

“КОМФОРТ” ООД

● ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2023 година

**● РЕГИСТРИРАН ОДИТОР ГАНКА ДОЧЕВА - “РОДИС ОДИТ” ЕООД
гр. Варна**

ДИПЛОМИРАН ЕКСПЕРТ – СЧЕТОВОДИТЕЛ ГАНКА ДОЧЕВА

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР № 0339

Гр.Варна ул."Ген.Цимерман" 44 офис №1, тел./факс 052/611 633

e-mail: ganka.docheva@rodisaudit.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ
НА "КОМФОРТ " ООД
Гр. Варна**

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на групата на "КОМФОРТ" ООД („Дружеството“), съдържащ консолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2023 година, 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 консолидирано приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни 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 2023 година и нейните финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в Република България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от групата в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в

съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от 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 финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. 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) Докладът 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 Националните счетоводни стандарти, приложими в Република България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Ръководството носи отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на групата дружества.

Отговорности на одитора за одита на финансовия 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:

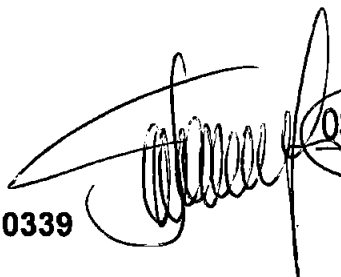
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, 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 дружества
- 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 дружества да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина групата дружества да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидирания финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Ганка Дочева
Регистриран одитор 0339



0339 Ганка
Дочева
Регистриран одитор

25 септември 2024 година
гр. Варна, България
ул. „Генерал Цимерман“ № 44 офис № 1

До
„РОДИС ОДИТ“ ЕООД
Варна, 9000

Уважаеми госпожо Дочева,

Настоящото представително писмо се предоставя във връзка с одита на консолидирания финансов отчет на групата на „КОМФОРТ“ ООД гр. Варна за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, както и установяване на събитията, настъпили след датата на баланса, с цел изразяване на мнение дали консолидирания финансов отчет представя достоверно, във всички аспекти на същественост, имущественото и финансово състояние на групата дружества към 31 декември 2023 година, както и резултатите от нейната дейност и паричните и потоци за годината, в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на консолидирания финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти

Ние потвърждаваме, доколкото ни е известно, следните факти и обстоятелства като изявления:

Общи условия

Ние, в качеството си на Управител на „КОМФОРТ“ ООД – дружество майка поемаме отговорност за достоверното представяне на счетоводните данни и на резултатите от стопанската дейност в консолидирания финансов отчет на групата дружества, в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, правила и изисквания, регламентирани в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, правила и изисквания, регламентирани в Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти и българското законодателство.

- Ние потвърждаваме, че всички съществени сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение в консолидирания финансов отчет към 31.12.2023г. Във консолидирания финансов отчет няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия, включително пропуски, както и не са допуснати неточности поради измами и/или грешки.

- Не е имало реално или потенциално нарушаване на закони и/или други нормативни разпоредби, което би имало съществено влияние върху показателите в отчета, констатации от контролни институции относно неспазване или пропуски във финансово-счетоводната дейност.

- Ние разбираме и носим отговорността за установяването и прилагането в групата дружества на адекватна система за вътрешен контрол по отношение на предотвратяването и установяването на измами и грешки. Направили сме наша оценка на риска относно това дали консолидирания финансов отчет да съдържа съществена грешка в резултат на измама. Прегледали сме също така всички известни на нас факти, които имат отношение към измами или предполагаеми измами, умишлени или неумишлени грешки, които може или биха могли да са оказали, и/или да окажат влияние върху дейността на групата дружества (съответно на консолидирания финансов отчет). Декларираме, че не е имало случаи и ситуации на нередности и нарушения, в които са участвали ръководители или служители със съществени отговорности по отношение на счетоводната система и системата за вътрешен контрол, или които биха могли да имат съществено отражение върху консолидирания финансов отчет.

- Потвърждаваме, че не е имало обвинения (писмени или устни) от никакви страни/лица за допуснати грешки, умишлени или неумишлени, или неправилно прилагане на счетоводни принципи при изготвянето на консолидирания финансов отчет на групата.

- Потвърждаваме, че не е имало обвинения (писмени или устни) от никакви страни/лица за слабости във вътрешния контрол, които могат да окажат съществен ефект върху финансовите отчети на групата.

- групата е спазила всички аспекти на договорни условия, които биха могли да окажат съществен ефект върху консолидирания финансов отчет в случай на неспазване. Не е имало случаи на неспазване на изисквания на регулаторни органи, които биха могли да окажат съществено влияние върху финансовия отчет, в случай на неспазване.

- Нашето мнение, като ръководство на групата на "КОМФОРТ" ООД е, че системите за вътрешен контрол, организирани в Групата са достатъчно надеждни за стопанисване и опазване на активите ѝ.

- Следната информация е надлежно осчетоводена и в случаите, когато това е необходимо, е оповестена във финансовия отчет:

- Оповестяването, идентификацията, салдата по сметките и сделките със свързани лица;

- Загуби и неустойки, възникващи в резултат на договорености с доставчици и клиенти;

- Поети договорености и опции за обратно изкупуване на предварително продадени активи, на собствени акции и/или облигации, прехвърляне на права върху имоти и дългове;

- Поети договорености за специфични сделки, за компенсиране на насрещни задължения и сделки или други подобни;

- Активи, предоставени като обезпечение.

Обхват на предоставената информация

Ние Ви предоставихме всички:

- счетоводни регистри, отчети и документи, сведения и обяснения, необходими за изясняване на естеството, причините и факторите на операциите, отразени в тях, притежаваните активи и поетите задължения, както и приетите ангажменти (в т.ч. условните) на нашето дружество;

- протоколи от заседанията на Общото събрание на съдружниците от началото на периода на проверката до датата на настоящото писмо;

Потвърждаваме изчерпателността на информацията относно свързаните лица.

Не ни е известно наличието на сметки, сделки или значими договори и споразумения, които не са отразени в консолидирания финансов отчет или са отразени неправилно във финансовите и счетоводните регистри, въз основа на които е изготвен консолидирания финансов отчет.

Информацията, която сме Ви предоставили и която е отразена във финансовите регистри, е пълна.

Действащо предприятие

- Ние извършихме оценка на приложимостта на принципа - предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на консолидирания финансов отчет. Нашата оценка обхваща период от 12 месеца от датата

на подписване на настоящето писмо. Потвърждаваме, че 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 консолидирания финансов отчет. Намеренията на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на групата са тя да продължи да изпълнява всички свои дейности. Поради това, активите и пасивите на групата дружества са осчетоводени при прилагане на принципа на действащо предприятие.

- Потвърждаваме, че нямаме планове или намерения, които да предвиждат съществено ограничаване на мащабите на дейността и/или преобразуване в прогнозируемо бъдеще в период минимум до една година на групата дружества. Консолидираният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал. Анализирахме настъпването на значими макроикономически събития (като войната Украйна-Русия, инфлацията и увеличение на лихвените проценти и др.) и потенциалният им ефект върху финансовото състояние на Групата и резултатите от нея и считаме, че дългосрочното им въздействие може също да повлияе на обемите на търговия, паричните потоци, рентабилността и др. В тези условия ръководството на Групата Дружества е направило анализ и преценка на способността на Групата Дружества да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Групата Дружества има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на Консолидирания финансов отчет.

Активи

- Всички активи, включени в Консолидирания Баланс на групата дружества към 31.12.2023г. в размер на 80710 хил лв на тази дата реално съществуват и са в наличност. Дружеството има задоволителни права на собственост върху всички активи, включени във финансовия отчет.

- Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификацията на активите, посочени във финансовия отчет.

- Всички активи, включени в Консолидирания Баланс ние към 31.12.2023 г. са свободни от никакви скрити или потенциални тежести или задължения, с изключение на тези, които изрично са оповестени във финансовия отчет.

- Ние потвърждаваме, че дълготрайните активи на групата дружества към 31.12.2023г. не включват неизползвани и/или такива, които са трайно обезценени. Поради тази причина считаме, че стойността, по която са представени дълготрайните активи в Консолидирания Баланс към 31.12.2023г. (28287 хил лв) не надвишава тяхната възстановителна стойност по смисъла на Счетоводен стандарт 36 и е разумна приблизителна оценка на тяхната евентуална продажна стойност.

- При нормално протичане на стопанската дейност на нашата група дружества считаме, че може да се очаква отразените в Консолидирания Баланс към 31.12.2023г. активи, да бъдат реализирани (възпроизведени) поне по балансовата нетна стойност, по която са включени в отчета, а имотите, машините и съоръженията по тяхната преоценена стойност по справедлива цена.

- Потвърждаваме, че годишните инвентаризации на дълготрайните активи и на материалните запаси, както и на всички други активи и пасиви, са извършени съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство и че всички липси и излишъци са

намерили отражение в Консолидирания годишен финансов отчет към 31.12.2023г.

- Потвърждаваме, че сме извършили преглед на всички търговски вземания, вкл. от свързани лица, с цел да преценим тяхната събираемост. На базата на този преглед ние считаме, че не са налични индикатори за обезценка на тези вземания.

- Ние нямаме планове за преустановяване на дейности или други планове, които биха довели до излишък или залежаване на материални запаси. Материалните запаси са отразени по стойност, ненадвишаваща тяхната нетна реализируема стойност. В тази връзка ние потвърждаваме, че сме извършили преглед и анализ на наличните в Групата дружества към 31.12.2023 г. материални запаси, в частност на стоките, от гледна точка на:

- залежалост и на годност за продажба. Потвърждаваме, че няма необходимост от бракуване или обезценка на материални запаси;

- тяхната оценка до нетна реализируема стойност. Потвърждаваме, че наличните към 31.12.2023г. материални запаси не включват такива, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност.

Пасиви

- Собственият капитал на групата дружества е в размер на 48303 хил. лв.

- Всички реално съществуващи и условни задължения на групата дружества са включени или оповестени, в пояснителните бележки към консолидирания финансов отчет.

- Към датата на годишния консолидиран финансов отчет не сме назначили актюерска оценка на дългосрочните задължения към персонала, и не сме отразили техният размер в годишния финансов отчет за 2023г., имайки предвид възрастовата структура на персонала, текучеството и характера на дейността, както и стратегията ни за развитието на дружеството и респ. спрямо персонала, тъй като считаме, че тя има несъществена стойност.

- Потвърждаваме, че групата дружества не е подписвала гаранционни споразумения, поръчителства и/или други подобни документи, не са авалирани менителници, записи на заповед или други дългови документи, по силата на които биха могли да възникнат в бъдеще задължения за дружеството, освен оповестеното в годишния финансов отчет.

- Не разполагаме с информация за наличие на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификацията на пасивите, посочени в Консолидирания Баланс. Потвърждаваме, че дружеството няма съществени условни вземания или задължения, произтичащи от съдебни дела, потенциални иски и други подобни, неоповестени в консолидирания финансов отчет към 31.12.2023г.

- Нямаме информация за условно задължение, което да е влязло в сила или да е вероятно да влезе в сила през 12-те месеца след 31.12.2023г., което по наше мнение би повлияло на способността на групата дружества да посрещне своевременно задълженията си.

- Потвърждаваме, че няма други обстоятелства, които са ни известни и които предполагат включване на провизия по настоящо правно или конструктивно (стопанско) задължение срещу бъдещи плащания, доколкото всички задължения/разходи, отнасящи се за 2023г. са намерили отражение в консолидирания отчет за 2023 г.

- Информирали сме Ви за всички съществени дела, по които дружествата от групата са страна и няма неоповестена информация със съществено за потребителите значение. Не съществуват и не се очаква да бъдат предявени в скоро време други иски, за които не сме Ви информирали и които биха оказали влияние върху показателите в консолидирания финансов отчет на групата дружества.

- Не съществуват официални или неформални договорености за компенсиране

на насрещни задължения с наши парични средства или и инвестиционни сметки. Освен оповестените, групата дружества няма други договорености за ползване на банкови или други заеми, кредитни линии, овърдрафти и др. подобни инструменти. Групата дружества са спазвали всички срокове и условия на договорите за кредити към датата на изготвяне на консолидирания Баланс и датата на подписване на това писмо

- Потвърждаваме, че не извършваме дейност извън страната, която би се квалифицирала като място на стопанска дейност в съответната страна, приходите от сключваните и изпълнявани от нас сделки не подлежат на облагане с данък при източника, не са ни налагани глоби или други имуществени санкции от контролни органи на други държави, както и че не са налице други обстоятелства, които по силата на чуждото законодателство да породят допълнителни финансови задължения и загуби за групата дружества.

Консолидиран Отчет за приходи и разходи

- Формираният и оповестен финансов резултат на групата дружества за периода на проверката, в размер на 1633 хил. лв печалба не е повлиян от сделки и операции с необичаен за дружеството характер, от обстоятелства от изключително или неповтарящо се естество или промени в счетоводната и финансова политика.

- Потвърждаваме, че всички продажби, извършени през периода, са фактурирани и са надлежно осчетоводени в консолидирания отчет за всеобхватния доход за 2023г.

- Потвърждаваме, че всички разходи, направени през 2023г. и касаещи годината са намерили отражение в консолидирания отчет за приходи и разходи за 2023г.

- Включеният в консолидирания отчет за приходи и разходи текущ разход за данък е изчислен при спазване на изискванията на действащия ЗКПО и всички необходими преобразувания са намерили отражение в годишната данъчна декларация;

- Отсрочените данъци са изчислени при спазване на консервативен подход - признати са пасиви по отсрочени данъци за всички облагаеми временни разлики, а активите са признати до степента, до която очакваме да бъдат приспаднати от бъдещи облагаеми печалби.

Събития, настъпили след датата на Консолидирания Баланс

Не са настъпили събития след датата на консолидирания баланс по отношение на обектите, дискутирани в това писмо, които да изискват допълнителни корекции.

Не са възникнали, в интервала от 31.12.2023г. до датата на изготвяне на този консолидиран финансов отчет, сделки или събития от съществено значение и (или) необичайно естество, които биха повлияли значимо резултата на дружеството за текущата финансова година.

Сделки със свързани лица

- С изключение на сделките, за които вече сме Ви информирали, нашата група дружества не е участвала в други сделки с дружества посредством свои директори или служители (акционери или трети страни), от които директор или служител (акционер или трета страна) би бил пряко или непряко заинтересован, например сделки с дружества, икономически свързани с нашето. Потвърждаваме пълнотата на информацията относно

свързаните лица.

Консолидиран Доклад на ръководството за дейността на дружеството по чл. 39 от ЗС

• Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на дейността на групата дружества в консолидирания доклад на ръководството за дейността му за 2023 година. То съответства на същността и резултатите на направените сделки и операции, на състоянието към 31.12.2023 година и провежданата политика за периода (поне 2 години за сравнение).

Ние потвърждаваме и, че съдържанието на консолидирания доклад е изцяло съобразено изискванията на чл. 39 на Закона за счетоводство и включва всички релевантни рубрики. Докладът отразява всички съществени аспекти от състоянието и дейността на групата дружества, бизнес и финансовите рискове и тяхното управление, изпълнението на бизнес-програмите и стратегията на развитие - така, както сме ги представили и на вас в хода на извършвания от вас одит, с всички факти и обстоятелства. Няма информация, включена в доклада, за която преди това да не сме Ви информирали и/или представили съответните документи, заедно с поисканите необходими обяснения по тях.

Също така потвърждаваме, че оповестената и използвана историческа финансова информация в консолидирания доклад за дейността изцяло съответства на информацията в консолидирания финансов отчет, който Вие одитирате, което съответствие, в логически и технически аспект, ние сме проверили преди да Ви предоставим доклада за становище по смисъла на чл. 38 от Закона за счетоводство.

Въз основа на направените по-горе изявления ние потвърждаваме, че:

Въз основа на направените по-горе изявления ние потвърждаваме, че:

• консолидираният отчет за приходите и разходите представя достоверно, във всички аспекти на същественост, дейността и финансовите резултати на групата дружества за 2023 година;

• Консолидираният счетоводен баланс, заедно с приложенията към него, включват и представят достоверно, във всички аспекти на същественост, активите и пасивите на групата дружества към 31.12.2023 г. са попълнени съгласно изискванията на Закона за счетоводство, Националните счетоводни стандарти и действащото законодателство

Управител :

Атанас Костурков

Главен счетоводител:

Даниела Богданова



Дата: 25 септември 2024 година.

Гр. Варна

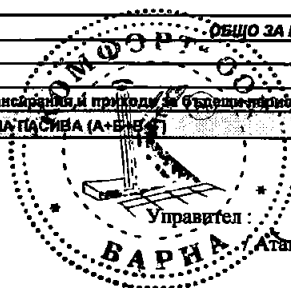
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "КОМФОРТ" ООД, ЕИК:103134692, гр. Варна, бул. „Осми Приморски полк“ №50
към 31.12.2023 година

АКТИВ			Бележка	ПАСИВ			Бележка
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)			РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		
	Текуща година	Предходна година	Текуща година		Предходна година		
а	1	2		а	1	2	
A. Записан, но невнесен капитал				A. Собствен капитал			
B. Нетекущи (дълготрайни) активи				I. Записан капитал	9 784	9 784	10
I. Нематериални активи			1	II. Премии от емисии			
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	0	0		III. Резерв от последващи оценки			
2. Търговска репутация	1 010	1 011		IV. Резерви			
Общо за група I:	1 010	1 011		1. Други резерви	74	74	
II. Дълготрайни материални активи			2	Общо за група IV:	74	74	
1. Заеми и сгради, в т.ч.:	12 881	14 409		V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
- заеми	833	1 081		- неразпределена печалба	55 048	49 210	
- сгради	12 248	13 328		- непокрита загуба	(18236)	(16233)	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	345	548		Общо за група V:	36 812	32 977	
3. Съоръжения и други	1 693	1 646		VI. Текуща печалба (загуба)	1633	9153	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	84	28		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:	48 303	61 988	
Общо за група II:	15 003	16 631		A1. Собствен капитал, непринадлежащ на групата	80	140	
III. Дългосрочни финансови активи			4	B. Провизии и сходни задължения			
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1 297	1 247	4.1.	B. Задължения			
2. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	9 988	9 786	4.2.	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	6 370	13 142	11
3. Други заеми	862	837	4.3.	до 1 година	5 245	8 345	
Общо за група III:	12 147	11 870		над 1 година	1 125	4 797	
IV. Отсрочени данъци	127	325	5	2. Получени аванси, в т.ч.:	21 215	21 883	12
Общо за раздел Б:	28 287	29 837		до 1 година	16 380	21 625	
V. Текущи (краткотрайни) активи				над 1 година	4 835	258	
I. Материални запаси			6	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	2 534	3 109	12
1. Незавършено производство	18 545	12 559		до 1 година	2 534	3 109	
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	4 112	5 020		5. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	1 099	2 077	13
- продукция	3 522	4 443		до 1 година	1 099	2 077	
- стоки	590	577		6. Други задължения, в т.ч.:	1 099	1 886	
3. Предоставени аванси	6 687	4 009		до 1 година	921	1 478	
Общо за група I:	28 324	21 588		над 1 година	178	408	
II. Вземания			7	- към персонала, в т.ч.:	219	191	14
1. Вземания от клиенти и доставчици	2 251	7 043		до 1 година	219	191	
2. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	551	549		- осигурителни задължения, в т.ч.:	79	68	14
3. Други вземания	3 558	25 683		до 1 година	79	68	
Общо за група II:	6 360	33 275		- данъчни задължения, в т.ч.:	168	856	15
IV. Парични средства, в т.ч.:			8	до 1 година	168	856	
- брой	652	541		- други задължения, в т.ч.:	633	771	16
- в безсрочни сметки (депозити)	16 925	13 257		до 1 година	465	363	
- ваучери	35	36		над 1 година	178	408	
Общо за група IV:	17 612	13 834		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B, в т.ч.:	32 317	42 097	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:	62 296	68 697		до 1 година	26 179	36 634	
Г. Разходи за бъдещи периоди	127	107	9	над 1 година	6 138	5 463	
СУМА НА АКТИВА (A+B+Г)	80 710	98 641		Г. Финансови и приходи за бъдещи периоди	0	4 416	
				СУМА НА ПАСИВА (A+B+Г)	80 710	98 641	

Дата: 21.09.2024 година
Заверил: рег. одитор Ганка Дочева

0339 Ганка Дочева
Ветеринарен одитор

Даниела Богданова



Управител

Атанас Костурков /

КОНСОЛИДИРАН
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "КОМФОРТ" ООД, ЕИК: 103134692, гр. Варна, бул. „Осми Приморски полк“ №50
за 2023 година

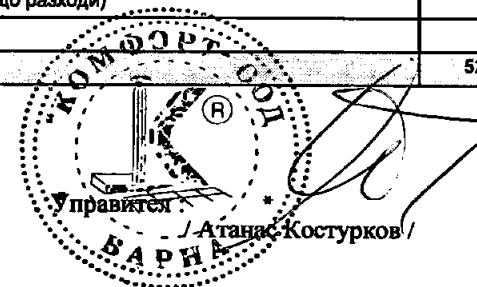
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		Бележка	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		Бележка
	Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година	
а	1	2		А	1	2	
А. Разходи				А. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	3 042	39 888	17	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	44 101	85 220	18
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	39 014	28 390		а) продукция	5 467	64 869	
а) суровини и материали	10 984	7 986	17.1.	б) стоки	1 840	2 137	
б) външни услуги	28 030	20 404	17.2.	в) услуги	36 794	18 214	
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	1 971	2 480	17.3.	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	6 811	2 821	
а) разходи за възнаграждения	1 693	2 131		3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	353	2 308	
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	278	349		4. Други приходи, в т.ч:	521	750	
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1 316	3 202	17.4.			179	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1 316	1 321		Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2+ 3+ 4)	51 786	91 099	18.1.
- разходи за амортизация	1 316	1 321		5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	359	349	
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	0	1 881		6. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:	298	261	
5. Други разходи, в т.ч.:	4 752	6 383	17.5.	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	0	0	
а) балансова стойност на продадените активи	2 460	5 335		Общо финансови приходи	655	610	18.2.
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	50 095	80 343					
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	2	7					
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	7					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	573	1 130	17.6.				
Общо финансови разходи (6 + 7)	575	1 137					
Всичко разходи от обичайната дейност:	50 670	81 480		Всичко приходи от обичайната дейност:	52 441	91 709	
8. Печалба от обичайна дейност	1 771	10 229		7. Загуба от обичайна дейност	0	0	
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	50 670	81 480		8. Извънредни приходи	0	0	
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	1 771	10 229	17.7.	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 8)	52 441	91 709	
10. Разходи за данъци от печалбата	138	1076		8. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0	
11. Печалба (9 - 10)	1 633	9 153		9. Загуба	0	0	
12. Печалба, не принадлежаща на групата	26	76		ВСИЧКО (Общо приходи + 9)	52 441	91 709	
ВСИЧКО (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	52 441	91 709					

Дата на съставяне: 21.09.2024 година
Заверил: рег. одитор Ганка Дочева

0339 Ганка Дочева

Регистриран одитор, съставил:

/ Даниела Богданова /



управлява: / Атанас Костурков /

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "КОМФОРТ" ООД, ЕИК:103134692, гр. Варна, бул. „Осми Приморски полк” №50
за 2023 година

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал	Бележка
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределен а печалба	Непокрита загуба			
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	9 784	0	0	0	0	0	74	49 210	(16233)	9153	51 988	
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	9 784	0	0	0	0	0	74	49 210	(16233)	9153	51 988	
3. Финансов резултат за текущия период										1633	1633	
4. Разпределения на печалба, в т.ч.:				0				11156	(2003)	(9153)	0	
- за дивиденди											0	
5. Други								(5318)			(5318)	
5. Салдо към края на отчетния период	9784	0	0	0	0	0	74	55 048	(18236)	1 633	48 303	
6. Собствен капитал към края на отчетния период	9 784	0	0	0	0	0	74	55 048	(18236)	1633	48 303	10
7. Собствен капитал непринадлежащ на групата											90	

0339

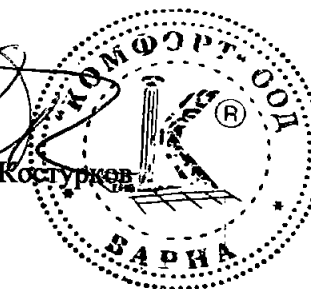
Ганка
Дочева
Регистриран одитор

Съставител:

Даниела Богданова

Ръководител:

Атанас Костурков



Дата на съставяне : 21.09.2024 година
 Заверил: рег. одитор Ганка Дочева

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на "КОМФОРТ" ООД, ЕИК:103134692, гр. Варна, бул. „Осми Приморски полк” №50
за 2023 година

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период			Бележка
	постъп ления	плащания	нетен поток	постъп ления	плащания	нетен поток	
а	1	2	3	4	5	6	
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	74 256	55 275	18981	83 395	54 478	28917	
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		3 477	(3477)		3 050	(3050)	
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		3	(3)		3	(3)	
Платени и възстановени данъци върху печалбата		563	(563)		583	(583)	
Плащания при разпределение на печалби							
Други парични потоци от основна дейност	19	4 119	(4100)	59	1 211	(1152)	
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	74275	63437	10838	83454	59325	24129	
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		425	(425)	32	27	5	
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				40		40	
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	425	(425)	72	27	45	
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	8 113	14 102	(5989)	5 928	23 684	(17756)	
Парични потоци, от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		554	(554)		1 110	(1110)	
Плащания на задължения по лизингови договори		92	(92)		88	(88)	
Други парични потоци от финансова дейност				7		7	
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	8113	14748	(6635)	5935	24882	(18947)	
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	82388	78610	3778	89461	84234	5227	
Д. Парични средства в началото на периода			13834			8607	
Е. Парични средства в края на периода			17612			13834	8

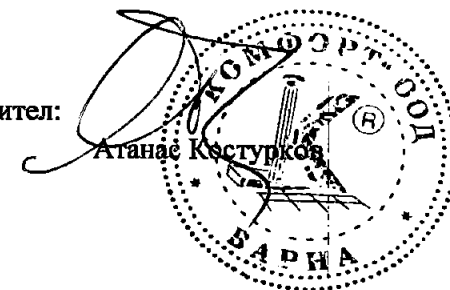
0339 Ганка
Дочева
Регистриран одитор

Дата на съставяне: 21.09.2024 година
 Заверил: рег.одитор Ганка Дочева

Съставил:

Даниела Богданова

Ръководител:



**Консолидирана справка
за дълготрайните (дългосрочните) активи
на "КОМФОРТ" ООД, ЕИК:103134692, гр. Варна, бул. „Осми Приморски полк” №50**

към 31.12.2023 година

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преопределена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Процентна амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	69			69			69	189	7	127	69			69	0
Търговска репутация	1010			1010			1010				0			0	1010
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Общо за група I:	1079	0	0	1079	0	0	1079	189	7	127	69	0	0	69	1010
II. Дълготрайни материални активи															
Земи и сгради, в т.ч.	24479	0	697	23782	0	0	23782	10070	925	94	10901	0	0	10901	12881
-земи	1081		448	633			633	0			0			0	633
-сгради	23398		249	23149			23149	10070	925	94	10901			10901	12248
Машини, производствено оборудване и апаратура	6526	299	240	6585			6585	5978	282	20	6240			6240	345
Съоръжения	3989	155		4144			4144	2456	138	0	2594			2594	1550
Транспортни средства	1892	65		1957			1957	1813	41		1854			1854	103
Други дълготрайни материални активи	738	19	6	751			751	704	13	6	711			711	40
Предоставени аванси и материални активи в процес на изграждане	28	56		84			84	0			0			0	84
Общо за група II:	37652	594	943	37303	0	0	37303	21021	1399	120	22300	0	0	22300	15003
III. Дългосрочни финансови активи															
Акции и дялове в предприятия от група	25		25	0			0				0			0	0
Предоставени заеми на предприятия от група	0			0			0				0			0	0
Акции и дялове в асоциирани предприятия	1247	50		1297			1297				0			0	1297
Предоставени заеми, свързани с асоциирани предприятия	838	24		862			862				0			0	862
Дългосрочни инвестиции	0			0			0				0			0	0
Други заеми	9786	275	73	9988			9988				0			0	9988
Изкупени собствени акции	0			0			0				0			0	0
Обща сума III:	11896	349	98	12147	0	0	12147	0	0	0	0	0	0	0	12147
IV. Отерочени данъци	325	49	247	127			127				0			0	127
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	50952	992	1288	50656	0	0	50656	21210	1406	247	22369			22369	28287

Забележка: I.Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна

Дата на съставяне : 21.09.2024 година
Заверил: рег. одитор Ганка Дочева

Съставител:

Даниела Богданова



ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ

КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА “КОМФОРТ” ООД

за 2023 година

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

“КОМФОРТ” ООД е дружеството - майка, регистрирано в Р България през 1997 г. по ф.д. № 698/1997 г. Седалището на управление на групата е в гр. Варна, бул. „Осми Приморски полк” № 50. Основният предмет на дейност на групата - майка е строителство на сгради и съоръжения, интериор и екстериор на сгради. Групата се представлява и управлява от управителите: Атанас Атанасов Костурков и Марин Пейчев Йорданов. Капиталът на групата е с номинална стойност 9 784 150 лева /девет милиона седемстотин осемдесет и четири хиляди сто и петдесет лева , разпределен в 50 дяла по 195 683 лева всеки.

Разпределението на дяловете от капитала на групата между учредителите е както следва:

1/ Атанас Атанасов Костурков - 25 дяла

2/ Марин Пейчев Йорданов – 25 дяла

“КОМФОРТ” ООД притежава 100% от капитала на **Транспортно-спедиторска кантора ЕООД**(дъщерно дружество) регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност във Варненския окръжен съд по фирмено дело 8625/1991г.Основния предмет на дейност е отдаване под наем на помещения за офиси,складове, площи за паркинг, спедиция. ТСК закупува 80% от дяловете от Министерството на транспорта чрез приватизационна сделка през 1994 г. и през 2000г. останалите 20%. Управител е Борислав Гуцанов Гуцанов.

“КОМФОРТ” ООД притежава 100% от капитала на **„КОМФОРТ КАРС” ЕООД** (дъщерно дружество) регистрирано в търговски регистър с основен капитал 1000 лв.Основния предмет на дейност са транспортни услуги,експлоатация, ремонт и отдаване под наем на МПС.Управители са Мартин Пейчев Йорданов и Атанас Атанасов Костурков заедно и поотделно.

“КОМФОРТ” ООД притежава 100% от капитала на **„С и С Стил” ЕООД** (дъщерно дружество) регистрирано в търговски регистър през 2011 г. с основен капитал 6 000 5000 лв. През 2017 г. едноличния собственик на капитала е взел решение за увеличаване на дела си в капитала с 6 млн.лв. за сметка на заем и лихви по договор за паричен заем от 10.11.2010 г.и Анекс1 15.11.2010 г.; Анекс 2 03.08.2011 г. и Анекс 3-05.01.2015 г. с което дружеството -майка притежава 120 100 броя дялове с номинална стойност 50лв.Основния предмет на дейност са строително-монтажни работи .

“КОМФОРТ” ООД притежава пряко 100 % от капитала на **„Дженерал Травел Тур” ЕООД** (дъщерно дружество). „Дженерал Травел Тур” ЕООД е регистрирано по фирмено дело № 2221/2003г. на Варненски окръжен съд с основен капитал 994 600 лв. , разпределен в 19 892 дяла с номинална стойност 50 лева всеки.През 2016г. е увеличен капитала на групата на 10 994 600 лв,разпределен в 219 892 дяла с номинална стойност 50 лева всеки.Основния предмет на дейност е хотелиерска дейност .Управител и представляващ дружеството е Атанас Атанасов Костурков.

“КОМФОРТ” ООД притежава косвено 100% от капитала на **„Дженерал Инфра” ООД** (дъщерно дружество) регистрирано през 2005 г. във Варненски окръжен съд по фирмено дело №3566/2005г. с основен капитал 5000 лв, разпределен на 100 дяла с номинална стойност 50 лева всеки. Основния предмет на дейност е управление на недвижими имоти. Фирмата е открита с дялов капитал на двама съдружника като Управител и представляващ дружеството е Атанас Атанасов Костурков. Дженерал Инфра ООД се притежава на 100% от „Дженерал Травел Тур” ООД .

“КОМФОРТ” ООД притежава пряко 50% от капитала на **“Солей Стил Груп” ООД** (дъщерно дружество) регистрирано в търговски регистър с основен капитал 5000 лв., разпределен в 100 дяла по 50 лева всеки. Управители са Атанас Атанасов Костурков и Стефан Георгиев Павлов заедно и поотделно. Основния предмет на дейност е търговия на едро и дребно със строителни материали.

Съгласно чл.31 от Закона за счетоводството дружеството - майка **“КОМФОРТ” ООД** има задължението да изготвя Консолидиран финансов отчет, представящ имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал за 2023 година на групата предприятия, която включва: **“КОМФОРТ” ООД** – дружеството – майка, **„ТРАНСПОРТНО-СПЕДИТОРСКА КАНТОРА” ЕООД** - дъщерно дружество, **„КОМФОРТ КАРС” ЕООД** - дъщерно дружество, **„С и С Стил” ЕООД** - дъщерно дружество, **„Дженерал Травел Тур” ЕООД** - дъщерно дружество, **„Дженерал Инфра” ООД** - дъщерно дружество и **“Солей Стил Груп” ООД** - дъщерно дружество, наричани за краткост **Групата**.

II. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

A. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Консолидираният финансов отчет на Групата за 2023 година се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти. Дружеството - майка е изготвило консолидирания финансов отчет на Групата за 2023 година на база Националните счетоводни стандарти. Представена е пълна сравнителна информация в Консолидирания годишен финансов отчет за 2023 година в колона предходен период в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Дружеството - майка изготвя Консолидиран Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Консолидиран Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 към СС 1, Консолидиран Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Консолидиран Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и Консолидираният финансов отчет се съставя в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
8. компенсирание – групата не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита отделно както активи и пасиви или приходи и разходи;
9. оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети се извършва по цена на придобиване, която може да бъде покупна цена или себестойност

Консолидираният финансов отчет представя вярно и честно имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал на групата предприятия.

Консолидираният финансов отчет е изготвен при прилагане на съответната база за оценяване: цена на придобиване, себестойност или модифициран в определени

случаи с преоценката на някои активи и/ или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата и/или предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

Консолидираният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал, като ръководството е взело предвид и рисковете и потенциалните ефекти от продължаващия военен конфликт между Русия и Украйна.

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

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

Консолидирани финансови отчети се съставят от предприятие майка, което:

1. Притежава мнозинство от гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие (дъщерно предприятие);

2. Е акционер или съдружник в дъщерното предприятие и има право да назначава или да освобождава мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на друго предприятие (дъщерно предприятие);

3. Има право да упражнява господстващо влияние върху предприятие (дъщерно предприятие), в което е акционер или съдружник по силата на договор или клауза в учредителния му акт;

4. Е акционер или съдружник, притежаващ най-малко 20 на сто или повече от правата на глас в друго предприятие, и мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на другото предприятие, които са заемали длъжностите си през последните два отчетни периода и до датата на съставяне на консолидираните финансови отчети, са назначени единствено по силата на упражняване на правата на глас; консолидиран финансов отчет по изречение първо не се съставя, когато друго предприятие има правата, посочени в букви "а" - "в", по отношение на това предприятие;

5. Единствено то контролира мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в това предприятие (дъщерно предприятие) по силата на договор с други акционери или съдружници в групата;

6. Има правомощията да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху дъщерното предприятие;

7. Групата майка и дъщерното предприятие се управляват общо от групата майка.

Консолидационни процедури

Консолидиран счетоводен баланс

1. Активите, пасивите и собственият капитал на предприятията от групата се включват изцяло в консолидирания счетоводен баланс, като се обединяват ред по ред сходните статии от счетоводните баланси на предприятията от групата.

2. При съставянето на консолидирания счетоводен баланс:

а) инвестициите на групата майка в дъщерните предприятия и делът на групата майка в собствения капитал на тези предприятия се елиминират; елиминирането се извършва въз основа на балансовите им стойности към датата, на която групата майка придобива контрол в дъщерното предприятие; разликите от елиминирането се отчитат съгласно СС 22 - Отчитане на бизнескомбинации;

б) акциите или дяловете на дъщерни предприятия, които се притежават от други предприятия от групата, различни от групата майка, и делът, който те представляват в собствения капитал на тези дъщерни предприятия, се елиминират;

в) акциите или дяловете на групата майка, които се притежават от него или от негово дъщерно предприятие, се посочват в статия "Изкупени собствени акции";

г) малцинственото участие в нетните активи на дъщерните предприятия се посочва в отделна статия с наименование "Собствен капитал, непринадлежащ на групата" и се отчита съгласно СС 22 - Отчитане на бизнескомбинации; В тази статия се включва пропорционално определената стойност на принадлежащите на малцинственото участие резерви и финансови резултати;

д) положителните и отрицателните репутации, възникнали при консолидирането на дъщерните предприятия, се компенсират и представят нетно;

е) вътрешногруповите разчети (вземания и задължения) се елиминират;

ж) балансовата стойност на активите се коригира с печалбите и загубите, възникнали в резултат на сделки между предприятия от групата, когато същите са включени в балансовата стойност на тези активи.

Консолидиран отчет за приходите и разходите

1. Приходите и разходите на предприятията от групата се включват изцяло в консолидирания отчет за приходите и разходите, като се обединяват ред по ред сходните статии от отчетите за приходите и разходите на предприятията от групата.

2. Малцинственото участие в печалбите и загубите на дъщерните предприятия се посочва в консолидирания отчет за приходите и разходите в отделна статия с наименование "Печалба (загуба), непринадлежаща на групата."

3. В консолидирания отчет за приходите и разходите се елиминират:

а) приходите и разходите, отчетени в резултат на сделки между предприятия от групата;

б) печалбите и загубите, възникнали в резултат на сделки между предприятия от групата, когато същите са включени в балансовата стойност на активите.

Консолидиран отчет за паричните потоци

1. Паричните потоци на предприятията от групата се включват изцяло в консолидирания отчет за паричните потоци, като се обединяват ред по ред сходните статии от отчетите за паричните потоци на предприятията от групата.

2. Паричните потоци от сделки между предприятия от групата се елиминират.

Консолидиран отчет за собствения капитал

1. Консолидираният отчет за собствения капитал се съставя на базата на информацията от консолидирания счетоводен баланс.

2. Изменението в собствения капитал, принадлежащ на предприятията от групата, се посочва в консолидирания отчет за собствения капитал в отделна колона с наименование "Собствен капитал, принадлежащ на групата".

Методи за оценка

Активите, пасивите и собственият капитал, представени в консолидирания финансов отчет се оценяват по едни и същи методи.

При съставяне на консолидирания финансов отчет групата майка прилага същите методи за оценка на активите, пасивите и собствения капитал, каквито е приложило в индивидуалния си финансов отчет, с изключение на случаите, когато счетоводните стандарти изискват прилагането на различни методи. Когато са приложени различни методи за оценка, този факт се оповестява в приложението.

Отчитане на инвестиции в асоциирани предприятия в консолидираните финансови отчети

Когато предприятие от групата е инвеститор в асоциирано предприятие, инвестицията в асоциираното предприятие се отчита в консолидирания финансов отчет по метода на собствения капитал съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия. Съгласно метода на собствения капитал инвестицията в асоциирано предприятие или съвместно предприятие първоначално се признава по себестойност, а балансовата стойност се увеличава или намалява, за да се признае дялът на инвеститора в печалбите или в загубите на групата, в което е инвестирано, след датата на придобиването му.

Инвестициите в асоциирани предприятия се посочват в консолидирания счетоводен баланс в отделна статия с наименование "Акции и дялове в асоциирани предприятия".

Дялът на предприятията от групата в печалбите и загубите на асоциираните предприятия се посочва в консолидирания отчет за приходите и разходите в отделна статия с наименование "Печалба (загуба) от асоциирани предприятия".

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВИЙ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от групата, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

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

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

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

2. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от групата, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

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

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

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

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

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

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

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен материален актив за ремонт, подобрене и консервиране се отчитат като текущи разходи в периода на възникване и се оповестяват в Консолидирания отчет за приходите и разходите.

3. Дългосрочни финансови активи.

Дългосрочните финансови активи представляват инвестиции (притежавани акции или дялове) в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия, предоставени дългосрочни заеми и други дългосрочни вземания.

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия се отчитат първоначално по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на активите, с които е заплатена инвестицията и преките разходи във връзка с придобиването.

Последващата оценка на инвестициите се извършва по себестойностния метод в съответствие със СС 28.

Предоставените дългосрочни заеми и другите дългосрочни вземания се оценяват първоначално по тяхната цена на придобиване, която е справедливата стойност на даденото и разходите по извършването на сделките. Последващо те се отчитат по амортизируема стойност, а когато нямат фиксиран падеж по себестойност.

4. Отсрочени данъчни активи.

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

5. Материални запаси.

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

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

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

производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

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

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

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

6. Текущи вземания.

Текущите вземания могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

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

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на Консолидирания финансов отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

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

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

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

7. Краткосрочни инвестиции.

Краткосрочните инвестиции са изкупените собствени акции на групата и притежаваните финансови активи.

Изкупените собствени акции се оценяват и представят в баланса по тяхната номинална стойност. Разликата между цената на изкупуването и номиналната стойност се отразява в намаление или увеличение на премиите от емисии.

Финансовите активи се класифицират като:

- финансови активи държани за търгуване;
- финансови активи държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания възникнали първоначално в групата;

- финансови активи обявени за продажба;

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от переоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в групата се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

8. Парични средства.

Парични средства са притежаваните от групата авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

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

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

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

9. Собствен капитал.

Собствения капитал на групата е остатъчната стойност на активите след приспадане на нейните пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на групата. Невнесения капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.

- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции акции.

- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на групата.

- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.

- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокрытите загуби на групата от предходни отчетни периоди.

- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

10. Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.

Провизиите, представляващи настоящи задължения, уреждането на които се очаква да породи изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди, се признават като задължения на Групата. Провизиите се признават, когато има вероятност текущи правни и конструктивни задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от Групата и за които може да бъде направена надеждна оценка на размера им. Провизии за реструктуриране се признават, само ако

е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или Ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред засегнатите лица. Провизии за бъдещи разходи за дейността не се признават. Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната приблизителна оценка на разходите, необходими за уреждане на текущото задължение към края на отчетния период, като също така се вземат предвид рисковете и несигурността. Размерът на провизиите представлява сегашната стойност на очакваните разходи за покриването на задължението, когато ефектът от времевите разлики в стойността на разходите е съществен. Когато съществува практическа сигурност за възстановяване на някои или всички разходи по провизията чрез обезщетения от трети лица, същите се признават като отделен актив, чийто размер не може да надвишава стойността на съответната провизия.

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

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

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

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

11. Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

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

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

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

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

Групата отчита краткосрочни задължения по натрупващи се компенсируеми отпуски с установени права, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват и основното възнаграждение за отработеното време (надници, заплати) и допълнителното такова над основното, както и други специфични допълнителни възнаграждения, премии, възнаграждения за престой, непарични възнаграждения и социални осигуровки и надбавки. Групата не е разработвала и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал. Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Групата е задължена да му изплати обезщетение в размер две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в Групата е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в групата над десет последователни години. Всички разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени в разходи за персонала.

12. Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на групата – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденди и други.

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

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

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

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

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- групата има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за извършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на групата се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;

- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

13. Признаване на приходи от строителни дейности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

14. Разходи.

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

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

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

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;

- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на групата.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

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

Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

15. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в Консолидирания отчет за приходите и разходите, включват сумата на текущите разходи за данъци и измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, които не са признати директно в собствения капитал, както и признатите през текущия период текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущите данъчни активи и/ или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета за данъците от печалбата, които се отнасят за текущия период и които не са уредени към датата на финансовия отчет. Текущият разход за данък от печалбата е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовия отчет.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Размерът на активите и пасивите по отсрочени данъци се изчислява без дисконтиране, като се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация и които са влезли в сила или са известни към датата на финансовия отчет. Пасиви по отсрочените данъци се признават в пълен размер.

Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която съществува вероятност от бъдещи данъчни печалби, от които те да бъдат приспаднати.

Промените в активите или пасивите по отсрочени данъци се отразяват като изменение на счетоводния финансов резултат в Разходи за данъци в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във Консолидирания финансов отчет.

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

1. „КОМФОРТ” ЕООД е групата - майка, което притежава контрол над дъщерните предприятия описани в таблицата, като всички образуват Група предприятия и ще се наричат за по-кратко ГРУПАТА.

Наименование	Седалище	Притежаван дял от капитала	Собствен капитал хил.лв.	Печалба или загуба за периода хил.лв.
--------------	----------	----------------------------	--------------------------	---------------------------------------

Дженерал Тур ООД	Травел	Варна,бул.8-ми Приморски полк 50	100 %	2 620	101
Дженерал ООД	Инфра	Варна,бул.8-ми Приморски полк 50	100 %	90	(3)
С и С Стил ЕООД		Варна,бул.8-ми Приморски полк 50	100 %	2 549	(357)
Солей Стил Груп ООД		Варна, ул.Мир 96	50 %	1548	237
Комфорт Карс ЕООД		Варна, бул.8-ми Приморски полк 50	100 %	9	(27)
ТСК ЕООД		Варна - ЗПЗ	100 %	8735	1016

2. Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на Консолидирания финансов отчет – евро-1,95583 лева/ щ.долар – 1.769980 лева

3. Средносписъчен брой на персонала по категории:

Категория персонал	Средносписъчен брой
Управленски персонал	10
Аналитични специалисти	4
Техници и други приложни специалисти	18
Административен персонал	17
Персонал зает с услуги за насел., охрана и търговия	3
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	12
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	26
Професии, неизискващи специална квалификация	69
Общо	159

IV. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ.

ОПОВЕСТЯВАНИЯ ЗА КОНСОЛИДИРАНИЯ СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

1. Дълготрайни нематериални активи

	31 декември 2032 г.	хил.лв 31 екември 2022г.
Балансова стойност на нематериалните активи с ограничения върху правото на собственост (залози) – по групи активи: Концесия глинено находище	0	0
Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи – по групи активи: - програмни продукти	41	45

2. Дълготрайни материални активи

	<i>хил. лв.</i>	
	<i>31 декември 2023 г.</i>	<i>31 декември 2022 г.</i>
Балансова стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост (ипотеки и залози)	8 596	12 219
Сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително размерът на авансовите плащания.	0	0
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи	9 358	7 801

3. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива.. Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

Очакваният полезен срок на годност на материалните активи е определен на база ограниченията върху използването на актива и неговото предполагаемо физическо и морално изхабяване. Амортизации не се начисляват на неупотребявани в дейността на Групата активи (новопридобити, но невъведени в експлоатация или консервирани активи), напълно амортизирани активи, както и такива в процес на придобиване или ликвидация. Амортизации не се начисляват и върху остатъчната стойност на амортизируеми материални активи, в случай че същата е значима. Остатъчната стойност се определя въз основа на очакваните разходи по извеждането на актива от експлоатация (разходи, свързани с бракуването на актива, неговата замяна или продажба, както и за възстановяване на средата).

Използваните амортизационни норми са както следва:

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

4. Дългосрочни финансови активи

4.1. Дялове в асоциирани и смесени предприятия

<i>Асоциирани предприятия</i>	<i>31 декември 2023 г.</i>		<i>31 декември 2022 г.</i>	
	<i>% дял</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>% дял</i>	<i>хил. лв.</i>
„Комфорт Партнерс“ ООД	45	353	45	299
„Бела Трейд“ ООД	33	259	33	263
„НБР Инвестмънт КО“ АД	30.5	281	30.5	281
„Корал 2001“ ООД	26	400	26	400
Камчийски пясъци		4		4
Общо:		1 297		1 247

4.2. Предоставени заеми на други предприятия

<i>Предприятие</i>	<i>хил.лв.</i>	
	<i>31 декември 2023 г.</i>	<i>31 декември 2022 г.</i>
„Вин Груп“ ООД	1 020	1 047
в. „Н.Дело“	302	294
„Мириад МК“ ООД	1 424	1 371
„Комфорт – Варна“ ООД	5 752	5 615
„Омега-НН“ ООД	932	894
„Кена Груп“ ООД	555	531
Физически лица	3	34
Общо	9 988	9 786

4.3. Предоставени заеми на асициирани и смесени предприятия.

<i>Предприятие</i>	<i>хил.лв.</i>	
	<i>31 декември 2023 г.</i>	<i>31 декември 2022 г.</i>
„НБР Инвестмънт КО“ АД	862	837
Общо	862	837

5. Отсрочени данъци

<i>Основание</i>	<i>31 декември 2023 г. хил. лв.</i>	
	<i>Временна разлика</i>	<i>Данъчен ефект</i>
<i>Салдо в началото на периода</i>		
Обезценка на вземания	2065	206
Неизползвани компенсируеми отпуски	26	3

Премии, условия на труд	18	2
Данъчна загуба	20	2
Лихви по слаба капитализация	1120	112
Общо	3 249	325
Признати през периода		
Обезценка на вземания	(2 065)	(206)
Неизползвани компенсируеми отпуски	(26)	(3)
Премии, условия на труд	(18)	(2)
Данъчна загуба	(283)	(28)
Лихви по слаба капитализация	(79)	(8)
Общо	(2 471)	(247)
Възникнали през периода		
Обезценка на вземания	0	0
Ползвани компенсируеми отпуски	47	5
Премии, условия на труд	21	2
Данъчна загуба	314	31
Лихви по слаба капитализация	111	11
Общо	493	49
Салдо в края на периода		
Обезценка на вземания	0	0
Неизползвани компенсируеми отпуски	47	5
Премии, условия на труд	21	2
Данъчна загуба	51	5
Лихви по слаба капитализация	1 152	115
Общо	1 271	127

6. Материални запаси

	<i>хил. лв.</i>	
Материални запаси:	31 декември 2023 г.	31 декември 2022г.
Незавършено производство	18 545	12 559
Продукция, в т.ч.	3 522	4 443
✓ Апартаменти	3 522	4 443
Стоки	590	577
Предоставени аванси за материали и услуги	5 667	4 009
Общо:	28 324	21 588

7. Търговски вземания

	<i>хил. лв.</i>	
Наименование	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Вземания от клиенти	2 251	7 043

Вземания от асоциирани и смесени предприятия	551	549
✓ вземания от продажби на активи и услуги	551	549
Други вземания:	3 558	25 683
✓ вземания от съучастия	283	283
✓ данъци за възстановяване	552	557
✓ Вземания, във връзка с признато СМР	2 710	24 810
✓ други	13	33
Общо	6 360	33 275

8. Парични средства

Наименование	хил.лв.	
	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Парични средства в брой	652	541
Парични средства в безсрочни сметки	16 925	13 257
Ваучери	35	36
Общо	17 612	13 834

9. Разходи за бъдещи периоди

Вид на отсрочения разход		Сума хил.лв.
Краткосрочни разходи – до 1 година	-застраховки автомобили	61
	-застраховки имущество	14
	-абонамент	5
	-застраховки трудова злополука	5
	-предплатени наеми	33
	-такси	9
Общо:		127

10. Основен капитал

Дяловият капитал на Групата се състои от 50 дяла/акции с номинална стойност в размер на 195683 лева на дял. През 2020 година е извършено увеличение на капитала на майката с 9779 хил. лв за сметка на реинвестирана неразпределена печалба от минали години. Увеличението на капитала е извършено пропорционално на дяловите вноски на съдружниците в регистрирания капитал. Към 31.12. 2023 година дяловият капитал на Групата, състоящ се от 50 дяла общо в размер на 9784 хил.лв. е разпределен както следва:

Съдружници в Групата са:

Съдружници	2023 г.	2022г.	2023	2022
	Брой дялове	%	Брой дялове	%
Атанас Атанасов Костурков	25	50	25	50

Марин Пейчев Йорданов	25	50	25	50
Общо:	50	100	50	100

<i>Наименование</i>	<i>31 декември 2023</i>	<i>Сума хил. лв. 31 декември 2022</i>
Основен капитал	9 784	9 784
Други резерви	74	74
Натрупана печалба(загуба) от минали години	36 812	32 977
Финансов резултат за текущата година	1 633	9 153
Общо	48 303	51 988
Собствен капитал, непринадлежащ на групата	90	140

11. Получени кредити

За текущата си дейност Групата използва търговски и банкови кредити при следните условия:

<i>Кредит:</i>	<i>Към 31.12.2023г.</i>	<i>Годишна лихва в %</i>	<i>Падеж</i>	<i>Опис на предоставеното обезпечение</i>
Банков кредит за оборотни средства				Офис сграда - гр.Варна, бул. Сливница 28, и 8-ми Приморски полк, УПИ 9-10, кв.708, 3-ти подрайон – Вн
1. Банков кредит №1	938	2,25	2024г.	Договорна ипотека върху активи
2. Банков кредит №2	397	3,00	2024г.	Договорна ипотека върху активи
4. Банков кредит №3	168		2027г.	Договорна ипотека върху активи
5. Банков кредит №4	4 865	3,00	2025г.	Договорна ипотека върху активи
6. Кредитни карти	2	15.90	.	.
Общо:	6 370			
В т.ч до 1 година	5 245			
В т.ч над 1 година	1 125			

12. Търговски и други задължения

<i>Наименование</i>	<i>Към 31 декември 2023 г.</i>	<i>хил.лв. Към 31 декември 2022 г.</i>
Задължения към доставчици	2 534	3 109
Задължения към клиенти за получени аванси	21 215	21 883
-в т.ч. над 1 година	4 835	258
Общо	23 749	24 992

13. Задължения към свързани предприятия

<i>Наименование</i>	<i>хил.лв.</i>	
	<i>Към 31 декември 2023 г.</i>	<i>Към 31 декември 2022г.</i>
Задължения към асоциирани предприятия по получени услуги	1 099	2 077
Общо	1 099	2 077

14. Задължения към персонала и осигурителни задължения

<i>Наименование</i>	<i>хил.лв.</i>	
	<i>Към 31 декември 2023 г.</i>	<i>Към 31 декември 2022г.</i>
Заплати за текущата година	179	169
Компенсирuеми отпуски	40	22
Задължения за социално и здравно осигуряване – дължимите вноски върху заплатите	71	64
Осигуровки върху компенсирuеми отпуски	8	4
Общо	298	259

15. Текущи данъчни задължения

<i>Наименование</i>	<i>хил.лв.</i>	
	<i>Към 31 декември 2023 г.</i>	<i>Към 31 декември 2022 г.</i>
ДДС за внасяне	70	358
Данък върху печалбата	46	456
Данък върху доходите на физическите лица	24	22
Данък лично ползване	10	10
Местни данъци и такси	18	30
Общо	168	856

16. Други задължения

<i>Наименование</i>	<i>хил.лв.</i>	
	<i>Към 31 декември 2023 г.</i>	<i>Към 31 декември 2022 г.</i>
Задължения по получени кредити	485	569
Задължения по застрахователни полици	12	3
Други	41	116
Задължения по лизингови договори	95	83
Общо	633	771
В т.ч до 1 година	455	363
В т.ч над 1 година	178	408

16.1. Задължения по договори за финансов и експлоатационен лизинг:

Лизингови договори	Сума на задължението към края на годината	Сума на финансовия разход за бъдещ период към края на годината	Лихва %	Предоставено обезпечение	Краен срок на договора
Лиз. дог 1	24	1	2		2024г.
Лиз. дог 2	71	7			2028г.
Общо:	95	8			

ОПОВЕСТЯВАНИЯ ЗА КОНСОЛИДИРАНИЯ ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**17. Разходи**

Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Разходи за материали	10 984	7 986
Разходи за услуги	28 030	20 404
Разходи за персонала	1 971	2 480
Разходи за амортизации и обезценка	1 316	3 202
Други оперативни разходи и балансова стойност на продадени активи	4 752	6 383
Намаление на запасите от продукцията и незавършено производство	3 042	39 888
Общо оперативни разходи:	50 095	80 343
Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:		

17.1 Разходи за материали

Разходи за материали	Разход (хил.лв.)	
	2023 г.	2022г.
Разходи за основни и спомагателни материали	10 558	7 298
Разходи за горива	213	201
Разходи за ел.енергия	114	313
Други разходи	99	174
Общо разходи за материали	10 984	7 986

17.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход (хил.лв.)
---------------------------------	-------------------------

	2023г.	2022г.
Застраховки	77	103
Транспорт	411	155
Комуникационни услуги	115	30
Услуги подизпълнители	24 017	13 879
Консултантски услуги	1 743	1 179
Наеми разни	824	746
Поддръжка машини и текущи ремонти	115	33
Разходи за реклама	12	9
Други	716	4 270
Общо разходи за външни услуги	28 030	20 404

17.3. Разходи за персонала

<i>Разходи за персонала</i>	<i>Разход (хил.лв.)</i>	
	2023г.	2022г.
Възнаграждения	1 675	2 138
Компенсиреми отпуски	18	(7)
Осигуровки	278	349
Общо разходи за персонала	1 971	12 480

17.4. Разходи за амортизации и обезценка

<i>Разходи за амортизации и обезценка</i>	<i>Разход (хил.лв.)</i>	
	2023г.	2022г.
Разходи за амортизации	1 316	1 321
Разходи за обезценка	0	1 881
Общо други оперативни разходи	1 316	3 202

17.5. Други оперативни разходи

<i>Други оперативни разходи</i>	<i>Разход (хил.лв.)</i>	
	2023г.	2022г.
Командировки	6	1
Данък в/у представителни разходи	4	5
Данък в/у разходите за лични нужди	6	5
Дарения	52	26
Представителни разходи	40	47
Разходи за лични нужди	184	177
Отписани вземания	1 595	608
Разходи за преобразуване на финансовия резултат	278	94
Разни	127	85
Общо други оперативни разходи	2 292	1 048

Балансова стойност на продадени активи

<i>Балансова стойност на продадени активи</i>	<i>Разход (хил.лв.)</i>	
	2023г.	2022г.

Стоки	1 637	1 833
ДМА	823	3 503
Общо балансова стойност на продадени активи	2 460	5 335

17.6. Същност на отчетените финансови разходи през периода

<i>Категория финансови разходи</i>	<i>Разход (хил.лв.)</i>	
	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	7
Разходи за лихви	289	828
Други финансови разходи – банкови такси	284	302
Общо финансови разходи:	575	1 137

Разходи за лихви

<i>Разходи за лихви</i>	<i>Разход (хил.лв.)</i>	
	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
Други лихви – банкови заеми	282	820
Други лихви – по заеми към ЮЛ	7	8
Общо разходи за лихви	289	828

17.7. Разходи за данъци

Разходите за данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закон за корпоративно подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2023 година е 10 % (2021 година: 10%).

<i>Разходи за данъци</i>	<i>Разход (хил.лв.)</i>	
	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
Корпоративен данък	147	1 081
Отсрочени данъци	(9)	(5)
Общо разходи за данъци	138	1 076

18. Приходи

18.1. Приходи според техния характер, признати през периода

<i>Категория приходи</i>	<i>Приход (хил.лв.)</i>	
	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
1. Приходи от продажби на продукцията в т.ч.	40 212	80 855
✓ Приходи от извършени СМР	34 745	15 986
✓ Приходи от продажба на готова продукция-апартаменти	5 467	64 869
2. Приходи от продажба на стоки	1 840	2 137
3. Приходи от извършването на услуги	2 049	2 228
4. Увеличение на незавършено производство	6 811	2 821

5.Разходи за придобиване на активи по стоп.начин - апартаменти	353	2 308
6.Други приходи, в т.ч.	521	750
✓ продажба на ДМА	0	98
✓ отписани задължения	493	390
✓ други продажби	0	47
✓ изплатена щета	6	36
✓ приходи от финансиране	22	179
Общо приходи за оперативна дейност	51 786	91 099

18.2.Финансови приходи

Категория финансови приходи	Приход (хил.лв.)	
	2023г.	2022 г.
1.Приходи от участие в свързани предприятия, в т.ч.	359	349
✓ приходи от дивиденди от асоциирани предприятия	0	40
2.Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	296	261
✓ лихви по предоставени заеми	296	261
Обща сума на приходите:	655	610

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика.

19. Сделки със свързани лица

По извършените сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Свързани лица	Вид на свързаност
„Дженерал Травел Тур“ ООД	Дъщерно дружество
„Комфорт Карс“ ЕООД	Дъщерно дружество
„СиС Стил“ ЕООД	Дъщерно дружество
„Дженерал Инфра“ЕООД	Дъщерно дружество
„ТСК“ ЕООД	Дъщерно дружество
„Солей Стил Груп“ ООД	Дъщерно дружество
„Дрийм Билд-2012ООД	Дружество под общо управление
„Комфорт Варна“ ООД - РФ	Дружество под общо управление
„ДПТ“ ООД – Лайпциг	Дружество под общо управление
„Солей 06“ООД	Дружество под общо управление
„Вин Груп“ ООД	Дружество под общо управление
„Комфорт Партнерс“ ООД	Дружество под общо управление
„НБР Инвестмънт КО“ АД	Дружество под общо управление
„Комфорт Варна „ООД	Дружество под общо управление
„Комфорт Консулт „ООД	Дружество под общо управление
СК „Тенис на маса“-Варна	Дружество под общо управление
„Бела Трейд“ООД	Дружество под общо управление
„Корал 2001“ООД	Дружество под общо управление
„Джи Кей Резидънс“ЕООД	Дружество под общо управление
„Сънрайз Хотелс“ ООД	Дружество под общо управление
„Комфорт Брокърс“ ООД	Дружество под общо управление
„Маг“ООД	Дружество под общо управление
„Минерва БГ „ЕООД	Дружество под общо управление
„Сънрайз Бей“ООД	Дружество под общо управление
„Сънрайз хотелс мениджмънт“ООД	Дружество под общо управление
„Сдружение за спортни клубовеЧерно море“	Дружество под общо управление

Вземания по предоставени заеми	2023 BGN '000	2022 BGN '000
„НБР Инвестмънт КО” АД-асоциирано предприятие	598	598
Лихви	264	240
„Вин Груп” ООД	364	401
Лихви	656	645
„Комфорт Варна” ООД	4 580	4 580
Лихви	1 172	1 035
	7 634	7 500

Вземания по реализирани продажби	2022 BGN '000	2022 BGN '000
„Джи Кей Резидънс” ЕООД	0	0
„Комфорт Варна” ООД	0	0
„Сънрайз Хотелс” ООД	226	0
„Комфорт Партнерс” ООД	1	42
„Солей 06” ООД	544	624
„Вин Груп” ООД	0	0
„Сънрайз Бей” ООД	0	3 038
Общо	771	3 704

Вземания по предоставени аванси	2023 BGN '000	2022 BGN '000
„Комфорт Партнерс ” ООД	0	0
„Бела Трейд” ООД	0	629
Общо	0	629

Задължения по получени услуги	2023 BGN '000	2022 BGN '000
„Комфорт Партнерс ” ООД	869	1 978
„Бела Трейд” ООД	230	99
„Комфорт Брокърс” ООД	12	145
„Солей 06” ООД	0	0
Общо	1 111	2 222

20. Договори за строителство

Договорите за строителство, във финансовата си част, се изготвят на база количествено-стойностна сметка и се отчитат по два начина:

- ✓ изготвени актове Обр.19 за действително извършени СМР - ежемесечни
- ✓ изготвени актове Обр.19 за етапи с предварително определена стойност на СМР - ежемесечни

Съгласно тези актове се издава данъчна фактура за СМР и прихода по нея се признава за такъв през съответния отчетен период.

Натрупаните разходи за СМР през последния отчетен период на финансовата година се отчитат като незавършено строителство.

21. Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности.

Няма установени фундаментални грешки и промени в счетоводната политика за 2023 г.

22. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

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

23. Друга информация за оповестяване

Срещу Групата няма заведени дела.

Групата няма извършени разходи за научна и развойна дейност.

Групата няма получени дарения от държавата или трети лица и няма преотстъпени данъци.

Дата: 21.09.2024 година



Ръководител:
Асенас Костурков

Составител:
Даниела Богданова

**КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ГРУПА „КОМФОРТ” ООД
ЗА 2023 ГОДИНА**

**I. Развитие и резултати от дейността на групата «КОМФОРТ»
ООД през 2023 година**

«КОМФОРТ» ООД е дружеството-майка, регистрирано в Р България през 1997 г. по ф.д. № 698/1997 г. Седалището на управление на дружеството е в гр. Варна, бул. „Осми Приморски полк” №50. Основния предмет на дейност на дружеството-майка е строителство на сгради и съоръжения, интериор и екстериор на сгради. Дружеството се представлява и управлява от управителите: Атанас Атанасов Костурков и Марин Пейчев Йорданов.

«КОМФОРТ» ООД притежава:

- **пряко 100%** от капитала на «Транспортно-спедиторска кантора» ЕООД (дъщерно дружество) регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност във Варненския окръжен съд по фирмено дело 8625/1991г.
- **пряко 100%** от капитала на «Комфорт Карс» ЕООД (дъщерно дружество) регистрирано в търговски регистър с основен капитал 1000 лв.
- **пряко 100%** от капитала на «С и С Стил» ЕООД (дъщерно дружество) регистрирано в търговски регистър през 2011 г. с основен капитал 6 000 5000 лв.
- **пряко 100%** от капитала на «Дженерал Инфра» ООД (дъщерно дружество) регистрирано през 2005 г. във Варненски окръжен съд по фирмено дело №3566/2005г. с основен капитал 5000 лв, разпределен на 100 дяла с номинална стойност 50 лева всеки .
- **пряко 100%** от капитала на «Дженерал Травел Тур» ЕООД (дъщерно дружество).Дженерал Травел Тур ЕООД е регистрирано по фирмено дело № 2221/2003г. на Варненски окръжен съд с основен капитал 994 600 лв. , разпределен в 19 892 дяла с номинална стойност 50 лева всеки.През 2016г. е увеличен капитала на дружеството на 10 994 600 лв,разпределен в 219 892 дяла с номинална стойност 50 лева всеки.Основния предмет на дейност е хотелиерска дейност .Управител и представляващ дружеството е Атанас Атанасов Костурков.

- **пряко 50%** от капитала на **“Солей Стил Груп” ООД** (дъщерно дружество) регистрирано в търговски регистър с основен капитал 5000 лв., разпределен в 100 дяла по 50 лева всеки. Управители са Атанас Атанасов Костурков и Стефан Георгиев Павлов заедно и поотделно. Основния предмет на дейност е търговия на едро и дребно със строителни материали.

При изготвяне на Консолидирания Финансов отчет за 2023 година като основна счетоводна база Групата прилага Националните счетоводни стандарти. Предприятието майка е изготвила консолидирания си финансов отчет за предходната година 2022 също на база Националните счетоводни стандарти. През 2016 година Предприятието майка е изготвила консолидирания си отчет на база Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Групата прилага МСФО за пръв път при изготвяне на ГФО за 2008 година. Дружеството майка е упражнило правото на преминаване към Националните счетоводни стандарти на 1 януари 2017 година.

Приходи – групата реализира основната част от своите **приходи от извършване на строително-монтажни дейности**, които през 2023 година бележат увеличение с **117,35%** спрямо предходната година. Като цяло приходите са намаляли с **42,82 %** спрямо предходната година поради намаление на извършените продажби на апартаменти.

Показатели - хил. лв.		2023г.	2022г.	Изменение	
				Абсолютно	Относително %
1.	Приходи от дейността				
1.1.	Приходи от СМР	34 745	15 986	18 759	117.35%
1.2.	Приходи от продажба на готова продукция-апартаменти	5 467	64 869	(59 402)	(91,57)%
1.2.	Приходи от продажби на стоки	1 840	3 137	(1 297)	41.35 %
1.3	Приходи от продажби на услуги	2 049	2 228	(179)	(8,03)%
	Увеличение на запасите от незав. производство и разходи за придобиване на активи по стоп.начин	6 811	2 821	3 990	141,44%
1.4.	Разходи за придобиване на активи по стоп.начин -	353	2 308		
1.4.	апартаменти			(1 955)	(84,71)%

1.5	Приходи от продажби други	521	750	(229)	(30.53) %
2.	Финансови приходи	655	610	45	6.87 %
	Общо	52 441	91 709	(39 268)	42.82%

Конкуренти

И през 2023 година групата работи в силно конкурентна среда и в условия на икономическа криза. В отрасъла работят много фирми, така че за запазване и утвърждаването на позициите си на пазара групата разчита на качеството на работата си и на своята коректност към клиентите и българското законодателство.

Доставчици

За осъществяване на нормалната дейност на групата се извършват доставки на следните материали и услуги:

- бетон
- арматура
- пясък, чакъл
- ВиК и Ел. Материали
- крепежни елементи
- кофражни форми и скеле
- санитарна и облицовачна керамика
- настилки – вътрешни и външни
- ВиК и Ел. Услуги
- услуги с тежка строителна механизация
- изработка и доставка на дограма
- услуги с товарен транспорт

Изборът на доставчици се извършва след обстоен анализ на няколко оферти и проверка на доставчика.

Основни проблеми и рискове

Поради дългосрочния характер на договорите за строителство, основните проблеми и рискове за дейността на групата «Комфорт» ООД бяха свързани най-вече с нестабилността на цените на стоки и материали в страната, както и на леко изразена некоректност от страна на някои от инвеститорите.

Макроикономически рискове

• Валутен риск

Въвеждането на еврото като разплащателна единица в Европейският съюз доведе до практически фиксиран обменен курс 1955.83 лева за едно

евро (респ. 1.95583 лева за едно евро след деноминацията на лева, в сила от 05.07.1999 г.) .През изтеклата финансова година всички договори са сключвани на база еврота равностойност на СМР в лева. Следователно валутният риск за базиран на еврото инвеститор е практически сведен до нула.

На база посоченото по-горе познаването на икономическата среда към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяме валутния риск като: нисък.

- **Регулативен риск**

Регулативния риск е свързан с възможността за промени в нормативната база, отнасяща се до опазването на околната среда, както и с вероятността групата да не бъде в състояние да изпълнява предписанията и изискванията на екологичното законодателство и компетентните органи, за което да му бъдат налагани съответните наказания.

На база посоченото по-горе и прилаганата от групата екологична политика и познаването на нормативната база, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяме регулативния риск като: нисък

- **Инфлационен риск**

Инфлацията в страната е важен фактор, касаещ реалната възвращаемост на инвестицията.

Средногодишна инфлация						
2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
2.8%	2.8%	3.1%	0.1%	3.3%	16.9%	9.5%

На база посоченото по-горе и анализа на задълженията на групата, както и съотношението между собствения ни и привлечен капитал към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяме ликвидния риск като: нисък.

- **Ценови риск**

Ценовият риск се определя в две направления: по отношение на пазарната конюнктура и по отношение на вътрешнофирмените производствени разходи. Продажната цена трябва да бъде съобразена и с двата фактора, като се цели тя да покрива разходите на предприятието и да

носи определено ниво на печалба. Същевременно с това цената следва и да не се отдалечава значително от дефинираната на пазара, тъй като това ще рефлектира върху търсенето на продукцията в най-общ смисъл.

На база посоченото по-горе, пазарната конюнктура, както и себестойността на произведената от нас продукция / нивото на вътрешнофирмените ни разходи и нивото на печалбата ни, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяме ценовия риск като: умерен.

- **Риск свързан с паричния поток**

Рискът, свързан с паричния поток, разглежда преди всичко проблемите с наличните парични средства в групата. Тук главна роля играе договорната политика на групата, която следва да защитава фирмените финанси като гарантира регулярни входящи потоци от страна на клиенти, както и навременни плащания на задълженията. Целта на групата е винаги да се намира в положителната стойност на ликвидността, т.е. да може да посреща текущите си задължения.

На база посоченото по-горе и анализа на входящите и изходящите ни парични потоци към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяме риска, свързан с паричния поток, като: среден.

Общи рискове:

- **Политически риск**

Свързан е с възможността за промени в законовата регламентация на стопанската дейност в страната, както и такива в страните на чиито пазари се предлагат услугите на Дружеството. Този риск е свързан със степента на вероятност за възникване на сериозни вътрешно-политически промени – регионални или глобални въоръжени конфликти или политическо напрежение.

Политическият риск е фактор, влияещ върху възвращаемостта на инвестицията. Степента на политическия риск се асоциира с вероятността за промени във водената от правителството икономическа политика, водещи до негативни промени в инвестиционния климат. Към момента не се наблюдават индикации за промяна в пропазарната ориентация на провежданите от правителството икономически и законодателни реформи и политическата обстановка в страната може да бъде описана като стабилна.

Политическия риск за групата на „КОМФОРТ“ ООД е минимален - като за всяко друго дружество в страната. Той се изразява в политическата нестабилност, породена от невъзможността да се излъчи редовно правителство втора година. В условията на покачване на лихвите от ЕЦБ, войната в Украйна близо до България, демографската и образователна криза на пазара на труда, България има нужда от стабилен политически курс, редовно актуализиране и адаптиране на законите спрямо реалната необходимост.

- Риск от природни бедствия и аварии

Финансовият риск от природни бедствия и аварии е минимален, тъй като имуществото и стоките на групата се застраховат. Евентуални щети временно биха затруднили дружеството, съответно биха намалили рентабилността на инвестицията, но не могат да я застрашат.

Складово-производствените сгради е изградена в съответствие с всички противопожарни изисквания – отделни складове за типовете стока, противопожарни врати, противопожарна боя на колоните и фермите, висока обезпеченост с функциониращи пожарогасители, пожарни кранове с високо налягане и т.н. Сградите се проектират и изграждат в съответствие с нововъведенията и изискванията за земетръсна устойчивост и се очаква да може да издържат на трусове.

Систематични рискове – форма на всеобхватни рискове, произтичащи от икономически фактори.

- Пазарен риск

Степента му е обусловена от величината на вероятността за неблагоприятни промени в пазарната конюнктура – ценови равнища, обем на търсенето и предлагането, конкурентна структура. Фундаменталният фактор, пораждащ този вид риск е цикличността в развитието на икономиката.

Основният пазарен риск за групата на „КОМФОРТ“ ООД е евентуална рецесия в страната. При подобни икономически кризи обичайно строителството е първият засегнат сектор. Това би довело до намалено търсене на услугите както в строителството, така и в продажбите на строителни обекти. Рискът за групата е по-нисък от средното, защото тя има добър дял на пазара във Варна и защото разчита на дългогодишния си опит при пазарни трусове.

II. Анализ на имущественото и финансово състояние на групата на „КОМФОРТ” ООД на консолидирана база:

хил.лв.					
		2023г.	2022г.	разлика	
	Показатели	Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Основен капитал	9784	9784	0	0.00%
2	Резерви	74	74	0	
3	Финансов резултат от предходни периоди	36812	32977	3835	11.63%
4	Финансов резултат от текущия период	1633	9153	-7520	-82.16%
5	Собствен капитал (1+2+3+4)	48303	51988	-3685	-7.09%
6	Дълготрайни активи	28287	29837	-1550	-5.19%
7	Дългосрочни пасиви	6138	9879	-3741	-37.87%
8	Собствен основен капитал (6-7)	22149	19958	2191	10.98%
9	Краткотрайни активи	52296	68697	-16401	-23.87%
10	Краткосрочни задължения	26179	36624	-10445	-28.52%
11	Нетен оборотен (работен) капитал (9-10)	26117	32073	-5956	-18.57%
12	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	32317	46513	-14196	-30.52%
13	Общ капиталов ресурс (5+12)	80620	98501	-17881	-18.15%
14	Дълготрайни материални активи	15003	16631	-1628	-9.79%
15	Разходи за бъдещи периоди	127	107	20	18.69%
16	Сума на баланса (капитал всичко)	80710	98641	-17931	-18.18%
17	Парични средства	17612	13834	3778	27.31%
18	Приходи от обичайната дейност	52441	91709	-39268	-42.82%
19	Разходи за обичайната дейност	50670	81480	-30810	-37.81%
20	Печалба от обичайната дейност (18-19)	1771	10229	-8458	-82.69%
21	Счетоводна печалба /преди данъчно облагане/	1771	10229	-8458	-82.69%
22	Балансова печалба /след данъчно облагане/	1633	9153	-7520	-82.16%
23	Нетен размер на приходите от продажби	44101	85220	-41119	-48.25%
24	Степен на мобилност (неподвижност) на имуществото (8/5)	45.85%	38.39%	7.46%	19.44%
25	Дял на собствения капитал в общия капиталов ресурс (финансова автономност) (5/13)	0.60	0.53	0.07	13.52%
26	Дял на пасивите в общия капиталов ресурс (12/13)	0.40	0.47	-0.07	-15.11%
27	Покриване на пасивите със собствен капитал (5/12)	1.49	1.12	0.38	33.73%
28	Капиталова структура (12/5)	0.67	0.89	-0.22564	-25.22%
29	Коеф. на маневреност на собствения капитал (11/5)	0.54	0.62	-0.07624	-12.36%
30	Коеф. на покриване на краткосрочните задължения (11/10)	0.998	0.8757	0.12	13.92%
32	Коеф. на покриване на дълготрайните материални активи със собствен капитал (5/14)	3.22	3.13	0.09	2.99%
33	Коеф. на покриване на дълготрайните активи със собствен капитал (5/6)	1.71	1.74	-0.03	-2.00%

35	Постоянен капитал (5+34)	54441	61867	-7426	-12.00%
36	Налични краткотрайни активи (9-15)	52169	68590	-16421	-23.94%
37	Нетен оборотен (работен) капитал (9-10)	26117	32073	-5956	-18.57%
38	Коеф. на покриване на дълготрайните активи със постоянен капитал (5/6)	1.71	1.74	-0.03	-2.00%
39	Коеф. на покриване на краткосрочните задължения с налични краткотрайни активи (36/9)	1.00	1.00	-0.0009	-0.087%
40	Съотношение на собствения капитал към сумата на баланса (5/16)	59.85%	52.70%	0.07	13.55%
41	Краткосрочни вземания	6360	33275	-26915	-80.89%
43	Текущи задължения(10+42)	26179	36624	-10445	-28.52%
44	Коефициент за обща ликвидност(36/10)	1.99	1.87	0.12	6.41%
45	Коефициент за бърза ликвидност (41+17)/10	0.92	1.29	-0.37	-28.81%
46	Коефициент за абсолютна ликвидност(17/43)	0.67	0.38	0.30	78.10%
47	Рентабилност на база р-ди за дейността (20/19)	0.03	0.13	-0.09	-72.16%
48	Рентабилност от дейността (20/23)	0.04	0.12	-0.08	-66.54%
49	Обща рентабилност (21/23)	0.04	0.12	-0.08	-66.54%
50	Рентабилност на приходите от продажби (22/23)	0.04	0.11	-0.07	-65.52%
51	Рентабилност на капитала (22/16)	0.02	0.09	-0.07	-78.20%
52	Рентабилност на собствеността (22/5)	0.03	0.18	-0.14	-80.80%
53	Рентабилност на пасивите (22/12)	0.05	0.20	-0.15	-43.84%
54	Коеф. на финансова автономност (5/12)	1.49	1.12	0.38	-43.84%
55	Коеф. на задлъжнялост (12/5)	0.67	0.89	-0.23	56.16%

Годишният доклад за дейността на Групата на «КОМФОРТ» ООД гр.Варна за 2023 година е изготвен, съгласно изискванията на чл. 39 на Закона за счетоводството, чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон. Докладът представя коментар и анализ на финансовия отчет, както и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството.

III. Събития, настъпили след датата, към която е съставен консолидирания финансов отчет.

Годишният консолидиран финансов отчет на групата е изготвен на 21.09.2024 година. Не са възникнали в интервала от 31.12.2023 година до датата на изготвяне на този финансов отчет сделки или събития от съществено значение и за текущата финансова година.

IV. Вероятно бъдещо развитие на предприятието и действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Групата има изготвен дългосрочен бизнес план с, който се цели подобряване на условията на труд, внедряване на ИСО изискванията, осигуряване на срочно и качествено изпълнение на СМР чрез закупуване на нови машини и съоръжения, отговарящи на съвременните технологични изисквания .

V. Информация за капитала на дружеството, изисквана на основание чл.187 247 от Търговския закон.

Групата е с първоначално регистриран капитал в размер 5 000 лева, разпределен в 2 x 25 дяла по 100 лева всеки. През 2020 година е извършено увеличение на капитала с 9779 хил. лв за сметка на реинвестирана неразпределена печалба от минали години. Увеличението на капитала е извършено пропорционално на дяловите вноски на съдружниците в регистрирания капитал.

VI. Основни проблеми и рискове

Основните проблеми и рискове за дейността на групата «Комфорт» ООД са свързани с конюнктурата на вътрешния и международните пазари – дейността на фирмата е зависима от човешкия фактор. Липсата на квалифицирана работна ръка създава несигурност и напрежение свързано с намаление качеството на производството ,като в същото време се налага увеличаване на работните заолати и осигуровки . Това се превръща в тенденция не само за българския , а и за Европейския пазар. Друг съществен фактор е епидемията с коронавирус, която е на път да причини сериозна икономическа криза, тъй като множество предприятия преустановяват работата си, заради карантинните мерки в страните по света. Междувременно ключовите пазарни индекси продължават да се сриват, което причинява рекордни загуби за големите компании.

гр. Варна – 21.09.2024 година

Управител:.....

/Атавас Костурков/

