КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на ГРУПА „ТЕРМОКС" за 2024 година

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Група „ТЕРМОКС", наричана в приложението по-нататък „Групата" се състои от:

- „ТЕРМОКС" ЕООД, Дружество-майка, ЕИК 131065214 и
- „Мебели БЕРГ" ЕООД-дъщерно дружество, ЕИК 206310004.

Търговско дружество „ТЕРМОКС" ЕООД гр. София е учредено на 26.03.2003 година, със съдебно решение № 75494 на Софийски градски съд, фирмено дело 3648/2003, като еднолично дружество с ограничена отговорност, със собственик на капитала Асен Стоянов. Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. София, ул."Камен Андреев" № 24, ет. 2.

През 2020 година, по Решение на Едноличния собственик на капитала, на 25.11.2020 г , е регистрирано в СГС търговско дружество „ Мебели Берг" ЕООД, което е собственост на „Термокс" ЕООД и към 31.12.2024 година „Термокс" ЕООД е дружество-майка, а групата по смисъла на Счетоводното законодателство е „средна група".
Групата изготвя и представя консолидиран годишен финансов отчет.
Групата няма регистрирани клонове.
Дружествата в Групата се представляват и управляват от Иван Цветанов Александров-Управител.
Краен собственик на капитала е българско физическо лице: Асен Стоянов.
Към 31.12.2024 г. общият брой на персонала в Групата е 115 служители (31.12.2023 г.: 112).

Основният предмет на дейност е внос и продажба на вътрешния пазар на ламинирани плоскости за под от Германия и Швеция, естествени паркети от Полша, Литва, аксесоари за под от Полша и Германия, камини от Чехия, както и конвекторно електроотопление от Литва и производство на мебели по поръчка. Развива основната си дейност на територията на гр.София. Има изградена дистрибуторска мрежа в цялата страна. Разполага със седем собствени магазина и наети магазини, както и големи складови площи в цялата страна.
Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към края на годината, финансовото и представяне и паричните и потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на Консолидирания годишен финансов отчет към 31 декември 2024 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки и е приложло специфичните изисквания на СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия" въз основа на индивидуалния финансов отчет на дружеството-майка „ТЕРМОКС" ЕООД и финансовия отчет на дъщерното дружество.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо 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.

Ръководството на Групата е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2024 г. и дванадесет месечен бъдещ период. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет.

ПЕРСОНАЛ

Групата разполага с необходимите финансови и човешки ресурси за осъществяване на дейността си.
Ръководството на Групата непрекъснато търси нови кадри и обучава персонала с които има трудови взаимоотношения.
Информация за структура на персонала и плащанията за служителите е представена в приложението към финансовия отчет.
На персонала се предоставят допълнителни социални придобивки-ваучери.

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Фактори на финансовите рискове

Дейността на Групата не е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

Риск от курсови разлики

Дейността на Групата се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на пряк риск от разлики от промени във валутните курсове, поради факта, че сделките се осъществяват в лева и евро.

Лихвен риск

Дружеството-майка ползва банкови кредити във връзка с инвестиция. При значими промени в приложимия основен лихвен процент, могат да възникнат рискове с нарастване на лихвения разход.

Кредитни рискове

Групата не предоставя кредитни периоди на клиентите си, които да увеличат риска от несъбиране на вземанията.

Ликвиден риск

Групата поддържа ниво на ликвидност, което позволява да се посрещнат всички текущи задължения.

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА

За отчетната 2024 г. основните показатели, с които се характеризира дейността на дружеството са:

Показатели	2023 г.	2023 г.
Приходи в хил. лв.	24577	24531
Разходи за дейността - хил. лв., вкл. финансови	22892	20908
Печалба/(загуба) от основна дейност - хил.лв. преди данъци	1685	3623

Ръководството на Групата непрекъснато търси и провежда преговори за намирането нови качествени стоки с които да се разшири асортиментът на предлагането и запълнят нуждите на пазара.

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Групата са:

Показател	31.дек.24	31.дек.23
Рентабилност		
Рентабилност на приходите от продажби	0,0687	0,1479
Рентабилност на Собствения капитал	0,1209	0,2817
Ефективност		
Ефективност на разходите	1,0736	1,1733
Ефективност на приходите	0,9314	0,8523
Ликвидност		
Обща ликвидност	3,8931	3,6004
Абсолютна ликвидност	1,3556	0,5812
Финансова автономност		
Коефициент на финансова автономност	4,4153	3,8471
Коефициент на задлъжнялост	0,2265	0,2599

РИСКОВЕ, СВЪРЗАНИ С ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Цели и политика на ръководството по управление на риска

Най-значимите рискове, на които са изложени дружествотата от Групата са пазарен, кредитен и ликвиден риск. Ръководството на Групата осигурява с приоритет краткосрочните и средносрочните парични потоци.

1.Пазарен риск

Преобладаващата част от сделките на Групата се осъществяват в български лева. Българският лев е фиксиран към евро в съотношение 1.95583 лева за 1 евро.

2. Валутен риск

Групата осъществява покупки основно в евро и валутен риск би настъпил, ако българският лев не е фиксиран към еврото.

Паричните наличности във валута са в несъществени за Групата размери.

3.Лихвен риск

Осъществяваните сделки са в български лева, без договорени редовни лихви, поради което Групата не е изложена на значим лихвен риск.

4.Кредитен риск
Кредитният риск е свързан с вероятността контрагент да не заплати задължението си. Групата не предоставя кредитни периоди на контрагентите си и кредитният риск е несъществен.

5. Ликвиден риск
Ликвидният риск представлява рискът Групата да не може да погаси своите задължения.
Групата организира паричните потоци за осигуряване на достатъчно средства за плащане на изискуемите задължения.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА
Свързаните лица и сделките с тях са оповестени в приложението на консолидирания финансов отчет.

СЪДЕБНИ ДЕЛА
Дружествата от Групата не са страна по съдебни спорове и дела като ответник.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет, които биха рефлектирали върху финансовите резултати и балансови позиции на Групата. Не са настъпили събития след датата на отчета, които биха изисквали корекции на отчета.

Предвиждано развитие на Групата

Ръководството на Групата не предвижда промени в предмета на основната дейност на Дружеството-майка и дъщерното дружество в краткосрочен и дългосрочен план.

30.05.2025 г.

Управител:
Иван Александров

АБВП
ОДИТ
стандарт

одиторско дружество
"АБВП-Одит Стандарт"
София, България
www.abvp-auditstandart.eu
e-mail: abvp.auditstandart@gmail.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА
НА „ТЕРМОКС“ ЕООД
ГР. СОФИЯ

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „ТЕРМОКС“ЕООД гр.София и дъщерното му дружество „МЕБЕЛИ БЕРГ“ ЕООД гр.София („Групата“), съдържащ консолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2024 г. и консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи съществена информация за счетоводните политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Групата към 31 декември 2024 г. и нейните финансови резултати от дейността и паричните й 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 консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата 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 консолидирани финансови отчети 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 консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, 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 консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов 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 консолидиран 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 в консолидирания финансов 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 Групата.
- 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 Групата 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 в консолидирания финансов 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да

изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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.

София,

3 Юни 2025 г.

„АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ"ООД
Одиторско дружество, вписано в Публичния
регистър на регистрираните одитори в България с №165

Управител
и регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева, д.е.с

Адрес на одиторското дружество:
гр.София, 1220
Нажежда, бл.№173 вх.Б

Приложение № 1 към СС 1
двустранна форма

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ГРУПА "ТЕРМОКС"
към 31.12.2024 година

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	*1*	*2*	*а*	*1*	*2*
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Нематериални активи	-	-	***I. Записан капитал***	5	5
II. Дълготрайни материални активи			***II. Резерви***	-	-
1. Земи и сгради, в т.ч.:	2 577	2 446	***III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:***		
- земи	27	27	- неразпределена печалба	12 424	9 594
- сгради	2 550	2 419	- непокрита загуба	-	-
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	130	74	***Общо за група III:***	**12 424**	**9 594**
3. Съоръжения и други	291	393	***III. Текуща печалба (загуба)***	**1 510**	**3 262**
4. Предоставени аванси и активи в процес на въвеждане в експлоатация	2 734	3 001	***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:***	**13 939**	**12 861**
Общо за група II:	**5 732**	**5 914**	**Б. Провизии и сходни задължения**		
III. Отсрочени данъци	-	-	**В. Задължения**		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**5 732**	**5 914**	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	460	678
В. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	222	193
I. Материални запаси			над 1 година	238	485
1. Суровини и материали	30	22	2. Получени аванси, в т.ч.:	991	868
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	5 924	5 681	до 1 година	991	868
- продукция			над 1 година	-	-
- стоки	5 924	5 681	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	817	1 100
Общо за група I:	**5 954**	**5 703**	до 1 година	817	1 100
II. Вземания			над 1 година	-	-
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	486	511	4. Задължения към свързани лица, в т.ч.:	-	-
над 1 година	-	-	до 1 година	-	-
2. Вземания от свързани лица, в т.ч.:	738	2 220	до 1 година	-	-
над 1 година			5. Други задължения, в т.ч.:	889	697
3. Други вземания, в т.ч.:	220	183	до 1 година	889	697
над 1 година	-	-	над 1 година	-	-
Общо за група II:	**1 444**	**2 914**	- към персонала, в т.ч.:	476	319
III. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	476	319
- брой	566	101	над 1 година	-	-
- в безсрочни сметки (депозити)	3 391	1 560	- осигурителни задължения, в т.ч.:	71	65
Общо за група III:	**3 957**	**1 661**	до 1 година	71	65
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**11 355**	**10 278**	над 1 година	-	-
			- данъчни задължения, в т.ч.:	341	311
			до 1 година	341	311
			над 1 година	-	-
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	**3 157**	**3 343**
			до 1 година	2 919	2 858
			над 1 година	238	485
Г. Разходи за бъдещи периоди	9	12	**Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди**	-	-
СУМА НА АКТИВА	**17 096**	**16 204**	**СУМА НА ПАСИВА**	**17 096**	**16 204**

Приложенията на съответните страници са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Дата на съставяне:30.05.2025 г.

Съставител:
(Евгения Златарова)

Ръководител:
(Иван Александров)

Консолидиран финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 03/06/2025
от одиторско дружество, вписано в Публичния регистър на регистрираните одитори в България с №0165
„АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ"ООД

Управител
и регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева, д.е.с.

Приложение № 2 към СС 1
двустранна форма

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ГРУПА "ТЕРМОКС"
за 2024 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1 656	1 431	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	24 512	24 499
а) суровини и материали	446	283	а) стоки	24 512	24 499
б) външни услуги	1 210	1 148	б) услуги	-	-
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	3 964	2 921	2. Други приходи, в т.ч.:	65	32
а) разходи за възнаграждения	3 474	2 495	- приходи от финансирания	14	8
б) разходи за осигуровки	490	426	***Общо приходи от оперативна дейност***	**24 577**	**24 531**
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	354	322			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	354	322			
аа) разходи за амортизация	354	322			
4. Други разходи, в т.ч.:	16 843	16 155			
а) балансова стойност на продадените активи	15 743	15 222			
Общо разходи за оперативна дейност	**22 817**	**20 829**			
5. Разходи от обезценка на финансови активи,включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	1	1			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	1			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	74	78			
Общо финансови разходи	**75**	**79**			
7. Печалба от обичайна дейност	1 685	3 623	3. Загуба от обичайна дейност	-	-
Общо разходи	**22 892**	**20 908**	**Общо приходи**	**24 577**	**24 531**
8. Счетоводна печалба	1 685	3 623	4. Счетоводна загуба *(общо приходи - общо разходи)*		
9. Разходи за данъци от печалбата	175	361			
10. Печалба	**1 510**	**3 262**	5. Загуба *(4 + ред 9 от раздел А)*	-	-
Всичко (Общо разходи)	**24 577**	**24 531**	**Всичко (Общо приходи)**	**24 577**	**24 531**

Приложенията на съответните страници са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Дата на съставяне:30.05.2025 г.

Съставител:
(Евгения Златарова)

Ръководител:
(Иван Александров)

Консолидиран финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 03/06/2025
от одиторско дружество, вписано в Публичния регистър на регистрираните одитори в България с №0165
„АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ"ООД

Управител
и регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева, д.е.с.

Приложение № 1 към СС7

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на ГРУПА "ТЕРМОКС"
за 2024 година

(хил. лв.)

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 основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	29 875	23 633	6 242	30 664	24 525	6 139
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	4 053	(4 052)	13	3 124	(3 111)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	50	(50)	-	45	(45)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	1	(1)	-	1	(1)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		313	(313)		450	(450)
Други парични потоци от основна дейност	1 549	232	1 317	30	260	(230)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**31 425**	**28 282**	**3 143**	**30 707**	**28 405**	**2 302**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	170	(170)	-	49	(49)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**170**	**(170)**	**-**	**49**	**(49)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	3	(3)	600	661	(61)
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	381	549	(168)	-	173	(173)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	432	(432)	-	755	(755)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	74	(74)	-	92	(92)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**381**	**1 058**	**(677)**	**600**	**1 681**	**(1 081)**
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)	**31 806**	**29 510**	**2 296**	**31 307**	**30 135**	**1 172**
Д. Парични средства в началото на периода			**1 661**			**489**
Е. Парични средства в края на периода			**3 957**			**1 661**

Приложенията на съответните страници са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Дата на съставяне:30.05.2025 г.

Съставител: (Евгения Златарова)

Ръководител: (Иван Александров)

Консолидиран финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 03/06/2025
от одиторско дружество, вписано в Публичния регистър на регистрираните одитори в България с №0165
„АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ"ООД

Управител
и регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева, д.е.с.

Приложение № 4 към СС 1

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ГРУПА "ТЕРМОКС"
за 2024 година

Показатели	Записанкапитал капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита (загуба)		
а					
Салдо в началото на отчетния период	**5**	**9 594**	**-**	**3 262**	**12 861**
Финансов резултат за текущия период				1 510	**1 510**
Разпределения на печалба, в т.ч.:		(432)			**(432)**
- за дивиденти		432			**432**
Трансфер към неразпределени печалби		3 262		(3 262)	
Собствен капитал към края на отчетния период	**5**	**12 424**	**-**	**1 510**	**13 939**

Приложенията на съответните страници са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Дата на съставяне: 30.05.2025 г.

Съставител: (Евгения Златарова)

Ръководител: (Иван Александров)

Консолидиран финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 03/06/2025
от одиторско дружество, вписано в Публичния регистър на регистрираните одитори в България с №0165
„АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ"ООД

Управител
и регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева, д.е.с.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1.Правен статут и информация за Групата

Група „ТЕРМОКС“ ЕООД, наричана в приложението по-нататък „Групата“ се състои от:
- „ТЕРМОКС“ ЕООД- дружество-майка, ЕИК 131065214 и
- „Мебели БЕРГ“ ЕООД-дъщерно дружество, ЕИК 206310004.

Търговско дружество „ТЕРМОКС“ ЕООД гр. София е учредено на 26.03.2003 година, със съдебно решение № 75494 на Софийски градски съд, фирмено дело 3648/2003, като еднолично дружество с ограничена отговорност, със собственик на капитала Асен Стоянов.
Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. София, ул."Камен Андреев" № 24, ет. 2.

Търговско дружество „Мебели БЕРГ“ ЕООД гр. София е учредено на 25.11.2020 година, със съдебно решение на Софийски градски съд, като еднолично дружество с ограничена отговорност, със собственик на капитала „ТЕРМОКС“ ЕООД и краен собственик Асен Стоянов. Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. София, ул."Камен Андреев" № 24, ет. 2.
„Термокс“ ЕООД е 100% собственик на дъщерно предприятие „Мебели Берг“ ЕООД. „Термокс“ ЕООД е дружество-майка, а групата по смисъла на счетоводното законодателство е „средна група“.
Групата изготвя и представя консолидиран годишен финансов отчет.

2. Собственост и управление

Капиталът на дружеството-майка е 5 хил.лева, разпределен в 50 (петдесет) дяла всеки с номинална стойност 100 (сто) лена.
Собственик на капитала е българско физическо лице: Асен Стоянов.
Дружествата от Групата се представляват и управляват от Иван Цветанов Александров, назначен по трудов договор от собственика на капитала.
Органите на управление на дружеството са: Едноличният собственик на капитала и Управителя.
В собствеността и размера на дружествения капитал на дружеството през 2024 година не са настъпили промени.

3. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството-майка за отчетния период е търговия с електро отоплителни панели,камини, ламинирани подови настилки, естествени паркети, первази и лайсни за под и други аксесоари. Няма промяна в дейността на Дружеството.
Предметът на дейност на дъщерното дружество за отчетния период е производство на мебели по поръчка.

Към 31.12.2024 г. средносписъчният състав на персонала в Групата е 115 служители (31.12.2023 г.: 112). Персоналът е разпределен в следните категории: Ръководители:4; Техници и приложни специалисти:9; Помощно- администативен персонал:24; Персонал зает с услуги за населението:31; Квалифициран персонал:17; Машинни оператори:9; и Персонал неизискващ квалификация:20;

3. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството на предприятието-майка следва да изготвя консолидиран финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Група „ТЕРМОКС" и паричните й потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на консолидирания 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 консолидираният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо 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.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчети на Група „ТЕРМОКС" е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2024 г:

-Закон за счетоводството;

и

-при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (СС), така както са приети за прилагане в България.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на консолидирания финансов отчет са определени в Националните счетоводни стандарти (СС).

Предприятията от Групата водят своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне.

Представянето на финансови отчети, включително и консолидирани, съгласно НСС изисква ръководствата да направят най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на всеки финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Консолидираният отчет на Групата, е изготвен в съответствие с изискванията на СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия", въз основа на индивидуалния финансов отчет на дружеството- майка „ТЕРОМОКС"ЕООД и самостоятелния финансов отчет на дъщерното дружество „МЕБЕЛИ БЕРГ"ЕООД.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет са приложени следните консолидационни процедури:

- Позициите на активите пасивите, капитала, приходите и разходите са сумирани ред по ред.
- Елиминирана е сумата на инвестицията на дружеството-майка в капитала на дъщерното дружество.
- Изцяло са елиминирани вътрешногруповите салда и сделки, свързани с отчитане на приходи и разходи, и произтичащите нереализирани печалби и загуби.

Настоящият Консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие и с останалите Националните счетоводни стандарти (НСС), така както са приети за прилагане в България и в сила за 2024 година.
Дружеството-майка последователно прилага счетоводните си политики, които са в съответствие с тези, използвани през предходните години. Дъщерното дружество прилага значимите счетоводни политики на дружеството-майка.

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти .

2. Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че Групата ще продължи да съществува като действащо предприятие.

Валидността на предположението зависи от подкрепата на собствениците и продължаващите договорни взаимоотношение с основни клиенти.

Дружеството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2024 г. и дванадесет месечен бъдещ период. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет .

3. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на консолидирания финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Не са настъпили съществени промени в дейността на дружествата от Групата през 2024 година, които да налагат съществени промени в приблизителните оценки.

4. Сравнителни данни

В консолидираните счетоводен баланс, отчет за приходи и разходи и отчет за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където се налага корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение, когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на Групата е българският лев.
При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.
Българският лев е с фиксиран курс към евро при съотношение 1 евро= 1.95583 лв.

Наименование	валута	За единица валута	Лева (BGN) 31.12.2024 г.	Лева (BGN) 31.12.2023 г.
Щатски долар	USD	1	1.88260	1.76998

6 .Значими счетоводни политики

6.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този консолидиран финансов отчет, са представени по-долу.
Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно Националните счетоводни стандарти.
При изготвянето на представения консолидиран финансов отчет са използвани счетоводни приблизителни оценки и допускания, базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет, за които реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

6.2. Представяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет е представен в съответствие с изискванията на СС 1 „Представяне на финансови отчети", така както е посочено в СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия"

Консолидираният финансов отчет, включва:

- Консоридиран счетоводен баланс;
- Консолидиран отчет за приходите и разходите;
- Консолидиран отчет за собствения капитал;
- Консолидиран отчет за паричните потоци;
- И приложение.

Данните в консолидирания финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева.

6.3. База за консолидация

В консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2024 г. са консолидирани финансовите отчети на предприятието-майка и дъщерно предприятие, които са действащи предприятия и финансовите им отчети са изготвени на една и съща счетоводна база.

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на предприятието-майка. Налице е контрол, когато предприятието-майка е изложено на, или има права върху, променливата възвръщаемост от своето участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. Всички дъщерни предприятия имат отчетен период, приключващ към 31 декември.

Всички вътрешногрупови сделки и салда се елиминират, включително нереализираните печалби и загуби от транзакции между дружества в Групата. Когато нереализираните загуби от вътрешногрупови продажби на активи се елиминират, съответните активи се тестват за обезценка от гледна точка на Групата.

6.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на дружествата от Групата (български лев) по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата за съответния период, за който се отнасят.

6.4. Приходи

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.
При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.
При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.
Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

6.5. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.
Разходите за бъдещи периоди (предплатени разходи) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.
Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по банкови сметки и лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по лизингови договори) и курсови разлики от валутни позиции.

6.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в консолидирания финансов отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване
Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.
Групата е определила стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.
Последващи разходи
С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.
Оценка след първонално признаване
След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.
Методи на амортизация
Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва от първо число на месеца следващ покупката или на разположение за употреба. Полезният живот(срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- компютри –2 г.;
- транспортни средства – 4 г.-6 г.;
- стопански инвентар – 6-7 г.
- сгради – 25г.

За транспортните средства –товарни и лекотоварни автомобили амортизационните норми са различни и са от 15-25%,съответстващи на преценката на ръководството за полезност и използваност.
Обезценка на активи
Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

6.7. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните активи се представят във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.
Към края на отчетния период Групата използва счетоводен софтуер с нулева балансова стойност.
В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2г.
Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата

стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.

6.8. Материални запаси

Закупените от Групата материали и стоки се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на материални запаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.
Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализуема стойност.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използват следните методи: средно претеглена за периода, определен по счетоводната политика.

6.9. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.
Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.
Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

6.9.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, същите са класифицирани в следните категории: кредити и вземания;
Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в собствения капитал на Дружеството.
Кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар.
Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от другите вземания на дружеството са към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

6.9.1.1. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят.
Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка в зависимост от оценения кредитен риск на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми

вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.
Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.
Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за приходи и разходи като „Разходи за обезценка“ в други разходи.

6.9.1.2. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7.
За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към търговски контрагенти към паричните потоци от основна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните парични потоци на дружеството за съответния период (месец).

6.9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групат включват банкови заеми, търговски и други задължения. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в разходите като „Финансови разходи”.
Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.
Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават като текущи финансови приходи или разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.
Търговските задължения, включват задължения към доставчици и други текущи задължения и се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.
Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.
Дивидентите, платими на собственика на капитала, се признават, когато са одобрени за разпределяне.

6.10. Отчитане на лизингови договори

Лизинговите договори се отчитат в съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг” (променен, в сила от 23.02.2019 г.)

Промените в СС 17 „Лизинг" се отнасят до счетоводното отчитане и представяне на експлоатационния лизинг, както във финансовите отчети на наемодателите, така и във финансовите отчети на наемателите. Същите имат за цел да прецизират текстовете с цел по-ясно и категорично определяне на счетоводните приходи и разходи при отчитането на експлоатационните договори за лизинг, като представянето във финансовите отчети на наемодателите и наемателите, става на линейна база за целия период на договора, дори и когато постъпленията не се получават на тази база.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в счетоводния баланс на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В счетоводния баланс се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Приходите и разходите от отдадените или получени активи при условията на оперативен лизинг се представят като други приходи или разходи за външни услуги.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с приетатата счетоводна политика за аналогични собствени активи.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи за външни услуги за срока на договора. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в текущи разходи в момента на възникването им.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се представят в консолидирания счетоводен баланс на Групата, отдало тези активи, и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи, и изискванията на СС 16 Дълготрайни материални активи" или СС 38 „Нематериални активи".

При лизингодателя

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се представят в баланса на Групата, отдало тези активи, и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи, и изискванията на СС 16 Дълготрайни материални активи" или СС 38 „Нематериални активи". Приходите от наем по оперативни лизингови договори се признава директно като приход в отчета зи приходите и разходите за съответния отчетен период.

При лизингополучателя

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг" правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в баланса на лизингополучателя като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания, съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на СС 16 Дълготрайни материални активи" или СС 38 „Нематериални активи".

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

6.11. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Дължимите от Групата вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение, заедно и в периода на начисление на съответните доходи на персонала, с които те са свързани.

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

Ръководството на Групата е оценило, че в следващите пет години няма задължения за изплащане на обезщетения на персонала при пенсиониране и поради сравнително ниската средна възраст на персонала и непредвидимите промени в осигурителното законодателство, както и сравнително несъществената очаквана сума на потенциалните плащания и не е начислило провизия за такива плащания.

6.12. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата
Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Текущите данъци са дължими върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата в консолидираните финансовите отчети и е определен на базата на индивидуалните финансови отчети на всяко дружество включено в Групата, съгласно българското законодателство. Изчисляването на текущите данъци е основано на данъчните ставки и определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство-Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2024 г. е 10% (2023 г.: 10 %).

Отсрочени данъци върху печалбата
Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики породени от първоначално признаване на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната или данъчната печалба / (загуба).

7. Пояснителни бележки към консолидирания финансов отчет

7.1.Нетекущи активи

7.1.1.Материални и нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение № 5 е са представени измененията на нетекущите дълготрайни активи.

В Групата е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи в размер на 700,00 лева.
През 2024 г. Групата не е отписало дълготрайни активи. През отчетния период са придобити следните по значими активи – доограма за имоти: на стойност 46 хил.лв., машини и оборудване: на стойност 105 хил.лв. и обзавеждане и компютърна техника: на стойност 19 хил.лв.
Към 31.12.2024 година е направен преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36"Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални и нематериални активи.

Балансова стойност на активите

	31.12.2024 BGN'000	31.12.2023 BGN'000
Земи	27	27
Сгради	2550	2419
Транспортни средства	226	332
Офис обзавеждане и други дълготрайни материални активи	195	135
Дълготрайни материални активи в процес на въвеждане в експлоатация	2734	3001
Общо:	**5732**	**5914**

Към 31.12.2024 г. няма други учредени тежести (ипотеки, залози) върху, машините и оборудването на предприятието, освен учредени законни и договорни първи по ред ипотеки върху имоти, находящи се в гр.София и гр. Русе, като обзпечения по отпуснати банкови заеми.
Към 31.12.2024 година не са въведени в експлоатация собствени търговски обекти на дружеството в Бургас, София, Русе, с обща балансова стойност 1737 хил.лв. и административна сграда (етаж от сграда) с балансова стойност 952 хил.лв. и разходи за активи към тези обекти 44 хил.лв.
Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи към края на периода, които се ползват в дейността на дружеството е 1075 хил.лв.

7.2.Текущи активи

7.2.1.Материални запаси

	31.12.2024 BGN'000	31.12.2023 BGN'000
Материали	30	22
Стоки	5924	5681
Общо:	**5954**	**5703**

Всички налични към 31 Декември 2024 година стоки са представени в счетоводния баланс по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на Групата счита, че към 31.12.2024 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Към 31.12.2024 г. няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасиви на дружеството. (2023 г: няма).

7.2.2.Вземания

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2023 BGN'000
Вземания от доставчици по аванси (*брутна стойност*)	17	22
Вземания от клиенти (*брутна стойност*)	469	489
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици по аванси	*(-)*	*(-)*
Балансова стойност на вземания от клиенти	469	489
Вземания от свързани лица *(брутна стойност)*	738	2220
Обезценка на вземания от свързани лица	(-)	(-)
Балансова стойност на вземания от свързани лица	738	2220
Други вземания *(брутна стойност)*	220	183
Обезценка на други вземания	(-)	(-)
Балансова стойност на други вземания	220	183
Общо:	**1444**	**2914**

Вземанията от клиенти и доставчици, и вземания от свързани лица са текущи и са свързани с продажби на стоки.
В другите вземания са предоставени депозити за обезпечаване на наети помещения за магазини на дружеството и вземания по надвнесен данък печалба.

7.2.3.Парични средства

	31.12.2024 BGN'000	31.12.2023 BGN'000
Разплащателни сметки	3391	1560
Парични средства и ваучери в каса	566	101
ОБЩО:	**3957**	**1661**

Паричните средства са в български лева, щатски долар и евро и са разпределени, както следва:

- в лева 3943 хил.лв. (31.12.2023:1647 хил.лв);
- във валута 14 хил.лв. (31.12.2023 г.: 14 хил.лв.).

За обезпечаване на банкови кредити е вписан е залог върху вземанията на дружеството-майка по всички открити по настоящем и в бъдеще сметки в банките-кредитори: ОББ и ДСК и блокирани парични средства в размер на 381 хил.лв.

7.3.Собствен капитал

7.3.1.Записан капитал

Към 31 декември на отчетния период записаният капитал е в размер на 5 хил.лв., разпределен в 50 (петдесет) дяла всеки с номинална стойност 100 (сто) лева.

7.3.2.Печалби и загуби

	31.12.2024 BGN'000	31.12.2023 BGN'000
Текуща печалба	1 510	3 262
Неразпределени печалби	12 424	9 594
Общо:	**13 934**	**12 856**

През 2024 година са разпределени и уредени дивиденти в общ размер възлизащ на 432 хил.лв.

7.4. Провизии и сходни задължения

7.4.1.Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст, Групата не е направила актюерска оценка на тези задължения през 2024 година, поради непрекъснато променящото се законодателство в тази област, както и

сравнително млад по възраст персонал, с ниска степен на вероятност същите да продължат при един и същи работодател и да се възползват от тези правни възможности. Ръководството на Групата счита, че поради ниската средна възраст на персонала на дружеството и променящото се законодателство, сумите за обезщетения при пенсиониране са несъществена сума.

7.5. Задължения

	31.12.2024 BGN'000	31.12.2023 BGN'000
Задължения към финансови предприятия до 1 година	222	193
Задължения към финансови предприятия над 1 година	238	485
Задължения към доставчици до 1 година	817	1100
Задължения към клиенти по аванси до 1 година	991	868
Задължения към свързани лица	-	-
Други задължения, в т.ч.:	889	697
– задължения към персонал	476	319
– задължения за социално осигуряване	71	65
– данъчни задължения	341	311
Общо:	**3157**	**3373**

Представените задължения към доставчици и клиенти по аванси са текущи и са възникнали от обичайната дейност на дружеството.
Данъчните задължения представляват:
- Задължения за ДДС: 277 хил.лв. (2023 г.: 286 хил.лв.);
- Други данъци, вкл. корпоративни: 67 хил.лв. (2023 г.: 25 хил.лв.).

Към датата на представяне на консолидирания финансов отчет са погасени задълженията за ДДС.

Банкови заеми

Дружеството-майка е получател по три договора за банкови кредити за инвестиции от две банкови институции: ОББ и ДСК. Дружеството има издадена кредитни карти от същите банкови институции с 20 хил.лв. кредитен лимит.
Общият размер на задължението към 31.12.2024 година е 375 хил.лв.(2023 г.:527 хил.лв.)
Краткосрочната част по кредитите е в размер на 176 хил.лв. Дългосрочната част е в размер е 199 хил.лв., със срок на погасяване съответно 2026 г. и 2029 година.
Обезпечението по кредитите е първа по ред ипотека върху сгради, придобити с кредитите и особен залог върху вземания по банковите сметки, блокирани парични средства в съответните банки-кредитори.

Финансов лизинг

Към 31.12.2024 г. задълженията на дружеството по лизингови договори са в размер на 85 хил.лв.(2023 г.:151 хил.лв.). Краткосрочната част на задълженията по финансов лизинг са 46 хил.лв. Дългосрочната част е в размер е 39 хил.лв.

Задълженията към персонала включват:

	31.12.2024 BGN'000	31.12.2023 BGN'000
Възнаграждения за м. декември	359	241
Задължения за начисления за неползван платен годишен отпуск	117	78
Общо:	**476**	**319**

Задълженията по социалното осигуряване включват:

	31.12.2024 BGN'000	31.12.2023 BGN'000
Задължения за държавно обществено осигуряване	71	65
Общо:	**71**	**65**

Задълженията за данъци включват:

	31.12.2024 BGN'000	31.12.2023 BGN'000
Задължения за лични данъци на персонала (ДДФЛ)	36	16
Задължения за данък добавена стойност	277	286
Задължения за др. данъци , вкл.корпоративен данък	28	9
Общо:	**341**	**311**

7.6.Разходи

7.6.1.Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31.12.2024 BGN'000	31.12.2023 BGN'000
Общо Разходи за материали, в т.ч.	**446**	**283**
-основни и спомагателни материали	446	283
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	**1210**	**1148**
- наеми на активи и консумативи	782	692
-транспорт	22	14
-съобщителни услуги	61	66
-реклама, мостри	284	217
-застраховки	34	38
-данъци и такси	19	68
-одиторски	8	8
-други	-	45
Общо:	**1656**	**1431**

7.6.2.Разходи за персонала

	31.12.2024 BGN'000	31.12.2023 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	3 474	2495
Разходи за социално осигуряване	490	426
Общо:	**3 964**	**2921**

Числеността на персонала на Групата към 31.12.2024 г. е 115 човека. Формата на заплащане е повременна.
В разходите за персонала е включена начислена сума за неползвани платени компенсируеми отпуски за 2024 година: 88 хил.лв.(2023г.: 76 хил.лв.)

7.6.3.Други разходи

	31.12.2024 BGN'000	31.12.2023 BGN'000
Балансова стойност на продадени активи (стоки)	15743	15222
Разходи за командировки	67	41
Други разходи, вкл.местни данъци и такси	1033	892
Общо:	**16843**	**16155**

7.6.4.Финансови разходи

	31.12.2024 BGN'000	31.12.2023 BGN'000
Разходи за лихви	24	33
Други финансови разходи-банкови такси	50	45
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	1
Общо:	**75**	**78**

7.7.Приходи

7.7.1.Нетни приходи от продажби

	31.12.2024 BGN'000	31.12.2023 BGN'000
Продажба на стоки	24512	24499
Общо:	**24512**	**24499**

7.7.2.Други приходи

	31.12.2024 BGN'000	31.12.2023 BGN'000
Приходи от правителствени финансирания: признати компенсации за ел.енергия	14	8
Други	51	24
Общо:	**65**	**32**

7.8. Данъчно облагане, разходи за данъци

Текущите данъци върху печалбата се определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2024 г. е 10% (2023 г.: 10%).
Текущият разход за данък печалба е определен съгласно правилата на ЗКПО въз основа на индивидуалните финансови отчети на дружествата от Групата. Съгласно изискванията на данъчните закони на Република България, данъчните задължения са определят на база на индивидуалните финансови отчети на юридическите лица.

Съответните данъчни периоди на Групата могат да бъдат обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Групата не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

7.9. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Свързаните лица са: Управителят, Едноличният собственик и следните:

Предприятие	**Вид на свързаността**
ЕТ ТЕМ АСЕН СТОЯНОВ	Чрез собственик 100%
ЛАДУРА ООД	Чрез собственик 33%

По извършените през годината сделки за покупки и продажби на стоки услуги със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.
Към 31 декември разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия (без дъщерното дружество) включват:

	31.12.2024 BGN'000	31.12.2023 BGN'000
Покупки от свързани лица	5	63
Продажби на свързани лица	3861	3324
Задължения към свързани лица	-	-
Вземания от свързани лица	738	2220

7.10. Ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал е оповестен в точка: ***Собственост и управление.*** Доходите на ключовия управленски персонал, вкл. осигуровки са:

	31.12.2024 BGN'000	31.12.2023 BGN'000
Заплати и осигуровки	639	159
Общо:	639	159

7.11. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение на управление на риска

Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Групата се осъществява от неговите органи на управление. Приоритет при управлението на риска е да се осигури финансовата стабилност на Групата. Основни рискове, на които е изложена Групата, и произтичат от финансови инструменти:

7.11.1. Пазарен риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Групата е изложена на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционна дейност на Групата.

7.11.2. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Групата се осъществяват в български лева или в евро, чийто курс е фиксиран, поради което валутният риск е минимален.

7.11.3. Лихвен риск

Политиката на Групата е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2024 г. Групата не е изложена на значителен риск от промяна на пазарните лихвени проценти.

Други ценови рискове

Групата е изложена и на други ценови рискове във връзка с промени на лихвени проценти.

7.11.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Групата. Групата е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като вземания от клиенти, депозиране на средства и други. Кредитния риск е ограничен до размера на балансовата стойност на финансовите активи, към края на съответния отчетен период:

Финансови активи - балансови стойности	Пояснителна бележка	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Кредити и вземания:			
Търговски вземания (без аванси)	7.2.2	469	489
Вземания от свързани лица	7.2.2	738	2220
Пари и парични еквиваленти	7.2.3	3957	1661
Балансова стойност		**5164**	**4370**

Групата редовно следи за неизпълнението на задълженията на своите клиенти и други контрагенти и използва тази информация за целите на контрол на кредитния риск. Ръководството на Групата счита, че всички представени финансови активи, които не са били обезценени или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Групата не е предоставяла финансовите си активи като обезпечение по други сделки или запори, освен оповестените в пояснителна бележка 7.5. Групата не е изложена на значителен кредитен риск по отношение на търговските и други вземания към отделни контрагенти. Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като паричните средства са в банки с добра репутация.

7.11.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Групата да не може да погаси своите задължения. Групата посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на финансовите си задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

За целите на управление на ликвидния риск Групата отчита очакваните парични потоци от търговски вземания и наличните парични средства. Наличните парични средства и търговските вземания са недостатъчни да покрият падежиралите задълженията към контрагенти.

7.12. Условни активи и пасиви

Групата не е страна по съдебни дела и спорове като ответник към датата на издаване на настоящия индивидуален финансов отчет. Ръководството на Групата счита, че не съществуват съществени рискове, които биха наложили признаване на разходи и задължения във финансовите отчети към 31 декември 2023 година. Групата няма поети ангажименти, освен оповестените където е необходимо от които да произтекат условни задължения.

7.13. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали други събития от съществено за дружествата от Групата значение след края на отчетния период до датата на одобрение на настоящия консолидиран финансов отчет и не са настъпили други значими събития, които да налагат допълнителни оповестявания или корекции в консолидирания финансов отчет на Групата за годината, приключваща на 31 декември 2024 година.

7.14.Одобрение на консолидирания финансов отчет

Настоящият консолидиран финансов отчет (включително сравнителната информация) е подписан на 30.05.2025 г. от Управителя на дружеството-майка.

Дата:30.05.2025 г.

Съставител:_____
(Евгения Златарова)

Управител:_____
(Иван Александров)