

Междинен консолидиран доклад за дейността
Междинен съкратен консолидиран финансов
отчет

Елеа Кепитъл Холдинг АД

31 декември 2024 г.

Съдържание

	Страница
Междинен консолидиран доклад за дейността	-
Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние	1
Междинен съкратен консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Междинен съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал	4
Междинен съкратен консолидиран отчет за паричните потоци	6
Пояснения към междинния съкратен консолидиран финансов отчет	7

Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Репутация	7	-	2 516
Имоти, машини и съоръжения	8	92	103
Инвестиционни имоти	9	1 832	1 901
Инвестиции в асоциирани предприятия	10	21 193	20 184
Търговски и други вземания	12	-	615
Отсрочени данъчни активи	23	60	-
Нетекущи активи		23 177	25 319
Текущи активи			
Материални запаси	-	107	108
Други финансови активи	11	24 136	39 250
Търговски и други вземания	12	5 789	1 726
Вземания от свързани лица	26	22 477	21 366
Пари и парични еквиваленти	13	185	313
Общо текущи активи		52 694	62 763
Общо активи		75 871	88 082

Съставил: Кроу България Адвайзъри ЕООД

Гюляй Рахман

Изпълнителен директор:

Цветан Димитров

Изпълнителен директор:

Паулина Василева

Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	13.1	2 157	2 157
Премиен резерв	13.2	47 451	47 451
Преоценъчен резерв		2	2
Други резерви	13.3	254	254
Неразпределена печалба		2 243	2 071
Общо собствен капитал		52 107	51 935
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Финансови задължения	14	23 365	23 470
Отсрочени данъчни пасиви	23	26	121
Нетекущи пасиви		23 391	23 591
Текущи пасиви			
Финансови задължения	14	280	10 220
Търговски и други задължения	15	93	2 336
Общо текущи пасиви		373	12 556
Общо пасиви		23 764	36 147
Общо собствен капитал и пасиви		75 871	88 082

Съставил: Кроу България Адвайзъри ЕООД

Гюляй Рахман

Изпълнителен директор:

Цветан Димитров

Изпълнителен директор:

Паулина Василева

Междинен съкратен консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Пояснения	За 12 месеца	За 3 месеца	За 12 месеца	За 3 месеца
		към 31 декември 2024 '000 лв.	към 31 декември 2024 '000 лв.	към 31 декември 2023 '000 лв.	към 31 декември 2023 '000 лв.
Приходи	16	-	-	26	19
Печалба / (Загуба) от продажба на нетекущи активи	9	-	-	56	(8)
Други приходи	18	11	10	98	82
Разходи за материали		(10)	-	(13)	(5)
Разходи за външни услуги	19	(135)	(15)	(155)	(72)
Разходи за персонала	20	(147)	(38)	(77)	(16)
Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи		(63)	(17)	(63)	(30)
Други разходи	21	(5)	-	(45)	(23)
Печалба / (Загуба) от продажба на дъщерни предприятия	7	375	-	-	-
Дял в печалбата / (загубата) на инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал	22	141	141	-	-
Финансови приходи и разходи, нетно	22	27	(290)	1 887	419
Печалба / (Загуба) преди данъци		194	(209)	1 714	366
Разходи за данъци	23	(22)	(22)	(54)	(54)
Печалба / (Загуба) за периода		172	(231)	1 660	312
Общо всеобхватен доход за периода		172	(231)	1 660	312
Доход на акция	24	0,08	(0,11)	0,77	0,14

Съставил: Кроу България Адвайзъри ЕООД

Изпълнителен директор:

Цветан Димитров

Гюляй Рахман

Изпълнителен директор:

Паулина Василева

Консолидиран отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Премиен резерв	Преоценъчен резерв	Други резерви	Неразпределена печалба/ (Натрупана загуба)	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2024 г.	2 157	47 451	2	254	2 071	51 935
Печалба/ (Загуба) за периода	-	-	-	-	172	172
Общо всеобхватен доход / (Общо всеобхватна загуба) за периода	-	-	-	-	172	172
Салдо към 31 декември 2024 г.	2 157	47 451	2	254	2 243	52 107

Съставил: Кроу България Адвайзъри ЕООД

Гюляй Рахман

Изпълнителен директор:

Цветан Димитров

Изпълнителен директор:

Паулина Василева

Консолидиран отчет за промените в собствения капитал (Продължение)

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Премиен резерв	Преоценъчен резерв	Други резерви	Неразпределена печалба/ (Натрупана загуба)	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2023 г.	94	-	2	254	423	773
Емисия на капитал	2 063	47 451	-	-	-	49 514
Други изменения	-	-	-	-	(12)	(12)
Печалба/ (Загуба) за периода	-	-	-	-	1 660	1 660
Общо всеобхватен доход / (Общо всеобхватна загуба) за периода	-	-	-	-	1 660	1 660
Салдо към 31 декември 2023 г.	2 157	47 451	2	254	2 071	51 395

Съставил: Кроу България Адвайзъри ЕООД

Гюляй Рахман

Изпълнителен директор:

Цветан Димитров

Изпълнителен директор:

Паулина Василева

Междинен съкратен консолидиран отчет за паричните потоци

	За 12 месеца към 31 декември 2024 ‘000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2023 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	-	98
Плащания към доставчици	(149)	(187)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(141)	(65)
Платени данъци върху печалбата	(44)	(10)
Платени/възстановени (без корпоративен)	9	(3)
Други парични потоци от оперативна дейност	(20)	(10)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(345)	(177)
Инвестиционна дейност		
Постъпления от продажба на дълготрайни активи		9
Плащания за придобиване на нетекущи активи	(5 226)	(28 169)
Придобиване на инвестиции	(237)	(27 741)
Продажба на инвестиции	2 330	12
Предоставени заеми	(153)	(21 148)
Постъпления от предоставени заеми	4 031	151
Получени лихви	369	4
Други парични потоци от инвестиционна дейност	(10)	(5)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	1 104	(76 887)
Финансова дейност		
Постъпления от емисия на акции	-	49 514
Постъпления от заеми	1 349	27 874
Плащания по получени заеми	(890)	-
Плащания на лихви	(1 317)	-
Други парични потоци от финансова дейност	(29)	(66)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(887)	77 322
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	(128)	258
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	313	55
Пари и парични еквиваленти в края на периода	185	313

Съставил: Кроу България Адвайзъри ЕООД

Гюляй Рахман

Изпълнителен директор:

Цветан Димитров

Изпълнителен директор:

Паулина Василева

Пояснения към междинния съкратен консолидиран финансов отчет

1. Информация за дружеството-майка и дъщерните дружества

Групата Елеа Кепитъл Холдинг (Групата) включва дружество-майка и дъщерни предприятия. Информация, относно предприятията, участващи в Групата, е представена по-долу:

- **Дружество-майка**

„Елеа Кепитъл Холдинг“ АД (Дружеството-майка) 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-майка е гр. София, бул. „Тодор Александров“ № 137, етаж 6.

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

Съставът на Съвета на директорите на Дружеството-майка 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-майка. 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 октомври 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 взема решение занапред дружеството да се представлява само заедно от двамата изпълнителни директори.

Акциите на Дружеството-майка 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-майка има 1 служител на трудов договор..

Към 31 декември 2024 г. дъщерните дружества в Групата са:

- **„Напредък Инвест“ ЕООД**

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 121872953. Седалището и адресът на управление са в гр. София, бул. „Тодор Александров“ №137, ет.6.

Основната дейност на дружеството се състои във вътрешна и външна търговия с мебели, както и всяка друга дейност, незабранена от законодателството на Република България.

- **„Напредък 1951“ ЕООД**

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 114539980. Седалището и адресът на управление са в гр. Тръстеник, ул. „Стефан Караджа“ №1, област Плевен, община Долна Митрополия.

Основната дейност на Дружеството се състои в производство, вътрешна и външна търговия с мебели, както и всяка друга дейност, незабранена от законодателството на Република България.

2. Основа за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Този междинен съкратен консолидиран финансов отчет за период от дванадесет месеца до 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 МСФО, и следва да се чете заедно с годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

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

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

3. Промени в счетоводната политика

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

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

- 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 Групата

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Групата. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Групата. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Групата през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

- 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
 - Промени в класификация и оценка на финансовите инструменти (промени в МСФО 9 и МСФО 7)
 - 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. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

5. Управление на риска относно финансови инструменти

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

Междинният съкратен консолидиран 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 консолидиран финансов отчет на Групата 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 Групата, не е обект на значителни сезонни колебания и цикличност.

7. База за консолидация

7.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия, включени в консолидацията, са както следва:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване и основно място на дейност	31 декември 2024	31 декември 2023
		Участие %	Участие %
Напредък Инвест ЕООД	България	100,00	100,00
Напредък 1951 ЕООД	България	100,00	100,00
КБМ ЕООД	България	-	100,00

7.2. Придобиване на „КБМ“ ЕООД

През декември 2023 г дружеството – майка „Елеа Кепитъл Холдинг“ АД придобива 100% от дяловете на „КБМ“ ЕООД. Справедливата стойност на активите и пасивите на закупуваното дружество е надлежно определена и информацията за тях и начина по който са включени в консолидирания финансов отчет е представена по – долу (представената информация е към 31 декември 2023 г.)

	Справедлива стойност към датата на придобиване '000 лв.
Нетекущи активи	
Имоти машини и съоръжения	20
Инвестиционни имоти	11
	31
Текущи активи	
Краткосрочни финансови активи	
Краткосрочни финансови активи	11 651
Текущи финансови активи	2 789
Текущи търговски и други вземания	1 856
Вземания от свързани лица	15
Парични средства	9
	16 320
Общо активи	16 351
Задължения	(13 767)
Общо нетни разграничими активи	2 584

Призната репутация в резултат на бизнес комбинацията, е определена, както следва:

Репутация	'000 лв..
Общо възнаграждение	5 100
Справедлива стойност на придобитите разграничими нетни активи	(2 584)
Репутация към датата на покупката	2 516

Парични потоци	‘000 лв.
Прехвърлено възнаграждение, платено	(5 100)
Нетен изходящ паричен поток при придобиването	(5 100)
Получени парични средства	9
Нетно парични средства платени при придобиването	(5 091)

7.3. Продажба на „КБМ“ ЕООД

През май 2024 г дружеството – майка „Елеа Кепитъл Холдинг“ АД продава 100% от дяловете на „КБМ“ ЕООД. Справедливата стойност на активите и пасивите на закупуваното дружество е надлежно определена и информацията за тях и начина по който са включени в консолидирания финансов отчет е представена по – долу (представената информация е към 31 май 2024 г.)

Нетните активи на Дружеството към датата на продажбата са следните:

	Балансова стойност
	‘000 лв.
Нетещуци активи	
Имоти машини и съоръжения	20
Инвестиционни имоти	11
	<hr/>
	31
Текущи активи	
Краткосрочни финансови активи	
Краткосрочни финансови активи	11 716
Текущи финансови активи	2 714
Текущи търговски и други вземания	1 625
Вземания от свързани лица	19
Парични средства	10
	<hr/>
	16 084
Общо активи	<hr/>
	16 115
Общо пасиви	<hr/>
	(11 006)
Общо нетни разграничими активи:	<hr/>
	5 109

Печалбата от продажбата е определена както следва:

	‘000 лв.
Подлежащо на получаване възнаграждение	8 000
Справедлива стойност на придобитите разграничими нетни активи	(5 109)
Отписана репутация	(2 516)
Печалба	<hr/>
	375

8. Имоти, машини и съоръжения

	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Разходи за придобиване на ДМА	Други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2024 г.	9	483	158	27	-	8	685
Новопридобити чрез покупка	-	-	-	-	13	-	13
Отписани при продажба на дъщерно предприятие	-	-	(32)	-	-	-	(32)
Салдо към 31 декември 2024 г.	9	483	126	27	13	8	666
Амортизация и обезценка							
Салдо към 1 януари 2024 г.	(8)	(417)	(122)	(27)	-	(8)	(582)
Отписани при продажба на дъщерно предприятие	-	-	12	-	-	-	12
Амортизация	(1)	-	(3)	-	-	-	(4)
Салдо към 31 декември 2024 г.	(9)	(417)	(113)	(27)	-	(8)	(574)
Балансова стойност към 31 декември 2024 г.	-	66	13	-	13	-	92

Информацията за активите на Групата за предходния период може да бъде представена както следва:

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2023 г.	313	1 530	494	126	27	8	2 498
Новопридобити при бизнес комбинация	-	-	-	32	-	-	32
Отписани през периода	-	(26)	-	-	-	-	(26)
Рекласифицирани като инвестиционни имоти	(313)	(1 495)	-	-	-	-	(1 808)
Салдо към 31 декември 2023 г.	-	9	494	158	27	8	696
Амортизация и обезценка							
Салдо към 1 януари 2023 г.	-	(153)	(428)	(107)	(27)	(8)	(723)
Придобита при бизнес комбинация	-	-	-	(12)	-	-	(12)
Рекласифицирани като инвестиционни имоти	-	143	-	-	-	-	143
Отписана през периода	-	22	-	-	-	-	22
Амортизация	-	(20)	-	(3)	-	-	(23)
Салдо към 31 декември 2023 г.	-	(8)	(428)	(122)	(27)	(8)	(593)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	-	1	66	36	-	-	103

9. Инвестиционни имоти

Промените в балансовите стойности, представени в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат обобщени, както следва:

	Земи '000 лв.	Сгради '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2024 г.	589	1 495	2 084
Новопридобити чрез покупка	-	2	2
Отписани при продажба на дъщерно предприятие	(11)	-	(11)
Салдо към 31 декември 2024 г.	578	1 497	2 075
Амортизация и обезценка			
Салдо към 1 януари 2024 г.	-	(183)	(183)
Амортизация	-	(60)	(60)
Салдо към 31 декември 2024 г.	-	(243)	(243)
Балансова стойност към 31 декември 2024 г.	578	1 254	1 832

	Земи '000 лв.	Сгради '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2023 г.	265	-	265
Придобити при бизнескомбинация	11	-	11
Рекласификация от имоти, машини и съоръжения	313	1 495	1 808
Салдо към 31 декември 2023 г.	589	1 495	2 084

	Земи '000 лв.	Сгради '000 лв.	Общо '000 лв.
Амортизация и обезценка			
Салдо към 1 януари 2023 г.	-	-	-
Рекласификация от имоти, машини и съоръжения	-	(143)	(143)
Амортизация	-	(40)	(40)
Салдо към 31 декември 2023 г.	-	(183)	(183)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	589	1 312	1 901

Инвестиционните имоти на Групата не се отдават под наем и не са заложиени като обезпечение по задължения.

10. 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.

Данни от междинния финансов отчет на асоциираното предприятие са представени по-долу:

	'000 лв.
Дълготрайни активи	168 174
Краткотрайни активи	28 774
Общо активи	196 948
	□
Дългосрочни задължения	40 810
Краткосрочни задължения	57 409
Общо пасиви	98 219
Неконтролиращо участие	1 966
Собствен капитал	96 763
- от които принадлежащ на Дружеството	26 329
Приходи	7 264
Печалба/(Загуба) за периода	519
Друг всеобхватен доход за периода	-
Общо всеобхватен доход за периода	519
- от които принадлежащ на Дружеството	141

Балансовата стойност на инвестицията може да бъде представена както следва

	'000 лв.
Нетни активи на асоциирано предприятие	96 763
Дял в нетни активи %	27,21%
Дял в нетни активи стойност	26 329
Печалба от изгодна покупка на дружество (нереализирана)	(5 136)
Балансова стойност на инвестицията	21 193

Движението в инвестицията през периода е следното:

	'000 лв.
Балансова стойност в началото на периода	20 184
Придобивания през периода	868
Дял във финансовия резултат	141
Дял в другия всеобхватен доход	-
Балансова стойност на инвестицията в края на периода	21 193

Групата е заложила акции на асоциираното предприятие с балансова стойност 760 хил. лв. за обезпечение на заеми.

11. Други финансови активи

Материалните запаси, признати в консолидирания отчет за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	31 декември 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата и загубата:		
- Акции в непублични дружества	-	3 762
- Дялове в договорни фондове	-	9 494
	<u>-</u>	<u>13 256</u>
Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност		
Аванси за придобиване на финансови активи	10 481	10 829
Вземания по цесии	13 489	14 537
Предоставени заеми	152	628
Други краткосрочни финансови вземания	14	-
	<u>24 136</u>	<u>25 994</u>
Общо други финансови активи	<u>24 136</u>	<u>39 250</u>

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 2024 г. Дружеството-майка 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.

12. Търговски и други вземания

Дългосрочните търговски и други вземания към 31 декември 2024 г., в размер на 615 хил. лв. представляват разходи за застраховки.

Текущите търговски и други вземания на Групата могат да бъдат представени, както следва:

	31 декември 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Вземания по продажба на финансови активи	5 613	1 363
Вземания от клиенти	-	3
Финансови активи	<u>5 613</u>	<u>1 366</u>
Данъци за възстановяване	2	233
Разходи за бъдещи периоди	1	122
Други нефинансови активи	173	5
Нефинансови активи	<u>176</u>	<u>360</u>
Търговски и други вземания	<u>5 789</u>	<u>1 726</u>

Вземането в размер на 5 613 представлява остатък за получаване от цената на продажба на дяловете на „КБМ“ ЕООД.

13. Пари и парични еквиваленти

Към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. паричните средства на Групата в размер на 185 хил. лв. (313 хил. лв.) не са блокирани.

13.1. Акционерен 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	31 декември 2024	31 декември 2023	31 декември 2023
	Брой акции	%	Брой акции	%
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	2 156 802	100,00	2 156 802	100,00

13.2. Премиен 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.

13.3. Други резерви

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

14. Финансови задължения

Задълженията включват следните финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:

	Текущи		Нетекучи	
	31 декември 2024	31 декември 2023	30 декември 2024	31 декември 2023
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Облигационни заеми	43	78	23 365	23 470
Задължения по договори с ангажимент за обратно изкупуване на финансови инструменти	237	1 505	-	-
Търговски заеми	-	2 292	-	-
Задължения по договори за придобиване на финансови инструменти	-	6 345	-	-
Общо балансова стойност	280	10 220	23 365	23 470

14.1. Облигационни заеми

На 12 април 2023 г. Дружеството-майка 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 септември 2023 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.).

14.2. Търговски заеми

Към 31 декември 2024 г. Групата е страна по договори за търговски заеми в размер на 2 292 хил. лв., придобити при бизнес комбинацията на „КБМ“ ЕООД. Задълженията са необезпечени и краткосрочни. По заемите се начисляват лихви при пазарни нива. Заемите са отписани от баланса на Групата през 2024 г. в следствие на продажба на дъщерното предприятие.

14.3. Задължения по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти

Към 31 декември 2024 г. Групата 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 по тези сделки възлизат на 237 хил. лв., от които 3 хил. лв. лихви. Договореният лихвен процент по тези сделките е между 4,50%.

14.4. Задължения по договори за придобиване на финансови инструменти

Задълженията към 31 декември 2023 г. в размер на 6 345 хил. лв. произлизат от договори за покупка на вземания, които са погасени през периода или са отписани при продажбата на дъщерното предприятие „КБМ“ ЕООД. Търговски и други задължения

15. Търговски и други задължения

Текущите търговски и други задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	31 декември 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Текущи:		
Търговски задължения	25	738
Задължения за покупка на финансови активи	-	656
Получени аванси	-	895
Финансови пасиви	25	2 289
Пенсионни и други задължения към персонала	13	7
Данъчни задължения	54	38
Други задължения	1	2
Нефинансови пасиви	68	47
Текущи търговски и други задължения	93	2 336

16. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Групата могат да бъдат анализирани, както следва:

	За 12 месеца към 31 декември 2024 ‘000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2023 ‘000 лв.
Приходи от продажба на стоки	-	26
	-	26

17. Печалба/(Загуба от продажба на нетекущи активи

	За 12 месеца към 31 декември 2024 ‘000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2023 ‘000 лв.
Получено възнаграждение	-	67
Балансова стойност на продадени активи	-	(11)
Печалба/(Загуба)	-	56

18. Други приходи

	За 12 месеца към 31 декември 2024 ‘000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2023 ‘000 лв.
Отписани задължения	11	98
	11	98

19. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	За 12 месеца към 31 декември 2024 ‘000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2023 ‘000 лв.
Консултантски услуги	(88)	(66)
Такси и комисиони	(27)	(57)
Други	(19)	(32)
	(134)	(155)

20. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	За 12 месеца към 31 декември 2024 ‘000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2023 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(128)	(67)
Разходи за социални осигуровки	(19)	(10)
Разходи за персонала	(147)	(77)

21. Други разходи

	За 12 месеца към 31 декември 2024 ‘000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2023 ‘000 лв.
Себестойност на продадени стоки	-	(10)
Разходи за местни данъци и такси	(1)	(1)
Обезценка	-	(10)
Глоби	-	(2)
Други	(4)	(22)
	(5)	(45)

22. Финансови приходи и разходи, нетно

Финансовите разходи за могат да бъдат анализирани, както следва:

	За 12 месеца към 31 декември 2024 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2023 '000 лв.
Приходи от лихви	1 973	549
Разходи по лихви по заеми, отчитани по амортизирана стойност	(1 675)	(136)
Печалба от реинтегриране / (Загуба от признаване) на очаквани кредитни загуби за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, нетно	(423)	-
Печалба/(Загуба) от продажба на финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност през печалба и загуба	6	136
Печалба/(Загуба) от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалба и загуба	71	14
Печалба/(Загуба) от продажба на финансови активи, отчитани по амортизируема стойност	82	1 328
Други финансови разходи	(7)	(4)
Финансови разходи	27	1 887

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	271	1 660
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван приход от / (разход за) данъци	(27)	(166)
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	(42)	(5)
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	13	125
Текущ разход за данъци върху дохода	(56)	(46)
Възникване и обратно проявление на временни разлики	34	(8)
Разходи за данъци върху дохода	(22)	(54)

Движението в отсрочените данъци може да бъде анализирано както следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2024	Признати през печалбата и загубата	Отписани при продажба на дъщерно предприятие	31 декември 2024
Инвестиционни имоти	26	-	-	26
Финансови активи	228	(1)	(227)	-
Търговски и други вземания	(14)	(40)	12	(42)
Търговски и други задължения	(1)	-	-	(1)
Неизползвани данъчни загуби	(118)	7	94	(17)
	121	(34)	(121)	(34)
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	(133)			(60)
Отсрочени данъчни пасиви	254			26
Нетно отсрочени данъчни пасиви	121			(34)

24. Доход на акция

Доходът на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната загуба, подлежаща на разпределение между акционерите на Дружеството-майка. Среднопретегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната загуба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, е представен както следва:

	За 12 месеца към 31 декември 2024	За 12 месеца към 31 декември 2023
Печалба / (Загуба), подлежаща на разпределение(в лв.)	172 000	1 660 000
Средно претеглен брой акции	2 156 802	2 156 802
Основен доход на акция (в лв. за акция)	0,08	0,77

25. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Групата включват нейните собственици, асоциирани и съвместни предприятия, ключовия управленски персонал и други свързани лица, описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат по банков път.

25.1. Сделки с асоциирани предприятия

	За 12 месеца към 31 декември 2024	За 12 месеца към 31 декември 2023
Предоставени заеми	-	21 123
Начислени приходи от лихви	1 346	228

25.2. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Групата включва членовете на съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	За 12 месеца към 31 декември 2024 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2023 '000 лв.
Заплати, включително бонуси	34	28
	<u>34</u>	<u>28</u>

26. Разчети с други свързани лица в края на периода

	31 декември 2024 '000 лв.	31 декември 2023 '000 лв.
Текущи вземания:		
Ключов управленски персонал	8	9
Общо текущи вземания от свързани лица	<u>8</u>	<u>9</u>
Нетекущи вземания:		
Асоциирано дружества	22 477	21 351
Общо нетекущи вземания от свързани лица	<u>22 477</u>	<u>21 351</u>
Общо вземания от свързани лица	<u>22 485</u>	<u>21 359</u>
Текущи задължения:		
Ключов управленски персонал	8	2
Общо текущи задължения към свързани лица	<u>8</u>	<u>2</u>
Общо задължения към свързани лица	<u>8</u>	<u>2</u>

27. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни не коригиращи събития между датата на изготвяне на финансовия отчет и датата на одобрението му за издаване.

28. Одобрение на консолидирания финансов отчет

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет към 31 декември 2024 г. (включително сравнителната информация) е одобрен от Съвета на директорите на 28 февруари 2025 г.