

Междинен консолидиран финансов отчет
Болкан енд Сий Пропъртис АДСИЦ
30 юни 2024 г.

Съдържание

| | Страница |
|---|----------|
| Междинен консолидиран съкратен отчет за финансовото състояние | 3 |
| Междинен консолидиран съкратен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход | 4 |
| Междинен консолидиран съкратен отчет за промените в собствения капитал | 5 |
| Междинен консолидиран съкратен отчет за паричните потоци | 6 |
| Пояснения към междинен консолидиран финансов отчет | 7 |

Междинен консолидиран съкратен отчет за финансовото състояние

| Активи | Пояснение | 30 юни 2024 '000 лв. | 31 декември 2023 '000 лв. |
|---|-----------|-------------------------|------------------------------|
| Нетекущи активи | | | |
| Инвестиционни имоти | 8 | 63 560 | 94 865 |
| Имоти, машини и съоръжения | 7 | 3 155 | 3 167 |
| Нетекущи активи | | 66 715 | 98 032 |
| Текущи активи | | | |
| Търговски и други вземания | 10 | 26 372 | 28 009 |
| Пари и парични еквиваленти | 11 | 968 | 416 |
| | | 27 340 | 28 425 |
| Активи държани за продажба | 9 | 39 607 | - |
| Текущи активи | | 66 947 | 28 425 |
| Общо активи | | 133 662 | 126 457 |
| Собствен капитал и пасиви | | | |
| Собствен капитал | | | |
| Акционерен капитал | 12.1 | 6 925 | 6 925 |
| Премиен резерв | 12.2 | 40 147 | 40 147 |
| Други резерви | 12.3 | 4 793 | 4 793 |
| Неразпределена печалба | | 6 826 | 4 559 |
| Общо собствен капитал | | 58 691 | 56 424 |
| Пасиви | | | |
| Нетекущи пасиви | | | |
| Дългосрочни заеми | 14 | 47 330 | 47 330 |
| Отсрочени данъчни пасиви | | 6 | 6 |
| Нетекущи пасиви | | 47 336 | 47 336 |
| Текущи пасиви | | | |
| Краткосрочни заеми и други финансови пасиви | 4 | 2 247 | 2 357 |
| Търговски и други задължения | 15 | 25 367 | 20 318 |
| Задължения към персонала | 12.2 | 10 | 13 |
| Краткосрочни задължения към свързани лица | 24 | 11 | 9 |
| Текущи пасиви | | 27 635 | 22 697 |
| Общо пасиви | | 74 971 | 70 033 |
| Общо собствен капитал и пасиви | | 133 662 | 126 457 |

Съставил: _____
/Енчо Дончев/

Изпълнителен директор: _____
/Людмила Даскалова/

Дата: 20 август 2024 г.

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

| | Пояснение | 30 юни 2024 '000 лв. | 30 юни 2023 '000 лв. |
|---|-----------|----------------------------|----------------------------|
| Приходи от продажби | 16 | 88 | 78 |
| Други приходи | 17 | 94 | 457 |
| Загуба от продажба на нетекущи активи | | - | (120) |
| Промяна в справедливата стойност на инвестиционни имоти | | 3 675 | - |
| Разходи за материали | 18 | (35) | (22) |
| Разходи за външни услуги | 19 | (117) | (81) |
| Разходи за персонала | 13.1 | (78) | (60) |
| Амортизация на нетекущи активи | 7 | (13) | (51) |
| Други разходи | 20 | (190) | (171) |
| Печалба от оперативна дейност | | 3 424 | 30 |
| Финансови разходи | 21 | (1 157) | (1 148) |
| Печалба/(Загуба) за периода | | 2 267 | (1 118) |
| Общо всеобхватен доход/(всеобхватна загуба) за периода | | 2 267 | (1 118) |
| Печалба/(Загуба) на акция | 22 | лв. 0.33 | лв. (0.16) |

Съставил: _____
/Енчо Дончев/

Изпълнителен директор: _____
/Людмила Даскалова/

Дата: 20 август 2024 г.

Консолидиран съкратен отчет за промените в собствения капитал

| Всички суми са представени в '000 лв. | Акционерен капитал | Премиен резерв | Други резерви | Натрупана печалба | Общо собствен капитал |
|---------------------------------------|--------------------|----------------|---------------|-------------------|-----------------------|
| Салдо към 1 януари 2024 г. | 6 925 | 40 147 | 4 793 | 4 559 | 56 424 |
| Печалба за периода | - | - | - | 2 267 | 2 267 |
| Общо всеобхватен доход за периода | - | - | - | 2 267 | 2 267 |
| Салдо към 30 юни 2024 г. | 6 925 | 40 147 | 4 793 | 6 826 | 58 691 |

| Всички суми са представени в '000 лв. | Акционерен капитал | Премиен резерв | Други резерви | Натрупана печалба | Общо собствен капитал |
|---------------------------------------|--------------------|----------------|---------------|-------------------|-----------------------|
| Салдо към 1 януари 2023 г. | 6 925 | 40 147 | 4 709 | 4 412 | 56 193 |
| Загуба за периода | - | - | - | (1 118) | (1 118) |
| Общо всеобхватна загуба за периода | - | - | - | (1 118) | (1 118) |
| Салдо към 30 юни 2023 г. | 6 925 | 40 147 | 4 709 | 3 294 | 55 075 |

Съставил: _____
/Енчо Дончев/

Изпълнителен директор: _____
/Людмила Даскалова/

Дата: 20 август 2024 г.

Консолидиран съкратен отчет за паричните потоци

| Пояснение | 30 юни 2024 '000 лв. | 30 юни 2023 '000 лв. |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Оперативна дейност | | |
| Постъпления от клиенти | 1 141 | 138 |
| Постъпления от възстановени аванси за придобиване на инвестиционни имоти, в т.ч. и обезщетения | - | 75 |
| Придобиване на машини и съоръжения | (1) | - |
| Плащания към доставчици | (801) | (283) |
| Плащания към персонал и осигурителни институции (Платени)/ възстановени данъци, нетно | (73) | (59) |
| Други постъпления/ (плащания) от оперативната дейност, нетно | 341 | (77) |
| | 2 | 1 439 |
| Нетен паричен поток от оперативна дейност | 609 | 1 233 |
| Инвестиционна дейност | | |
| Постъпления от продажба на дъщерни дружества | 1 190 | 467 |
| Аванс за придобиване на дъщерни дружества | - | (1 167) |
| Нетен паричен поток от инвестиционна дейност | 1 190 | (700) |
| Финансова дейност | | |
| Получени заеми | 463 | 27 |
| Плащания по получени заеми | (539) | (446) |
| Плащания на лихви | (1 147) | (97) |
| Други (плащания за) /постъпления от финансова дейност, нетно | (23) | (12) |
| Плащания на такси и комисионни | (1) | (1) |
| Нетен паричен поток от финансова дейност | (1 247) | (529) |
| Нетна промяна в пари и парични еквиваленти | 552 | 4 |
| Пари и парични еквиваленти в началото на периода | 416 | 78 |
| Пари и парични еквиваленти в края на периода | 968 | 82 |

Съставил: _____
/Енчо Дончев/

Изпълнителен директор: _____
/Людмила Даскалова/

Дата: 20 август 2024 г.

Пояснения към междинен консолидиран финансов отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на Болкан енд Сий Пропъртис АДСИЦ и неговите дъщерни предприятия (Групата) се състои в инвестиране на парични средства, набрани чрез емитиране на ценни книжа, в недвижими имоти посредством покупка на право на собственост и други вещни права върху недвижими имоти; извършване на строежи и подобрения, оборудване и обзавеждане на имотите с цел предоставянето им за управление, отдаване под наем, лизинг или аренда и/или последващата им продажба.

Създаването на Групата е съобразено с нормативните изисквания на чл. 27 от ЗДСИЦДС.

Болкан енд Сий Пропъртис АДСИЦ (Дружество-майка) е регистрирано като акционерно дружество със специална инвестиционна цел в Търговския регистър с ЕИК 175161352. Седалището и адресът на управление на Дружеството-майка е Република България, гр. Варна, ул. Хаджи Стамат Сидеров № 10, ет.1, ап.1.

Акциите на Дружеството-майка са регистрирани на Българска фондова борса АД и се търгуват на Сегмент за дружества със специална инвестиционна цел.

Дълговите инструменти на Болкан енд Сий Пропъртис АДСИЦ се търгуват на основния пазар (BSE), сегмент облигации.

Дружеството-майка има едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Людмила Николова Даскалова – изпълнителен директор и член на Съвета на директорите;
- Зорница Пламенова Ботинова – председател на Съвета на директорите;
- Мария Дончева Желязкова – член на Съвета на директорите;

Към 30 юни 2024 г. в Групата има 6 лица, назначени на трудов договор.

Към 30 юни 2024 г. основния капитал на групата е 6 925 156 лв., разпределен в 6 925 156 броя обикновени, безналични, поименни акции с право на глас, дивидент и ликвидационен дял и номинална стойност 1 лв. за една акция. Собствеността върху Групата е разпределена между множество акционери, с най-голям дял, от които е Гама Финанс ЕООД, притежаващо 22.03 % от капитала на Дружеството-майка. Дяловете на Гама Финанс ЕООД не се търгуват на фондова борса.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Междинния консолидиран финансов отчет на Групата 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 (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Междинният консолидиран финансов отчет към 30 юни 2024 г. 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.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия междинен консолидиран финансов отчет.

В изпълнение на разпоредбата на чл. 100о, ал. 7 от ЗППЦК, се посочва, че изготвеният междинен консолидиран финансов отчет не е заверен от одитор.

3. Промени в приблизителните оценки

При изготвянето на финансовия 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 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.

4. 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, ликвиден риск и ценови риск. Междинният съкратен консолидиран финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни консолидирани 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.

5. База за консолидация

5.1. Инвестиция в дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия, включени в консолидацията са:

| Име на дъщерното предприятие | 30 юни | 30 юни | 31 декември | 31 декември |
|------------------------------|----------|-----------|-------------|-------------|
| | 2024 | 2024 | 2023 | 2023 |
| | '000 лв. | участие % | '000 лв. | участие % |
| Проджект Пропърти ЕООД | 9 910 | 100 | 9 884 | 100 |
| Спринг Пропърти ЕООД | 10 274 | 100 | 10 224 | 100 |
| Балчик Лоджистик Парк ЕАД | 9 839 | 100 | 9 772 | 100 |

Проджект Пропърти е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 124060334. Седалището на дъщерното дружество е в Република България, а адресът на управление е в гр. Варна, ул. Хаджи Стамат Сидеров № 10, ет. 1, ап. 1. Дъщерното предприятие няма регистрирани клонове в страната и чужбина. Основната му дейност включва придобиване на недвижими имоти и вещни права върху недвижими имоти, извършване на строежи и подобрения, с цел предоставянето им за управление, отдаване под наем, лизинг или аренда и/или последващата им продажба.

На 21 юни 2024 г. е вписана промяна в основния капитал на дъщерно дружество Проджект Пропърти ЕООД. Основният капитал е увеличен от 9 655 хил. лв., разпределени на 193 092 /сто деветдесет и три хиляди и деветдесет и два/ дяла, всеки с номинална стойност от 50 /петдесет/ лева на 9 661 хил. лв., разпределени на 193 222 /сто деветдесет и три хиляди двеста двадесет и два/ дяла, всеки с номинална стойност от 50 /петдесет/ лева и емисионна стойност 200 /двеста/ лева чрез издаване и записване на нови дялове.

Балчик Лоджистик Парк е регистрирано като еднолично акционерно дружество в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 203817664, със седалище в Република България и адрес на управление в гр. Варна, ул. Хаджи Стамат Сидеров № 10, ет. 1, ап. 1. Дъщерното предприятие няма регистрирани клонове в страната и чужбина. Основната му дейност включва придобиване на недвижими имоти и вещни права върху недвижими имоти, извършване на строежи и подобрения, с цел предоставянето им за управление, отдаване под наем, лизинг или аренда и/или последващата им продажба.

През отчетния период едноличния собственик е извършил допълнителни парични вноски във Фонд „Други резерви“ в общ размер на 50 хил. лв., необходими за обслужване на текущи разходи.

Спринг Пропърти е регистрирано като еднолично акционерно дружество в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 206965287, със седалище в Република България и адрес на управление в гр. Варна, ул. Хаджи Стамат Сидеров № 10, ет. 1, ап. 1. Дъщерното предприятие няма регистрирани клонове в страната и чужбина. Основната му дейност включва придобиване на недвижими имоти и вещни права върху недвижими имоти, извършване на строежи и подобрения, с

цел предоставянето им за управление, отдаване под наем, лизинг или аренда и/или последващата им продажба.

На 20 юни 2024 г. е вписана промяна в основния капитал на дъщерно дружество Спринг Пропърти ЕООД. Основният капитал е увеличен от 9 679 585 лв., разпределени на 9 679 585 дяла, всеки с номинална стойност от 1 лев на 9 746 585 лв., разпределени на 9 746 585 дяла, всеки с номинална стойност от 1 лев.

Всички дъщерни дружества на Болкан енд Сий Пропъртис АДСИЦ са специализирани дружества по смисъла на ЗДСИЦДС с изключителен предмет на дейност - придобиване на недвижими имоти и вещни права върху недвижими имоти, извършване на строежи и подобрения, с цел предоставянето им за управление, отдаване под наем, лизинг или аренда и/или последващата им продажба.

6. Отчитане по сегменти

Ръководството определя към настоящия момент един оперативен сегмент „Недвижими имоти“. Този оперативен сегмент се наблюдава от ръководството, което взема стратегически решения на базата на резултата на сегмента.

Финансовата информация за сегмента не се различава от оповестената финансова информация за Групата. Финансовите разходи се преглеждат редовно от ръководителя, вземащ главните оперативни решения.

Всички нетекущи активи на Групата към 30 юни 2024 г. са на обща стойност 66 715 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 98 032 хил. лв.) и се намират в България.

Приходите на Групата към 30 юни 2024 г. са от България, където се намират седалищата на дружествата, съставляващи Групата.

Общата сума на приходите, оперативната печалба и активите на сегмента не се различава от оповестената във финансовия отчет за Групата. През представения отчетен период Групата няма неразпределени активи, оперативни приходи и разходи.

7. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Групата включват поземлен имот, машини и съоръжения, прилежащата инфраструктура, благоустройство и други за обект апартаментен комплекс „Карпе Дием“, гр. Балчик. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

| | Земя | Машини и съоръжения | Други | Общо |
|---|--------------|------------------------|--------------|--------------|
| | '000 лв. | '000 лв. | '000 лв. | '000 лв. |
| Брутна балансова стойност | | | | |
| Салдо към 1 януари 2023 г. | 2 818 | 628 | 526 | 3 972 |
| Новопридобити активи | - | - | 1 | 1 |
| Салдо към 31 декември 2023 г. | 2 818 | 628 | 527 | 3 973 |
| Амортизация и обезценка | | | | |
| Салдо към 1 януари 2023 г. | (42) | (219) | (471) | (732) |
| Възстановени разходи от обезценка | 1 | - | - | 1 |
| Амортизация за периода | - | (21) | (54) | (75) |
| Салдо към 31 декември 2023 г. | (41) | (240) | (525) | (806) |
| Балансова стойност към 31 декември 2023 г. | 2 777 | 388 | 2 | 3 167 |

| | Земя '000 лв. | Машини и съоръжения '000 лв. | Други '000 лв. | Офис обзавеждане '000 лв. | Общо '000 лв. |
|--|------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------------------|------------------|
| Брутна балансова стойност | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2024 г. | 2 818 | 628 | 527 | - | 3 973 |
| Новопридобити активи | - | - | - | 1 | 1 |
| Салдо към 30 юни 2024 г. | 2 818 | 628 | 527 | 1 | 3 974 |
| Амортизация и обезценка | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2024 г. | (41) | (240) | (525) | - | (806) |
| Амортизация за периода | - | (11) | (2) | - | (13) |
| Салдо към 30 юни 2024 г. | (41) | (251) | (527) | - | (819) |
| Балансова стойност към 30 юни 2024 г. | 2 777 | 377 | - | 1 | 3 155 |

Голяма част от машините, съоръженията и другите нетекущи активи (инфраструктура и други) са придобити във връзка с обслужването и функционирането на апартаментен комплекс „Карпе Дием“, гр. Балчик.

Земите на Групата са оценени от независим оценител. Справедливите стойности са определени на базата на актуални пазарни сделки, коригирани съобразно специфичните условия, свързани с активите.

Всички разходи за амортизация и обезценка са включени в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход на ред „Амортизация и обезценка на нефинансови активи“.

Към края на отчетния период Групата няма договорни задължения за закупуване на имоти, машини и съоръжения.

8. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Групата включват земи, сгради и прилежащи съоръжения, които се намират на територията на Република България – с. Равда, община Несебър, гр. Балчик, гр. Каварна и с. Баня /общ. Разлог/ които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, проект за изграждане на имоти.

Справедливата стойност на инвестиционните имоти на Групата е определена на базата на доклади на независими лицензирани оценители.

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

| | |
|---|---------------|
| Балансова стойност към 1 януари 2023 г. | 72 536 |
| Излезли чрез продажба | (382) |
| Нетна (загуба) от промяна на справедлива стойност | (1) |
| Активи в процес на придобиване | (1) |
| Новопридобити при бизнескомбинация | 22 713 |
| Балансова стойност към 31 декември 2023 г. | 94 865 |
| Новопридобити чрез покупка | 4 627 |
| Инвестиционни имоти, класифицирани като държани за продажба | (39 607) |
| Нетна печалба от промяна на справедливата стойност | 3 675 |
| Балансова стойност към 30 юни 2024 г. | 63 560 |

През април 2024 г. Групата придоби земя и сгради находящи се в гр. Балчик.

През месец май 2024 г. Групата сключи договор за отдаване под наем на собствен недвижим имот находящ се в с. Равда.

Към 30 юни 2024 г. Групата отдава под наем поземлен имот с площ от 11 200 кв. м., както и два от притежаваните инвестиционни имоти, находящи се в гр. Балчик, апартаментен комплекс „Карпе Дием“.

През периода Групата сключи предварителни договори за продажба на собствени апартаменти,

находящи се в апартаментен комплекс „Карпе Дием“, гр. Балчик.

Приходите от наеми, в размер на 61 хил. лв., са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Приходи от продажби“. Не са признавани условни наеми. Преките оперативни разходи (местни данъци и такси) на отдаваните под наем инвестиционни имоти са отчетени на ред „Други разходи“.

9. Активи държани за продажба

| | Жилищни апартаменти в хил. лв. |
|---|-----------------------------------|
| Балансова стойност към 01 януари 2024 г. | - |
| Инвестиционни имоти, класифицирани като държани за продажба | 39 607 |
| Балансова стойност към 30 юни 2024 г. | <u>39 607</u> |

10. Търговски и други вземания

| | 30 юни 2024 '000 лв. | 31 декември 2023 '000 лв. |
|---|----------------------------|---------------------------------|
| Търговски вземания, брутна сума преди обезценка | 15 868 | 16 472 |
| <i>Коректив за очаквани кредитни загуби</i> | <i>(49)</i> | <i>(56)</i> |
| Други вземания, брутна сума преди обезценка | 10 916 | 10 854 |
| <i>Коректив за очаквани кредитни загуби</i> | <i>(446)</i> | <i>(443)</i> |
| Финансови активи | <u>26 289</u> | <u>26 827</u> |
| Предплатени разходи | 79 | 10 |
| Данъчни вземания | 4 | 5 |
| Предоставени аванси | - | 1 167 |
| Нефинансови активи | <u>83</u> | <u>1 182</u> |
| Търговски и други вземания | <u>26 372</u> | <u>28 009</u> |

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Търговските вземания на Групата включват:

| | 30 юни 2024 '000 лв. | 31 декември 2023 '000 лв. |
|---|----------------------------|---------------------------------|
| Вземания във връзка с прехвърляне на контрола на специализирано дружество | 15 084 | 15 657 |
| Вземания от продажба на инвестиционни имоти | 710 | 808 |
| Вземания от наеми | 39 | 4 |
| Вземания по такси и други | 35 | 3 |
| <i>Коректив за очаквани кредитни загуби</i> | <i>(49)</i> | <i>(56)</i> |
| Общо търговски вземания | <u>15 819</u> | <u>16 416</u> |

Другите вземания на Групата включват:

| | 30 юни 2024 '000 лв. | 31 декември 2023 '000 лв. |
|---|----------------------------|---------------------------------|
| Вземания от доставчици по предоставени аванси | 9 372 | 9 372 |
| Вземания с обезщетителен характер | 1 544 | 1 482 |
| <i>Коректив за очаквани кредитни загуби</i> | <i>(446)</i> | <i>(443)</i> |
| Общо други вземания | <u>10 470</u> | <u>10 411</u> |

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски и други вземания на Групата са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение и са обезценени на индивидуална база и съответната обезценка в размер на 3 хил. лв. (2023 г.: 84 хил. лв.) е призната в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“.

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на търговските и други вземания може да бъде представено по следния начин:

| | 30 юни 2024 '000 лв. | 31 декември 2023 '000 лв. |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| Салдо към 1 януари | (499) | (490) |
| Коректив за очаквани кредитни загуби | (3) | (84) |
| Възстановяване на загуба от обезценка | 7 | 75 |
| Салдо към края на периода | (495) | (499) |

11. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

| | 30 юни 2024 '000 лв. | 31 декември 2023 '000 лв. |
|--------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| Парични средства в банки и в брой в: | | |
| - български лева | 968 | 416 |
| Пари и парични еквиваленти | 968 | 416 |

Сумата на пари и парични еквиваленти, която е блокирана за Групата към 30 юни 2024 г., възлиза на 7 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 7 хил. лв.) и представлява внесени гаранции за управление от членовете на Съвета на директорите на Дружеството-майка.

12. Собствен капитал

12.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството-майка се състои от 6 925 156 на брой напълно платени 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-майка.

| | 30 юни 2024 | 31 декември 2023 |
|--|------------------|---------------------|
| Брой издадени и напълно платени акции: | | |
| В началото на периода | 6 925 156 | 6 925 156 |
| Брой издадени и напълно платени акции | 6 925 156 | 6 925 156 |
| Общ брой акции, оторизирани в края на периода | 6 925 156 | 6 925 156 |

Към 30 юни 2024 г. акционерите в Дружеството-майка са основно юридически лица.

12.2. Премийен резерв

Премийният резерв на Групата в размер на 40 147 хил. лв. (31 декември 2023г.: 40 147 хил. лв.) е формиран от разликата между емисионната и номиналната стойност на издадени акции, намалена с регистрационните и други регулаторни такси. Не са начислявани данъчни привилегии във връзка с емитираните акции.

12.3. Други резерви

Другите резерви на Групата са формирани през 2018 г. на основание дългосрочно задължение на Дружеството-майка, класифицирано като елемент на собствения капитал в общ размер на 9 200 хил. лв. и с годишна лихва 1.8 %. Дължимата лихва се капитализира на годишна база. Към 30 юни 2024 г. другите резерви са в размер на 4 793 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 4 793 хил. лв.).

13. Възнаграждения на персонала

13.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

| | 30 юни 2024 '000 лв. | 30 юни 2023 '000 лв. |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Разходи за заплати | (67) | (51) |
| Разходи за социални осигуровки | (11) | (9) |
| Разходи за персонала | (78) | (60) |

13.2. Задължения към персонала

Задълженията към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

| | 30 юни 2024 '000 лв. | 31 декември 2023 '000 лв. |
|-----------------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| Текущи: | | |
| Задължения за заплати | 7 | 9 |
| Задължения за осигурителни вноски | 3 | 4 |
| Задължения към персонала | 10 | 13 |

14. Заеми и други финансови пасиви

Заемите и другите финансови пасиви включват следните финансови пасиви:

| | Текущи | | Нетекущи | |
|--|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| | 30 юни 2024 '000 лв. | 31 декември 2023 '000 лв. | 30 юни 2024 '000 лв. | 31 декември 2023 '000 лв. |
| Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност: | | | | |
| Банкови заеми | 1 929 | 2 005 | 7 349 | 7 349 |
| Облигационен заем | - | - | 40 000 | 40 000 |
| Лихви | 347 | 372 | - | - |
| Сконтно | (29) | (20) | (19) | (19) |
| Общо балансова стойност | 2 247 | 2 357 | 47 330 | 47 330 |

Групата е страна по договори за кредит, параметрите на които са:

Банков инвестиционен кредит:

- Лихвен процент – референтен лихвен процент по кредити на корпоративни клиенти (РЛПККК) плюс надбавка, но не по-малко от определен в договора лихвен процент;
- Размер на кредита – 10 100 хил. лв.;
- Срок на кредита – 10.12.2031 г.;
- Погасителен план – главницата по кредита се погасява на месечни вноски;
- Валута, в която се извършват плащанията – лева;
- Обезпечение – договорна ипотека върху имоти, собственост на Дружеството-майка.

Банков кредит - овърдрафт:

- Лихвен процент – РЛПККК плюс надбавка, но не по-малко от определен в договора лихвен процент;

- Лимит на кредита – 1 000 хил. лв.;
- Срок на ползване на кредита – от 13.12.2023 до 13.12.2024 г.;
- Погасяването е в края на всеки месец, върху използваната част от кредита;
- Валута, в която се извършват плащанията – лева;
- Обезпечение – договорна ипотека върху имоти собственост на Дружеството-майка.

Банков кредит за оборотни средства:

- Лихвен процент – БЛП плюс надбавка, но не по-малко от определен в договора лихвен процент;
- Размер на кредита – 450 хил. лв.;
- Срок на кредита – 20.11 2024 г.;
- Погасителен план – главницата по кредита се погасява еднократно на падеж;
- Валута, в която се извършват плащанията – лева;
- Обезпечение – Застраховка „Финансов риск“ в полза на банката

Групата е застраховала предоставените обезпечения за своя сметка в полза на банката.

Балансовата стойност на заемите се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Облигационен заем:

- Съгласно решение на Съвета на директорите на Болкан енд Сий Пропъртис АДСИЦ от 22 октомври 2021 г., при спазване изискванията на чл. 204, ал. 3 от Търговския закон и чл. 58, ал. 3 от Устава на дружеството, е сключен облигационен заем при следните параметри:
- Пореден номер на емисията – първа;
- ISIN код на емисията – BG2100013213;
- Размер на облигационната емисия – 40 000 хил. лв.;
- Брой облигации – 40 000 броя;
- Вид на облигациите – безналични, обикновени, неконвертируеми, поименни, свободно прехвърляеми, лихвоносни, обезпечени;
- Вид на емисията – публична;
- Срок на емисията – 9 години (108 месеца);
- Валута - лева;
- Лихва – плаващ лихвен процент равен на сума от 6-месечен EURIBOR + надбавка от 1.00 %, но общо не по-малко от 3.5 % и не повече от 5.50 % годишно;
- Период на лихвено плащане - на 6 месеца – 2 пъти годишно;
- Срок на погасяване – 27 октомври 2030 г. съгласно погасителен план на периодични главнични плащания;
- Обезпечение – учредени ипотечи върху собствени имоти на Болкан енд Сий Пропъртис АДСИЦ в полза на Довереника на облигационерите.

През отчетния период е проведено Общо събрание на облигационерите, на което са взети следните решение във връзка със замяна на обезпечението, предоставено по облигационната емисия с ISIN код: BG2100013213:

- Предоставяне на допълнително обезпечение по облигационната емисия, с учредяване на първа по ред ипотека в полза на довереника на облигационерите ,върху недвижими имоти, находящи се в гр. Балчик, собственост на Балчик Лоджистик Парк ЕАД, което е 100 % собственост на Болкан енд Сий Пропъртис АДСИЦ.
- Частично освобождаване на вече учредено обезпечение в полза на довереника на облигационерите по облигационната емисия с ISIN код: BG2100013213:

Всички останали параметри остават непроменени.

Задължението по лихви в размер на 343 хил. лв. е текущо.

15. Търговски и други задължения

| | 30 юни 2024 '000 лв. | 31 декември 2023 '000 лв. |
|--|----------------------------|---------------------------------|
| Текущи: | | |
| Търговски задължения | 24 437 | 19 935 |
| Други задължения | 3 | 4 |
| Финансови пасиви | 24 440 | 19 939 |
| Получени аванси | 696 | 340 |
| Данъчни задължения | 204 | 2 |
| Предплатени наеми | 24 | 37 |
| Други пасиви | 3 | - |
| Нефинансови пасиви | 927 | 379 |
| Текущи търговски и други задължения | 25 367 | 20 318 |

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

Към 30 юни 2024 г. Групата отчита задължения по получени аванси в размер на 696 хил. лв. от контрагенти във връзка с покупко-продажба на апартаменти в апартаментен комплекс „Карпи Дием“ гр. Балчик и от клиент по предварителен договор за отдаване за временно възмездно ползване на част от имот, находящ се в гр. Каварна.

16. Приходи от продажби

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

| | 30 юни 2024 '000 лв. | 30 юни 2023 '000 лв. |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Приходи от такси за поддръжка на обект „Карпе Дием“ | 24 | 24 |
| Приходи от наеми | 61 | 53 |
| Приходи от други услуги | 3 | 1 |
| | 88 | 78 |

17. Други приходи

| | 30 юни 2024 '000 лв. | 30 юни 2023 '000 лв. |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Приходи с обезщетителен характер | 86 | 361 |
| Приходи от финансираня | 1 | 22 |
| Приходи от реинтегрирани провизии | 7 | 74 |
| Други приходи | 94 | 457 |

Групата реализира приходи от отчетени обезщетения по договори, във връзка с неспазени срокове и/или условия по сключените договори.

18. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

| | 30 юни 2024 '000 лв. | 30 юни 2023 '000 лв. |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|
| Ел. енергия и вода | (35) | (22) |
| | (35) | (22) |

19. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

| | 30 юни 2024 '000 лв. | 30 юни 2023 '000 лв. |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Разходи за застраховки | (12) | (10) |
| Разходи за охрана | (37) | (6) |
| Лицензирани оценки | (3) | (2) |
| Такси трето лице | (8) | (7) |
| Разходи за регулаторни и други такси | (15) | (10) |
| Разходи по поддръжка и експлоатация на обект Карпе Дием | (21) | (23) |
| Други разходи за външни услуги | (20) | (21) |
| Разходи за поддръжка на обект Сънрайз Клуб | (1) | - |
| Юридически услуги | - | (2) |
| | (117) | (81) |

20. Други разходи

Другите разходи на Групата включват:

| | 30 юни 2024 '000 лв. | 30 юни 2023 '000 лв. |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Разходи за местни данъци и такси | (185) | (166) |
| Други разходи | (2) | (3) |
| Обезценка на вземания | (3) | (2) |
| | (190) | (171) |

21. Финансови разходи

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

| | 30 юни 2024 '000 лв. | 30 юни 2023 '000 лв. |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Разходи за лихви по заеми, отчитани по амортизирана стойност: | (1 122) | (1 101) |
| Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата | (1 122) | (1 101) |
| Разходи по облигационна емисия | (21) | (33) |
| Разходи по управление на инвестиционен кредит | (4) | (10) |
| Банкови такси и комисиони | (10) | (4) |
| Финансови разходи | (1 157) | (1 148) |

22. Доход/(Загуба) на акция

Дохода/(Загубата) на акция е изчислена, като за числител е използвана нетната печалба/(загуба) на Групата, подлежаща на разпределение между акционерите на Групата.

Среднопретегленият брой акции, използван за изчисляването на дохода/(загуба) на акция, както и нетната печалба/(загуба), подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, е представен, както следва:

| | 30 юни 2024 | 30 юни 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Загуба, подлежаща на разпределение (в лв.) | 2 267 000 | (1 118 000) |
| Средно претеглен брой акции | 6 925 156 | 6 925 156 |
| Загуба на акция (в лв. за акция) | 0.33 | (0.16) |

23. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството-майка включват акционери, лица под неговия контрол и ключов управленски персонал.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

23.1. Сделки с ключов управленски персонал

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

| | 30 юни 2024 '000 лв. | 30 юни 2023 '000 лв. |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Краткосрочни възнаграждения: | | |
| Заплати | (12) | (11) |
| Разходи за социални осигуровки | (2) | (1) |
| Общо възнаграждения | (14) | (12) |

24. Разчети със свързани лица в края на периода

| | 30 юни 2024 '000 лв. | 31 декември 2023 '000 лв. |
|---|----------------------------|---------------------------------|
| Текущи задължения към: | | |
| - ключов управленски персонал | 11 | 9 |
| Общо текущи задължения към свързани лица | 11 | 9 |
| Общо задължения към свързани лица | 11 | 9 |

В края на отчетния период задълженията към акционери са в размер на 4 793 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 4 793 хил. лв.).

25. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Групата не е осъществила инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци.

26. Условни активи и условни пасиви

През отчетния период няма предявени различни гаранционни и правни искиове към Групата.

27. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на междинния консолидиран финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване – 26 август 2024 г., с изключение на следните некоригиращи събития:

1. През месец юли 2024 г. Дружеството проведе общо събрание на облигационерите, на което са взети следните решение във връзка със замяна на обезпечението, предоставено по облигационната емисия с ISIN код: BG2100013213:
 - Предоставяне на допълнително обезпечение по облигационната емисия, с учредяване на първа по ред ипотека в полза на довереника на облигационерите, върху собствени недвижими имоти, както и недвижими имоти собственост на дъщерните дружества на Болкан енд Сий Пропъртис АДСИЦ.
 - Частично освобождаване на вече учредено обезпечение в полза на довереника на облигационерите по облигационната емисия с ISIN код: BG2100013213 .
2. През месец юли 2024 г. Дружеството погаси изцяло банков кредит за оборотни средства в размер на 450 хил. лв.

28. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет (консолидиран, неаудитиран) към 30 юни 2024 г. (включително сравнителната информация) е одобрен от Съвета на директорите на 20 август 2024 г.