

Междинен финансов отчет

Адамант Кепитъл Мениджмънт ЕАД

30 юни 2024 г.

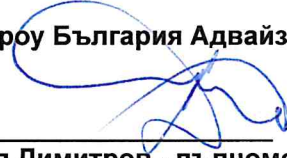
Съдържание

	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 междинния финансовия отчет	6

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	30 юни 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни предприятия	5	8 034	8 034
Нетекущи активи		8 034	8 034
Текущи активи			
Краткосрочни вземания от свързани лица	14	1 009	-
Пари и парични еквиваленти		3	1
Текущи активи		1 012	1
Общо активи		9 046	8 035
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	6.1	300	300
Други резерви	6.2	4 358	3 358
Натрупана загуба		(4 300)	(4 109)
Общо собствен капитал		358	(451)
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви	7	373	373
Нетекущи пасиви		373	373
Текущи пасиви			
Задължения по заеми	8	6 224	5 686
Търговски и други задължения	9	1 900	1 868
Задължения към свързани лица	14	191	559
Текущи пасиви		8 315	8 113
Общо пасиви		8 688	8 486
Общо собствен капитал и пасиви		9 046	8 035

Съставил: Кроу България Адвайзъри ЕООД


Самуил Димитров - пълномощник

Изп. директор:


Валентин Георгиев

Дата: 02 август 2024 г.

Изп. директор:


Нели Черешарова

Отчет за печалбата или загубата и другия
всеобхватен доход за периода,
приключващ на 30 юни

Пояснение	За 6 месеца към 30 юни 2024 ‘000 лв.	За 6 месеца към 30 юни 2023 ‘000 лв.
Разходи за външни услуги	10 (8)	(5)
Загуба от оперативна дейност	(8)	(5)
Финансов приходи	12 10	-
Финансови разходи	11 (193)	(195)
Загуба преди данъци	(191)	(200)
Разходи за данъци	-	-
Загуба за периода	(191)	(200)
Общо всеобхватна загуба за периода	(191)	(200)

Съставил: Кроу България Адвайзъри ЕООД


Самуил Димитров - пълномощник

Изп. директор:


Валентин Георгиев

Изп. директор:


Нели Черешарова

Дата: 02 август 2024 г.

Отчет за промените в собствения капитал за периода, приключващ на 30 юни

Всички суми са представени в '000 лв.

Салдо към 1 януари 2024 г.

Капитализиране на задължения
Сделки със собственици

Загуба за годината

Общо всеобхватна загуба за периода

Салдо към 30 юни 2024 г.

Всички суми са представени в '000 лв.

Салдо към 1 януари 2023 г.

Загуба за годината

Общо всеобхватна загуба за периода

Салдо към 30 юни 2023 г.

Съставил: Кроу България Адвайзъри ЕООД

Самуил Димитров - пълномощник

Изп. директор:

Валентин Георгиев

Изп. директор:

Дата: 02 август 2024 г.

Нели Черешарова

Акционерен капитал	Други резерви	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
300	3 358	(4 109)	(451)
-	1 000	-	1 000
-	1 000	-	1 000
-	-	(191)	(191)
-	-	(191)	(191)
300	4 358	(4 300)	358
Акционерен капитал	Други резерви	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
300	3 358	(3 359)	299
-	-	(195)	(195)
-	-	(195)	(195)
300	3 358	(3 554)	104

Отчет за паричните потоци за периода, приключващ на 30 юни

	За 6 месеца към 30 юни 2024 ‘000 лв.	За 6 месеца към 30 юни 2023 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Плащания към доставчици	(10)	(14)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(10)	(14)
Инвестиционна дейност		
Предоставени заеми	(1 000)	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(1 000)	-
Финансова дейност		
Получени заеми	1 288	10
Плащания на лихви	(276)	-
Нетен паричен поток от финансова дейност	1 012	10
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	2	(4)
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	1	4
Пари и парични еквиваленти в края на периода	3	-

Съставил: Кроу България Адвайзъри ЕООД


Самуил Димитров - пълномощник

Изп. директор:


Валентин Георгиев

Изп. директор:


Нели Черешарова

Дата: 02 август 2024 г.

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. "Проф. Цветан Лазаров" № 13, ет. 3, ап. 312.

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 (от 20 април 2022 г. до 15 юни 2023 г.);
3. Транс Еър ЕООД, чрез управителя Нели Асенова Черешарова (от 20 април 2022 г.)
4. Валентин Методиев Георгиев (от 16 юни 2023 г.).

До 19 април 2022 г. Дружеството се е представлявало от инж. Борислав Павлов и Нели Асенова Черешарова заедно. Считано от 20 април 2022 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 30 юни 2024 г. и 31 декември 2023 г. Дружеството няма наети лица по трудови правоотношения.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Този междинен финансов отчет за шест месеца към 30 юни 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.

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

Дружеството отчита загуба за периода в размер на 191 хил. лв. и отрицателен паричен поток от оперативна дейност в размер на 10 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. В края на месец юни едноличният собственик на Дружеството е взел решение за капитализиране на вземанията си от Дружеството. 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 2024 г.

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти, и разяснения, публикувани от Съвета за международни счетоводни стандарти, одобрени от ЕС за прилагане държави членки, които са в сила от 01.01.2024 г., и които имат съществен ефект върху финансовото състояние и резултатите на Дружеството:

- 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

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 финансовия отчет, са публикувани нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които не са влезли още в сила или все още не са одобрени от ЕС за прилагане за финансови периоди, започващи от 01.01.2024 г. 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. Ръководството на дружеството счита, че те няма да имат съществен ефект върху дружеството:

- 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
- МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети, 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 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. Ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

5. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	30 юни 2024 '000 лв.	Участие %	31 декември 2023 '000 лв.	Участие %
Транс Еър ЕООД	България	8 034	100,00	8 034	-
		<u>8 034</u>		<u>8 034</u>	

Инвестициите в дъщерните дружества са отразени във финансовия отчет на Дружеството по метода на себестойността. През 2024 г. Дружеството не е получило дивиденди от дъщерното си дружество.

6. Собствен капитал

6.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството в размер на 300 хил.лв. (31 декември 2023 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.

До 19 април 2022 г. едноличен собственик на капитала е бил „Савантелбул България“ ЕООД. Считано от 20 април 2022 г. едноличен собственик на капитала е „Фин Инвест Къмпани“ ООД.

6.2. Други резерви

Други резерви в размер на 3 358 хил.лв. (31 декември 2023 г.: 3 358 хил.лв.) са формирани във връзка с преоценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност през другия всеобхватен доход.

През 2024 г. едноличният собственик на Дружеството е взел решение за капитализиране на вземанията си в капитала на Дружеството в размер на 1 000 хил. лв. Предстои вписване в Търговския регистър.

7. Отсрочени данъчни пасиви

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	30 юни 2024
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Инвестиции в дъщерни предприятия	373	-	373
	373	-	373
Отсрочени данъчни активи	-	-	-
Отсрочени данъчни пасиви	373	-	373
Нето отсрочени данъчни пасиви/(активи)	373		373

8. Задължения по заеми

Към 31 декември 2024 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 30 юни 2024 г. текущата част от облигационния заем е в размер на 5 547 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 5 669 хил. лв.)

През 2024 г. е цедирано задължение на Дружеството, първоначално възникнало към едноличния собственик, като нов кредитор в „Солар Логистик“ АД. Задължението е в размер на 677 хил. лв., от които 671 хил. лв. главница и 6 хил. лв. лихва.

9. Търговски и други задължения

	30 юни 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Текущи:		
Търговски задължения	9	11
Задължения по договори за финансови инструменти	1 890	1 851
Финансови пасиви	1 899	1 862
 Данъчни задължения	 1	 1
Нефинансови пасиви	1	1
Общо търговски и други задължения	1 900	1 863

10. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	За 6 месеца към 30 юни 2024 ‘000 лв.	За 6 месеца към 30 юни 2023 ‘000 лв.
Счетоводни услуги	(6)	(4)
Други	(2)	(1)
	(8)	(5)

11. Финансови разходи

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

	За 6 месеца към 30 юни 2024 ‘000 лв.	За 6 месеца към 30 юни 2023 ‘000 лв.
Разходи за лихви по облигационен заем	(137)	(150)
Разходи по лихви по други заеми	(21)	(6)
Други	(35)	(39)
Финансови разходи	(193)	(195)

12. Финансови приходи

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

	За 6 месеца към 30 юни 2024 ‘000 лв.	За 6 месеца към 30 юни 2023 ‘000 лв.
Приходи от лихви по заеми, отчитани по амортизирана стойност	10	-
Финансови приходи	10	-

13. 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.

13.1. Сделки със собственици

	За 6 месеца към 30 юни 2024 ‘000 лв.	За 6 месеца към 30 юни 2023 ‘000 лв.
Получени заеми	1 288	10
Начислени разходи за лихви	14	4
Капитализация	1 000	-

13.2. Сделки с дъщерни предприятия

	За 6 месеца към 30 юни 2024 ‘000 лв.	За 6 месеца към 30 юни 2023 ‘000 лв.
Начислени разходи за лихви	1	1
Предоставени заеми	1 000	-
Начислени приходи от лихви	9	-

14. Разчети със свързани лица в края на годината

	30 юни 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Текущи вземания към:		
- дъщерни предприятия	1 009	-
Общо текущи вземания към свързани лица	1 009	-
Общо вземания към свързани лица	1 009	-
Текущи задължения към:		
- едноличния собственик	78	447
- дъщерни предприятия	113	111
Общо текущи задължения към свързани лица	191	558
Общо задължения към свързани лица	191	558

През 2024 г. Дружеството е предоставило заем в размер на 1 000 хил. лв. с падеж през 2025 г. По заема се дължат лихви в размер на 3,5% годишно. Вземанията по заема възлизат на 1 009 хил. лв., от които 1 000 хил. лв. главница и 9 хил. лв. лихва.

През 2017 г. Дружеството е получило заем от дъщерното дружество в размер на 22 хил. лв. с падеж през 2025 г. По заема се дължат лихви в размер на 6% годишно. Задълженията по заема възлизат на 37 хил. лв., от които 22 хил. лв. главница и 15 хил. лв. лихва.

През 2022 г. Дружеството е получило заем от дъщерното дружество в размер на 73 хил. лв. с падеж през 2025 г. По заема се дължат лихви в размер на 2% годишно. Задълженията по заема възлизат на 76 хил. лв., от които 73 хил. лв. главница и 3 хил. лв. лихва.

През 2022 г. Дружеството е получило заем от едноличния собственик в размер на 437 хил. лв. По заема се дължат лихви в размер на 3% годишно. Задълженията по заема възлизат на 447 хил. лв., от които 437 хил. лв. главница и 10 хил. лв. лихва. През 2024 г. едноличният собственик на Дружеството е взел решение за капитализиране на вземанията си в капитала на Дружеството в размер. Предстои вписване в Търговския регистър.

15. 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.

16. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 30 юни 2024 г. (включително сравнителната информация за 2023 г.) е одобрен и приет от Изпълнителните директори на 02 август 2024 г.