

Междинен доклад за дейността
Междинен съкратен индивидуален
финансов отчет

Елеа Кепитъл Холдинг АД

31 декември 2024 г.

Съдържание

Страница

Междинен доклад за дейността	-
Междинен съкратен отчет за финансовото състояние	1
Междинен съкратен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	2
Междинен съкратен отчет за промените в собствения капитал	3
Междинен съкратен отчет за паричните потоци	4
Пояснения към междинния съкратен финансов отчет	5

Междинен съкратен отчет за финансовото състояние

	Пояснение	31 декември 2024 '000 лв.	31 декември 2023 '000 лв.
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	8	4	5
Финансови активи	9	21 552	25 784
Дългосрочни предоставени заеми към свързани лица	11	128	-
Отсрочени данъци	16	42	-
Разходи за бъдещи периоди		-	615
Нетекущи активи		21 726	26 404
Текущи активи			
Краткосрочни финансови активи	10	-	1 605
Други финансови активи	12	46 613	43 935
Търговски и други вземания	13	5 708	3 247
Парични средства и парични еквиваленти	14	184	278
Разходи за бъдещи периоди		-	122
Текущи активи		52 505	49 187
Общо активи		74 231	75 591
Собствен капитал			
Основен акционерен капитал	15	2 157	2 157
Премиен резерв	15.1	47 451	47 451
Преоценъчен резерв	15.2	2	2
Резерви	15.3	254	254
Неразпределена печалба		646	524
Общо собствен капитал		50 510	50 388
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Облигационен заем	17	23 365	23 470
Отсрочени данъци	16	-	1
Нетекущи пасиви		23 365	23 471
Текущи пасиви			
Финансови задължения	17	280	1 001
Търговски и други задължения	18	76	731
Текущи пасиви		356	1 732
Общо пасиви		23 721	25 203
Общо собствен капитал и пасиви		74 231	75 591

Съставител: „Кроу България Адвайзъри“ ЕООД

/Гюляй Рахман/

Дата: 30 януари 2025 г.

Изп. директор: _____
/ Цветан Димитров /

Изп. директор: _____
/ Паулина Василева /

Междинен съкратен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода, приключващ на 31 декември

Пояснение		За 12	За 3 месеца	За 12	За 3 месеца
		месеца към 31 декември 2024	към 31 декември 2024	месеца към 31 декември 2023	към 31 декември 2023
		'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Приходи от лихви	20	1 948	637	547	483
Разходи за лихви	20	(1 236)	(616)	(136)	(79)
Нетни печалби / (загуби) от финансови активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата	19	27	(5)	150	21
Разходи за външни услуги	21	(105)	115	(123)	(58)
Разходи за персонала	22	(68)	(16)	(41)	(10)
Други разходи	20	(6)	-	(3)	(1)
Финансови приходи и разходи	20	(423)	(422)	(3)	(2)
Печалба / (Загуба) от продължаващо дейности преди данъци		137	(307)	391	354
Разходи за данъци от продължаваща дейност	23	(15)	(15)	(39)	-
Печалба / (Загуба) за периода от продължаващи дейности		122	(322)	352	354
Общо всеобхватен доход / (Общо всеобхватна загуба) за периода		122	(322)	352	354
Основна печалба на акция	26	0,06	(0,15)	0,16	0,16

Съставител: „Кроу България Адвайзъри“ ЕООД

/Гюляй Рахман/

Дата: 30 януари 2025 г.

Изп. директор: _____
/ Цветан Димитров /

Изп. директор: _____
/ Паулина Василева /

Междинен съкратен отчет за промените в собствения капитал за периода, приключващ на 31 декември

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен акционерен капитал	Премиен резерв от емисии	Преоценъчен резерв	Резерви	Неразпределена печалба / (загуба)	Общо
Салдо към 1 януари 2024 г.	2 157	47 451	2	254	524	50 388
Загуба за периода	-	-	-	-	122	122
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	-	-	122	122
Салдо към 31 декември 2024 г.	2 157	47 451	2	254	646	50 510
Салдо към 1 януари 2023 г.	94	-	2	254	172	522
Печалба за периода	-	-	-	-	352	352
Емитиране на капитал	2 063	47 451	-	-	-	49 514
Общо всеобхватен доход за периода	2 063	47 451	-	-	352	49 866
Салдо към 31 декември 2023 г.	2 157	47 451	2	254	524	50 388

Съставител: „Кроу България Адвайзъри“ ЕООД

Изп. директор: _____
/ Цветан Димитров /

/Гюляй Рахман/

Дата: 30 януари 2025 г.

Изп. директор: _____
/ Паулина Василева /

Поясненията към междинния съкратен индивидуален финансов отчет от стр. 5 до стр. 18 представляват неразделна част от него.

Междинен съкратен отчет за паричните потоци за периода,
 приключващ на 31 декември

	За 12 месеца към 31 декември 2024 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2023 '000 лв.
Оперативна дейност		
Плащания към доставчици	(78)	(126)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(67)	(29)
Придобиване на краткосрочни финансови активи	(174)	-
Възстановени / (Платени) данъци без данъци върху дохода	3	2
Възстановени / (Платени) данъци върху дохода	(44)	(10)
Други парични потоци от оперативна дейност	(9)	(10)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(369)	(173)
Инвестиционна дейност		
Предоставени заеми	(270)	(21 128)
Постъпления от предоставени заеми	3 923	-
Покупка на дългосрочни инвестиции	(5 226)	(54 319)
Покупка на краткосрочни инвестиции		(1 591)
Продажба на инвестиции	2 330	137
Получени лихви	364	-
Други	-	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	1 121	(76 901)
Финансова дейност		
Постъпления от емитиране на капитал	-	53 915
Постъпления от емитиране на облигационен заем	-	23 470
Получени заеми	663	-
Платени заеми	(200)	-
Плащания на лихви, такси и комисиони	(1 281)	-
Други парични потоци от финансова дейност	(28)	(64)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(846)	77 321
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	(94)	247
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	278	31
Пари и парични еквиваленти в края на периода	184	278

Съставител: „Кроу България Адвайзъри“ ЕООД

 /Гюляй Рахман/

Дата: 30 януари 2025 г.

Изп. директор: _____
 / Цветан Димитров /

Изп. директор: _____
 / Паулина Василева /

Приложение към междинен съкратен финансов отчет

1. Предмет на дейност

„Елеа Кепитъл Холдинг“ АД (Дружеството) е акционерно дружество, учредено на територията на Република България, вписано в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел под номер ЕИК 124020731.

Основната дейност на дружеството е инвестиране в търговски дружества, вкл. придобиване, управление и продажба на участия в дружества, извършващи дейност в сферата на възобновяемите енергийни източници. Инвестиране във финансови активи и инструменти, вкл. вземания. Инвестиране в недвижими имоти, с цел продажба и/или отдаване под наем, изграждане и експлоатация на индустриални зони. Финансиране на други дружества, в които дружеството участва и всякакъв друг вид дейност, незабранена от закона. Дейностите, за които се изисква разрешение, се извършват след получаване на необходимото разрешение от надлежния орган..

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, бул. „Тодор Александров“ № 137, етаж 6.

Органът на управление на Дружеството се състои от Съвет на директорите и Общо събрание на акционерите.

Съставът на Съвета на Директорите на Дружеството се състои от Цветан Руменов Димитров, Стоян Иванов Бъчваров и Велислав Николаев Карадачки. След проведено Общо събрание на акционерите на 24 юни 2024 г. е освободен Стоян Иванов Бъчваров от поста му като независим член на Съвета на директорите и е назначен Генади Райчев Петров за нов независим член на Съвета на директорите на Дружеството. На 04 юли 2024 г. има регистрирано вписване в Търговския регистър към Агенция по вписванията, за промяна на състава на съвета на директорите на Елеа Кепитъл холдинг АД.

След проведено Общо събрание на акционерите на 11.10.2024 г. е освободен Велислав Николаев Карадачки от поста му като член на Съвета на директорите и е назначена Паулина Христова Василева за нов член на Съвета на директорите на „ЕЛЕА КЕПИТЪЛ ХОЛДИНГ“ АД. На дата 22.10.2024 г. има регистрирано вписване в Търговския регистър към Агенция по вписванията, за промяна на състава на съвета на директорите на „ЕЛЕА КЕПИТЪЛ ХОЛДИНГ“ АД.

С протокол на Съвета на директорите от 11.10.2024 г. е взето решение дружеството да се представлява и управлява от Паулина Христова Василева и настоящия изпълнителен директор Цветан Руменов Димитров. Съвета на директорите взима решение за предварително дружеството да се представлява само заедно от двамата изпълнителни директори.

Акциите на Дружеството са регистрирани на Българска фондова борса, сегмент Акции, под борсов код RDNA, считано от 05 май 1998 година.

Към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. Дружеството има 1 служител на трудов договор.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Този междинен съкратен индивидуален финансов отчет за дванадесет месеца към 31 декември 2024 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни

финансови отчети съгласно Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). Наименованието „международни стандарти за финансово отчитане (МСФО)“ е идентично с наименованието „международни счетоводни стандарти (МСС)“, така както е упоменато в т. 8 от допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството.

Този междинен финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международните счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“.

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2023 г.), освен ако не е посочено друго.

3. Счетоводна политика и промени през периода

3.1. Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2024 г.

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане за финансовия период, започващ на 1 януари 2024 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- Изменения в МСС Представяне на финансови отчети, в сила от 1 януари 2024 г.:
 - Класификация на пасивите като текущи и нетекущи;
 - Класификация на пасивите като текущи и нетекущи – отлагане на ефективната дата за прилагане;
 - Нетекущи пасиви с ковенанти;
- Изменения в МСФО 16 Лизинги: Лизингово задължение при продажба с обратен лизинг, в сила от 1 януари 2024 г.
- Изменения на МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Оповестявания на финансови инструменти: Финансови договорки с доставчици, в сила от 01 януари 2024 г.

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2024 г., и не са били приложени по-рано от дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Промени в МСС 21 Ефекти от промени в чуждестранни валутни курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 01 януари 2025 г., все още не е приет от ЕС
- Промени в следните стандарти, в сила от 01 януари 2026 г., все още не са приети от ЕС:

- i. Промени в класификация и оценка на финансовите инструменти (промени в МСФО 9 и МСФО 7)
 - ii. Годишни подобрения, част 11, включващи промени в МСФО1 , МСФО 7, МСФО 9, МСФО 10 и МСС 7
- МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети, в сила от 01 януари 2027 г., все още не е приет от ЕС
 - МСФО 19 Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестявания, в сила в сила от 01 януари 2027 г., все още не е приет от ЕС.

4. Промени в приблизителните оценки

При изготвянето на междинния съкратен финансов отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения междинен съкратен финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г.

5. Управление на риска относно финансови инструменти

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

Междинният съкратен финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

6. Сезонност и цикличност на междинните операции

Дейността, осъществявана от Дружеството, не е обект на значителни сезонни колебания и цикличност.

7. Значими събития и сделки през периода

През периода Дружеството е продало съгласно предварителен договор за покупко-продажба 100% от дружествените дялове на КБМ ЕООД, оповестен в точка 12.

През периода Дружеството е предоставило аванс в размер на 5 226 хил. лв. за придобиване на 100% от дяловете на предприятие, оповестен в точка 13.

8. Имоти, машини и съоръжения

Балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията може да бъде анализирана, както следва:

	Сгради '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2023 г.	9	9
Салдо към 31 декември 2023 г.	9	9
Амортизация		
Салдо към 1 януари 2023 г.	(4)	(4)
Салдо към 31 декември 2023 г.	(4)	(4)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	5	5

	Сгради '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2024 г.	9	9
Салдо към 31 декември 2024 г.	9	9
Амортизация		
Салдо към 1 януари 2024 г.	(4)	(4)
Амортизация	(1)	(1)
Салдо към 31 декември 2024 г.	(5)	(5)
Балансова стойност към 31 декември 2024 г.	4	4

Извършен е преглед на всички имоти, машини и съоръжения към 31 декември 2024 година за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между преносната стойност на активите и техните възстановими стойности.

През 2024 г. и 2023 г. няма учредени ипотечи върху имоти, машини и съоръжения на дружеството.

Дружеството разполага с нематериални активи, представени както следва:

	Програмни продукти '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2023 г.	2	2
Салдо към 31 декември 2023 г.	2	2
Амортизация		
Салдо към 1 януари 2023 г.	(2)	(2)
Салдо към 31 декември 2023 г.	(2)	(2)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	-	-

	Програмни продукти '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2024 г.	2	2
Салдо към 31 декември 2024 г.	2	2
Амортизация		
Салдо към 1 януари 2024 г.	(2)	(2)
Салдо към 31 декември 2024 г.	(2)	(2)
Балансова стойност към 31 декември 2024 г.	-	-

9. Финансови активи

9.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	31 декември 2024 '000 лв.	Участие %	31 декември 2023 '000 лв.	Участие %
Напредък Инвест ЕООД	България	500	100,00	500	100,00
КБМ ЕООД	България	-	0,00	5 100	100,00
		500		5 600	

Съгласно предварителен договор от май 2024 г. за Дружеството продава 100% от участието си в КБМ ЕООД.

9.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	31 декември 2024 '000 лв.	Участие %	31 декември 2023 '000 лв.	Участие %
Black Sea Property Plc	Isle of Man	21 052	27,21	20 184	26,24
		21 052		20 184	

През март 2024 г. Дружеството е придобило допълнително 24 000 хил. бр. акции с отчетна стойност 868 хил. лв.

10. Краткосрочни финансови активи

Балансовата стойност на финансовите активи включва финансови активи:

	31 декември 2024 '000 лв.	31 декември 2023 '000 лв.
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:		
- Акции и дялове в колективни инвестиционни схеми	-	1 605
Балансова стойност	-	1 605

Краткосрочните финансови активи включват финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата и загубата на дружеството. Печалбите и загубите са признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

на ред „Печалби и загуби от операции с финансови инструменти” и ред „Финансови приходи и разходи”.

11. Дългосрочни предоставени заеми

През 2023 г. Дружеството е предоставило заем в размер на 108 хил. лв. с падеж през 2027 г. Заемът е необезпечен и по него се дължат лихви в размер на 6% годишно. Вземанията по заема възлизат на 111 хил. лв., от които 3 хил. лв. лихви (31 декември 2023 г.: 5 хил. лв., от които 0 хил. лв. лихви). Във връзка с прилагане на МСФО 9 са признати очаквани кредитни загуби в размер на 1 хил. лв.

През 2024 г. Дружеството е предоставило заем в размер на 18 хил. лв. с падеж през 2028 г. Заемът е необезпечен и по него се дължат лихви в размер на 5,5% годишно. Вземанията по заема възлизат на 18 хил. лв., от които 0 хил. лв. лихви. Във връзка с прилагане на МСФО 9 са признати очаквани кредитни загуби в размер на 0 хил. лв.

12. Други финансови активи

	31 декември 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Предоставени аванси за придобиване на финансови активи	10 481	10 203
Вземания по цесии	13 127	12 370
Лихви по цесии	362	6
Предоставени заеми	21 280	21 128
<i>В т.ч. от свързани лица</i>	<i>21 131</i>	<i>21 128</i>
Лихви по заеми	1 349	228
<i>В т.ч. от свързани лица</i>	<i>1 346</i>	<i>228</i>
Други вземания	14	-
Общо	46 613	43 935

Предоставените аванси в размер от 10 481 хил. лв. представляват аванс за придобиване на 100% дружествени дялове, както и аванс за придобиване на 2 660 бр. облигации с падеж през 2025 г.

Вземанията по цесии са възникнали през 2023 г. и 2024 г. и са с обща стойност от 13 625 хил. лв. Във връзка с прилагане на МСФО 9 са признати очаквани кредитни загуби в размер на 136 хил. лв.

През 2023 г. Дружеството е предоставило заем към асоциирано предприятие в размер на 21 123 хил. лв. с падеж през 2025 г. Заемът е необезпечен и по него се дължат лихви в размер на 3-месечен EIROBOR + надбавка за риск. Вземанията по заема възлизат на 22 704 хил. лв., от които 1 346 хил. лв. лихви (31 декември 2023 г.: 21 351 хил. лв., от които 228 хил. лв. лихви). Във връзка с прилагане на МСФО 9 са признати очаквани кредитни загуби в размер на 227 хил. лв.

През 2024 г. Дружеството е предоставило заем в размер на 150 хил. лв. с падеж през 2025 г. По заема се дължат лихви в размер на 5% годишно. Вземанията по заема възлизат на 154 хил. лв., от които 4 хил. лв. лихви. Във връзка с прилагане на МСФО 9 са признати очаквани кредитни загуби в размер на 2 хил. лв.

13. Търговски и други вземания

	31 декември 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Вземания по продажба на финансови активи	5 613	97
Лихви по продажби на финансови активи	-	255
Вземания от клиенти	-	1
Предоставени аванси на свързани лица	-	2
Предоставени средства за увеличение на капитал на свързани лица	-	2 885
Други вземания	95	-
	<u>5 708</u>	<u>3 240</u>
Данъци за възстановяване, в т.ч.		
ДДС	-	7
Търговски и други вземания	<u>5 708</u>	<u>3 247</u>

През май 2024 г. Дружеството е сключило договор за продажбата на 100% от дяловете си на дъщерно предприятие с падеж през 2025 г. Към 31 декември 2024 г. остатък по вземането е размер от 5 670 хил. лв. Във връзка с прилагане на МСФО 9 са признати очаквани кредитни загуби в размер на 57 хил. лв.

14. Парични средства и парични еквиваленти

	31 декември 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Парични средства по депозитни сметки	184	278
Общо	<u>184</u>	<u>278</u>

Към 31 декември 2024 г. Дружеството няма блокирани парични средства.

15. Собствен капитал

Регистрираният акционерен капитал на Дружеството се състои от 2 156 802 броя обикновени акции с номинална стойност 1 лв. за всяка.

На 22 декември 2023 г. е вписано увеличение на капитала на дружеството посредством упражняване на издадената емисия варианти. Издадени са 2 063 028 бр акции с номинал 1 лв. и емисионна стойност 24 лв.

	31 декември 2024 Брой акции	31 декември 2024 %	31 декември 2023 Брой акции	31 декември 2023 %
Юридически лица	2 128 528	98,69	2 128 808	98,70
Физически лица	28 274	1,31	27 994	1,30
Общ брой акции	<u>2 156 802</u>	<u>100,00</u>	<u>2 156 802</u>	<u>100,00</u>

15.1. Премия резерв

Премийният резерв от емисии на финансови инструменти в размер на 47 451 хил. лв. е формиран от разликата между номинала и емисионната стойност на новоиздадените акции, в резултат от упражняването на издадените преди това варианти.

15.2. Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв е формиран от оценка на ИМСО до справедлива стойност, който се реинтегрира към неразпределени печалби при отписване на актива.

15.3. Резерви

Общият размер на резервите в размер на 254 хил.лв, формирани от печалби от предходни отчетни периоди по реда на Търговския закон.

16. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2024	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2024
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Финансови активи	(1)	1	-
Предоставени заеми	-	23	23
Търговски и други вземания	-	19	19
	<u>(1)</u>	<u>43</u>	<u>42</u>
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	-		42
Отсрочени данъчни пасиви	<u>(1)</u>		<u>-</u>
Нетно отсрочени данъчни пасиви	<u>(1)</u>		<u>42</u>

Отсрочените данъци за сравнителния период 2023 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2023	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2023
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Финансови активи	-	(1)	(1)
		<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
Отсрочени данъчни активи	-		-
Отсрочени данъчни пасиви	<u>-</u>		<u>(1)</u>
Нетно отсрочени данъчни пасиви	<u>-</u>		<u>(1)</u>

17. Финансови задължения

Задълженията включват следните финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:

	Текущи		Нетекущи	
	30 декември 2024 '000 лв.	31 декември 2023 '000 лв.	30 декември 2024 '000 лв.	31 декември 2023 '000 лв.
Облигационни заеми	43	78	23 365	23 470
Задължения по договори с ангажимент за обратно изкупуване на финансови инструменти	237	-	-	-
Задължения по договори за придобиване на финансови инструменти	-	923	-	-
Общо балансова стойност	280	1 001	23 365	23 470

17.1. Облигационни заеми

На 12 април 2023 г. Дружеството е сключило облигационен заем със следните характеристики:

- ISIN: BG2100007181;
- Брой облигации: 2 250;
- Номинал на облигация: 1 000 евро;
- Размер на облигационния заем: 2 250 хил. евро;
- Срок на облигационния заем: 7 год.;
- Лихва: 6% проста лихва на годишна база, начислявана при лихвена конвенция Actual/365L, ISMA – Year;
- Период на лихвеното плащане: 2 пъти годишно на 6 месеца.

На 30.09.2024 г. всички издадени облигации по тази емисия са обратно изкупени и са заплатени дължимите по облигационния заем лихви и главници, включително чрез прихващане на насрещни вземания и задължения. Облигационният заем е изцяло погасен.

На 06 декември 2023 г. Дружеството е сключило облигационен заем със следните характеристики:

- ISIN: BG2100039234;
- Брой облигации: 12 000;
- Номинал на облигация: 1 000 евро;
- Размер на облигационния заем: 12 000 хил. евро.;
- Срок на облигационния заем: 8 год.;
- Начина на амортизация на главницата: на 8 равни вноски от четвъртата до седмата година от по 1 000 хил. евро и 2 равни вноски за осмата година от по 2 хил. евро;
- Купон: 6-месечен EUROBOR + надбавка 1%, но не по-малко от 3,25% и не повече от 5,25%, при лихвена конвенция Actual/365L, ISMA – Year;
- Начин на плащане на лихва – два пъти годишно на шестмесечна база;
- Обезпечение – задълженията по облигационната емисия се обезпечават със застраховка

Плащанията на главницата са дължими след юни 2027 г. на шестмесечни вноски. За обезпечаването на емисията облигации е сключена застраховка „Облигационни емисии“. Текущата част от задълженията по облигационния заем към 31 декември 2024 г. е в размер на 43 хил. лв., от които 43 хил. лв. лихви. (31 декември 2023 г.: 78 хил. лв.).

17.2. Задължения по договори с ангажимент за обратно изкупуване на финансови инструменти

Към 31 декември 2024 г. Дружеството е страна по договори за продажба на финансови инструменти със задължение за обратно изкупуване с падеж до 6 месеца. Към 31 декември 2024 г. задълженията на Дружеството по тези сделки възлизат на 237 хил. лв., от които 3 хил. лв. лихви. Договореният лихвен процент по тези сделките е между 4,50%.

18. Търговски и други задължения

	31 декември 2024 '000 лв.	31 декември 2023 '000 лв.
Текущи:		
Търговски задължения	16	40
Други задължения	-	688
Финансови пасиви	16	728
Пенсионни и други задължения към персонала	8	3
Други данъчни задължения	52	-
Нефинансови пасиви	60	3
Текущи търговски и други задължения	76	731

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

19. Печалба от операции с финансови инструменти

	За 12 месеца към 31 декември 2024 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2023 '000 лв.
Печалба / (Загуба) от продажби на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата	21	136
Печалба / (Загуба) от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата	6	14
	27	150

20. Финансови приходи и разходи

	За 12 месеца към 31 декември 2024 ‘000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2023 ‘000 лв.
Приходи от лихви	1 948	547
Разходи за лихви	(1 236)	(136)
Разходи за обезценка на финансови активи	(423)	-
Други разходи	(6)	(6)
	<u>(283)</u>	<u>405</u>

21. Разходи за външни услуги

	За 12 месеца към 31 декември 2024 ‘000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2023 ‘000 лв.
Консултантски услуги	(71)	(48)
Такси и комисиони	(27)	(57)
Други	(7)	(18)
	<u>(105)</u>	<u>(123)</u>

22. Разходи за персонала

	За 12 месеца към 31 декември 2024 ‘000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2023 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(61)	(37)
Разходи за осигуровки	(7)	(4)
	<u>(68)</u>	<u>(41)</u>

23. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2023 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	За 12 месеца към 31 декември 2024 ‘000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2023 ‘000 лв.
Печалба / (Загуба) преди данъчно облагане	137	393
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван приход от / (разход за) данъци върху дохода	(14)	(40)
Данъчен ефект от:		
Преоценки на финансови активи	-	1
Обезценка на финансови активи	(42)	-
Текущ разход за данъци върху дохода	(56)	(39)
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	41	-
Разходи за данъци върху дохода	(15)	(39)

24. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собственици и ключов управленски персонал.

24.1. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите.

	За 12 месеца към 31 декември 2024 ‘000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2023 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати и осигуровки	2	2
Общо възнаграждения	2	2

24.2. Сделки с асоциирани предприятия

	За 12 месеца към 31 декември 2024 ‘000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2023 ‘000 лв.
Предоставени заеми	21 131	21 123
Начислени приходи от лихви	1 346	228

24.3. Сделки с дъщерни предприятия

	За 12 месеца към 31 декември 2024 ‘000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2023 ‘000 лв.
Предоставени заеми	124	5
Начислени приходи от лихви	4	-

24.4. Сделки със свързани лица

	За 12 месеца към 31 декември 2024 ‘000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2023 ‘000 лв.
Ключов управленски персонал	6	2

25. Разчети със свързани лица

	31 декември 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Текущи вземания:		
Ключов управленски персонал	8	9
Общо текущи вземания от свързани лица	8	9
Нетекучи вземания:		
Асоциирано дружества	22 477	21 351
Дъщерни дружества	128	5
Общо нетекучи вземания от свързани лица	22 604	21 356
Общо вземания от свързани лица	22 612	21 365
Текущи задължения:		
Ключов управленски персонал	2	2
Общо текущи задължения към свързани лица	2	2
Общо задължения към свързани лица	2	2

26. Основна нетна печалба на акция

Основният доход на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба/(загуба), подлежаща на разпределение между акционерите на Дружеството. Средно претегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и печалбата/(загубата), подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, са представени както следва:

	За 12 месеца към 31 декември 2024	За 12 месеца към 31 декември 2023
Печалба подлежаща на разпределение (в лв.)	121 970	351 566
Брой акции	2 156 802	2 156 802
Основен доход на акция (в лв. за акция)	0,06	0,16

27. Оценяване по справедлива стойност

Следната таблица представя финансовите активи и пасиви, отчетани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, в съответствие с йерархията на справедливата стойност.

Тази йерархия групира финансовите активи и пасиви в три нива въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви. Йерархията на справедливата стойност включва следните нива:

- 1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- 2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и
- 3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Даден финансов актив или пасив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност.

Финансовите активи и пасиви, оценявани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в следните категории съобразно йерархията на справедливата стойност.

31 декември 2023 г.	Ниво 1 '000 лв.	Ниво 2 '000 лв.	Ниво 3 '000 лв.	Общо '000 лв.
Активи				
Финансови активи	1 605	-	-	1 605
Общо	1 605	-	-	1 605

През отчетния период не е имало преминаване между отделните нива.

28. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

29. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2024 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 30 януари 2025 г.