

“ТЕТЯН ЕКСПЛОРЕЙШЪН” ЕАД, ЕИК 208193628
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2024 ГОДИНА

Съдържание:

1. Отчет за финансовото състояние
2. Отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход
3. Отчет за промените в собствения капитал
4. Отчет за паричните потоци
5. Приложения към Финансовия отчет

“ТЕТЯН ЕКСПЛОРЕЙШЪН” ЕАД, ЕИК 208193628

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2024 ГОДИНА

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2024г.

	Сума (хил. лв.)	
	Годината приключваща на 31.12.2024 г.	Годината приключваща на 31.12.2023г.
АКТИВИ		
Нетекущи активи		
Машини и оборудване	0	0
Дългосрочни вземания	64	76
Инвестиции в дъщерни предприятия	7354	5634
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	7 418	2 932
Разходи за бъдещи периоди	0	0
Текущи активи		
Търговски и други вземания	38	12
Пари и парични еквиваленти	23	189
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ	61	201
Сума на актива	7 479	5 911
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
Капитал и резерви		
Основен капитал	3907	3547
Натрупана печалба/загуба	(418)	(325)
Текуща печалба/загуба	3498	(93)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	6987	3 129
Нетекущи пасиви		
Нетекущи лихвени заеми	0	2582
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ	0	2 582
Текущи пасиви		
Търговски и други задължения	492	200
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ	492	200
Сума на пасивите	492	2782
Общо собствен капитал и пасиви	7 479	5 911

Дата на съставяне: 12.06.2025г.

„Счетоводна кантора-Перфекта“ ЕООД

Съставител:
Десислава Найденова

Управител:
Даниел Маринов

“ТЕТЯН ЕКСПЛОРЕЙШЪН” ЕАД, ЕИК 208193628
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2024 ГОДИНА

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА И ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

По функционален признак на разходите за 2024 г.

	Сума (хил.лв.)	
	Годината приключваща на 31.12.2024 г.	Годината приключваща на 31.12.2023 г.
Нетни приходи от продажби	3	3
Общо приходи от основна дейност	3	3
Разходи за материали	(0)	(0)
Разходи за външни услуги	(488)	(131)
Разходи за амортизации	(0)	(2)
Други разходи за дейността	(4)	(5)
Общо разходи за основна дейност	(492)	(138)
ЗАГУБА ОТ ДЕЙНОСТТА	(492)	(135)
Нетни финансови приходи/разходи	4 332	42
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:	3 840	(93)
Общо разход за данък	(342)	
ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ	3 498	(93)

Дата на съставяне: 12.06.2025г.

„Счетоводна кантора-Перфекта“ ЕООД

Съставител:
Десислава Найденова

Управител:
Даниел Маринов

“ТЕТЯН ЕКСПЛОРЕЙШЪН” ЕАД, ЕИК 208193628
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2024 ГОДИНА

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

през 2024 г.

	Сума (хил.лв.)		
	Дялов капитал	Натрупана загуба	ОБЩО
Баланс към 31.12.2022 г.	3257	(325)	2932
Изменение на капитала през 2023 г.	290	0	290
Загуба за периода	0	(93)	(93)
Баланс към 31.12.2023 г.	3547	(418)	3129
Изменение на капитала през 2024 г.	360	0	360
Печалба за периода	0	3498	3498
Баланс към 31.12.2024 г.	3907	3080	6987

Дата на съставяне: 12.06.2025г.

„Счетоводна кантора-Перфекта“ ЕООД

Съставител:
Десислава Найденова

Управител:
Даниел Маринов

“ТЕТЯН ЕКСПЛОРЕЙШЪН” ЕАД, ЕИК 208193628
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2024 ГОДИНА

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

По прекия метод за 2024 г.

(Сума в хил.лв.)

	Годината приключваща на 31.12.2024	Годината приключваща на 31.12.2023
Парични потоци от основна дейност		
Нетни парични наличности от основна дейност	(533)	(69)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(1720)	(2736)
Парични потоци от финансова дейност		
Нетни парични наличности от финансова дейност	2091	2979
Нетно намаление на паричните наличности и еквиваленти	(162)	174
Парични наличности и еквиваленти към началото на периода	189	15
Парични наличности и еквиваленти към края на периода	27	189

Дата на съставяне: 12.06.2025г.

„Счетоводна кантора-Перфекта“ ЕООД

Съставител:
Десислава Найденова

Управител:
Даниел Маринов

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Тетян Експлорейшън“ ЕАД е регистрирано в търговски регистър към Агенция по вписвания на 26.02.2025 г. с ЕИК 208193628 със записан капитал 3 906 900 лева и е пълен правопреемник на преобразуваното „Тетян Експлорейшън“ ЕООД, регистрирано в търговски регистър към Агенция по вписвания на 02.10.2020 г. с ЕИК 206248022.

За 2024 година правопреемника ”Тетян Експлорейшън” ЕАД е микропредприятие и не подлежи на задължителен финансов одит и при спазване изискванията на чл. 42, ал. 1 от Закона за счетоводството не е задължено и не изготвя доклад за дейността.

1.1 Собственост и управление

Учредител и едноличен собственик на капитала Велосити Минералс Лтд, Канада. ВЕЛОСИТИ МИНЕРАЛС ЛТД КАНАДА е дружество местно лице за Канада, Ванкувър , Британска Колумбия с дружествен номер ВС1193208 , регистрирано на 8 януари 2019г.

1.2 Предмет на дейност

Основната дейност на дружеството е извършването на търсещи и проучвателни дейности в България и страните от Балканския полуостров. Стратегията на компанията е да идентифицира и да придобива права за проучване и търсене на подземни богатства, и да идентифицира, да придобива компании -носители на лицензи и разрешителни за проучване и търсене на подземни богатства, да управлява и финансира дружествата, в които дружеството участва, както и всяка друга дейност незабранена от закона.

1.3 Структура на дружеството

Дружеството няма клонове.

Дружеството има две дъщерни предприятия към 31.12.2024г. „Болкан Минералс Дивелъпмънт“ ЕООД, и Златуша Минералс ЕООД.

1.4 Инвестиционна дейност

През 2024 г. няма нови придобивания и/или учредявания. През отчетния период е увеличен записания капитал на дъщерното БОЛКАН МИНЕРАЛС ДИВЕЛЪПМЪНТ ЕООД с 1720 хил.лв. , изцяло внесена парична вноска на едноличния собственик.

2. СЪЩЕСТВЕНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

”Тетян Експлорейшън” ЕООД ЕООД съставя Финансовият си отчет в съответствие с МСФО, които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКРБ), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2019 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно §1,т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и/или преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

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

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

2.4. Приходи

2.4.1 Признаване на приходи по договори с клиенти

Приходите в дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в *договора с клиента* стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той: а) има търговска същност и мотив, б) страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят, в) правата на всяка страна и г) условията за плащане могат да бъдат идентифицирани, и д) съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на дружеството, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (*пасив по договор*) в отчета за финансовото състояние, докато: а. всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени; б. дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или в. когато договърът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респ. дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора), се отчита като едно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко *отделно задължение за изпълнение* на ниво *индивидуален договор с клиент* като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор. При договори със сходни характеристики приходите се признават на портфейлна база само ако групирането им в портфейл не би имало съществено различно въздействие върху финансовите отчети.

Когато при изпълнение на задълженията за изпълнение участва друга (трета) страна, дружеството определя дали действа в качеството на принципал или агент като оценява естеството на обещанието си към клиента: да предостави самостоятелно определените стоки или услуги (принципал) или да се уреди друга страна да ги предоставя (агент).

Дружеството е принципал и признава приход като брутната сума на възнаграждението, ако контролира обещаните стоки и/или услуги преди да ги прехвърли към клиента. Ако, обаче, дружеството не получава контрол върху обещаните стоки и/или услуги и неговото задължение е единствено да организира трета страна да предостави тези стоки и/или услуги, то дружеството е агент и признава приходите от сделката в размер на нетната сума, която задържа за предоставените като агент услуги.

2.4.2 Измерване/(оценяване) на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката. *Цената на сделката* е размерът на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (ако има такива). При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга, определени по един от допустимите в МСФО 15 методи, като приоритет се дава на метода на „наблюдаемите продажни цени”.

Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и/или услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена. В зависимост от това: а) модификацията се отчита като отделен договор, ако обхвата на договора се разширява поради добавянето на стоки и/или услуги, които са разграничими, и промяната в договорната цена отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги; б) модификацията се отчита като прекратяване на съществуващия договор и сключване на нов договор (прилагане в бъдещето), ако оставащите стоки и/или услуги са разграничими от прехвърлените преди модификацията, но промяната в договорната цена не отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги; в) модификацията се отчита като част от съществуващия договор (кумулятивно коригиране), ако оставащите стоки и/или услуги не са разграничими от прехвърлените преди модификацията и следователно са част от едно задължение за изпълнение, което е уредено частично.

2.4.3 Салда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори

Активът по договор е правото на дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на стоките и/или предоставянето на услугите дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Пасиви по договори

Като пасив по договор дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) удовлетвори задълженията за изпълнение.

Активите и пасивите по договор се представят към другите вземания и задължения в отчета за финансовото състояние. Те се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в отчета за финансовото състояние, дори ако те са резултат от различни договорни задължения по изпълнението на договора.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 *Финансови инструменти*.

Приходите от наем се признават на линеен принцип за периода, за който ефективно се отнасят получените и/или подлежащите за получаване суми на наемната плата. Префактурираните разходи към наемателите, за които дружеството не носи риск, се отчитат само като паричен оборот, но са изключени от позициите на приходите и разходите. Предплатените наеми се признават първоначално като получен аванс в отчета за финансовото състояние и се включват в текущите приходи в периода, за който са предплатени.

Финансовите приходи се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, и се състоят от: лихвени приходи по депозити с инвестиционна цел и други банкови сметки, положителни курсови разлики от валутни операции и положителни ефекти (доходи) по преоценка на получени заеми.

Финансовите приходи се представят отделно от финансовите разходи на лицевата страна на отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалбите или загубите, възникващи от промяната в справедливата стойност на инвестиционните имоти се представят на отделен ред в отчета за всеобхватния доход – за периода, през който възникват.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степеня, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

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

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се посочват отделно от финансовите приходи и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута, разходи/загуби от сделки с дългосрочни капиталови инвестиции.

2.6. Разходи за геоложки проучвания и оценка като активи

Разходите за геоложки проучвания са свързани с откриването на находище и регистрирането му като търговско откритие с цел добив и включват топографски, геоложки, геохимични, геофизични и сондажни проучвания.

Разходите за регионални геоложки проучвания се капитализират, в съответствие с изискванията на МСФО 6 и на основание на притежание на права за търсене и проучване на метални полезни изкопаеми.

Разходите за проучване и оценка, които се капитализират, се класифицират като нетекущи активи в отчета за финансовото състояние и се оповестяват отделно в лицето на отчета за финансовото състояние и се разграничават от производствените активи, когато са съществени. Класификацията като „осезаем“ или „нематериален“, установена по време на фазата на проучване, продължава до фазата на разработване и производство.

Разходите по проучване и оценка на минерални ресурси се капитализират и представят като нетекущи активи до момента, до който техническата осъществимост и търговската жизнеспособност на добива на минерални ресурси са доказуеми и строителството е започнало или е взето решение за изграждане

2.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.

Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията “Обезценка на финансови активи” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)

2.8. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита.

Последващо оценяване

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност (за оборотни средства), се включват в оперативна дейност;
- получените лихви от депозити в банки се включват в състава на паричните потоци от инвестиционна дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред “платени данъци”, а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).
- платеният /получен/ ДДС при доставка /продажба/ на имоти машини и съоръжения се посочва на ред “плащания към доставчици” /”постъпления от клиенти”/ към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).
- постъпленията и плащанията от и по овърдрафти са показани нетно от дружеството.

2.9. задължения към доставчици и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в отчета за финансово състояние се представят по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за дружеството, а последващо – по амортизирана стойност.

2.10. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално 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 се признават в отчета за доходите като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.11. Дружествен капитал

„Тетян Експлорейшън“ ЕАД е регистрирано в търговски регистър към Агенция по вписвания на 26.02.2025 г. с ЕИК 208193628 и е пълен правопреемник на преобразуваното „Тетян Експлорейшън“ ЕООД, регистрирано в търговски регистър към Агенция по вписвания на 02.10.2020 г. с ЕИК 206248022.

През 2024 г. през месец март записания капитал на дружеството е увеличен с нова парична вноска, изцяло внесена от едноличния собственик до 3 906 900 лева.

2.12. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2024 г. е 10%. (2023 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики, 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 приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

2.13. Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като: такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, търговски или други задължения.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски и други задължения, заеми и други привлечени средства, включително и банкови овърдрафти.

Последващо оценяване

След първоначалното им признаване, дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като “финансов разход” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено

променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

3. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2023 BGN '000	2023 BGN '000
Разходи юридически и счетоводни услуги	(12)	(11)
Банкови услуги	(1)	(1)
Консултанти	(21)	(29)
Технически услуги	(423)	(90)
Общо	<u>(487)</u>	<u>(131)</u>

4. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Амортизации на оборудване	(0)	(2)
Общо	<u>(0)</u>	<u>(2)</u>

5. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Разходи за такси кандидатстване конкурси лицензии	(4)	(5)
Общо	<u>(4)</u>	<u>(5)</u>

6. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Финансови разходи, по видове:	(95)	
Разходи за лихви	(94)	(37)
Разходи за валутни операции	(1)	(2)
Финансови приходи, по видове:		
Приходи от лихви	4	
Приходи от валутни операции	2	78
Други финансови приходи – опростени заеми	<u>4421</u>	<u>3</u>
ОБЩО	<u>4427</u>	<u>81</u>
Финансови приходи/(разходи), нетно	<u>4332</u>	<u>42</u>

7. ИНВЕСТИЦИИ

	<i>2024</i> <i>BGN '000</i>	<i>2023</i> <i>BGN '000</i>
Инвестиции в дъщерни предприятия	7329	5634
Общо	<u>7329</u>	<u>5634</u>

8. ВЗЕМАНИЯ

	<i>2024</i> <i>BGN '000</i>	<i>2023</i> <i>BGN '000</i>
ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ		
Парични заеми	64	75
Разчети по лихви		1
Общо	<u>64</u>	<u>76</u>

	<i>2024</i> <i>BGN '000</i>	<i>2023</i> <i>BGN '000</i>
Данъци за възстановяване	33	9
Доставчици	0	2
Разчети по лихви	4	0
Общо	<u>12</u>	<u>12</u>

9. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<i>2024</i> <i>BGN '000</i>	<i>2023</i> <i>BGN '000</i>
В разплащателни сметки в лева	23	189
Общо	<u>23</u>	<u>189</u>

10. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	<i>2024</i> <i>BGN '000</i>	<i>2023</i> <i>BGN '000</i>
Основен капитал	3906	3547
Натрупана печалба/загуба от минали години	(418)	(325)
Печалба/загуба за годината	3498	(93)
Общо	<u>6986</u>	<u>(3129)</u>

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

2024

2023

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Нетекущи задължения по лихвени заеми	0	2582
Общо	<u>0</u>	<u>2582</u>

	<i>2024</i> <i>BGN '000</i>	<i>2023</i> <i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици	151	163
Задължения за лихви	-	33
Задължения – данъци при източника	-	4
Задължения за корпоративен данък	378	-
Общо	<u>529</u>	<u>200</u>

12. ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	<i>2024</i> <i>BGN '000</i>	<i>2023</i> <i>BGN '000</i>
Вземания по лихвени заеми свързани лица	64	75
Вземания за лихви свързани лица	4	1
Общо	<u>68</u>	<u>76</u>

	<i>2024</i> <i>BGN '000</i>	<i>2023</i> <i>BGN '000</i>
Задължения към свързани лица	150	163
Общо	<u>150</u>	<u>163</u>

14. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск.

Управлението на тези рискове се извършва съгласно утвърдените вътрешни процедури за планиране и текущо наблюдение на паричните потоци от ръководството за своевременно събиране на вземанията и погасяване на задълженията, освен потоци от стопанска дейност и от привлечени средства под формата на заеми, включително поддържане на минимален ликвиден запас.

15. КОНСОЛИДИРАНИ ГОДИШНИ ОТЧЕТИ

„Тетян Експлорейшън ЕАД не съставя консолидиран годишен финансов отчет.

16. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма събития, които да е необходимо да бъдат отчетени и/или оповестени.

Финансовият отчет на страници от 1 до 16 е одобрен от управителя и е подписан на 12.06.2025г.

Управител:

Даниел Маринов

Съставител:

Десислава Найденова