

Годишен индивидуален финансов отчет

Адамант Кепитъл Мениджмънт ЕАД

31 декември 2023 г.

Съдържание

Страница

Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснения към финансовия отчет	6

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Изх.ном: Sf-860/30.11.2024 год

До акционерите на

Адамант Кепитъл Мениджмънт ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Адамант Кепитъл Мениджмънт ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените собствения капитал в и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на същественияте счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството 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.

Други въпроси

Индивидуалният финансов отчет на Адамант Кепитъл Мениджмънт ЕАД за годината завършваща на 31.12.2022г. не е одитиран.

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

предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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 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 във финансовия 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 Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем 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 Дружеството 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

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2023 '000 лв.	31 декември 2022 '000 лв.
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни предприятия	5	8 034	8 034
Нетекущи активи		8 034	8 034
Текущи активи			
Пари и парични еквиваленти	6	1	4
Текущи активи		1	4
Общо активи		8 035	8 038
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	7.1	300	300
Други резерви	7.2	3 358	3 358
Натрупана загуба		(4 109)	(3 782)
Общо собствен капитал		(451)	(124)
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения по заеми	9	-	5 500
Отсрочени данъчни пасиви	8	373	373
Нетекущи пасиви		373	5 873
Текущи пасиви			
Задължения по заеми	9	5 686	104
Търговски и други задължения	10	1 868	1 788
Задължения към свързани лица	16	559	397
Текущи пасиви		8 113	2 289
Общо пасиви		8 486	8 162
Общо собствен капитал и пасиви		8 035	8 038

Съставил: Кроу България Адвайзъри ЕООД

Изп. директор:



Самуил Димитров
пълномощник


Валентин Георгиев

Изп. директор:


Нели Черешарова

Дата: 03 юни 2024 г.

*Забележен съгласно одиторски
доклад от 30.11.2024*



Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 16 представляват неразделна част от него.

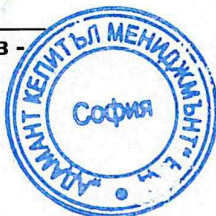
Отчет за печалбата или загубата и другия
всеобхватен доход за годината,
приключваща на 31 декември

	Пояснение	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Разходи за външни услуги	11	(12)	(29)
Разходи за персонала	12	-	(6)
Други разходи		-	(1)
Загуба от оперативна дейност		(12)	(36)
Финансови разходи	13	(315)	(386)
Загуба преди данъци		(327)	(422)
Разходи за данъци	14	-	(1)
Загуба за годината		(327)	(423)
Общо всеобхватна загуба за годината		(327)	(423)

Съставил: Кроу България Адвайзъри ЕООД



Самуил Димитров -
пълномощник



Изп. директор:

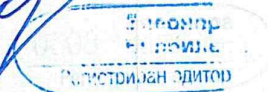
Валентин Георгиев

Изп. директор:

Нели Черешарова

Дата: 03 юни 2024 г.

*Забележка съгласно редакторски
доклад от 30.11.2024*



Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 16 представляват неразделна част от него.

Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Други резерви	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2023 г.	300	3 358	(3 782)	(124)
Загуба за годината	-	-	(327)	(327)
Общо всеобхватна загуба за годината	-	-	(327)	(327)
Салдо към 31 декември 2023 г.	300	3 358	(4 109)	(451)

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Други резерви	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022 г.	300	3 358	(3 359)	299
Загуба за годината	-	-	(423)	(423)
Общо всеобхватна загуба за годината	-	-	(423)	(423)
Салдо към 31 декември 2022 г.	300	3 358	(3 782)	(124)

Съставил: Кроу България Адвайзъри ЕООД


Самуил Димитров -
пълномощник



Изп. директор:




Валентин Георгиев

Изп. директор:


Нели Черешарова

Дата: 03 юни 2024 г.

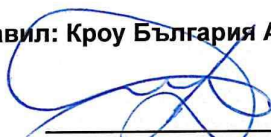
Закрехн
свласна разпоредба
директор
от 30.11.2024

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 16 представляват неразделна част от него.

Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

Пояснение	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Плащания към доставчици	(15)	(29)
Плащания към персонал и осигурителни институции	-	(84)
Други парични потоци от оперативна дейност	-	(2)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(15)	(115)
Инвестиционна дейност		
Получени аванси за финансови активи	-	-
Върнати аванси за финансови активи	-	(44)
Постъпления от продажба на финансови активи	-	114
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	-	70
Финансова дейност		
Получени заеми	149	361
Платени заеми	-	(37)
Плащания на лихви	(137)	(276)
Нетен паричен поток от финансова дейност	12	48
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	(3)	3
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	4	1
Пари и парични еквиваленти в края на годината	5 1	4

Съставил: Кроу България Адвайзъри ЕООД



Самуил Димитров -
пълномощник



Изп. директор:



Изп. директор:



Валентин Георгиев



Нели Черешарова

Дата: 03 юни 2024 г.

Закрепен от плащане одиторски доклад от 30.11.2024

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 16 представляват неразделна част от него.

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „Адамант Кепитъл Мениджмънт“ ЕАД (Дружеството) се състои в икономически и правни консултации и анализи на дружества.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Търговски регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел под ЕИК: 200958414. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр.София, ул. „Боряна“ № 63.

Капиталът на Дружеството е в размер на 300 000 лв., разпределен в 300 000 бр. поименни акции с право на глас. Номиналната стойност на акциите е 1 лв.

Системата на управление на Дружеството е едностепенна. Органът на управление е съвет на директорите, състоящ се от трима членове:

1. Нели Асенова Черешарова;
2. Андрей Атанасов Андреев (до 15 юни 2023 г.);
3. Транс Еър ЕООД, чрез управителя Нели Асенова Черешарова
4. Валентин Методиев Георгиев (от 16 юни 2023 г.).

До 15 юни 2023 г. Дружеството се представлявало от Нели Черешарова и Андрей Андреев заедно. Считано от 16 юни 2023 г., Дружеството се представлява от Нели Черешарова и Валентин Георгиев.

Към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2023 г. Дружеството няма наети лица по трудови правоотношения.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен 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). 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 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 международни 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“.

Финансовият 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 2022 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Дружеството отчита загуба за периода в размер на 327 хил. лв. и отрицателен паричен поток от оперативна дейност в размер на 15 хил. лв. Текущите пасиви надвишават текущите активи с 8 112 хил. лв. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството и предприетите мерки, както и поради продължаващата финансова подкрепа от собствениците ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се продават активи и без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2023 г.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за финансовите отчети на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството:

- МСФО 17 „Застрахователни договори“, (включително промени в МСФО 17 от юни 2020 г. и декември 2021 г.)
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и практически стандарт 2 Материални преценки
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода – отсрочени данъчни активи и пасиви, възникващи от еднократни сделки
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода – Международна данъчна реформа – Втори стълб
- Изменения в МСС 8 Промени в счетоводната политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки

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 2023 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:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (преработен през 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- прилага счетоводна политика ретроспективно;
- преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- прекласифицира позиции във финансовия отчет, когато това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

4.3. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

4.4. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

4.5. Финансови инструменти

4.5.1.Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на начислените очаквани кредитни загуби на финансовите активи и тяхното обратно проявление, които се представят на ред „Загуби от обезценки“ в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.5.2.Последващо оценяване на финансовите активи

Дългови инструменти по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дискотиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти, търговските и други вземания, както и регистрирани на борсата облигации, които преди са били класифицирали като финансови активи, държани до падеж в съответствие с МСС 39.

4.5.3.Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, задължения по лизингови договори, търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

4.6. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дискотират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

4.7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от парични средства по банкови сметки.

4.8. Собствен капитал и резерви

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Другите резерви включват печалби от преоценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност през другия всеобхватен доход.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и непокрити загуби от минали години.

Всички трансакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

4.9. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например, предоставени гаранции за продукти, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите 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 тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

5. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	31 декември 2023 '000 лв.	Участие %	31 декември 2022 '000 лв.	Участие %
Транс Еър ЕООД	България	8 034 <u>8 034</u>	100,00	8 034 <u>8 034</u>	100,00

Инвестициите в дъщерните дружества са отразени във финансовия отчет на Дружеството по метода на себестойността. През 2022 и 2023 г. Дружеството не е получило дивиденди от дъщерното си дружество.

6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	31 декември 2023 '000 лв.	31 декември 2022 '000 лв.
Парични средства в банки:		
- български лева	1	4
Пари и парични еквиваленти	<u>1</u>	<u>4</u>

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

7. Собствен капитал

7.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството в размер на 300 хил.лв. (31 декември 2022 г.: 300 хил.лв.) се състои от 300 000 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

Едноличен собственик на капитала е „Фин Инвест Къмпани“ ООД.

7.2. Други резерви

Други резерви в размер на 3 358 хил.лв. (31 декември 2022 г.: 3 358 хил.лв.) са формирани във връзка с преоценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност през другия всеобхватен доход.

8. Отсрочени данъчни пасиви

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

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2023 '000 лв.	Признати в печалбата или загубата '000 лв.	31 декември 2023 '000 лв.
Инвестиции в дъщерни предприятия	373	-	373
	<u>373</u>	<u>-</u>	<u>373</u>
Отсрочени данъчни активи	-	-	-
Отсрочени данъчни пасиви	373	-	373
Нетно отсрочени данъчни пасиви/(активи)	<u>373</u>		<u>373</u>

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2022	Рекласифи- кации	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2022
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Инвестиции в дъщерни предприятия	-	373	-	373
Финансови активи	373	(373)	-	-
Вземания от свързани лица	(1)	-	1	-
	372	-	1	373
Отсрочени данъчни активи	(1)			-
Отсрочени данъчни пасиви	373			373
Нетно отсрочени данъчни пасиви/(активи)	372			373

9. Задължения по заеми

Към 31 декември 2023 г. Дружеството има задължения по облигационен заем със следните характеристики:

- ISIN: BG2100010144;
- Брой облигации: 5 500;
- Номинал на облигация: 1 000 лв.;
- Размер на облигационния заем: 5 500 хил. лв.;
- Срок на облигационния заем: 10 год.;
- Лихва: 5,00%;
- Плащане на главницата: на падеж

Към 31 декември 2023 г. нетекущата част от облигационния заем е в размер на 0 лв. (31 декември 2022 г.: 5 500 хил. лв.), а текущата част от облигационния заем е в размер на 5 686 хил. лв., от които 186 хил. лв. лихви (31 декември 2022 г.: 104 хил. лв.). Дружеството има дължима вноска в размер на 137 хил. лв.

10. Търговски и други задължения

	31 декември 2023 ‘000 лв.	31 декември 2022 ‘000 лв.
Текущи:		
Търговски задължения	11	14
Задължения по договори за финансови инструменти	1 855	1 773
Финансови пасиви	1 866	1 787
Други нефинансови пасиви	2	1
Нефинансови пасиви	2	1
Общо търговски и други задължения	1 868	1 788

11. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Счетоводни услуги	(7)	(7)
Други	(5)	(22)
	(12)	(29)

12. Възнаграждения на персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(6)	(6)
Разходи за персонала	(6)	(6)

13. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Разходи за лихви по облигационен заем	(219)	(362)
Разходи по лихви по други заеми	(13)	(3)
Печалба от реинтеграция на очаквани кредитни загуби	-	12
Други	(83)	(33)
Финансови разходи	(315)	(386)

14. Разходи за данъци върху дохода

За 2022 и 2023 г. Дружеството е отчетло данъчни загубил Поради несигурност в бъдещите облагаеми печалби, Дружеството не е признавало отсрочен данъчен актив за натрупаните данъчни загуби.

15. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, ключов управленски персонал и други 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.

15.1. Сделки със собственици

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Получени заеми	149	288
Начислени разходи за лихви	10	_*

**стойността е под 1 хил. лв.*

15.2. Сделки с дъщерни предприятия

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Получени заеми	-	29
Начислени разходи за лихви	3	3

15.3. Сделки с други свързани лица

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Получени заеми	-	44

15.4. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	-	6
Общо възнаграждения	-	6

16. Разчети със свързани лица в края на годината

	31 декември 2023 ‘000 лв.	31 декември 2022 ‘000 лв.
Текущи задължения към:		
- едноличния собственик	448	288
- дъщерни предприятия	11	109
Общо текущи задължения към свързани лица	559	397
Общо задължения към свързани лица	559	397

17. Условни активи и условни пасиви

През 2023 и 2022 г. не са възниквали събития, даващи предпоставки на Дружеството да признае условни активи и пасиви.

18. Пасиви, възникващи от финансовата дейност на дружеството

Таблицата по-долу представя промените в задълженията на Дружеството, които възникват от финансовата му дейност, включително паричните и непаричните промени. Пасиви, възникващи от финансовата дейност са тези за които парични потоци са били, или бъдещи парични потоци ще бъдат, класифицирани в отчета за парични потоци на Дружеството като парични потоци от финансова дейност.

	01 януари 2023	Парични изменения	Начислени лихви	31 декември 2023
Облигационни заеми	5 604	(137)	219	5 686
Задължения към свързани лица	397	149	13	559
Общо	6 001	12	232	6 245

	01 януари 2022	Парични изменения	Начислени лихви	31 декември 2022
Облигационни заеми	5 517	(275)	362	5 604
Задължения към свързани лица	71	323	3	397
Общо	5 588	48	365	6 001

19. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Пояснение	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност			
Пари и парични еквиваленти	5	1	4
		<u>1</u>	<u>4</u>
Финансови пасиви	Пояснение	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Задължения по заеми	9	5 686	5 604
Търговски и други задължения	10	1 866	1 787
Задължения към свързани лица	16	559	397
		<u>8 111</u>	<u>7 788</u>

20. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 19. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със Съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средно срочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дългосрочна възвращаемост.

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

20.1. Анализ на пазарния риск

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

20.1.1. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2023 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, тъй като всички финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

20.1.2. Други ценови рискове

Дружеството не е изложено на други ценови рискове, тъй като не притежава публично търгувани акции.

20.1.3. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка със следните финансови активи:

Финансови активи	31 декември 2023 '000 лв.	31 декември 2022 '000 лв.
Дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност:	1	4
	<u>1</u>	<u>4</u>

Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, са финансови активи с висока кредитна оценка. Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

20.2. Анализ на ликвидния риск

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

Към 31 декември 2022 г. и декември 2023 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са както следва:

31 декември 2023 г.	Текущи			
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца		
	'000 лв.	'000 лв.		
Задължения по заеми	324	5 590		
Търговски и други задължения	12	1 851		
Задължения към свързани лица	-	559		
Общо	336	8 000		

31 декември 2022 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Задължения по заеми	137	138	5 776	-
Търговски и други задължения	15	1 773	-	-
Задължения към свързани лица	-	397	-	-
Общо	252	2 308	5 776	-

21. Политики и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на коефициент на задлъжнялост, представляващ съотношението на нетен дълг към общия капитал.

Дружеството определя капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал. Нетният дълг включва сумата на заемите, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти. Общият капитал представлява сумата от коригирания капитал и нетния дълг.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Собствен капитал	(451)	(124)
Капитал	(451)	(124)
Задължения	8 486	8 162
- Пари и парични еквиваленти	(1)	(4)
Нетен дълг	8 485	8 158
Общо капитал (капитал + нетен дълг)	8 034	8 034
Коефициент на задлъжнялост (нетен дълг/общо капитал)	106%	102%

Дружеството не е променяло целите, политиките и процесите за управление на капитала, както и начина на определяне на капитала през представените отчетни периоди.

22. 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.

23. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация за 2022 г.) е одобрен и приет от Изпълнителните директори на 03 юни 2024 г.