12.2024	Годината приключваща на 31.12.2023
	Сума в х.лв.	Сума в х.лв.
а	1	1
I. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:	364	324
- редовни заеми в левове	364	324
Обща сума на разходите за лихви	**364**	**324**
II. Разходи от обезценка на финансови активи:		
1. Инвестиции, признати като текущи		
2. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	**12**	**9**
Обща сума на разходи от обезценка на финансови активи	**12**	**9**
III. Други финансови разходи		
1. Отрицателни разлики от операции с финансови активи		
2. Такси и комисионни	142	130
Обща сума на другите финансови разходи	**142**	**130**
Общо финансови разходи	**518**	**463**

11. Приходи от основна дейност

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2024	Годината приключваща на 31.12.2023
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**58317**	**40849**
Продажби на продукция	**0**	**0**
Продажби на стоки	**58316**	**40849**
Услуги		
Приходи от дългосрочни услуги отчетени по етап на завършен договор		
Приходи от договори за строителство		
Други услуги	**1**	**0**
Всичко услуги	**1**	**0**
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	**0**	**0**
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	**0**	**0**
Други приходи	**31**	**423**
в т.ч. от неустойка по договор	**0**	**0**
в. т.ч от продажба на материали, дма	**1**	
в. т.ч от наеми		
в т.ч. от възстановени обезценки	**20**	**414**
в.т.ч. от отписани задължения	**10**	**9**
в т.ч.приходи от финансирания		
дарения свързани с активи		
дарения свързани с приходи		
Всичко приходи от оперативна дейност:	**58348**	**41272**

12. Финансови приходи

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2024	Годината приключваща на 31.12.2023
I. Приходи от лихви		
1. Лихви по разплащателни и депозитни сметки		
2. Лихви по предоставени дългосрочни заеми в т.ч.:		
- предприятия от група		
3. Лихви по предоставени краткосрочни заеми в т.ч.:		
- предприятия от група		
4. Лихви по търговски вземания	278	178
5. Други лихви		
Обща сума на приходите от лихви	**278**	**178**
II. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
III. Приходи от други инвестиции, признати като нетекущи активи, в т.ч.:	-	-
- приходи от преоценка на други инвестиции		
IV. Други финансови приходи	-	-
1. Положителни разлики от операции с финансови активи		
2. Положителни разлики от промяна на валутни курсове	-	-
3. Приходи от участия в други предприятия (под 10%)		
Общо финансови приходи	278	178