

“КАМБАНА ИНВЕСТ ”ЕАД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 30.06.2024 г.

1. Информация за дружеството

КАМБАНА ИНВЕСТ ЕАД е акционерно дружество, регистрирано в ТР с ЕИК 203840549, със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. „Рилска“ № 9, ет.1.

Компанията - майка на Дружеството е БГ Милс ЕООД, която притежава 100% от капитала на КАМБАНА ИНВЕСТ ЕАД.

Дружеството е с едностепенна система на управление.

Изпълнителен Директор на Дружеството е Димитър Янков.

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с инвестиционна дейност.

2. Основи за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет към 30.06.2024 г. 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 (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. Този финансов отчет не е пълен финансов отчет и не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на дружеството към 31 декември 2023 г.

Финансовият отчет за към 30.06.2024 г. е изготвен в български лева - функционалната валута на дружеството. Всички данни за двата съпоставими периода са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

Финансовият отчет към 30.06.2024 г. е изготвен на принципа на действащо предприятие, на база текущо начисляване, при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период.

към 30.06.2024 г.

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

3. Липса на основание за консолидация

В съответствие със своята дългосрочна корпоративна стратегия, „Камбана инвест“ ЕАД се определя, като инвестиционно предприятие по смисъла на МСФО 10 „КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ“, тъй като, тя отговаря на условията заложиени в параграф 27, а именно:

Дружеството:

- а) получава финансиране от един или повече инвеститори с цел предоставяне на тези инвеститори услуги по управление на инвестиции;
- б) поема ангажимент пред инвеститорите, че неговата стопанска цел е инвестиране на средства единствено за постигане на възвръщаемост от увеличаването на стойността на капитала, от дохода от инвестиции, или и от двете; както и
- в) измерва и оценява резултатността на почти всички свои инвестиции на базата на справедливата стойност.

Съществен елемент от определението за инвестиционно предприятие е, че то определя и оценява резултатите на почти всички инвестиции на базата на справедливата стойност, тъй като с използването на справедливата стойност се осигурява подходяща информация, отколкото например с консолидирането на неговите дъщерни предприятия или с използването на метода на собствения капитал за неговите дялове в асоциирани предприятия или съвместни предприятия. За да докаже, че отговаря на този елемент от определението, инвестиционното предприятие:

- а) предоставя на инвеститорите информация за справедливата стойност и оценява повечето свои инвестиции по справедлива стойност в своите финансови отчети, когато оценяването по справедлива стойност се изисква или разрешава в съответствие с МСФО; и
- б) отчита информация по справедлива стойност чрез вътрешни източници на ключовия управленски персонал на предприятието (съгласно определението в МСС 24), който използва справедливата стойност като основен критерий за оценка на резултатите от почти всички свои инвестиции и за вземане на инвестиционни решения.
Друга характеристика, които отличава инвестиционното предприятие от други предприятия, е, че то не възнамерява да държи своите инвестиции за неограничен период от време; то ги държи за ограничен период от време.

От своя страна „Камбана инвест“ ЕАД е дружество – майка на „Камбана Бургас“ ЕООД, което също се определя като инвестиционно предприятие от непубличния сектор на основание параграф 27, във връзка с параграфи Б85Б – Б85М от МСФО 10,

“КАМБАНА ИНВЕСТ” ЕАД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 30.06.2024 г.

поради което на основание параграф Б85К от МСФО 10, оценява своите основни активи (земи и сгради), класифицирани като инвестиционни имоти в съответствие с МСС 40 „ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ“ по тяхната справедлива стойност.

Доколкото и двете дружества са дефинирали своя дейност като инвестиционно предприятие по смисъла на МСФО 10, на основание параграфи 31, 32, 33 ... от МСФО 10, дружеството майка не следва да консолидира отчетите на своите дъщерни предприятия. В този случай както е посочено в параграф Б85К от МСФО 10 инвестициите в тези дъщерни предприятия следва да се осъществява по „справедливата стойност, тъй като с използването на справедливата стойност се осигурява по-подходяща информация, отколкото например с консолидирането на неговите дъщерни предприятия“.

Справедлива стойност при първоначалното признаване е цената на сделката в съответствие на изискванията на пар. Б5.1.2А от МСФО 9 „ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ“ и МСФО 13 ОЦЕНЯВАНЕ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ . Справедливата стойност, на инвестицията на „Камбана инвест“ ЕАД в „Камбана Бургас“ ЕООД към датата на отчета - 30.06.2024 , в съответствие с изискванията на параграф 5.2.1 т. б от МСФО 9 и МСФО 13 е в размер на 29 323 хил.лв.,

4. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия Дружеството притежава следните преки инвестиции в дъщерни дружества:

	30 юни 2024	31 декември 2023
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Камбана Бургас ЕООД	29 323	29 323
Общо	29 323	29 323

Инвестициите в дъщерни дружества се отчитат по себестойност и се тестват ежегодно за наличието на индикации за обезценка. Тези дружества не са регистрирани на публична борса и не може да бъде установена справедливата им стойност.

На 23.12.2015 г. КАМБАНА ИНВЕСТ ЕАД придобива 100 % от акциите на Камбана Бургас ЕООД

към 30.06.2024 г.

5.Търговски и други вземания

	30 юни 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Текущи вземания		
Вземания по предоставени аванси	868	3 379
Вземания от групата	6 782	4 446
Търговски и други вземания	1 770	2 518
Общо текущи вземания	9 420	10 343
	3 юни 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Нетекущи вземания		
Вземания от групата	6 703	6 703
Общо нетекущи вземания	6 703	6 703

Вземанията по предоставени аванси са плащания по предварителни договори с несвързани лица за покупка на акции от капитала на акционерни дружества, чиито акции се търгуват на БФБ.

Текущите вземанията от групата са по предоставен заем на предприятието-майка в размер на главница 6 307 хил. лв. и лихви 271 хил. лв.; и лихви в размер на 204 хил. лв. по предоставен заем на дъщерно предприятие.

Търговските и други вземания са във връзка с продажба на вземане в размер на 1 700 хил. лв., вземания по цесии в размер на 53 хил.лв. и вземания по неустойки и др. в размер на 17 хил.лв.

Нетекущите вземанията от групата са по предоставен заем на дъщерно предприятие в размер на 6 703 хил. лв.

6.Парични средства и еквиваленти

	30 юни 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Парични средства в брой	-	-
Парични средства в банкови сметки	236	209
Общо	236	209

7.Основен капитал

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 30.06.2024 г.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
БЪЛГЕРИАН МИЛС ЕООД	100 %		5000

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 5 000 000 брой обикновени поименни 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.

През отчетната година дружеството не е правило промени в основния си капитал

8.Търговски и други задължения

	Текущи		Нетекущи	
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължения по облигационен заем	387	410	35 205	35 205
Банкови заеми	-	-	-	-
Общо балансова стойност	387	410	35 179	35 205

През 2023 г. дружеството сключи облигационен заем в размер на 18 000 хил.евро / 18 хил. брой по 1 хил.евро номинална и емисионна стойност/ за срок от 96 месеца с три години гратисен период. Лихвения процент е плаващ, равен на сумата от 6-месечен EURIBOR и надбавка от 1.50%, но не по-малко от 3.00% и не повече от 6.00%, при лихвена конвенция ISMA – реален брой дни в периода към реален брой дни в годината (Actual/365L, ISMA – Year).

На 11.06.2024 г.Комисията за финансов надзор одобри проспекта за допускане до търговия на регулиран пазар на емисията облигации.

На 18,06,2024 г. облигационната емисия с ISIN код BG2100030233 на „Камбана Инвест” ЕАД е допусната до търговия на Българска Фондова Борса АД, сегмент Облигации.

9.Краткосрочни търговски и други задължения

Текущи	30 юни	31 декември
	2024	2023
	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължения по договори	15	15
Задължения към персонала	2	2
Осигурителни задължения	1	1
Текущи търговски задължения	18	18

“КАМБАНА ИНВЕСТ” ЕАД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 30.06.2024 г.

10. Разходи за външни услуги

	30 юни 2024 ‘000 лв.	30 юни 2024 ‘000 лв.
Застраховки	(46)	-
Одиторска услуга	(11)	-
Други	(45)	-
Общо	(102)	-

11. Разходи за персонала

	30 юни 2024 ‘000 лв.	30 юни 2023 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(17)	(17)
Разходи за социални осигуровки	(3)	(3)
Общо	(20)	(20)

12. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват:

	30 юни 2024 ‘000 лв.	30 юни 2023 ‘000 лв.
Приходи от лихви	322	-
Положителни разлики от промяна на валутни курсове		1
Общо	322	1

	30 юни 2024 ‘000 лв.	30 юни 2023 ‘000 лв.
Разходи свързани с продажба на финансови активи	(31)	(-)
Разходи свързани с обслужване на облигационен заем	(50)	-
Разходи за лихви	(965)	(342)
Други	(2)	(42)
Общо	(1 048)	(384)

към 30.06.2024 г.

13. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка на Дружеството е БГ Милс ЕООД, притежава 100% от капитала на Дружеството.

Условия на сделките със свързани лица

Политиката на дружеството е Продажбите и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени, които не се отклоняват съществено от характерните справедливи стойности на дадените сделки. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на оповестените по-долу. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 30 юни 2024 г. (2023 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Заеми от/на свързани лица

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Неуреден разчет	
			Вземане	Задължение
Бългериан Милс ЕООД	заем		6 578	-
Камбана Бургас ЕООД	заем	-	6 907	-
			13 485	-

14. Събития след датата на отчета

Няма съществени събития настъпили след края на отчетния период.

Управител:

Съставител:

