

“ФЮЧЪР КЕПИТЪЛ ХОЛДИНГ” АД

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2026 г.

“ФЮЧЪР КЕПИТЪЛ ХОЛДИНГ” АД

ЕИК по БУЛСТАТ: 120054800 LEI код: 8945009XOCWNZ12OND09

Съдържание

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	3
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
ПРИЛОЖЕНИЯ И ДРУГА ПОЯСНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ	8

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 30 юни 2026 г.

EUR Хиляди (000's)

Отчет за финансовото състояние	Бележки	30.06.2026 г.	31.12.2025 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения			
Земя		1 154	1 094
Сгради		22	22
Общ размер на имотите, машините и съоръженията	30	1 883	1 116
Инвестиционни имоти	31	4 902	3 500
Репутация	32	2 514	155
Инвестиции в дъщерни, съвместни предприятия и асоциирани предприятия, отчетани в самостоятелни финансови отчети	33	-	-
Отсрочени данъчни активи	42	8	8
Други нетекущи финансови активи	34	146	184
Общ размер на нетекущите активи		9 453	4 963
Текущи активи			
Търговски и други текущи вземания	35	45 189	32 936
Текущи данъчни активи	36	-	-
Текущи финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата	34	12 751	21 920
Текущи финансови активи по амортизирана стойност	34	14 680	18 937
Парични средства и парични еквиваленти	37	561	115
Общ размер на текущите активи, различни от нетекущите активи или групите за освобождаване, класифицирани като държани за продажба или като държани за разпределение към собствениците		73 181	73 908
Общ размер на текущите активи		73 181	73 908
ОБЩО АКТИВИ		82 634	78 871
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Издаден капитал	38	720	720
Неразпределена печалба, без печалбата (загубата) за отчетния период	40	3 745	1 864
Неразпределена печалба, печалба (загуба) за отчетния период	40	1 335	1 873
Общ размер на неразпределената печалба	40	5 080	3 737
Законов резерв	39	3	3
Други резерви	39	48 068	48 068
Общ размер на собствения капитал, относим към собствениците на предприятието майка		53 871	52 528
Неконтролиращи участия		-	-
ОБЩ РАЗМЕР НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ		53 871	52 528

ПАСИВИ**Нетекущи пасиви**

Нетекуща част от издадените нетекущи облигации	41	27 645	25 545
Отсрочени данъчни пасиви	42	-	-
Общ размер на нетекущите пасиви		27 645	25 545

Текущи пасиви

Издадени текущи облигации и текуща част от издадените нетекущи облигации	41	288	262
Търговски и други текущи задължения	43	827	17
Текущи данъчни пасиви	44	-	1
Други текущи нефинансови пасиви	41	3	518
Общ размер на текущите пасиви, различни от тези, които са включени в групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба		1 118	798

Общ размер на текущите пасиви

ОБЩ РАЗМЕР НА ПАСИВИТЕ		28 763	26 343
ОБЩ РАЗМЕР НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ И ПАСИВИТЕ		82 634	78 871

Приложенията от страница 8 до страница 48 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:

Прайм Бизнес Консултинг АД, чрез
Силвия Йорданова
Изпълнителен Директор

SILVIA
IVAYLOVA
YORDANOVA

Digitally signed by
SILVIA IVAYLOVA
YORDANOVA
Date: 2026.08.31
11:53:56 +03'00'

Ръководител:
Никола Петринин

NIKOLA
STEFANOV
PETRININ

Digitally signed by
NIKOLA STEFANOV
PETRININ
Date: 2026.08.31
09:08:16 +03'00'

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

към 30 юни 2026 г.

EUR Хиляди (000's)

Печалба или загуба	Бележки	30.06.2026	30.06.2025
ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)			
Приходи	22	-	-
Други приходи	23	-	1 747
Разходи по услуги	25	(114)	(52)
Разходи за изплащане на доходи на наетите лица	25	(98)	(20)
Други разходи	25	(22)	(6)
Печалба (загуба) от оперативните дейности		(234)	1 667
Финансови приходи	26	2 197	179
Финансови разходи	26	(628)	(72)
Други приходи (разходи) от дъщерни предприятия, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия	27	-	(14)
Печалба (загуба) преди данъчно облагане		1 335	1 760
Приходи (разходи) от (за) данъци	28	-	-
Печалба (загуба) от продължаващи дейности		1 335	1 760
ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		1 335	1760
Печалба (загуба), полагаща се на / относима към			
Печалба (загуба), полагаща се на собствениците на предприятието майка		1 335	906
Печалба (загуба), относима към неконтролиращите участия		1 335	854
Нетна печалба на акция	29	0.95 (eur)	5,28 (eur)

Приложенията от страница 8 до страница 48 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:
Прайм Бизнес Консултинг АД, чрез
Силвия Йорданова
Изпълнителен Директор

SILVIA
IVAYLOVA
YORDANOVA

Digitally signed by
SILVIA IVAYLOVA
YORDANOVA
Date: 2026.08.31
11:54:18 +03'00'

Ръководител:
Никола Петринин

NIKOLA
STEFANOV
PETRININ

Digitally signed by
NIKOLA STEFANOV
PETRININ
Date: 2026.08.31
09:08:42 +03'00'

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

към 30 юни 2026 г.

EUR Хиляди (000's)

Отчет за паричните потоци	Бележки	30.06.2026 г.	30.06.2025 г.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ (ИЗПОЛЗВАНИ В) ОПЕРАТИВНИ ДЕЙНОСТИ			
Класове парични постъпления от оперативни дейности			
Парични постъпления от продажбата на стоки и предоставянето на услуги		-	
Класове парични плащания от оперативни дейности			
Плащания към доставчиците за стоки и услуги		(90)	(45)
Плащания към и от името на наетите лица		(91)	(17)
Други парични плащания по оперативни дейности		(9)	(-)
Нетни парични потоци от (използвани в) операции		(190)	(62)
Възстановени (платени) данъци, различни от данъка върху дохода		200	66
Нетни парични потоци от (използвани в) оперативни дейности		10	4
Парични потоци от (използвани в) инвестиционни дейности			
Постъпления от продажби на имоти, машини и съоръжения		(-)	(-)
Закупуване на имоти, машини и съоръжения		(1 404)	(2 761)
Парични авансови плащания и заеми, предоставени на други лица		(19 324)	(1 653)
Парични авансови постъпления и заеми, предоставени на други лица		5 827	821
Други парични плащания за придобиване на капиталови или дългови инструменти на други предприятия		(23 124)	(8 597)
Други парични постъпления от продажби на капиталови или дългови инструменти на други предприятия		35 433	2 569
Получени лихви		409	88
Други входящи (изходящи) парични потоци		(-)	(32)
Нетни парични потоци от (използвани в) инвестиционни дейности		(2 183)	(3 979)
Парични потоци от (използвани във) финансови дейности			
Постъпления от издаване на други инструменти на собствения капитал		(-)	(4 346)
Постъпления от получени заеми		3 285	988
Погасяване на получени заеми		(230)	(1279)
Погасени лихви		(414)	(75)
Други входящи (изходящи) парични потоци		(22)	(-)
Нетни парични потоци от (използвани във) финансови дейности		2 619	3 978
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ (НАМАЛЕНИЕ) НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ ПРЕДИ ЕФЕКТА ОТ ПРОМЕНЕТЕ В ОБМЕННИТЕ КУРСОВЕ		446	4
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ (НАМАЛЕНИЕ) НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ СЛЕД ЕФЕКТА ОТ ПРОМЕНЕТЕ В ОБМЕННИТЕ КУРСОВЕ		-	-
Парични средства и парични еквиваленти към началото на периода		115	6
Парични средства и парични еквиваленти към края на периода		561	10

Приложенията от страница 8 до страница 48 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:

Прайм Бизнес Консултинг АД, чрез
Силвия Йорданова
Изпълнителен Директор

SILVIA
IVAYLOVA
YORDANOVA

Digitally signed by
SILVIA IVAYLOVA
YORDANOVA
Date: 2026.08.31
11:54:29 +03'00'

Ръководител:

Никола Петринин

NIKOLA
STEFANOV
PETRININ

Digitally signed by
NIKOLA STEFANOV
PETRININ
Date: 2026.08.31
09:08:59 +03'00'

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 30 юни 2026 г.

30.06.2026	СОБСТВЕН КАПИТАЛ						
	Собствен капитал, относим към собствениците на предприятието майка					Неконтролиращи участия	СОБСТВЕН КАПИТАЛ
	Собствен капитал, относим към собствениците на предприятието майка	Издаден капитал	Законов резерв	Други резерви	Неразпределена печалба		
НАЧАЛНО САЛДО СЛЕД КОРЕКЦИЯ, НАТРУПАН ЕФЕКТ КЪМ ДАТАТА НА ПЪРВОНАЧАЛНОТО ПРИЛАГАНЕ	52 528	720	3	48 068	3 737	-	52 528
Промени в собствения капитал							
Печалба (загуба)	1 335	-	-	-	1 335	-	1 335
Общ размер на всеобхватния доход	-	-	-	-	-	-	-
Увеличение(намаление) чрез други промени, собствен капитал	-	-	-	-	8	-	8
Общо увеличение (намаление) на собствения капитал	1 335	-	-	-	1 335	-	1 335
СОБСТВЕН КАПИТАЛ КЪМ КРАЯ НА ПЕРИОДА	52 547	720	3	48 068	5 080	-	53 871

31.12.2025	СОБСТВЕН КАПИТАЛ						
	Собствен капитал, относим към собствениците на предприятието майка					Неконтролиращи участия	СОБСТВЕН КАПИТАЛ
	Собствен капитал, относим към собствениците на предприятието майка	Издаден капитал	Законов резерв	Други резерви	Неразпределена печалба		
НАЧАЛНО САЛДО СЛЕД КОРЕКЦИЯ, НАТРУПАН ЕФЕКТ КЪМ ДАТАТА НА ПЪРВОНАЧАЛНОТО ПРИЛАГАНЕ	1 319	25	3	39	1 251	640	1 958
Промени в собствения капитал							
Всеохватен доход							
Печалба (загуба)	1 873	-	-	-	1 873	-	1 873
Общ размер на всеобхватния доход	1 873	-	-	-	1 873	-	1 873
Увеличение(намаление) чрез други промени, собствен капитал	49 336	696	-	48 029	609	(640)	95 243
Общо увеличение (намаление) на собствения капитал	51 209	696	-	48 029	2 484	(639)	50 570
СОБСТВЕН КАПИТАЛ КЪМ КРАЯ НА ПЕРИОДА	52 528	720	3	48 068	3 737	-	52 528

Приложенията от страница 8 до страница 48 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:

Прайм Бизнес Консултинг АД, чрез
Силвия Йорданова
Изпълнителен Директор

SILVIA
IVAYLOVA
YORDANOVA

Digitally signed by
SILVIA IVAYLOVA
YORDANOVA
Date: 2026.08.31
11:54:45 +03'00'

Ръководител:

НИКОЛА
Никола Петринин STEFANOV
PETRININ

Digitally signed by
NIKOLA STEFANOV
PETRININ
Date: 2026.08.31
09:09:18 +03'00'

ПРИЛОЖЕНИЯ И ДРУГА ПОЯСНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Наименование на отчитащото се предприятие или други средства за идентификация	Фючър Кепитъл Холдинг АД, ЕИК по БУЛСТАТ: 114075672 LEI код: 8945009XOCWNZ12OHD09
Седалище на предприятието	Държава: БЪЛГАРИЯ Област: София, Община: София Населено място: гр. София, ул. "Аксаков" № 11А, ет. 5, офис 3
Правна форма на предприятието	Акционерно дружество
Държава на учредяване	Република България
Адрес на управление на предприятието	Държава: БЪЛГАРИЯ Област: София, Община: София Населено място: гр. София, ул. "Аксаков" № 11А, ет. 5, офис 3
Основно място на дейност	гр. София, Република България
Описание на естеството на основните дейности на предприятието	ИНВЕСТИРАНЕ В ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА, ВКЛ. ПРИДОБИВАНЕ, УПРАВЛЕНИЕ И ПРОДАЖБА НА УЧАСТИЯ В ДРУЖЕСТВА, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ В СФЕРАТА НА ВЪЗОБНОВЯЕМИТЕ ЕНЕРГИЙНИ ИЗТОЧНИЦИ. ИНВЕСТИРАНЕ ВЪВ ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ИНСТРУМЕНТИ, ВКЛ. ВЗЕМАНИЯ. ИНВЕСТИРАНЕ В НЕДВИЖИМИ ИМОТИ, С ЦЕЛ ПРОДАЖБА И/ИЛИ ОТДАВАНЕ ПОД НАЕМ, ИЗГРАЖДАНЕ И ЕКСПЛОАТАЦИЯ НА ИНДУСТРИАЛНИ ЗОНИ. ФИНАНСИРАНЕ НА ДРУГИ ДРУЖЕСТВА, В КОИТО ДРУЖЕСТВОТО УЧАСТВА И ВСЯКАКЪВ ДРУГ ВИД ДЕЙНОСТ, НЕЗАБРАНЕНА ОТ ЗАКОНА. ДЕЙНОСТИТЕ, ЗА КОИТО СЕ ИЗИСКВА РАЗРЕШЕНИЕ, СЕ ИЗВЪРШВАТ СЛЕД ПОЛУЧАВАНЕ НА НЕОБХОДИМОТО РАЗРЕШЕНИЕ ОТ НАДЛЕЖНИЯ ОРГАН.
Наименование на предприятието майка	Фючър Кепитъл Холдинг АД
Наименование на крайното предприятие – майка на групата	Фючър Кепитъл Холдинг АД
Крайна дата на отчетния период	30 юни 2026 г.
Степен на закръгляване, използвана във финансовите отчети	Отчета е изготвен в хил. евро - Thousands (000's)

1.1.Правен статут

Фючър Кепитъл Холдинг АД, като предприятие – майка на група предприятие е акционерно дружество, регистрирано в Търговския регистър на Агенция по вписванията с ЕИК 114075672 През текущия период има промяна в наименованието и управлението на Дружеството-майка.

1.2. Собственост и управление

Капиталът на дружеството-майка в края на отчетния период е в размер на 720 026.16 /седемстотин и двадесет хиляди двадесет и шест/ евро, разпределен в 1 411 816 /един милион четиристотин и единадесет хиляди осемстотин и шестнадесет/ обикновени, непривилегировани, поименни, безналични акции, с право на глас, право на дивидент и ликвидационен дял, с номинална стойност от 0.51 евро цента всяка една. Акциите на Фючър Кепитъл Холдинг АД са регистрирани за търговия на Неофициален пазар на Българска Фондова Борса АД.

Фючър Кепитъл Холдинг АД като дружество-майка е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа. Не е регистрирано като финансова институция.

Разпределението на акционерния капитал на Дружеството-майка е както следва:

Инвестиции	30 юни 2026 г.		31 декември 2025 г.	
	EUR'000		EUR'000	
	Брой акции	%	Брой акции	%
Невел П ООД	-	-	282 205	19,99%
Екоенерджи Дивелъпмънт ООД	-	-	276 980	19,62%
Устойчиви Финансови Решения АД	-	-	138 131	9.80%
Ви Си Инвестмънт Груп АД	-	-	133 306	9.44%
Грийн Пропърти Сървисиз ООД	-	-	81 971	5.81%
Тиз Инвест АД	-	-	281 597	19,95%
Веи Инвест Холдинг АД	-	-	125 910	8,92%
Индъстри Дивелъпмънт Холдинг АД	468 861	33,21%	-	-
Павлекс 97 ЕООД	282 299	20,00%	-	-
Абас ЕООД	281 430	19,93%	-	-
ФС Холдинг АД	148 570	10,52%	-	-
УПФ Съгласие	98 600	6,98%	-	-
УПФ ЦКБ Сила	98 477	6,98%	-	-
Други ЮЛ	22 145	1,57%	69 344	4.92%
Физически лица	11 434	0.81%	22 372	1.58%
Общо	1 411 816	100%	12 298	100%

Както е видно от приложената по-горе справка краен ултимативен собственик на дружеството-майка няма. Капиталът на Групата е публично търгуван.

Дружеството има едностепенна система на управление. Към 30.06.2026 г. Съветът на директорите е в състав:

Силвия Ивайлова Йорданова	Председател на СД
Мартин Любомиров Митев	Член на СД
Никола Стефанов Петринин	Член на СД

Дружеството-майка се представлява и управлява от Никола Стефанов Петринин.

1.3.Предмет на дейност

Фючър Кепитъл Холдинг АД има за предмет на дейност Инвестиране в търговски дружества, вкл. придобиване, управление и продажба на участия в дружества, извършващи дейност в сферата на възобновяемите енергийни източници. Инвестиране във финансови активи и инструменти, вкл. вземания. Инвестиране в недвижими имоти, с цел продажба и/или отдаване под наем, изграждане и експлоатация на индустриални зони. Финансиране на други дружества, в които дружеството участва и всякакъв друг вид дейност, незабранена от закона. Дейностите, за които се изисква разрешение, се извършват след получаване на необходимото разрешение от надлежния орган. Дейността на Групата и предприятието-майка не се ограничава със срок или друго прекратително условие. Предприятието – майка на Групата е публично дружество по смисъла на ЗППЦК. Не е регистрирано като финансова институция.

1.4. Информация за текущия консолидиран финансов отчет

Дата на финансовия отчет: 31.08.2026 г.

Текущ период: започва на 01.01.2026 г. и завършва на 30.06.2026 г.

Предходен период: годината започваща на 01.01.2025 г. и завършваща на 31.12.2025 г.

Дата на одобрение на финансовия отчет: 31.08.2026 г.

Орган одобрил отчета: Съвет на директорите

2.Заявление за съответствие с МСФО

Общи положения

Консолидирания финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните Стандарти за Финансово Отчитане (МСФО), приети от Борда по Международни Счетоводни Стандарти (БМСС), и разясненията, публикувани от Комитета за разяснения на МСФО към БМСС.

Българското законодателство не забранява решение на общото събрание на Групата за приемане на Междинен счетоводен отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран междинен счетоводен отчет за същата счетоводна година.

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на Групата се изисква да направи собствени преценки и допускания при прилагането на счетоводните политики. Позициите във финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка, както и тези позиции, за които приблизителните оценки имат значителен ефект върху

финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в приложенията по-долу.

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в хиляди евро, ако не е указано друго.

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Към 31 юни 2026 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. МСС се преиздават всяка година и са валидни само за годината на издаването си, като в тях се включват всички промени, както и новите стандарти и разяснения. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях.

Публикувани стандарти, в сила от 01 януари 2016 г. и 01 януари 2019 г.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи (Изменения) – разяснение на допустимите методи на амортизация

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те разясняват принципа на МСС 16 и МСС 38, че приходите отразяват икономическите ползи, получени в резултат на оперирането на бизнеса (от който активът е част), като цяло, а не икономическите ползи само от използването на актива. В резултат на това е недопустимо определянето на амортизациите на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи на бази, свързани с генерираните приходи. Тези изменения не оказват ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие (Изменения) – Многогодишни култури

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Многогодишните култури ще влязат в обхвата на МСС 16 и ще се оценяват според изискванията на МСС 16, т.е. ще се даде възможност за избор между модела на цената на придобиване и модела на преоценената стойност при последващо оценяване. Неприложим за дейността на Дружеството.

МСС 19 Доходи на наети лица (Изменение)- Вноски от наетите лица

Ограниченото по обхват изменение на МСС 19 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г. То касае вноските от наети или трети лица в пенсионни планове с дефинирани доходи. Целта му е да опрости осчетоводяването на вноските, които не зависят от прослужения стаж, като например, вноски от наети лица, които се изчисляват като фиксиран процент от работната заплата. Изменението не оказва ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 влиза в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Финалната версия на МСФО 9 Финансови инструменти заменя МСС 39 Финансови инструменти : Признаване и оценяване и всички предишни редакции на МСФО 9. Стандартът въвежда нови изисквания относно класификация и оценяване, обезценка и отчитане на хеджиране. Дружеството анализира и оцени, че няма ефекти от този стандарт върху финансовото състояние и резултатите от дейността.

МСФО 11 Съвместни споразумения (Изменение): Счетоводно отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Добавени са указания за отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност, която представлява бизнес по смисъла на МСФО. Изменението не оказва ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни предприятия: Прилагане на освобождаването от изготвяне на консолидиран финансов отчет (Изменения)

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те разясняват, че освобождаването от представяне на консолидиран финансов отчет важи за компания-майка, която е дъщерно дружество на инвестиционно предприятие, което оценява всички дъщерни дружества по справедлива стойност. Неприложими за Дружеството.

МСС 1 Представяне на финансови отчети: Оповестявания (Изменения)

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те са свързани с насърчаване на дружествата да прилагат професионална преценка при избора на информация, която да се оповести и начина на представянето ѝ, и поясняват съществуващите изисквания на МСС 1. Измененията касаят същественост, последователност на бележки, междинни суми и разбивки, счетоводни политики и представяне на компоненти на другия всеобхватен доход, свързани с инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал.

Дружеството анализира ефектите от тези изменения при представянето на финансовите си отчети.

МСФО 14 Разсрочвания по регулаторни дейности

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Целта на този междинен стандарт е да допринесе за сравнимостта на отчети на предприятия, извършващи регулирани дейности и по-специално дейности с регулирани цени. Неприложим за Дружеството тъй като не извършва регулирани дейности.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г. МСФО 15 въвежда модел от пет стъпки, който е приложим към приходите по договори с клиенти /с малки изключения/, независимо от типа на сделката или дейността. Стандартът се прилага и по отношение на признаването и оценяването на печалби и загуби от продажба на някои нефинансови активи, които произтичат от нерегулярни дейности /например продажба на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи/. Изискват се по-детайлни оповестявания, включително разпределение на възнаграждението за сделката между отделните задължения за изпълнение и ключови преценки и оценки. Дружеството анализира и оцени, че няма ефекти от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 16 Лизинг

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. МСФО изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество. Дружеството анализира и оцени, че не очаква ефекти от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 27 Индивидуални отчети /Изменение/

Стандартът влиза в сила от 1 януари 2016 г. Той позволява използването на метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети. Дружеството не очаква ефектите от това изменение да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността, представени в индивидуалния финансов отчет.

МСС 12 Данъци върху дохода /Изменение/ - Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията дават разяснения относно отчитането на отсрочените данъчни активи за

нереализирани загуби, които възникват при преоценка на дългови инструменти отчитани по справедлива стойност. Например, измененията разясняват отчитането на отсрочените данъчни активи, когато дружеството няма право да приспада нереализирани загуби за данъчни цели или когато има способност и намерение да задържи инструмента до възстановяването на нереализираната загуба. Измененията не оказват ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

МСС 7 Отчет за паричните потоци /Изменение/- Инициатива по оповестяване

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Целта на тези изменения е да позволи на потребителите на финансови отчети да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност. Измененията изискват оповестявания, които позволяват на инвеститорите да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност, включително промени, произтичащи от парични потоци и непарични промени. Измененията не оказват ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или вноса на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

Измененията разглеждат установеното несъответствие между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при продажба или вноса на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие.

Признава се пълната печалба или загуба, когато сделката касае бизнес и част от печалбата или загубата, когато сделката касае активи, които не представляват бизнес. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Това изменение не оказва ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

Изменения на МСФО 10 и МСС 28 – Продажба или апорт на активи между инвеститора и негово асоциирано или съвместно предприятие

Изменението на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия бе публикувано от СМСС на 11.09.2014 г. На 17.12.2015 г. с ново изменение СМСС отсрочи за неопределена дата в бъдеще прилагането на това изменение, докато не приключи изследователският му проект за счетоводното отчитане при метода на собствения капитал. Независимо от това продължава да е разрешено предприятията да прилагат измененията на двата стандарта от по-ранна дата.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2010-2012 година

В цикъла 2010-2012 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи седем стандарта, които са в сила за годишни периоди започващи на или след 1 февруари 2015 г.

Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- **МСФО 2 Доходи на базата на акции** – променени са дефинициите на „условия, даващи право на упражняване“ и „пазарни условия“. Добавени са дефиниции за „условие за изпълнение на определени показатели“ и „условие за прослужване на определен период“;
- **МСФО 3 Бизнес комбинации** – дават се разяснения относно отчитането на условно възнаграждение във връзка с бизнес комбинация;
- **МСФО 8 Оперативни сегменти** – изискват се допълнителни оповестявания на

преценките на ръководството, направени по отношение на групирането на оперативни сегменти и се дават уточнения за равнението на общата сума на сегментните активи с общо активите на отчитащото се предприятие;

- **МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност** – уточнява се взаимодействието с МСФО 9 по отношение на краткосрочните вземания и задължения;
- **МСС 16 Имоти, машини съоръжения** – изменението изисква при преоценка на дълготраен материален актив, неговата отчетна стойност да бъде коригирана по подходящ начин съобразно преоценената балансова стойност, докато натрупаната амортизация да бъде изчислена като разликова величина между отчетната стойност и балансовата стойност на актива, след приспадане на натрупаните загуби от обезценка;
- **МСС 24 Оповестяване на свързани лица** – разяснява се, че управляващото дружество, което предоставя ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие, се счита за свързано лице. Съответно, е необходимо да се оповести възнаграждението/непогасеното задължение за извършване на управленски услуги;
- **МСС 38 Нематериални активи** – същите изменения както в МСС 16 по-горе.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2012-2014 година

В цикъла 2012-2014 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи четири стандарта, които влизат в сила за финансовата 2017 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- **МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности** – уточнява се, че промяната на начина на освобождаване от актива /продажба или разпределение към собствениците/ не се счита за нов план за освобождаване от актива, а представлява продължение на първоначалния план;
- **МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания** – уточняват се примери за продължаващо участие във финансов актив и изискуемите оповестявания в съкратен междинен финансов отчет;
- **МСС 19 Доходи на наети лица** – дават се разяснения по отношение на параметрите определящи дисконтовия процент при изчисление на дългосрочни задължения;
- **МСС 34 Междинно финансово отчитане** – разяснява се, че изискуемите оповестявания е необходимо да се съдържат в междинните финансови отчети, или чрез препратка, да могат да бъдат проследени до друга междинна информация /например доклад на ръководството/, която следва да е на разположение на потребителите при същите условия и същото време.

Първоначално прилагане на нови стандарти или изменения на съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., приет от ЕС

Измененията в МСС 21 включват:

- уточняване кога една валута може да бъде обменена в друга валута и кога не - една валута може да бъде обменена, когато предприятието е в състояние да обмени тази валута за другата валута чрез пазари или механизми за обмен, които създават изпълними права и задължения без неоправдано забавяне към датата на оценяване и за определена цел; една валута не може да бъде обменена в друга валута, ако предприятието може да получи само незначителна сума от другата валута;
- изискване как предприятието да определи обменния курс, който се прилага, когато дадена валута не може да бъде обменена - когато дадена валута не може да бъде обменена към датата на оценяване, предприятието оценява спот обменния курс като курс, който би се приложил при редовна сделка между пазарни участници към датата на оценяване и който би отразил вярно преобладаващите икономически условия.

- изискване за оповестяване на допълнителна информация, когато валутата не е конвертируема - когато валутата не е конвертируема, предприятието оповестява информация, която би позволила на потребителите на неговите финансови отчети да преценят как липсата на конвертируемост на валутата влияе или се очаква да повлияе на неговите финансови резултати, финансово състояние и парични потоци.

Годишни подобрения, в сила от 1 януари 2026 г., все още неприети от ЕС

Годишните подобрения обхващат широка област от теми в следните стандарти:

- **МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане**

Отчитане на хеджиране от предприятие, което прилага за пръв път МСФО. Изменението разглежда потенциално объркване, произтичащо от несъответствие във формулировката на параграф Б6 от МСФО 1 и изискванията за отчитане на хеджиране в МСФО 9 Финансови инструменти.

- **МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания**

- *Печалба или загуба от отписване.* Изменението се отнася до потенциално объркване в параграф Б38 от МСФО 7, произтичащо от остаряло позоваване на параграф, който е бил заличен от стандарта при издаването на МСФО 13 Оценяване на справедливата стойност.
- *Оповестяване на отсрочената разлика между справедливата стойност и цената на сделката.* Изменението се отнася до несъответствие между параграф 28 от МСФО 7 и придружаващите го насоки за прилагане, което възниква, когато последващо изменение, произтичащо от издаването на МСФО 13, е направено в параграф 28, но не и в съответния параграф в насоките за прилагане.
- *Въведение и оповестяване на кредитния риск.* С изменението се преодолява потенциално объркване, като в параграф НП1 се пояснява, че ръководството не илюстрира непременно всички изисквания в посочените параграфи на МСФО 7. Някои оповестявания са опростени.

- **МСФО 9 Финансови инструменти**

- *Премахване на признаването на лизингови задължения от страна на лизингополучателя.* Изменението е насочено към потенциална липса на яснота при прилагането на изискванията на МСФО 9 за отчитане на погасяването на лизинговите задължения на лизингополучателя, която възниква, тъй като параграф 2.1, буква б), подточка ii) от МСФО 9 включва препратка към параграф 3.3.1, но не и към параграф 3.3.3 от МСФО 9.
- *Цена на сделката.* Изменението се отнася до потенциално объркване, произтичащо от препратката в Приложение А към МСФО 9 към определението на "цена на сделката" в МСФО 15 Приходи от договори с клиенти, докато терминът "цена на сделката" се използва в определени параграфи на МСФО 9 със значение, което не е непременно в съответствие с определението на този термин в МСФО 15.

- **МСФО 10 Консолидирани финансови отчети**

- *Определяне на "де факто агент".* Изменението се отнася до потенциално объркване, произтичащо от несъответствие между параграфи Б73 и Б74 от МСФО 10, свързани с определянето от страна на инвеститора на това дали друга страна действа от негово име, чрез уеднаквяване на формулировките в двата параграфа.

- **МСС 7 Отчет за паричните потоци**

- *Себестойностен метод.* Изменението се отнася до потенциално объркване при прилагането на параграф 37 от МСС 7, което произтича от използването на термина „себестойностен метод“, който вече не е дефиниран в счетоводните стандарти на МСФО.

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които още не са влезли в сила:

Изменения на класификацията и оценката на финансовите инструменти (изменения на МСФО 9 и МСФО 7), в сила от 1 януари 2026 г., все още неприети от ЕС

Измененията са:

- **Отписване на финансов пасив, уреден чрез електронен трансфер.** Измененията в насоките за прилагане на МСФО 9 позволяват на предприятието да счита, че финансов пасив (или част от него), който ще бъде уреден с парични средства чрез система за електронни плащания, е погасен преди датата на уреждане, ако са изпълнени определени критерии. Предприятието, което избере да приложи опцията за отписване, ще трябва да я приложи към всички разплащания, извършени чрез една и съща електронна платежна система.
- **Класификация на финансови активи**
 - *Договорни условия, които са в съответствие с основно споразумение за предоставяне на заем.* Измененията в насоките за прилагане на МСФО 9 дават насоки за това как предприятието може да прецени дали договорните парични потоци на финансов актив съответстват на основно споразумение за предоставяне на заем. За да илюстрират промените в насоките за прилагане, измененията добавят примери за финансови активи, които имат или нямат договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва върху неизплатената главница.
 - *Активи с нерегресни характеристики.* Измененията подобряват описанието на термина "нерегресен". Съгласно измененията, финансов актив има характеристики на нерегресен актив, ако крайното право на предприятието да получи парични потоци е договорно ограничено до паричните потоци, генерирани от определени активи.
 - *Договорно свързани инструменти.* Измененията разясняват характеристиките на договорно свързаните инструменти, които ги отличават от други сделки. Измененията също така отбелязват, че не всички сделки с множество дългови инструменти отговарят на критериите за сделки с множество договорно свързани инструменти и дават пример. В допълнение, измененията изясняват, че позоваването на инструментите в основната група може да включва финансови инструменти, които не са в обхвата на изискванията за класификация.
- **Оповестявания**
 - *Инвестиции в капиталови инструменти, определени по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.* Изискванията на МСФО 7 се изменят по отношение на оповестяванията, които предприятието предоставя по отношение на тези инвестиции. По-специално, от предприятието ще се изисква да оповести печалбата или загубата по справедлива стойност, представена в друг всеобхватен доход през периода, като покаже отделно печалбата или загубата по справедлива стойност, която се отнася до инвестиции, отписани през периода, и печалбата или загубата по справедлива стойност, която се отнася до инвестиции, държани в края на периода.
 - *Договорни условия, които биха могли да променят времето или сумата на договорните парични потоци.* Измененията изискват оповестяване на договорни условия, които биха могли да променят времето или сумата на договорните парични потоци при настъпване (или ненастъпване) на условно събитие, което не е пряко свързано с промени в основните кредитни рискове и разходи. Изискванията се прилагат за всеки клас финансов актив, оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, както и за всеки клас финансов пасив, оценяван по амортизирана стойност.

МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети, в сила от 1 януари 2027 г., все още неприет от ЕС

МСФО 18 има за цел да подобри начина, по който предприятията оповестяват своите финансови отчети, с акцент върху информацията за финансовите резултати в отчета за печалбата или загубата. МСФО 18 е придружен от ограничени изменения на изискванията в МСС 7 Отчет за паричните потоци. МСФО 18 влиза в сила от 1 януари 2027 г. На дружествата се разрешава да прилагат МСФО 18 преди тази дата. МСФО 18 заменя МСС 1 Представяне на финансови отчети. Изискванията в МСС 1, които не са променени, са прехвърлени към МСФО 18 и други стандарти. МСФО 18 ще засегне всички предприятия във всички отрасли. Въпреки че МСФО 18 няма да засегне начина, по който дружествата оценяват финансовите резултати, той ще засегне начина, по който дружествата представят и оповестяват финансовите резултати. МСФО 18 има за цел да подобри

финансовото отчитане чрез:

- изискване за допълнителни дефинирани междинни суми в отчета за печалбата или загубата. Добавянето на дефинирани междинни суми в отчета за печалбата или загубата улеснява сравняването на финансовите резултати на предприятията и осигурява последователна отправна точка за анализ от страна на инвеститорите.
- изискване за оповестяване на определени от ръководството показатели за ефективност. Изискването дружествата да оповестяват информация за определените от ръководството показатели за ефективност повишава дисциплината при използването им и прозрачността при изчисляването им.
- добавяне на нови принципи за групиране (агрегиране и дезагрегиране) на информацията. Определянето на изисквания за това дали информацията трябва да бъде в основните финансови отчети или в пояснителните приложения и предоставянето на принципи за необходимото ниво на подробност подобрява ефективното предаване на информацията.

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС:

МСФО 19 Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестявания, в сила от 1 януари 2027 г., все още неприет от ЕС

Целта на МСФО 19 е да определи изискванията за оповестяване, които предприятието има право да прилага вместо изискванията за оповестяване в други счетоводни стандарти на МСФО. Предприятието може да избере да прилага този стандарт в своите консолидирани, самостоятелни или индивидуални финансови отчети, само ако в края на отчетния период то е дъщерно предприятие и е без публична отчетност и има крайно или междинно предприятие майка, което изготвя консолидирани финансови отчети на разположение за публично ползване, които са в съответствие с МСФО.

МСФО 19 определя подробните оповестявания, които предприятието, прилагащо МСФО 19, е длъжно да направи. Тези изисквания за оповестяване са съкратен вариант на изискванията, посочени в други счетоводни стандарти на МСФО. От общо 34 счетоводни стандарта на МСФО, които включват изисквания за оповестяване, МСФО 19 предвижда намалени изисквания за оповестяване за 30 от тях. Изискванията за оповестяване за 3 стандарта трябва да се прилагат изцяло (МСФО 8, МСФО 17 и МСС 33). Предприятията, прилагащи МСС 26 Счетоводство и отчитане на планове за пенсионно осигуряване, не отговарят на критерия „не подлежат на публична отчетност“ и следователно не могат да прилагат МСФО 19.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година - междинния финансов отчет за 2025 година.

Към 30 юни 2026 г. не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

3.Оповестяване на принципа на консолидиране

Консолидираният финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети.

При изготвянето на консолидираният финансов отчет консолидиращото дружество обединява финансовите отчети на дружество майка и нейните дъщерни дружества на база „ред по ред“, като събира сходни позиции по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи в съответствие с изискванията на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. За да могат консолидираните финансови отчети да представят финансовата информация за групата така, сякаш тя е за едно стопанско предприятие се предприемат следните стъпки:

- Елиминира се балансовата стойност на инвестициите на дружеството майка във всяко дъщерно дружество и дела на майката в собствения капитал на всяко дъщерно дружество;
- Идентифицира се малцинственото участие в печалбите или загубите на консолидираните дъщерни дружества за отчетния период;
- Идентифицират се малцинствените участия в нетните активи на консолидираните дъщерни дружества отделно от собствения капитал на дружеството майка в тях; а) сумата на малцинствените участия към датата на първоначалната комбинация, изчислена в съответствие с МСФО 3 Бизнес комбинации и б) дела на малцинственото участие в промените в собствения капитал след тази дата;
- Елиминират се вътрешногруповите вземания, задължения, сделки, приходи и разходи;
- Елиминират се вътрешногруповите печалби и загуби.

Консолидирания финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Консолидираният финансов отчет включва консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидиран отчет за финансовото състояние, консолидиран отчет за промените в собствения капитал, консолидиран отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компоненти на друг всеобхватен доход, се признават в печалбата или загубата. Друг всеобхватен доход се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и включва елементи на приходи и разходи (включително корекции от прекласификация), които не са признати в печалбата или загубата, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за текущия период, които са били признати в друг всеобхватен доход през текущия и предходни периоди. Транзакции със собствениците на Групата се признават в отчета за промените в собствения капитал.

Групата и предприятието - майка избират да представят един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (или да представи печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в два раздела). Разделите се представят заедно, като този за печалбата или загубата е първи, следван непосредствено от раздела за другия всеобхватен доход.

Форматът на отчета за финансовото състояние е базиран на разграничението текущ/нетекущ.

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка и дъщерните дружества, изготвени към 30 юни 2026 г.

Финансовите отчети на дъщерните дружества за целите на консолидацията са изготвени за същия отчетен период, както този на дружеството-майка и при прилагане на единна счетоводна политика.

В консолидирания финансов отчет, отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода "пълна консолидация", ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществени обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества. Вътрешногруповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба.

ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовата информация на следните дъщерни предприятия е консолидирана в настоящия консолидиран финансов отчет към финансовата информация на предприятието-майка:

Име на дъщерно Дружество	30.06.2026		31.12.2025	
	Пряко участие	Инвестиция в хил. евро	Пряко участие	Инвестиция в хил. евро
„Летище Калояново“ ЕООД	100,00 %	524	100,00%	524
„Дохо“ ООД	100,00 %	735	51,67%	80
„Стройтехника“ АД	66,28%	168	66,28%	168
„Софи С Трейд“ ЕООД	100%	1 407	100%	3
„Интерпорто България“ ЕООД	100%	3 165	-	-
Общо		5 999		755

Придобиване на „Летище Калояново“ ЕООД

През май 2024 г. предприятието майка Фючър Кепитъл Холдинг АД придобива 100 % от дяловете на дружеството Летище Калояново ЕООД.

Справедливата стойност на активите и пасивите на закупуваното дружество е надлежно определена и информацията за тях и начина по който са включени в междинния консолидиран финансов отчет е представена по-долу (представената информация е към 31.05.2024 г.)

Активи и пасиви на Групата	Стойност към датата на придобиване '000 евро
Нетекущи активи	
Имоти, машини и съоръжения	386
	386
Текущи активи	
Текущи търговски и други вземания	76
	76
Общо активи	462
Текущи пасиви	
Текущи финансови пасиви и текущи търговски и други задължения	512
Общо пасиви	512
Нетни разграничими активи	(50)

Към датата на придобиване на дъщерното дружество е изготвена оценка на нетните активи на дъщерното предприятие. Оценката е изготвена от лицензиран оценител Стефан Бънков, като са използвани метод на разходите, метод на приходите и сравнителен (пазарен) метод, като май – голяма тежест има последния метод. В резултат на оценката нетните разграничими активи към датата на покупката се коригират както следва:

Активи и пасиви на Групата	Справедлива стойност към датата на придобиване '000 евро
Нетекущи активи	
Имоти, машини и съоръжения	1 094

	1 094
Текущи активи	
Текущи търговски и други вземания	76
	76
Общо активи	1 170
Текущи пасиви	
Текущи финансови пасиви и текущи търговски и други задължения	517
Общо пасиви	517
Нетни разграничими активи	623

Репутацията, призната в резултат на бизнес комбинацията, е определена, както следва:

Репутация	хил. евро
Общо възнаграждение по бизнескомбинацията	13
Справедлива стойност на придобитите разграничими нетни активи	(653)
Репутация от придобиване на дъщерно предприятие	(640)

Отрицателната репутация е посочена в отчета за всеобхватния доход на ред Финансови приходи/разходи

В резултат на бизнес комбинацията няма преустановяване на основна част от дейността. Паричните потоци при придобиването са анализирани, както следва:

Парични потоци, извършени във връзка с бизнескомбинацията	хил. евро
Прехвърлено възнаграждение, платено в брой	-
Сума на придобитите пари и парични еквиваленти	-
Нетен изходящ паричен поток при придобиването	-
Нетно парични средства платени при придобиването	-

Придобиване на 51.67 % от „Дохо“ ООД

През юни 2024 г. предприятието майка Фючър Кепитъл Холдинг АД придобива 66.67 % от дяловете на дружеството Дохо ООД. 51,67% от инвестицията е класифицирана като инвестиция в дъщерни предприятия.

Справедливата стойност на активите и пасивите на закупуваното дружество е надлежно определена и информацията за тях и начина по който са включени в междинния консолидиран финансов отчет е представена по-долу (представената информация е към 30.06.2024 г.).

Активи и пасиви на Групата	Стойност към датата на придобиване '000 евро
Нетекущи активи	
Инвестиционни имоти	479
Инвестиции в асоциирани предприятия	1
	480
Текущи активи	-
Общо активи	480
Нетекущи пасиви	

Нетекущи финансови пасиви	479
Текущи пасиви	-
Общо пасиви	479
Нетни разграничими активи	1
51,67% от Нетните разграничими активи	-

Към датата на придобиване на дъщерното дружество е изготвена оценка на нетните активи на дъщерното предприятие. Оценката е изготвена от лицензиран оценител Стефан Бънков, като са използвани метод на разходите, метод на приходите и сравнителен (пазарен) метод, като май – голяма тежест има последния метод. В резултат на оценката нетните разграничими активи към датата на покупката се коригират както следва:

Активи и пасиви на Групата	Справедлива стойност към датата на придобиване '000 евро
Нетекущи активи	
Инвестиционни имоти	1 653
Инвестиция в асоциирани предприятия	1
	1 654
Текущи активи	-
Общо активи	1 654
Нетекущи пасиви	
Текущи финансови пасиви	479
Текущи пасиви	-
	-
Общо пасиви	479
Нетни разграничими активи	1 175
51,76% от Нетните разграничими активи	607

Репутацията, призната в резултат на бизнес комбинацията, е определена, както следва:

Репутация	хил. евро
Общо възнаграждение по бизнескомбинацията	79
Справедлива стойност на придобитите разграничими нетни активи	(607)
Репутация от придобиване на дъщерно предприятие	(528)

Отрицателната репутация е посочена в отчета за всеобхватния доход на ред Финансови приходи/разходи

В резултат на бизнес комбинацията няма преустановяване на основна част от дейността. Паричните потоци при придобиването са анализирани, както следва:

Парични потоци, извършени във връзка с бизнескомбинацията	хил. евро
Прехвърлено възнаграждение, платено в брой	-
Сума на придобитите пари и парични еквиваленти	-
Нетен изходящ паричен поток при придобиването	-
Нетно парични средства платени при придобиването	-

Придобиване на „Стройтехника“ АД

През септември 2024 г. предприятието майка Фючър Кепитъл Холдинг АД придобива 66,28 % от дяловете на дружеството Стройтехника АД.

Справедливата стойност на активите и пасивите на закупуваното дружество е надлежно определена и информацията за тях и начина по който са включени в междинния консолидиран финансов отчет е представена по-долу (представената информация е към 30.09.2024 г.).

Активи и пасиви на Групата	Стойност към датата на придобиване '000 евро
Нетекущи активи	
Имоти, машини и съоразения	22
Инвестиции в дъщерни предприятия	3
	25
Текущи активи	-
Общо активи	25
Нетекущи пасиви	
Текущи пасиви	5
Общо пасиви	5
Нетни разграничими активи	20
66.28% от Нетните разграничими активи	13

Репутацията, призната в резултат на бизнес комбинацията, е определена, както следва:

Репутация	хил. евро
Общо възнаграждение по бизнескомбинацията	168
Справедлива стойност на придобитите разграничими нетни активи	(13)
Репутация от придобиване на дъщерно предприятие	155

Отрицателната репутация е посочена в отчета за всеобхватния доход на ред Финансови приходи/разходи

В резултат на бизнес комбинацията няма преустановяване на основна част от дейността. Паричните потоци при придобиването са анализирани, както следва:

Парични потоци, извършени във връзка с бизнескомбинацията	хил. евро
Прехвърлено възнаграждение, платено в брой	(168)
Сума на придобитите пари и парични еквиваленти	-
Нетен изходящ паричен поток при придобиването	(168)
Нетно парични средства платени при придобиването	(168)

Придобиване на 33,33% % от „Дохо“ ООД

През март 2025 г. Дружеството-майка придобива 200 дяла от капитала на Дохо ЕООД за сумата от 2 хил. лв. С тази инвестиция Фючър Кепитъл Холдинг АД става едноличен собственик на капитала на дъщерното дружество. Поради наличието на сключен предварителен договор за продажба на дялове от капитала на Дохо ЕООД, те са

класифицирани, като дългосрочна инвестиция, държана за продажба.

Справедливата стойност на активите и пасивите на закупуваното дружество е надлежно определена и информацията за тях и начина по който са включени в междинния консолидиран финансов отчет е представена по-долу (представената информация е към 31.12.2025 г.).

Репутация	хил. евро
Размер на инвестицията	1
Придобити нетни активи	(1)
Репутация от придобиване	-

Придобиване на „Софи`с Трейд“ ЕООД

Дъщерното дружество „Стройтехника“ АД през месец август придобива 100 % от капитала на дружеството „Софи`с Трейд“ ЕООД.

Справедливата стойност на активите и пасивите на закупуваното дружество е надлежно определена и информацията за тях и начина по който са включени в междинния консолидиран финансов отчет е представена по – долу (представената информация е към 30.09.2024 г.).

Активи и пасиви на Групата	Стойност към датата на придобиване '000 евро
Нетекущи активи	
Текущи активи	3
Общо активи	3
Нетекущи пасиви	
Текущи пасиви	-
Общо пасиви	-
Нетни разграничими активи	-
100,00% от Нетните разграничими активи	3

Репутацията, призната в резултат на бизнес комбинацията, е определена, както следва:

Репутация	хил. евро
Общо възнаграждение по бизнескомбинацията	3
Справедлива стойност на придобитите разграничими нетни активи	(3)
Репутация от придобиване на дъщерно предприятие	-

В резултат на бизнес комбинацията няма преустановяване на основна част от дейността. Паричните потоци при придобиването са анализирани, както следва:

Парични потоци, извършени във връзка с бизнескомбинацията	хил. евро
Прехвърлено възнаграждение, платено в брой	(3)
Сума на придобитите пари и парични еквиваленти	3
Нетен изходящ паричен поток при придобиването	-
Нетно парични средства платени при придобиването	-

Продажба на „Софи'с Трейд“ ЕООД

През ноември 2024 г. дъщерното дружество „Стройтехника“ АД продава 100 % от притежаваните от него дялове в дъщерното му дружество „Софи'с Трейд“ ЕООД. Резултата от продажбата е описан по-долу (представената информацията е към 30.11.2024 г.):

**Стойност към
датата на
придобиване
'000 евро**

Активи и пасиви на Групата

Нетекущи активи	
Текущи активи	3
Общо активи	3
Нетекущи пасиви	
Текущи пасиви	-
Общо пасиви	-
Нетни разграничими активи	-
100,00% от Нетните разграничими активи	3

Резултат от продажбата	хил. евро
Общо възнаграждение от бизнескомбинацията	3
Справедлива стойност на придобитите разграничими нетни активи	(3)
Резултат от продажба на дъщерно предприятие	-

Парични потоци, извършени във връзка с бизнескомбинацията	хил. евро
Подлежащо на получаване възнаграждение	3
Сума на излезлите пари и парични еквиваленти	(3)
Нетен изходящ паричен поток при придобиването	-
Нетно парични средства при продажбата	-

През месец декември 2025 г., Фючър Кепитъл Холдинг АД придобива 100,00% от дяловете на „Софи'с Трейд“ ЕООД. Инвестицията е класифицирана като инвестиция в дъщерни предприятия.

Покупка на „Интерпорто България“ ЕООД

През април 2026 г., Фючър Кепитъл Холдинг АД придобива 100,00% от дяловете на Интерпорто България ЕООД. Инвестицията е класифицирана като инвестиция в дъщерни предприятия.

4.Описание на счетоводната политика за функционалната валута

Функционалната валута и валутата на представяне на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано.

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя междинен финансов отчет в еврото в

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди евро.

5.Оповестяване на предприятието като действащо предприятие

Консолидирания финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране

от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Съгласно нашия анализ, считаме, че не са констатирани нарушения на принципа за действащо предприятие. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управлението на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Към датата на изготвяне на Отчета няма решение за реструктуриране на дружеството.

6.Оповестяване на счетоводните преценки и прогнози

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети, изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета, респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет. Счетоводната политика е прилагана систематично и е съпоставима с тази, прилагана през предходната година.

7.Описание на счетоводната политика за признаването на приходите

Дружеството е избрало да представи всички статии на приходи и разходи, признати през периода в единен Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. В Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода дружеството класифицира разходите си според същността им.

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от продажба на продукция се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху продукцията са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на периода, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и финансов лизинг, банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

Разходите за бъдещи периоди (предплатени разходи) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Приходите и разходите за лихви се начисляват на времева база при съблюдаване на дължимата сума по главницата и приложимия лихвен процент.

8.Описание на счетоводната политика за разходите по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или

производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Отговарящ на условията актив е актив, който изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Останалите разходи по заеми се признават като разход за периода в който са възникнали, в отчета за доходите чрез използване на метода на ефективния лихвен процент.

9.Описание на счетоводната политика за данъка върху дохода

Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10%. Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на

задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Отсрочените данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка с операция или събитие, което е признато в същия или друг период, извън печалбата или загубата в друг всеобхватен доход или директно в собствен капитал. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на друг всеобхватен доход или собствен капитал, без да намира отражение в печалбата или загубата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

10.Описание на счетоводната политика за имотите, машините и съоръженията

Първоначално придобиване

При първоначалното им придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната им стойност, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини, съоръжения и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (в процеса на производство, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот те се отчитат отделно.

Дружеството е приело стойностен праг от 700 лева за определяне на даден актив като дълготраен, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Някои от нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са били преоценени до тяхната справедлива стойност въз основа на действащото законодателство. Тази промяна се третира като промяна в счетоводната преценка и следователно активи с цена на придобиване под този праг, закупени в предходни периоди продължават да се третират като дълготрайни

активи.

Обезценка

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава преоценката се отнася в намаление на преоценъчния резерв до изчерпването му. Превਿшението се включва като разход в Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването, с изключение на земите, е моделът на цената на придобиване по МСС 16, т.е. имотите, машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва "линеен метод" на амортизация на имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайните материални активи). Амортизирането на активите започва от месеца на въвеждането им в

експлоатация. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и оборудването се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

Вид на активите	Полезен срок в години	Годишна амортизационна норма
Сгради и конструкции	25	4%
Съоръжения	25	4%
Машини, оборудване и апаратура	3	30%
Транспортни средства - други	10	10%
Транспортни средства - автомобили	4	25%
Компютърна техника	2	50%
Обзавеждане и други	7	15%

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Последващи разходи

Разходите за ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната

стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Други последващи разходи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива и когато стойността му може да бъде надеждно оценена.

Обезценка на активи

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и превишението се включва като разход в Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива в предходни години.

Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка е за сметка на преоценъчния резерв.

Балансовата стойност на Нетекущите активи към 30.06.2026 г. е 9 453 хил. евро

11.Описание на счетоводната политика за нематериалните активи, различни от репутацията

Нематериалните активи придобити от дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по модел "цена на придобиване", намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 7 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Приет е стойностен праг на същественост 350 евро за всеки дълготраен нематериален актив. Балансовата стойност на ДНА към 31.03.2026 г. е 0 евро.

12.Описание на счетоводната политика за оценяването на материалните запаси

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното им местоположение и подготовката им за употреба.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена с очакваните разходи за довършителни дейности и разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойностна оценка от себестойността и нетната реализируема стойност.

Себестойността на готовата продукция (на извършените услуги) се формира от преките разходи за материали, труд и осигуровки, външни услуги, променливи и постоянни общопроизводствени разходи и други.

Разпределението на променливите общопроизводствени разходи в себестойността на продукцията (услугите) се извършва на база прекия труд в отделните видове изделия (услуги). Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят на рационална и постоянна основа.

Оценката на материалните запаси при тяхното изписване се извършва по средно-претеглена стойност.

13.Описание на счетоводната политика за финансовите инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в Отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от Отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 9 Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от Отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 9 Финансови инструменти, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: вземания и финансови пасиви оценени по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор.

Класификация на финансовите активи и финансовите пасиви Класификация на финансовите активи - категории

Класификацията на финансовите активи се извършва в момента на първоначалното признаване - когато предприятието стане за първи път страна по договорните условия на инструмента

Основните фактори за класификацията по категории са:

- а) бизнес моделът на предприятието за управление на финансовия актив;
- б) характеристиката на договорните парични потоци от инструмента;
- в) вид на финансовия актив.

Категории финансови активи според МСФО 9

1.Дългови инструменти по амортизирана стойност.

Тук се отнасят дългови инструменти (търговски и други вземания с договорен характер, предоставени кредити, срочни депозити, салда по текущи банкови сметки, придобити корпоративни облигации, ДЦК, вземания по търговски полици и др.), които отговарят на две изисквания:

- а) бизнес модел: финансовите активи се използват при бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци;
- б) характеристика на договорните парични потоци: паричните потоци от инструмента представляват единствено плащания по главницата и лихви върху непогасената сума на главницата (това изискване е във връзка с възможността да се прилага методът на ефективната лихва).

2.Дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (с прекласификация в печалбата или загубата).

Тук се отнасят инструменти, чийто бизнес модел е както да се държат активите с цел събиране на договорните парични потоци, така и за продажби, когато се наложи (и двете са основни цели на бизнес модела). И за тази категория важи същото изискване по отношение на характеристиката на договорните парични потоци, както по-горе. Също така и за тях приходите от лихви следва да се признават в размер на ефективния лихвен процент (както при отчитане по амортизирана стойност)

3.Капиталови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (без прекласификация в печалбата или загубата).

4.Финансови активи (дългови инструменти, капиталови инструменти и деривативи) по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Оценка на бизнес модела

- Бизнес моделът е начинът, по който предприятието управлява своите ФА, да генерира парични потоци — чрез събиране на договорните парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.
- Извършва се на базата на бизнес модела, определен от ключовия ръководен персонал на предприятието.
- Бизнес моделът следва да бъде определен на ниво, което отразява начина, по който се управляват финансовите активи – на ниво портфейли или подпортфейли.

Основните етапи при определянето на бизнес модела са следните:

1.Подразделяне по необходимост на финансовите активи на отделни групи или портфейли според начина, по който те се управляват.

2.Установяване на целта, която предприятието използва в хода на своята дейност за управление на всяка група или портфейл.

3.Въз основа на целта на бизнес модела класифициране на всяка група или портфейл като:

а) държани за събиране на договорните парични потоци; или

б) държани за събиране на договорните парични потоци и държани за продажба на активите; или в) друга цел на бизнес модела (продажби).

Видове бизнес модели за управление на финансовите активи:

Държани за събиране на договорните парични потоци

По отношение на активите, класифицирани като държани за събиране на договорните парични потоци, предприятието ги оценява по амортизирана стойност.

Капиталови инструменти по справедлива стойност през печалбата или загубата

Тази категория е с право на неотменим избор само при първоначалното признаване и може да се приложи за конкретни капиталови инструменти (акции), при условие че не се държат за търгуване (класификацията като държани за търгуване е с предимство). Не може да се отнесат към тази категория акции с право на връщане (или акции/дялове, пораждащи задължение само при ликвидация, според МСС 32) и деривативи.

Капиталовите инструменти без ценова котировка на активен пазар се оценяват по справедлива стойност.

Изключение: в определени случаи според МСФО 9 може да се използва цената на придобиване като заместител на справедливата стойност, ако:

- а) информацията за справедливата стойност е недостатъчно актуална; или
- б) налице е широк диапазон от възможни оценки на справедливата стойност и цената на придобиване е най-представителната оценка в този диапазон

Не се отнасят към тази категория:

- Инструменти с право на връщане (или инструменти, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация според МСС 32 Финансови инструменти).
- Деривативи. Според МСФО 9 всички деривативи се приемат като държани за търгуване (освен ако не се използват като хеджиращи инструменти при счетоводното отчитане на хеджирането).

Всички останали финансови активи извън тези, класифицирани като оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, да се оценяват по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

В контекста на изискванията на МСФО 9 тази категория има три подкатегории, като последната е с остатъчен характер:

- а) финансови активи, държани за търгуване ;
- б) финансови активи, за които предприятието е избрало правото за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата („право на избор за оценяване по справедливата стойност през печалбата или загубата”);
- в) задължително оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата - финансови активи, неотнесени към останалите категории:
 - дългови инструменти, които не отговарят на изискванията за оценяване по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход;
 - капиталови инструменти, за които предприятието не е избрало правото за оценяване по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Класификацията на финансовите пасиви:

- а) оценявани по амортизирана стойност; и
- б) оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, в т.ч. държани за търгуване и определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата

14.Описание на счетоводната политика за заемите и вземанията

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория са представени като "Търговски и други вземания и парични средства".

Към 30.06.2026 г. Нетекущите вземания са в размер 146 хил. евро.

14.1.Описание на счетоводната политика за търговските и другите вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо.

Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв, разходът се вписва в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Вземанията в лева са оценени по стойността при тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 30 ноември 2026 г., и са намалени със стойността на признатата обезценка на трудно събираеми и несъбираеми вземания. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от

ръководството на Дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други. Обезценката е изчислена на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 30 юни 2026 година, като са приложени следните проценти:

Срок на възникване над 90 дни - 25%

Срок на възникване над 180 дни - 50%

Срок на възникване над 270 дни - 75%

Срок на възникване над 360 дни - 100%

Текущите /краткосрочни/ вземания не се амортизират.

Към 30.06.2026 г. не са отчетени загуби от обезценка на просрочени вземания.

15.Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, други високоликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В Отчета за финансовото състояние овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми. Лихвите по предоставени краткосрочни кредити са включени като приходи от оперативна дейност. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 30 юни 2026 г.

За целите на съставянето на Отчета за паричния поток парите и паричните еквиваленти са представени като не блокирани пари в банки и в каса. За целите на Отчета за паричния поток паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от

3 месеца. Отчетът за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- плащанията за лихви по получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;
- паричните потоци, свързани с получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

16.Описание на счетоводната политика за обезценката на финансовите активи

Към датата на изготвяне на финансовите отчети Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансовите активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

Загубата от обезценка на вземания, отчитани по амортизирана стойност, се изчислява като разлика между балансовата стойност и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

При оценката на събираемостта на вземанията ръководството прилага следните критерии:

- за вземанията от свързани лица – ръководството прави анализ на цялата експозиция от всяко свързано лице с оглед преценка на реалната възможност за събирането им. При наличие на несигурност относно събираемостта на вземанията се прави преценка каква част от тях е обезпечена (залог, ипотека) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо реализиране на обезпечението).
- за вземанията от други контрагенти – просрочените вземания над 360 дни се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че е налице висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

17.Описание на счетоводната политика за финансовите пасиви

След първоначалното им признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; финансовите пасиви, възникнали, когато прехвърлянето на актив не отговаря на условията за отписване; договори за финансова гаранция, ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството тези пасиви са представени като търговски и други задължения и задължения по лихвени заеми.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са отразени по номинална стойност. В случаите на

разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Лихвени заеми

Първоначално лихвените заеми се оценяват по справедливата стойност на получените финансови средства, а впоследствие по амортизирана стойност чрез използването на ефективен лихвен процент, който поради естеството на договорите съвпада с договорения лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като "финансови приходи/ разходи нетно" през периода на амортизация, с изключение на разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един актив и се капитализират в себестойността на този актив.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

18.Описание на счетоводната политика за издадения капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Акционерният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му. Обикновените акции се класифицират като капитал. Привилегированите акции със задължение за обратно изкупуване се класифицират като пасиви.

Разходите по емисия на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода.

Когато дружеството изкупува собствени акции, платената сума, включваща и съответните пряко свързани допълнителни разходи, (нетирани с ефекта на данъците върху дохода), се изважда от принадлежащия на собствениците на Дружеството капитал, докато обратно изкупените акции не се обезсилят, продадат или преиздадат. Когато тези акции по-късно се продадат или преиздадат, всеки приход, нетиран с пряко свързаните допълнителни разходи по транзакцията и съответния данъчен ефект, се включва в капитала, принадлежащ на собствениците на Дружеството.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава Дружеството е длъжно да формира законов резерв /"Фонд Резервен"/, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, по решение на общото събрание;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставените им предимства за акциите;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от "Фонд Резервен" могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Преоценъчният резерв се формира от положителната разлика между преносната стойност на

имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценките. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към "натрупани печалби", когато активите напуснат патримониума на дружеството.

19.Описание на счетоводната политика за доходите на наетите лица

Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани пенсионни вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по тези планове се признават в печалбата или загубата в периода на тяхното възникване.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Съгласно Кодекса на труда, Дружеството има задължение за изплащане на обезщетения на служителите при тяхното пенсиониране, определени на база на трудовия им стаж, възрастта и категорията труд. Тъй като тези обезщетения отговарят на определението за други дългосрочни доходи съгласно МСС 19 Доходи на наети лица и в съответствие с изискванията на същия стандарт, Дружеството признава като задължение настоящата стойност на обезщетенията. Всички актюерски печалби и загуби и разходи за минал трудов стаж се признават незабавно в печалбата или загубата.

20. Описание на счетоводната политика за провизиите

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

Провизии се признават, когато дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, нетно от сумата на възстановените разходи. когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

21.Оповестяване на управлението на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

Дейността на групата е изложена на множество финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци, в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Групата за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Групата.

Пазарен риск

а) Валутен риск

Дейността на групата се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на риск от курсови разлики. Валутните рискове възникват от бъдещи търговски сделки, признати активи, пасиви и нетни инвестиции в чуждестранна дейност.

Ръководството приема и прилага мерки за избягване на негативни последици от промените във валутните курсове.

б) Ценови риск

Групата е изложена на риск от промяна в цената на капиталовите ценни книжа, поради държаните от дружеството инвестиции, класифицирани в Отчет за финансовото състояние като „Други Дългосрочни активи“. Групата не е изложена на риск от промяна в цените на стоките.

Кредитен риск

Кредитния риск за Групата се ограничава до размера на балансовата стойност на финансовите активи, собственост на Групата, които са налични към датата на съставяне на финансовия отчет:

Групи финансови активи – балансови стойности:	2026	2025
	EUR'000	EUR'000
Нетекущи финансови активи	146	184
Финансови инструменти	12 751	21 920
Други текущи финансови активи	14 680	18 937
Търговски и други вземания	45 189	32 936
Текущи активи, свързани с данъци	-	-
Пари и парични еквиваленти	561	115
Балансова стойност	73 327	74 092

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Групата редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Съгласно МСФО 9 Групата редовно прави оценка на събираемостта на вземанията си. Групата използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби. На този етап ръководството на Групата счита, че няма индикатори за начисляване на загуба от обезценка на вземанията си.

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Групата да не може да погаси своите задължения. Групата 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. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити.

Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Групата за периода. Групата държи пари в банкови сметки, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер и продажба на дългосрочни финансови активи.

Към 30 юни 2026 г. падежите на договорните задължения на Групата (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

Към 30.06.2026 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.				
			до 1 година	над 1 година до 3 години	над 3 години до 5 години	над 5 години	Общо
Финансови активи	73 327	73 327	73 327	0	0	-	73 327
Нетекущи финансови активи	146	146	146	-	-	-	146
Финансови активи по справедлива стойност	12 751	12 751	12 751	-	-	-	12 751
Други финансови активи по амортизируема стойност	14 680	14 680	14 680	-	-	-	14 681
Търговски и други вземания от трети лица	45 189	45 189	45 189	-	-	-	45 188
Текущи данъчни активи	-	-	-	-	-	-	-
Парични средства и парични еквиваленти	561	561	561	-	-	-	561
Финансови пасиви	28 763	26 008	463	1 620	6 480	17 445	28763
Други финансови пасиви – облигационен заем	25 545	25 545	-	1 620	6 480	17 445	25 545
Други финансови пасиви – Банков заем	2 100	2 100	-	-	2 100	2 100	2 100
Други финансови пасиви	288	288	288	-	-	-	288
Търговски и други задължения към трети лица	830	830	830	-	-	-	830
Задължения към свързани лица	-	-	-	-	-	-	-
Общо нетна ликвидна стойност	44 564	44 564	72 864	1620	8 580	19 545	44 564

Към 31.12.2025 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.				
			до 1 година	над 1 година до 3 години	над 3 години до 5 години	над 5 години	Общо
Финансови активи	73 908	73 908	73 908	0	0	-	73 908
Финансови активи по справедлива стойност	21 920	21 920	21 920	-	-	-	21 920
Други финансови активи по амортизируема стойност	18 937	18 937	18 937	-	-	-	18 937
Търговски и други вземания от трети лица	32 936	32 936	32 936	-	-	-	32 936
Парични средства и парични еквиваленти	115	115	115	-	-	-	115
Финансови пасиви	26 343	26 343	-	1 620	6 480	17 445	26 343
Други финансови пасиви – облигационен заем	25 545	25 545	-	1 620	6 480	17 445	25 545
Други финансови пасиви	518	518	518	-	-	-	518
Търговски и други задължения към трети лица	279	279	279	-	-	-	279
Задължения към свързани лица	-	1	-	-	-	-	-
Общо нетна ликвидна стойност	47 565	47 565	797	1 620	6 480	17 445	47 565

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

При оценяването и управлението на ликвидния риск Групата отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток.

Лихвен риск

Групата няма съществени експозиции на лихвен риск, доколкото финансовите активи и пасиви, отчитани по амортизируема стойност са договорени в условията на фиксирани лихвени нива.

Главницата и лихвата по съществуващите заеми и кредити са редовно обслужвани. Поради тези факти групата не е изложена на лихвен риск.

22.Оповестяване на приходите

	06.2026	06.2025
	EUR '000	EUR '000
Приходи от наеми	-	-
Префактуриране на ел. енергия		-
Общо	-	-

23.Оповестяване на другите оперативни приходи

	06.2026	06.2025
	EUR '000	EUR '000
Отписани обезценки	-	-
Преоценка на инвестиционни имоти	-	-
Други	-	-
Общо	-	-

25.Оповестяване на разходите по икономически елементи

Разходи за външни услуги

	06.2026	06.2025
	EUR '000	EUR '000
Наеми и консумативи	(16)	(14)
Хонорари	(-)	(-)
Инвестиционни услуги	(37)	(4)
Правни услуги	(-)	(2)
Сделки с ЦК	(14)	(-)
Застраховка облигационен заем	(-)	(-)
Такса БФБ,ЦД И КФН	(10)	(10)
Счетоводни и одиторски услуги	(24)	(15)
Други	(13)	(6)
Общо	(114)	(51)

Оповестяване на доходите на наетите лица

	06.2026	06.2025
	EUR '000	EUR '000
Разходи за заплати	(92)	(20)
Разходи за осигурителни вноски	(6)	(1)
Общо	(98)	(21)

Други разходи

	06.2026	06.2025
	EUR '000	EUR '000
Местни данъци и такси	(19)	(6)
Други	(3)	(1)
Общо	(22)	(7)

26.Оповестяване на финансовите приходи (разходи)

Финансови приходи	06.2026	06.2025
	EUR '000	EUR '000
Приходи от лихви по предоставени заеми	2 022	34
Приходи от операции с финансови активи	175	78
Приходи от преоценки на ФИ	-	67
Отрицателна репутация	-	-
Общо	2 197	179

Финансови разходи		
Разходи за лихви по получени заеми	(450)	(72)
Разходи от продажба на финансови активи	(154)	-
Разходи от обезценка на финансови активи	(-)	-
Други финансови разходи	(24)	(1)
Общо	(628)	(73)

27. Други приходи (разходи) от дъщерни предприятия, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия

	06.2026	06.2025
	EUR '000	EUR '000
Текущ резултат асоциирано участие	-	14
Общо	-	-

28. Оповестяване на данъка върху дохода

	06.2026	06.2025
	EUR '000	EUR '000
Текущ разход за данък върху печалбата	-	-
Други компоненти на текущ данъчен разход		
Очакван Разход/приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	-	-
Общо	-	-

29. Оповестяване на нетната печалба на акция

	06.2026	06.2025
	EUR	EUR
Печалба/(загуба), подлежаща на разпределение	1 335	9 627,65
Средно претеглен брой акции	1 411 816	50 422
Основен доход/(загуба) на една акция	0,95	0,19

30. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Общо
Отчетна стойност			
Отчетна стойност към 01.01.2025 г.	1 094	22	1 116
Придобити активи - бизнескомбинация	-	-	-
Преоценка	-	-	-
Отчетна стойност към 31.12.2025 г.	1 094	22	1 116
Придобити активи	767	-	767
Отчетна стойност към 30.06.2026 г.	1 861	22	1 883
Амортизация и обезценка			
Натрупана амортизация към 01.01.2025			
Натрупана амортизация към 31.12.2025 г.	-	-	-
Натрупана амортизация към 30.06.2026 г.	-	-	-
Балансова стойност към 31.12.2025 г.	1 094	22	1 116
Балансова стойност към 30.06.2026 г.	1 094	22	1 116

Начините на отчитане на дълготрайните активи са оповестени в счетоводната политика на Групата. Дълготрайните активи на Групата не са заложили като обезпечение и периодично се оценяват на база на изготвени оценки от лицензиран оценител.

31. Инвестиционни имоти

	Земи	Сгради	Общо
Отчетна стойност			
Отчетна стойност към 01.01.2025 г.	553	2 896	3 429
Преоценка	-	3 396	3 396
Отчетна стойност към 31.12.2025 г.	282	3 217	3 500
Отчетна стойност към 30.06.2026 г.	579	4 323	4 902
Придобити активи - бизнескомбинация	297		
Придобити активи		1 106	1 106
Преоценка			
Балансова стойност към 30.06.2026 г.	579	4 323	4 902
Балансова стойност към 31.12.2025 г.	282	3 217	3 500

32. Репутация

	2026	2025
	EUR '000	EUR '000
Положителна репутация от придобиване на Интерпорто България ЕООД и Стройтехника ЕООД	2 541	155
Общо	2 541	155

33. Инвестиции в асоциирани предприятия

	2026			2025		
	EUR '000	Брой акции	Участие в капитала	EUR '000	Брой акции	Участие в капитала
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
Общо	-	-	-	-	-	-

34. Оповестяване на финансовите активи

Дългосрочни финансови активи

	2026	2025
	EUR '000	EUR '000
Финансови активи по справедлива стойност през печалбата и загубата, в т.ч.	-	184
Некотиранни акции	-	184
Общо	-	184

Краткосрочни финансови активи

	2026	2025
	EUR '000	EUR '000
Финансови активи, оценявани по справедлива стойност, в т.ч.	12 751	21 921
Борсово търгувани акции	-	298
Акции на непублични дружества	-	-
Дългови ценни книжа	12 751	21 623
Други ценни книжа	-	-
Финансови активи, отчитани по амортизируема стойност, в т.ч.	14 680	18 937
Предоставени аванси	-	695
Главници по предоставени заеми	14 680	18 132
Лихви по предоставени заеми	-	109
Общо	14 680	40 858

Акциите, търгувани на фондовата борса се оценяват по справедлива стойност, те са били преоценени по последна борсова цена към края на периода, в който са били собственост на групата.

Финансовите активи отчитани по амортизируема стойност са прегледани за обезценки, съгласно МСФО 9 и е установено, че не е необходимо начисляване на коректив за очаквани кредитни загуби.

35.Оповестяване на търговските и другите вземания

	2026	2025
	EUR '000	EUR '000
Вземания от клиенти	-	-
Вземания по продажба на финансови активи	-	20 978
Вземания по договори за цесия	45 182	11 941
Предплатени разходи	1	1
Други	6	16
Общо	45 189	32 936

Търговските и други вземания са прегледани за обезценки, съгласно МСФО 9 и е установено, че не е необходимо начисляване на коректив за очаквани кредитни загуби.

36.Оповестяване на данъчните вземания и задължения

	2026	2025
Данъчни вземания:	EUR '000	EUR '000
Данък върху добавената стойност	-	-
Общо	-	-

37.Оповестяване на паричните средства и паричните еквиваленти

	2026	2025
	EUR '000	EUR '000
Парични средства в банки	561	115
Общо	561	115

38.Оповестяване на издадения капитал

Инвестиции	30 юни 2026 г.		31 декември 2025 г.	
	EUR'000		EUR'000	
	Брой акции	%	Брой акции	%
Невел П ООД	-	-	282 205	19,99%
Екоенерджи Дивелъпмънт ООД	-	-	276 980	19,62%
Устойчиви Финансови Решения АД	-	-	138 131	9.80%
Ви Си Инвестмънт Груп АД	-	-	133 306	9.44%
Грийн Пропърти Сървисиз ООД	-	-	81 971	5.81%
Тиз Инвест АД	-	-	281 597	19,95%
Веи Инвест Холдинг АД	-	-	125 910	8,92%
Индъстри Дивелъпмънт Холдинг АД	468 861	33,21%	-	-
Павлекс 97 ЕООД	282 299	20,00%	-	-
Абас ЕООД	281 430	19,93%	-	-
ФС Холдинг АД	148 570	10,52%	-	-
УПФ Съгласие	98 600	6,98%	-	-
УПФ ЦКБ Сила	98 477	6,98%	-	-
Други ЮЛ	22 145	1,57%	69 344	4.92%
Физически лица	11 434	0.81%	22 372	1.58%
Общо	1 411 816	100%	12 298	100%

39.Оповестяване на резервите в рамките на собствения капитал

	2026	2025
	EUR '000	EUR '000
Законов резерв	3	3
Други резерви	48 068	48 068
Общо	48 071	48 071

40.Оповестяване на печалбата (загубата) от оперативните дейности

	2026	2025
	EUR '000	EUR '000
Неразпределена печалба	3 745	1 864
Непокрита загуба	-	-
Текущ финансов резултат	1 335	1 873
Общо	5 080	3 737

41.Оповестяване на финансовите пасиви

На 20 май 2024 г. Дружеството - майка издава облигации с ISIN код BG2100025241. Общият размер на облигационния заем е 4 000 000 (четири милиона) лв. Облигационният заем е разпределен в 4 000 броя облигации с номинал 1 000 лв./бр. Облигациите са обикновени, лихвоносни, безналични, поименни, свободно прехвърляеми. Срока (матуритета) на облигационния заем е 7 (седем) години, считано от датата на сключване на заема с три години гратисен период. Лихвения процент е плаващ и е равен на сума от 6-месечен EURIBOR + 2.50 %, но не по-малко от 4.00% и не повече от 7.50%. Падежът на лихвените плащания на облигационния заем е на 6 месечен период, считано от 20.05.2024 г., като последното лихвено плащане следва да бъде на 20.05.2031 г. Падежите на главничните плащания започват от 20.11.2027 г., отново на 6 месечен период, като последното лихвено/главнично плащане следва да бъде направено на 20.05.2031 г.

На 09.10.2025 г. Фючър Кепитъл Холдинг АД емитира облигационен заем в размер на 23 500 000.00 евро, при следните условия:, обикновени, безналични, поименни, свободно прехвърляеми, лихвоносни, обезпечени, неконвертируеми; ISIN код на емисията: BG2100032254; Размер на облигационната емисия: 23 500 000 (двадесет и три милиона и петстотин хиляди) евро; Брой на облигациите: 23 500 (двадесет и три хиляди и петстотин); Номинална стойност на една облигация: 1 000 (хиляда) евро; Емисионна стойност на една облигация: 1 000 (хиляда) евро; Срок (матуритет) на облигационния заем: 8 (осем) години (96 месеца), считано от датата на сключване на заема (издаване на емисията) с три години гратисен период на главницата; Амортизация на главницата: Първа, втора и трета – гратисен период без погашения по главницата. От четвъртата до осмата година – плащанията по главницата се извършват на 10 (десет) равни вноски, всяко на стойност от 2 350 000 (два милиона триста и петдесет хиляди) евро, дължими на датите на всяко 6-месечно лихвено плащане;

На 24.06.2026 г. Дружеството сключва договор за банков заем за сумата от 2 100 хил. лв. Крайния срок за издължаване на кредита е с 26.06.31 г., с гратисен период за главницата до 25.07.2028 г., при следния погасителен план: 36 броя погасителни вноски по главницата, всяка в размер на EUR 64 167 (шестдесет и четири хиляди сто шестдесет и седем евро).

	2026	2025
	EUR '000	EUR '000
Нетекуща част на облигационен заем, в т.ч.	25 545	25 545
Главници	25 545	25 545
Нетекуща част на банков заем, в т.ч.	25 545	25 545
Главница	2 100	-

Общо	27 645	25 545
	2026	2025
	EUR '000	EUR '000
Текуща част на облигационен заем, в т.ч.	288	262
Лихви	288	262
Търговски заеми, в т.ч.	3	518
Главници	3	518
Лихви	-	-
Общо	291	780

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 Групата като парични потоци от финансова дейност. В представената по долу таблицата са описани промените в задълженията на Групата, които възникват от финансовата му дейност, включително паричните и непаричните промени.

	2025 г.	Парични изменения	Други изменения	2025 г.
Облигационен заем	25 525	-	-	25 525
Други заеми	510	(97)	-	413
Общо	26 035	(95)	-	25 938

42. Отсрочени данъчни пасиви

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31.12.2025		Движение на отсрочените данъци за				31.03.2026	
			увеличение		намаление			
	Данъчна временна разлика	Отсро чен данък	Данъчна временна разлика	Отсро чен данък	Данъчна временна разлика	Отсро чен данък	Данъчна временна разлика	Отсро чен данък
Активи по отсрочени данъци								
Неизползвани данъчни загуби	190	19	535	54	-	-	725	73
Общо активи по отсрочени данъци:	190	19	535	54	-	-	725	73
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценка на финансови инструменти, държани за търгуване, по справедлива стойност	319	31	447	27	(145)	-	621	58
Общо пасиви по отсрочени данъци:	319	31	447	27	(145)	-	621	58
Отсрочени данъци (нето)	-	12	-	-	-	-		15

43. Оповестяване на търговските и другите задължения

	2026	2025
	EUR '000	EUR '000
Търговски задължения	61	518
Задължения за финансови инструменти	747	
Получени аванси	-	-
Данъчни задължения	2	-
Задължения към персонал. в т.ч.	20	16
Ключов управленски персонал	6	16
Осигурителни вноски	2	-
Общо	830	16

44. Текущи данъчни пасиви

	2026	2025
	EUR '000	EUR '000
Данъчни задължения, в т.ч.	-	2
Корпоративен данък	-	2
Общо	-	2

45. Оповестяване на свързаните лица

Свързани лица за Групата са членовете на съвета на директорите.

Сделките със свързани лица са представени в таблицата по – долу:

	2026	2025
	EUR '000	EUR '000
Вземания	-	-
Задължения		
Получени услуги	-	11
Загуба на контрол	-	(11)
Управленски договори – възнаграждения	115	39
Изплатени възнаграждения по управленски договори	(113)	(36)
Общо	2	3

Разчети със свързани лица:

	2026	2025
	EUR '000	EUR '000
Задължения		
Управленски договори – възнаграждения	-	2

Към 30.06.2026 г. Групата има задължения към свързани лица. Ръководството на Фючър Кепитъл Холдинг АД, ще продължи да осъществява основната дейност на холдингово дружество, като счита, че има достатъчно свободни средства, които смята да инвестира в закупуването на участия в предприятия.

46.Оповестяване на целите, политиките и процесите за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, така че да може да предоставя възвръщаемост на акционерите и изгоди за останалите вложители, и
- да осигури адекватна рентабилност на акционерите като определя цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.

Дружеството управлява структурата на капитала и извършва необходимите корекции в нея в съответствие с промените в икономическата обстановка и характеристиките на риска на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството се придържа към общоприетите за отрасъла норми на съотношение нетен дълг към капитал. Нетният дълг се изчислява като общ дълг минус парите и паричните еквиваленти.

47.Оповестяване на поетите задължения и условните пасиви

Национални резерви и военновременни запаси

Дружеството не изпълнява правителствена програма за Националния резерв и военновременните запаси.

Програми за опазване на околната среда

Дружеството не изпълнява програма за отстраняване на екологични щети.

Съдебни дела и административни производства

Срещу дружеството не са заведени съдебни дела и административни производства.

Други

Дружеството е задължено да съставя консолидиран финансов отчет към 30.06.2026 г., тъй като притежава дялови участия в дъщерни предприятия.

48.Събития след края на отчетния период

Към датата на изготвяне на настоящият финансов отчет не са настъпили събития, изискващи корекции на финансовите отчети и на приложенията към тях.

Настоящият финансов отчет на Фючър Кепитъл Холдинг АД е приет от Съвета на директорите на 31.08.2026 година и е подписан от:

Съставител:

Прайм Бизнес Консултинг АД, чрез
Силвия Йорданова
Изпълнителен директор

SILVIA
IVAYLOVA
YORDANOVA

Digitally signed by
SILVIA IVAYLOVA
YORDANOVA
Date: 2026.08.31
11:55:40 +03'00'

Ръководител:
Никола Петринин

NIKOLA
STEFANOV
PETRININ

Digitally signed by
NIKOLA STEFANOV
PETRININ
Date: 2026.08.31
09:10:26 +03'00'

Междинен консолидиран доклад за дейността на „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД по чл. 100о, ал. 4, т.2 от ЗППЦК

1. Информация за важни събития, настъпили през второто тримесечие на 2026г.

През м. Април 2026 г. са реализирани съществени сделки с акциите на дружеството, които са оповестени и публично до обществеността чрез предоставени Уведомления за значително дялово участие.

През м. Април 2026 г. „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД придобива 100 % от дяловете на „Интерпорто България“ ЕООД срещу сумата от 3 165 хил. евро. Инвестицията е класифицирана като инвестиция в дъщерни предприятия.

2. Информация за важни събития, настъпили след второто тримесечие на 2026г.

На 16.07.2026 г. от 12:00 се проведе общо събрание на акционерите и съгласно взетите решения на него са заявени за вписване в Търговски регистър по партидата на дружеството:

1. Промяна в седалището и адреса на управление на дружеството, като е прието за ново седалище и адрес на управление: гр. София 1618, район Витоша, бул. „Братя Бъкстон“ № 40;
2. Заличаване на настоящите членове на Съвета на директорите Мартин Митев и Силвия Йорданова и вписване на нови членове на Съвета на директорите: Николай Петков и Петя Рогозянска. Изпълнителен директор и представляващ дружеството без промяна остава Никола Петринин;
3. Изменен устав на дружеството.

3. Влияние на информацията по т.1. върху резултатите във финансовия отчет:

Към 30.06.2026 г. групата отчита 1 335 хил. евро печалба за текущия период. Собственият капитал е положителен и е в размер на 53 871 хил. евро разпределен структурно на записан капитал в размер на 720 хил. евро, резерви 48 071 хил. евро, текуща печалба в размер на 1 335 хил. евро и натрупана печалба в размер на 3 745 хил. евро. Активите на дружеството към 30.06.2026г. са в размер на 82 634 хил. евро.

4. Описание на основните рискове и несигурност, пред които е изправен „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД през финансовата година.

Дейността на групата е изложена на множество финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци, в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Групата за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Групата.

Пазарен риск

-Валутен риск

Дейността на групата се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на риск от курсови разлики. Валутните рискове възникват от бъдещи търговски сделки, признати активи, пасиви и нетни инвестиции в чуждестранна дейност. Ръководството приема и прилага мерки за избягване на негативни последици от промените във валутните курсове.

-Ценови риск

Групата е изложена на риск от промяна в цената на капиталовите ценни книжа, поради държаните от дружеството инвестиции, класифицирани в Отчет за финансовото състояние като „Други Дългосрочни активи“. Групата не е изложена на риск от промяна в цените на стоките.

Кредитен риск

Кредитния риск за Групата се ограничава до размера на балансовата стойност на финансовите активи, собственост на Групата, които са налични към датата на съставяне на финансовия отчет. Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Групата редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Групата да не може да погаси своите задължения. Групата 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. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Групата за периода. Групата държи пари в банкови сметки, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер и продажба на дългосрочни финансови активи.

Лихвен риск

Групата няма съществени експозиции на лихвен риск, доколкото финансовите активи и пасиви, отчитани по амортизируема стойност са договорени в условията на фиксирани лихвени нива. Главницата и лихвата по съществуващите заеми и кредити са редовно обслужвани. Поради тези факти групата не е изложена на лихвен риск.

5. Информация за сключени големи сделки между свързани лица.

През разглеждания период „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД не е сключвало сделки между свързани лица.

NIKOLA
STEFANOV
PETRININ

Digitally signed by NIKOLA
STEFANOV PETRININ
Date: 2026.08.31 09:11:00
+03'00'

Никола Петринин

/Изпълнителен директор/

Информация по Приложение №4 от Наредба №2

1. Промяна на лицата, упражняващи контрол върху дружеството.

През второто тримесечие на 2026г. няма промяна на лицата, упражняващи контрол върху „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД. Към настоящия момент членове на Съвета на директорите са Никола Петринин (изпълнителен директор и представляващ дружеството), Мартин Митев и Силвия Йорданова. Директор за връзка с инвеститорите - Камелия Белчева.

Лицата притежаващи пряко най-малко 5 на сто от акциите с право на глас на „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД към 30.06.2026 г. са следните:

- „Индъстри Дивелъпмънт Холдинг“ АД - 33.21%
- „Павлекс-97“ ЕООД - 20.00%
- „Абас“ ЕООД - 19.93%
- „ФС Холдинг“ АД - 10.52%
- УПФ „Съгласие“ - 6.98%
- УПФ „ЦКБ-Сила“ - 6.98%
- Други Юридически лица - 1.57%
- Физически лица - 0.81%

2. Откриване на производство по несъстоятелност за дружеството или за негово дъщерно дружество и всички съществени етапи, свързани с производството до обявяване на дружеството в несъстоятелност.

Няма открито производство по несъстоятелност за Дружеството или за неговите дъщерни дружества.

3. Сключване или изпълнение на съществени сделки.

За отчетният период през м. Април 2026 г. „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД придобива 100 % от дяловете на „Интерпорто България“ ЕООД срещу сумата от 3 165 хил. евро. Инвестицията е класифицирана като инвестиция в дъщерни предприятия.

4. Решение за сключване, прекратяване и разваляне на договор за съвместно предприятие.

Няма такова решение.

5. Промяна на одиторите на дружеството и причини за промяната

Няма решение за промяна на избрания одитор.

6. Образуване или прекратяване на съдебно или арбитражно дело, отнасящо се до задължения или вземания на дружеството или негово дъщерно дружество, с цена на иска най-малко 10 на сто от собствения капитал на дружеството.

Няма такива дела.

7. Покупка, продажба или учреден залог на дялови участия в търговски дружества от емитента или негово дъщерно дружество.

Няма такива.

8. Други обстоятелства, които дружеството счита, че биха могли да бъдат от значение за инвеститорите при вземането на решение да придобият, да продадат или да продължат да притежават публично предлагани ценни книжа.

Няма други такива.

NIKOLA
STEFANOV
PETRININ

Digitally signed by
NIKOLA STEFANOV
PETRININ
Date: 2026.08.31
09:11:18 +03'00'

Никола Петринин
(Изпълнителен директор)

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

1. Информация за промените в счетоводната политика на „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД („Дружеството“, „Емитента“) през отчетния период, причините за тяхното извършване и по какъв начин се отразяват на финансовия резултат и собствения капитал на емитента

През отчетния период не са извършвани промени в счетоводната политика на Дружеството.

2. Информация за настъпили промени в група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството на емитента, ако участва в такава група

През второто тримесечие на 2026г. има настъпила промяна в групата.

През м. Април 2026 г. „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД придобива 100 % от дяловете на „Интерпорто България“ ЕООД срещу сумата от 3 165 хил. евро. Инвестицията е класифицирана като инвестиция в дъщерни предприятия.

Към 30.06.2026 г. групата се състои от „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД и дъщерните му дружества „Летище Калояново“ ЕООД, „Дохо“ ООД, „Стройтехника“ АД, „Софи'с Трейд“ ЕООД и „Интерпорто България“ ЕООД.

3. Информация за резултатите от организационните промени в икономическата група на емитента като преобразуване, продажба на дружества от икономическата група, апортни вноски от дружеството, даване под наем на имущество, дългосрочни инвестиции, преустановяване на дейност.

В рамките на групата на Емитента през отчетния период:

- не са извършени организационни промени;
- не е започнало производство по преобразуване;
- не е извършвана продажба на дружества от икономическата група;
- не са извършени апортни вноски;
- не отдавано под наем имущество.

Дейността на „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД не е преустановявана.

4. Становище на управителния орган относно възможностите за реализация на публикувани прогнози за резултатите от текущата финансова година, като се отчитат резултатите от текущото тримесечие, както и информация за факторите и обстоятелствата, които ще повлияят на постигането на прогнозните резултати най-малко до края на текущата финансова година

Дружеството няма публикувани прогнози за резултатите от текущата финансова година, включително за резултатите от текущия период.

5. Данни за лицата, притежаващи най-малко 5 на сто от гласовете в общото събрание на емитента.

Лицата притежаващи пряко най-малко 5 на сто от акциите с право на глас на „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД към 30.06.2026г. са следните:

- „Индъстри Дивелъпмънт Холдинг“ АД - 33.21%
- „Павлекс-97“ ЕООД - 20.00%
- „Абас“ ЕООД - 19.93%
- „ФС Холдинг“ АД - 10.52%
- УПФ „Съгласие“ - 6.98%
- УПФ „ЦКБ-Сила“ - 6.98%
- Други Юридически лица - 1.57%
- Физически лица - 0.81%

6. Данни за акции на емитента, притежавани от членове на неговите управителни и контролни органи.

Управителните и контролни органи на „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД не притежават акции на дружеството.

Членове на СД избрани на Общо събрание на акционерите	Брой притежавани акции към 30.06.2026г.	Брой притежавани акции към 31.12.2025г.	Промяна (брой)
Никола Петринин	0	0	0
Мартин Митев	0	0	0
Силвия Йорданова	0	0	0

7. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания в размер на най-малко 10 на сто от собствения капитал на емитента.

През отчетния период 01.01.2026 г. - 30.06.2026 г. няма възникнали или висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания в размер на най-малко 10% от собствения капитал.

8. Информация за отпуснатите от емитента или от негово дъщерно дружество заеми, предоставяне на гаранции или поемане на задължения общо към едно лице или негово дъщерно дружество, в това число и на свързани лица с посочване на характера на взаимоотношенията между емитента и лицето, размера на неизплатената главница, лихвен процент, краен срок на погасяване, размер на поето задължение, условия и срок

На основание решение на Съветът на директорите на „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД от 16.05.2024 г. бяха емитирани безналични, поименни, свободно прехвърляеми, лихвоносни, необезпечени, неконвертируеми, обикновени облигации със следните параметри на облигационния заем:

- дата на емитиране: 20.05.2024 г.;
- размер на облигационния заем: 4 000 000 (четири милиона) лева;
- срок – 7 години (84 месеца);
- лихва – плаващ лихвен процент равен на сума от 6-месечен EURIBOR + 2.50 %, но не по-малко от 4.00% и не повече от 7.50%;
- периодичност на лихвено плащане: на 6 месеца – 2 пъти годишно;
- цел на облигационния заем – набраните от емисията средства ще бъдат използвани по предмета на дейност на дружеството за: придобиване на миноритарни и мажоритарни участия в търговски дружества и инвестиции в развитие на дейността им; придобиване на недвижими имоти и тяхното развитие; инвестиции във финансови инструменти; погасяване на задължения.

На основание решение на Съветът на директорите на „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД от 02.10.2025 г. бяха емитирани безналични, поименни, свободно прехвърляеми, лихвоносни, обезпечени, неконвертируеми, обикновени облигации със следните параметри на облигационния заем:

- дата на емитиране: 09.10.2025 г.
- размер на облигационния заем: 23 500 000 (двадесет и три милиона и петстотин хиляди) евро;
- срок – 8 години (96 месеца);
- лихва – плаващ годишен лихвен процент равен на сумата от 6-месечния EURIBOR + надбавка от 1.25% (125 базисни точки), но общо не по-малко от 2.50% и не повече от 5.50% годишно, при лихвена конвенция Реален брой дни в периода към Реален брой дни в годината (Actual/365L, ISMA – Year);
- периодичност на лихвено плащане: на 6 месеца – 2 пъти годишно;
- цел на облигационния заем – Набраните от емисията средства ще бъдат използвани от „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД за:
 - придобиване на миноритарни и мажоритарни участия в търговски дружества и инвестиции в развитие на дейността им;
 - придобиване на недвижими имоти и тяхното развитие;
 - инвестиции във финансови активи и инструменти, в това число и вземания;
 - погасяване на задължения, включително свързани с пласирането, обезпечаването и допускането до търговия на настоящата емисия облигации.

31.08.2026 г.

Изп. директор: NIKOLA STEFANOV PETRININ
/Никола Петринин/

Digitally signed by
NIKOLA STEFANOV
PETRININ
Date: 2026.08.31
09:11:38 +03'00'

ВЪТРЕШНА ИНФОРМАЦИЯ

По Член 7 от РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 596/2014 НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА

- а) За второто тримесечие на 2026 год. не са настъпили факти и обстоятелства и информации, които да представляват информация, която не е била направена публично достояние, свързана пряко или косвено с един или повече емитенти или с един или повече финансови инструменти и която би могла да повлияе чувствително върху цената на тези финансови инструменти или на свързаните с тях дериватни финансови инструменти;
- б) За второто тримесечие на 2026 год. не са настъпили факти и обстоятелства и информации, които да представляват информация, която не е била направена публично достояние, свързана пряко или косвено с един или повече деривати или свързана пряко със свързания спот договор за стоки и която би могла да повлияе чувствително върху цените на тези деривати или свързани спот договори за стоки и информация, която може основателно да се очаква да бъде разкрита или трябва да бъде разкрита по силата на законовите или подзаконовите разпоредби на равнището на Съюза или на национално равнище, пазарните правила, договорите, обичайните правила или практики на съответните пазари на стокови деривати или спот пазари;
- в) За второто тримесечие на 2026 год. няма информация, която не е била направена публично достояние, която се отнася пряко или косвено до един или повече инструменти и която, ако бъде направена публично достояние, би могла да повлияе чувствително върху цената на тези инструменти или на свързаните с тях дериватни финансови инструменти;
- г) За второто тримесечие на 2026 год. лицата, натоварени с изпълнението на нареждания относно финансови инструменти, не са получавали информация, предадена от клиент и свързана с подадени, но все още неизпълнени нареждания на клиента, свързани с финансови инструменти, която е точна, отнася се пряко или косвено до един или повече емитенти на финансови инструменти или до един или повече финансови инструменти и, ако бъде разкрита публично, би могла да повлияе чувствително върху цената на тези финансови инструменти, цената на свързаните спот договори за стоки или на свързаните с тях дериватни финансови инструменти.

За второто тримесечие на 2026 год. не е констатирана злоупотреба с вътрешна информация по смисъла на чл.8 от РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 596/2014

Изп. директор:

NIKOLA
STEFANOV
PETRININ

Digitally signed by
NIKOLA STEFANOV
PETRININ
Date: 2026.08.31
09:11:54 +03'00'

/Никола Петринин/

ДЕКЛАРАЦИЯ

на основание чл.100о от Закона за публично предлагане на ценни книжа и чл. 33 ал.1 от Наредба 2 за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа

Долуподписаните:

1. Никола Петринин, в качеството си на Изпълнителен директор на „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД
и
2. Силвия Йорданова, в качеството си на изпълнителен директор на „Прайм Бизнес Консултинг“ АД – счетоводно предприятие, съставител на финансовия отчет на „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД

Декларираме, че доколкото ни е известно:

А./Комплектът финансови отчети, съставени съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразяват вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата/загубата на „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД.

Б./Междинния доклад за дейността съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД, както и описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен „Фючър Кепитъл Холдинг“ АД.

Дата: 31 Август 2026 г.

Декларатори:

- 1)
NIKOLA STEFANOV
PETRININ
PETRININ
Никола Петринин
Digitally signed by NIKOLA STEFANOV PETRININ
Date: 2026.08.31 09:12:11 +03'00'
- 2)
SILVIA IVAYLOVA YORDANOVA
YORDANOVA
Силвия Йорданова
Digitally signed by SILVIA IVAYLOVA YORDANOVA
Date: 2026.08.31 11:56:10 +03'00'