

Съдържание	стр.
Междинен отчет за финансовото състояние	2
Междинен отчет за печалбата или загубата или другия всеобхватен доход	4
Междинен отчет за промените в собствения капитал	5
Междинен отчет за паричните потоци	6
 Пояснителни бележки	
Пояснителни приложения към междинния финансов отчет	7
Пояснителни бележки към основни позиции на междинния финансов отчет	19
Други оповестявания	27

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 30 юни 2022

	Прило- жение №	30.06.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Компютърна техника	5.1	-	-
Транспортни средства	5.1	36	43
Общо нетекущи активи		36	43
Текущи активи			
Вземания и предплатени разходи	5.2	225	2 214
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбите и загубите	5.3	3 890	7 950
Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност	5.4	6 894	6 301
Парични средства и еквиваленти	5.5	2	1
Общо текущи активи		11 011	16 466
Общо активи		11 047	16 509

Дата на съставяне: 26.07.2022 г.

Съставител:
Даниел Колев,
Велес Акаунт ЕООД

Изпълнителен директор :

Михаил Димитров

ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД,
Междинен финансов отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ -продължение
към 30 юни 2022

	Прило- жение №	30.06.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал			
Основен капитал	5.6	421	421
Резерви		2	2
Неразпределена печалба/(непокрита загуба) от минали години		1 282	720
Печалба (загуба)		(693)	562
Общо капитал		1 012	1 705
Нетекущи пасиви			
Задължения по облигационни заеми	5.7	9 193	9 486
Данъчни пасиви		37	37
Общо нетекущи пасиви		9 230	9 523
Текущи пасиви			
Задължения по облигационни заеми	5.7	782	491
Текущи задължения лизингови договори	5.8	-	12
Задължения по РЕПО сделки	5.9	-	3 577
Задължения за данъци	5.9	19	2
Задължения към персонала и осигурители	5.9	2	1
Търговски и други задължения	5.9	2	1 198
Общо текущи пасиви		805	5 281
Общо пасиви		10 035	14 804
Общо капитал и пасиви		11 047	16 509

Дата на съставяне: 26.07.2022 г.

Съставител:
Даниел Колев,
Велес Акаунт ЕООД

Изпълнителен директор :

Михаил Димитров

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за периода 01.01.2022-30.06.2022г.

	Прило- жение №	01.01.2022- 30.06.2022 BGN '000	01.01.2021- 30.06.2021 BGN '000
Финансови приходи/разходи	5.10		
Приходи от лихви		167	234
Разходи за лихви, вкл. по облигационен заем		(306)	(208)
Разходи на очаквани кредитни загуби за финансови активи		(54)	(90)
Възстановени разходи на очаквани кредитни загуби за финансови активи		69	15
Резултат от операции с финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбите и загубите		362	215
Резултат от преоценки на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбите и загубите		(801)	358
Други финансови разходи		(48)	(10)
Финансови приходи / (разходи), нетно		(611)	514
Разходи			
Разходи за материали	5.11	(6)	(3)
Разходи за външни услуги	5.12	(25)	(23)
Разходи за персонала	5.13	(28)	(28)
Разходи за амортизация	5.1	(7)	(7)
Други разходи	5.14	(16)	(4)
Общо разходи		(82)	(65)
Печалба/(Загуба) преди облагане с данъци		(693)	449
Разход за данък върху печалбата		-	-
Нетна печалба за периода		(693)	449
Друг всеобхватен доход за периода		-	-
Общ всеобхватен доход за периода		(693)	449

Дата на съставяне: 26.07.2022 г.

Съставител:
Даниел Колев,
Велес Акаунт ЕООД

Изпълнителен директор :
Михаил Димитров

ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД,
Междинен финансов отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА

към 30.06.2022 г.

BGN '000	Основен капитал	Общи резерви	Резерв от последващи оценки	Натрупана печалба/загуба	Нетна печалба/загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 01.01.2021	421	2	-	629	91	1 143
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	562	562
Други изменения в собствения капитал	-	-	-	91	(91)	-
Салдо към 31.12.2021	421	2	-	720	562	1 705
Салдо към 01.01.2022	421	2	-	720	562	1 705
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	(693)	(693)
Други изменения в собствения капитал	-	-	-	562	(562)	-
Салдо към 30.06.2022	421	2	-	1 282	(693)	1 012

Дата на съставяне: 26.07.2022 г.

Съставител:
Даниел Колев,
Велес Акаунт ЕООД

Изпълнителен директор :

Михаил Димитров

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода 01.01.2022-30.06.2022г.

	01.01.2022- 30.06.2022 BGN '000	01.01.2021- 30.06.2022 BGN '000
Наличности от парични средства на 1 януари	1	1
Парични потоци от оперативна дейност		
Плащания на доставчици и други кредитори	(32)	(21)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(27)	(28)
Плащания свързани с данъци, вкл. корпоративен данък	-	(1)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(59)	(50)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за придобиване на дълготрайни активи	-	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	-	-
Парични потоци от финансова дейност		
Платени лихви по облигационни заеми	(191)	(245)
Плащания по лизингови договори	(12)	(7)
Предоставени/ възстановени заеми, вкл. лихви, нетно	(433)	(120)
Плащания за финансови активи	2000	-
Постъпления (плащания), свързани с финансови активи, отчитани по справедлива стойност, нетно	2430	425
Постъпления (плащания), свързани с РЕПО сделки	(3608)	-
Банкови такси и комисиони	(5)	(1)
Други постъпления (плащания) от финансова дейност	(120)	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	61	52
Изменение на наличностите през годината	2	2
Нетен ефект от промяна на валутни курсове	(1)	-
Парични наличности в края на периода	2	3

Дата на съставяне: 26.07.2022 г.

Съставител:
Даниел Колев,
Велес Акаунт ЕООД

Изпълнителен директор :
Михаил Димитров

Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

1. Информация за дружеството

ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД е акционерно дружество, вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията. Считано от 07 февруари 2017 година предметът на дейност включва: търговия, дистрибуция и реализация на софтуер и програмно оборудване, софтуерни и програмни услуги, покупко-продажба на недвижими имоти, строителство, производство и търговия на стоки и услуги в страната и чужбина, рекламна, преводаческа, издателска, консултантска, транспортна и спедиторска дейност, ресторантьорство, хотелиерство, туроператорска дейност, вътрешен и международен туризъм, покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажбата им, търговско представителство и посредничество, лизинг, както и всякаква друга търговска дейност, незабранена от законите на Република България. Всяка дейност, за която се изисква лиценз, разрешително или регистрация ще се извършва след надлежното получаване на съответния лиценз, разрешително или регистрация.

С вписване в Търговския регистър по делото на Дружеството под номер 20170207092011, са отразени приетите промени в Устава на компанията, включително предметът на дейност. Считано от 15 август 2017 година седалището и адресът на управление са променени, както следва: гр. София 1000, бул. „Княгиня Мария Луиза“ No 19, ет. 1, ап. Офис 5.

Акциите на дружеството са регистрирани за търговия на „Българска фондова борса – София“ АД, поради което то е със статут на публично дружество. Със свое решение Комисията по финансов надзор на България е вписала дружеството в регистъра на публичните дружества.

ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД е с едностепенна система за управление.

Към 30 юни 2022 г. управленската структура на дружеството е, както следва:

Съветът на директорите:

- Михаил Страхилев Димитров
- Стойно Николаев Стойнов
- Зорница Харалампиева Василева

Изпълнителен директор: Михаил Страхилев Димитров

Настоящия финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 29 юли 2022 година.

2. Съществени счетоводни политики

Основа за изготвяне на междинния финансов отчет

Междинният финансов отчет е изготвен на база историческа цена, с изключение на финансовите инструменти, които се отчитат по преоценена стойност или справедлива стойност в края на всеки отчетен период, както е обяснено в счетоводната политика по-долу.

Междинният финансов отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Междинният финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Отговорности на ръководството

Действията на ръководството и служителите са в посока утвърждаване на принципите за добро корпоративно управление, повишаване на доверието на акционерите, инвеститорите и лицата заинтересовани от управлението и дейността на Дружеството.

Ръководството потвърждава, че за отчетния период е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на междинния финансов отчет и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като междинния финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Принцип на действащото предприятие

Междинните финансови отчети за периода, приключващ на 30 юни 2022 г., са изготвени въз основа на предположението, че Дружеството е действащо предприятие, което предполага продължаване на извършване на стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност. Продължаващата COVID-19 пандемия и започналите в края на февруари 2022 г. военни действия на територията на Украйна увеличават в значителна степен присъщата несигурност на оценките на ръководството. Очаква се тези събития и свързаните с тях икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, да имат значителен ефект, както върху българската, така и върху глобалната икономика. Ръководството допуска, че съществува вероятност Дружеството да бъде засегнато пряко или непряко, както и че може да бъде изправено пред значителна несигурност по отношение на потенциалното въздействие на военния конфликт, например от потенциални колебания в цените на финансовите инструменти, лихвените нива, инфлация и др. На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието, тъй като събитията се развиват на ежедневна база. Въпреки това, Ръководството счита, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породии значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви междинния финансов отчет на база на предположението за действащо предприятие след вземане под внимание на финансовите прогнози.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет в съответствие с МСС 34 Междинно финансово отчитане. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики

3.1 Превръщане в чуждестранна валута

Междинният финансов отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната

валута, към датата на отчета по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

3.2 Признаване на приходи

Основните финансови приходи на Дружеството са от преоценка на финансови инструменти, от реализирани печалби от сделки с финансови активи и от лихви от финансови активи.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за доходите.

Приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху брутната балансова стойност на финансовите активи, с изключение на финансовите активи, които впоследствие са обезценени. За тях се прилага ефективен лихвен процент върху нетната балансова стойност на финансовия актив (след приспадане на компенсацията за загуба).

3.3 Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход, когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на

временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

3.4 Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, вноски за социално осигуряване и годишни компенсирани отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

Изплащаното възнаграждение съответства на вида на предоставяните професионални услуги; нивото на образование на служителя; нивото в корпоративната структура, което заема; професионалният опит; наложените ограничения (забрана за извършване на определена дейност или действие, несъвместимост за заемане на длъжност по допълнително правоотношение и др.).

Възнаграждението на членовете на Съвета на директорите, на които няма да бъде възложено управлението, се определя от Общото събрание на акционерите на дружеството. Възнаграждението на членовете на Съвета на директорите, на които е възложено управлението, се определя от Съвета на директорите на дружеството.

Дружеството формира единствено постоянно възнаграждение, което се определя в сключените договори. Не се формира и не изплаща променливо възнаграждение. В постоянното възнаграждение се включва:

- основна работна заплата, определена съгласно действащата нормативна уредба и прилаганата система на заплащане на труда;
- Допълнителни трудови възнаграждения с непостоянен характер, в предвидените в Кодекса на труда, в наредбата или в друг нормативен акт извънредни случаи, като например за извънреден труд.
- други трудови възнаграждения, определени в нормативен акт
- възнаграждения по договори за управление и други нетрудови договори – плащане, установено в индивидуалния договор, което не е поставено в пряка зависимост от оценката за изпълнението на дейността.

Допълнителна информация е представена в Бележки 6.14.

Пенсионни и други задължения към персонала

При прекратяване на трудовото правоотношение на служителите се изплащат обезщетения в случаите, по реда и в размерите, определени в Кодекса на труда.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущи пенсионни и други задължения към персонала по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати в резултат на тяхното неизползване.

3.5 Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Първоначално признаване

Дружеството класифицира при първоначалното признаване на финансовите активи в една от следните категории:

1. Оценявани по амортизирана стойност,

2. Оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход и

3. Оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Класификацията се определя на база бизнес модела за управление на дадения клас финансови активи и договорните характеристики на паричните потоци. Инвестиции, държани от Дружеството с цел получаване на печалба от краткосрочни продажби или обратни покупки, се класифицират като финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата. Инвестиции в дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци, се класифицират като финансови активи, отчитани по амортизирана стойност. Инвестиции в дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел събиране на договорените парични потоци и продажба се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

В тази категория могат да попаднат следните финансови активи на Дружеството, в зависимост от избрания бизнес модел и характеристиките на паричните потоци от тях: търговски вземания, кредити и заеми, вземания по лизингови договори, вземания по предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии, кредити и заеми, придобити чрез цесии, инвестиции, държани до падеж.

Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайната дейност на дружеството. Обикновено са със срок за уреждане в рамките на 30 дни и следователно всички са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размера на безусловната сума за получаване, освен ако не съдържат значителни финансови компоненти, тогава те са признават по справедлива стойност. Когато Дружеството държи търговски вземания с цел събиране на договорните парични потоци, впоследствие ги оценява по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

Други вземания

Тези суми обикновено произтичат от сделки извън обичайната оперативна дейност на дружеството. Лихви могат да се начисляват на база пазарните лихвени нива, когато срокът на погасяване надвишава шест месеца. Обикновено обезпечението не се получава. Нетекущите други вземания са дължими в рамките на три години след края на отчетния период.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дългови инструменти, които Дружеството държи в рамките на бизнес модел с цел както събиране на договорените парични потоци така и продажба на актива и при които договорните парични потоци пораждат плащания единствено на главница и лихва, се отчитат по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

В тази категория могат да попаднат следните финансови активи на Дружеството, в зависимост от избрания бизнес модел и характеристиките на паричните потоци от тях: търговски вземания, кредити и заеми, вземания по лизингови договори, вземания по предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии, кредити и заеми, придобити чрез цесии, финансови активи, дългови инструменти, които са на разположение за продажба.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Тази категория финансови активи, се разделя на две подкатегории: финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, които не са класифицирани в горните две категории. Даден финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел продажба в кратък срок или договорните му характеристики не отговарят на условието да пораждат плащания единствено на главница и лихва. Деривативите също се категоризират като държани за търгуване, освен ако не са определени за хеджиращи инструменти. Тези финансови активи могат да бъдат дългови или капиталови инструменти.

Последваща оценка на финансови активи

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

След първоначалното признаване активите се отчитат по амортизирана стойност.

Отчитането по амортизирана стойност изисква прилагането на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност на финансов актив е стойността по която финансовият актив е отчетен първоначално, намалена с погашенията по главницата плюс или минус натрупаната амортизация с използване на метода на ефективния лихвен процент на всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж и намалена с обезценката.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

След първоначалното признаване активът се оценява по справедлива стойност с отчитане на промените в справедливата стойност в преоценъчния резерв на инвестициите в ценни книжа (друг всеобхватен доход). Когато дълговият инструмент се отпише, натрупаните печалби или загуби признати в друг всеобхватен доход се прехвърлят в печалбата или загубата.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

След първоначалното признаване активът се оценява по справедлива стойност с отчитане на промените в справедливата стойност в печалбата или загубата.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава обезценка за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се основават на разликата между договорните парични потоци и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи, дисконтирани на годишна база с първоначалния ефективен лихвен процент.

Размерът на очакваните кредитни загуби, признати като коректив за обезценка, зависи от кредитния риск на финансовия актив при първоначалното му признаване и от промяната в кредитния риск през следващи отчетни периоди. Въведени са три етапа на влошаване на кредитния риск, като за всеки етап са предвидени специфични отчетни изисквания.

- Етап 1 (редовни експозиции) - класифицират се финансови активи без индикация за увеличение на кредитния риск спрямо първоначалната оценка. За финансови инструменти, за които не е имало значително увеличение кредитния риск в сравнение с първоначалното признаване, се признава коректив за очаквани кредитни загуби, които произтичат от възможно неизпълнение през следващите 12 месеца.
- Етап 2 (експозиции с нарушено обслужване) - класифицират се финансови активи със значимо увеличение на кредитния риск, спрямо първоначалната оценка, но без обективни доказателства за обезценка. За тези кредитни експозиции, за които е имало значителното нарастване на кредитния риск в сравнение с първоначалното признаване,

се изисква признаване. Лихвите се начисляват на база брутната балансова стойност на инструмента.

- Етап 3 (експозиции с кредитна обезценка) - класифицират се финансови активи със значимо увеличение на кредитния риск, и за които са налице обективни доказателства за наличие на обезценка. За тези експозиции, които са необслужвани, се изисква признаване на кредитна обезценка за остатъчния живот на експозицията, независимо от времето на неизпълнението. Лихвите се изчисляват на база амортизираната стойност на актива.

Търговски вземания и договорни активи

Дружеството прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очакваните кредитни загуби, при които се начислява обезценка за очаквани загуби през целия живот за всички търговски вземания и договорни активи.

За измерване на очакваните кредитни загуби, търговските вземания и договорните активи са групирани въз основа на споделените характеристики на кредитния риск и дните с просрочие. Договорните активи се отнасят до неизвършената работа и имат същите рискови характеристики като търговските вземания за същите видове договори. Поради това дружеството определя, че очакваните кредитни загуби за 2021 г. на търговските вземания са разумно приближение на кредитните загуби за договорните активи.

Дружеството признава в печалбата или загубата — като печалба или загуба от обезценка, размера на очакваните кредитни загуби (или обратно им възстановяване). Когато корективът за очаквани кредитни загуби е признат през друг всеобхватен доход, всяка корекция в него се признава в друг всеобхватен доход.

Ръководството е извършило преглед на методологията и предположенията, на които са базирани изчисленията на очакваните кредитни загуби. За оценката на очакваните кредитни загуби към датата на отчета Ръководството е извършило актуализация на модела за оценка на риска като допълнително е взело предвид предоговарянето на срока по предоставените търговски заеми и редовността на обслужването по главници и лихви, индивидуално за всеки от контрагентите си.

Анализирано е влиянието на COVID-19 пандемията върху възстановимостта на вземанията по търговски заеми. Дружеството е включило приблизителни оценки, предположения и преценки, специфични за отражението на Covid-19. При изготвянето на тези приблизителни оценки Дружеството е взело под внимание бизнеса, в който работи, възрастовата структура на вземанията по търговски заеми и тяхната съпоставимост с предходния период. Въпреки че не са установени съществени проблеми, свързани с възстановимостта, налице е риск икономическият ефект на продължаващата COVID-19 пандемия да бъде по-дълбок или по-продължителен от очакваното, което би могло да доведе до по-високи кредитни загуби от тези, моделирани при базовия случай.

Анализирано е и влиянието на военния конфликт между Русия и Украйна върху възстановимостта на вземанията по търговски заеми. Ръководството допуска, че съществува вероятност дейността на Дружеството да бъде засегната непряко, както и че може да бъде изправено пред значителна несигурност по отношение на потенциалното въздействие на военния конфликт. На този етап от развитието на конфликта Ръководството не е в състояние да оцени надеждно степента на потенциалното му въздействие, несигурностите или бъдещите рискове, тъй като събитията се развиват на ежедневна база. Ръководството счита, че не се налага преизчисляване на приблизителни счетоводни оценки за текущия отчетен период, но че

дългосрочното въздействие на конфликта върху общата икономическа ситуация, може да изисква ревизия на определени допускания и оценки, които биха могли да доведат до съществени корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви през следващата финансова година. Ръководството допуска, че въпреки че не са установени съществени проблеми, свързани с възстановимостта, икономическият ефект на военния конфликт може да доведе до по-високи кредитни загуби от тези, моделирани при базовия случай.

Отписване на финансови активи

Финансов актив се отписва от Дружеството, когато договорните права върху паричните потоци от този актив падежират или когато Дружеството е прехвърлило тези права чрез сделка, при която всички съществени рискове и изгоди, произтичащи от собствеността на актива се прехвърлят на купувача. Всяко участие във вече прехвърлен финансов актив, което Дружеството запазва или създава, се отчита самостоятелно като отделен актив или пасив.

В случаите когато Дружеството е запазило всички или по-голяма част от рисковете и изгодите свързани с активите, последните не се отписват от отчета за финансовото състояние (пример за такива сделки са репо сделките – продажба с уговорка за обратно изкупуване).

При сделки, при които Дружеството нито запазва, нито прехвърля рисковете и изгодите, свързани с финансов актив, последният се отписва от отчета за финансовото състояние тогава и само тогава, когато Дружеството е загубило контрол върху него. Правата и задълженията, които Дружеството запазва в тези случаи се отчитат отделно като актив или пасив. При сделки, при които Дружеството запазва контрол върху актива, неговото отчитане в отчета за финансовото състояние продължава, но до размера определен от степента, до която Дружеството е запазило участието си в актива и носи риска от промяна в неговата стойност.

Последваща оценка на финансови пасиви

Последващата оценка на финансовите пасиви, зависи от това как те са били класифицирани при първоначално признаване. Дружеството класифицира финансовите си пасиви в една от следните категории:

Пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Пасивите се класифицират в тази категория, когато те принципно са държани с цел продажба в близко бъдеще (търговски задължения) или са деривативи (с изключение на дериватив, който е предназначен за и е ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за попадане в тази категория, определени при първоначалното признаване. Всички промени в справедливата стойност, отнасящи се до пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към датата, на която възникват.

Пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Всички задължения, които не са класифицирани в предишната категория попадат в тази категория. Тези задължения се отчитат по амортизирана стойност посредством метода на ефективния лихвен процент.

Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известени с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

В тази категория обикновено попадат следните финансови пасиви на Дружеството: търговски задължения, кредити и заеми, задължения по лизингови договори, задължения по получени депозити, задължения по цесии.

Отписване на финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения по него се погасят, изтекат или бъдат отменени.

Разликата между балансовата стойност на отписания финансов пасив и изплатената престация се признава в печалбата или загубата.

Компенсирание на финансов актив и финансов пасив

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в отчета за финансовото състояние се представя нетната сума когато:

- има юридически упражняемо право да компенсира признатите суми; и
- има намерение или да уреди на нетна база, или да реализира актив и едновременно с това да уреди пасив.

Компенсирането на признат финансов актив и признат финансов пасив и представянето на нетната стойност се различават от отписването на финансов актив или финансов пасив.

Правото на компенсиране е юридическо право на длъжник по договор да уреди или по друг начин да елиминира цялата или част от сумата, дължима на кредитор, чрез приспадането от тази сума на сума, дължима от кредитора.

3.6 Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции в деня на регистрирането.

Неразпределената печалба / Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и неразпределената печалба/непокрытите загуби от минали години.

Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Среднопретегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средновремевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

3.7 Парични дивиденди и непарични разпределения към собствениците

Задължение за парични или непарични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Дружеството. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал.

Задължението за непарични разпределения се оценява по справедливата стойност на активите, които подлежат на разпределение, като последващите преоценки се признава директно в собствения капитал.

При фактическото разпределение на непарични активи, разликата между балансовата стойност на признатото задължение и тази на разпределените активи се признава в печалбата или загубата за периода.

3.8 Транспортни средства

Транспортните средства се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. При извършване на разходи за основен преглед на транспортните средства, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Транспортни средства	7 години
----------------------	----------

Транспортно средство се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

3.9 Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди

данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определянето на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за доходите.

3.10 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на междинния финансов отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

4.1 Полезни животи на имоти, машини, транспортни средства и съоръжения

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини, транспортни средства и съоръжения и нематериални активи е представена в Бележка 3.8.

4.2 Изчисление на очаквани кредитни загуби за предоставени заеми търговски и други вземания

За изчисляване на очакваните кредитни загуби съгласно МСФО 9 Дружеството използва информация, ориентирана към бъдещето. Признаването на кредитни загуби не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите активи. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които то очаква да получи в действителност. Към 30 юни 2022 г. върху брутната балансова стойност на финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност са начислени очаквани кредитни загуби по преценка на Ръководството. Допълнителна информация е предоставена в Бележка 5.4.

4.3 Справедлива стойност на финансови инструменти

При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

5. Пояснителни бележки

5.1 Дълготрайни материални активи

	30.06.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
<i>Компютърна техника</i>	2	2
<i>Транспортни средства, в т.ч.:</i>	90	90
<i>Амортизация</i>	(56)	(49)
<i>Балансова стойност</i>	36	43

През 2019 г. Дружеството е закупило компютърна техника на стойност 2 хил. лв. За начисляване на амортизацията е използван линейния метод, а срокът на полезен живот е определен на 2 години.

Към 30.06.2022 г. Дружеството притежава два автомобила. За начисляване на амортизацията е използван линейния метод, а срокът на полезен живот на автомобилите е определен на 7 години.

5.2 Вземания и предплатени разходи

ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД,
Междинен финансов отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022

	30.06.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
<i>Вземанията включват:</i>		
<i>Вземания от продажба на финансови активи</i>	179	2 179
<i>Начислени очаквани кредитни загуби върху вземания от продажба на финансови активи</i>	(2)	(21)
<i>Вземания за лихви по дългови инструменти</i>	18	16
<i>Начислени очаквани кредитни загуби върху вземания за лихви по дългови инструменти</i>	(9)	(9)
<i>Парични средства при инвестиционни посредници</i>	2	9
<i>Други</i>	2	2
Общо вземания	190	2 176
<i>Предплатени разходи за застраховане</i>	35	38
Общо предплатени разходи	35	38
Общо вземания и предплатени разходи	225	2 214

На 01.11.2021 г. Дружеството е продало свои вземания чрез подписан договор за цесия за сума в размер на 1 114 хил. евро (2 179 хил. лв) и със срок на плащане 02.07.2022 г. Към датата на отчета непогасената част от вземането е в размер на 179 хил. лв.

5.3 Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите

	30.06.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
<i>Капиталови инструменти</i>	3 342	7 903
<i>Борсови капиталови инструменти</i>	2 959	7 520
<i>Некотирани капиталови инструменти</i>	383	383
<i>Дългови инструменти</i>	548	47
Общо	3 890	7 950

Към 30.06.2022 г. Дружеството притежава борсово търгуеми акции, които са оценени по котираните пазарни цени. За некотираните на борсата акции, Дружеството изготвя пазарна оценка към края на всяка отчетна година. Дълговите инструменти са инвестирани от Дружеството средства в корпоративни облигации с номинална стойност 305 хил. евро. Дълговите инструменти са оценени по справедлива стойност чрез използване на алтернативни техники за оценка.

Към 31.12.2021 г. Дружеството притежава борсово търгуеми акции, които са оценени по котираните пазарни цени. Към 31.12.2021 г. Дружеството притежава и некотираните на борсата акции, за които е изготвена пазарна оценка. Дълговите инструменти са инвестирани от дружеството средства в корпоративни облигации с номинална стойност 50 хил. евро. (98 хил. лв.). Дълговите инструменти са оценени по справедлива стойност чрез използване на алтернативни техники за оценка.

5.4 Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност

ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД,
Междинен финансов отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022

	30.06.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Предоставени краткосрочни заеми, в т.ч.:	6 894	6 301
- главница	6 397	5 964
- вземания от начислена лихва, в т.ч.:	989	825
начислена през периода	164	399
- очаквани кредитни загуби	(492)	(488)
Общо	6 894	6 301

Към 30.06.2022 г. условията по предоставените заеми, са както следва:

Заемополучател	Дата на договор	Валута	Срок	Падеж	Лихва (фикс.)	Погасяване на главницата	Обезпечение	Състояние главница (30.06.2022) '000	Състояние лихвата (30.06.2022) '000
Длъжник 1	21.2.2019	BGN	10 месеца	21.12.2022	5.20%	На Падеж	необезпечен	760	88
Длъжник 3	11.7.2019	EUR	36 месеца	11.7.2022	5.20%	На Падеж	необезпечен	2024	210
Длъжник 4	25.7.2019	BGN	36 месеца	25.7.2022	5.30%	На Падеж	необезпечен	970	154
Длъжник 5	1.8.2019	BGN	24 месеца	1.8.2022	5.20%	На Падеж	необезпечен	1053	358
Длъжник 6	3.9.2019	BGN	12 месеца	3.09.2022	5.20%	На Падеж	необезпечен	172	17
Длъжник 7	10.10.2019	BGN	12 месеца	10.10.2022	5.20%	На Падеж	необезпечен	233	58
Длъжник 9	20.12.2019	BGN	12 месеца	20.12.2022	5.20%	На Падеж	необезпечен	60	7
Длъжник 10	1.10.2020	BGN	12 месеца	1.10.2022	6.00%	На Падеж	необезпечен	870	96
Длъжник 11	08.06.2022	BGN	12 месеца	08.06.2023	5.30%	На Падеж	необезпечен	255	1

Към 31.12.2021 г. условията по предоставените заеми, са както следва:

Заемополучател	Дата на договор	Валута	Срок	Падеж	Лихва (фикс.)	Погасяване на главницата	Обезпечение	Състояние главница (31.12.2021) '000	Състояние лихвата (31.12.2021) '000
Длъжник 1	21.2.2019	BGN	10 месеца	21.12.2022	5.20%	На Падеж	необезпечен	375	72
Длъжник 3	11.7.2019	EUR	36 месеца	11.7.2022	5.20%	На Падеж	необезпечен	1 833	159
Длъжник 4	25.7.2019	BGN	36 месеца	25.7.2022	5.30%	На Падеж	необезпечен	970	129
Длъжник 5	1.8.2019	BGN	24 месеца	1.8.2022	5.20%	На Падеж	необезпечен	1 653	327
Длъжник 6	3.9.2019	BGN	12 месеца	3.09.2022	5.20%	На Падеж	необезпечен	70	12
Длъжник 7	10.10.2019	BGN	12 месеца	10.10.2022	5.20%	На Падеж	необезпечен	133	50
Длъжник 9	20.12.2019	BGN	12 месеца	20.12.2022	5.20%	На Падеж	необезпечен	60	6
Длъжник 10	1.10.2020	BGN	12 месеца	1.10.2022	6.00%	На Падеж	необезпечен	870	70

5.5 Парични средства и еквиваленти

ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД,
Междинен финансов отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022

	30.06.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
<i>Парични средства по левови банкови сметки</i>	2	1
Общо	2	1

5.6 Собствен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 420 500 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството. Към 30 юни 2022 година разпределението на основният капитал на Дружеството, е както следва:

	Брой акции	Стойност в лева	% Дял	Брой акции	Стойност в лева	% Дял
		30.06.2022			31.12.2021	
Акционери						
ФЛ Кепитъл ООД	210 699	210 699	50.11%	210 699	210 699	50.11%
ДФ Прогрес	39 980	39 980	9.51%	39 980	39 980	9.51%
УПФ Бъдеще	29 220	29 220	6.95%	29 220	29 220	6.95%
„Еф Асет Мениджмънт“ АД (общо с фондове)	66 010	66 010	15.70%	72 870	72 870	17.34%
"Инвест Фонд Мениджмънт" АД (общо с фондове)	32 000	32 000	7.60%	32 000	32 000	7.60%
Други, под 5.00%	42 591	42 591	10.13%	35 731	35 731	8.49%
	420 500	420 500	100%	420 500	420 500	100%

Основният капитал е представен в баланса по номиналната стойност. Към датата на съставяне на отчета, капиталът е изцяло внесен.

	30.06.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
<i>Основен акционерен капитал</i>	421	421
<i>Общи резерви</i>	2	2
<i>Натрупана печалба/(загуба)</i>	1 282	720
<i>Текущ резултат</i>	(693)	562
Общо собствен капитал	1 012	1 705

5.7 Задължения по облигационни заеми

През 2017 дружеството е емитирало обикновени, безналични, поименни, лихвоносни, срочни, обезпечени, неконвертируеми, свободно прехвърляеми, корпоративни облигации на стойност 5,000 хил. евро (9,779 хил. лв.). Първоначалният срок на емитираните облигации е пет години (60 месеца), считано от датата на сключване на заема, главницата е уговорено да се изплаща на 4 (четири) равни вноски на датите на последните 4 (четири) лихвени (купонни) плащания – 22.12.2020 г., 22.06.2021 г., 22.12.2021 г. и 22.06.2022 г.; дължимата лихва е 5% годишно, която се

ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД,
Междинен финансов отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022

изплаща на шестмесечни купонни плащания, които се изчисляват на базата на проста лихва за отделните шестмесечни периоди върху номиналната стойност на всяка облигация. На проведено Общо събрание на облигационерите на 17.12.2020 г. е взето решение за промяна на параметрите на емисията, както следва: срокът на емитираните облигации е удължен с нов 5 годишен период, като за дата на падеж е определена 22.06.2027 г. ; първоначалните главнични плащания на 22.12.2020 г., 22.06.2021 г., 22.12.2021 г. и 22.06.2022 г. са определени като недължими; за периода на удължения срок е приет нов план за главнични плащания, както следва: на датите 22.12.2022 г., 22.06.2023 г. и на 22.12.2023 г. се дължат главнични плащания в размер на 150 хил. евро всяко; на датите 22.06.2024 г., 22.12.2024 г., 22.06.2025 г., 22.12.2025 г., 22.06.2026 г. и на 22.12.2026 г. се дължат главнични плащания в размер на 200 хил. евро всяко; на падежа на емисията -22.06.2027 г. дължимата главница е 350 хил.евро; считано от 22.12.2020 г. до датата на удължения падеж фиксираният лихвен процент се променя на 3.85%. Към 30.06.2022 г. и датата на изготвяне на настоящия отчет облигационната емисията не е допусната до търговия на регулиран пазар.

Обезпечения – застраховка финансов риск/финансови загуби при Застрахователно дружество „Евроинс“ АД, сключена в полза на Довереника на облигационерите.

	30.06.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
<i>Емитиран облигационен заем, в т.ч. :</i>	9 779	9 779
- <i>нетекущи, с падеж над 12 месеца</i>	9 193	9 486
- <i>текущи, с падеж до 12 месеца</i>	586	293
<i>Падежирали задължения за лихви по облигационен заем</i>	188	189
<i>Краткосрочни задължения за лихви по облигационен заем</i>	8	9
Общо	9 975	9 977
<i>Начислени разходи за лихви по облигационен заем</i>	(187)	(187)

На 22.06.2022 г. е настъпил падеж на десето лихвено плащане във връзка с емитирания облигационен заем. Дружеството е изплатило падежиралиите лихви през юли, 2022 г.

5.8 Задължения по лизингови договори

	30.06.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
<i>Задължения по лизингови договори до 12 месеца</i>	-	12
Общо	-	12

На 11.04.2018 г. Дружеството е сключило договор за финансов лизинг на автомобил с „Евролийз Ауто“ ЕАД. Срокът на договора е 48 месеца. Първоначалната вноска по договора е в размер на 15 хил. лв., стойността на финансирането в размер на 61 хил. лв., разходи по придобиване на актива 1 хил. лв. Към датата на отчета, задължението по лизинговия договор е изцяло погасено.

5.9 Данъчни, търговски и други задължения		
	30.06.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Текущи задължения		
<i>Данъчни задължения</i>	19	2
<i>Задължения по РЕПО сделки, в т.ч. :</i>	-	3 577
- <i>начислени лихви</i>	-	57
<i>Задължения по договор за прехвърляне на финансови инструменти</i>	-	563
<i>Задължения по договор за заем на финансови инструменти, в т.ч. :</i>	-	628
- <i>начислени лихви</i>	-	1
<i>Задължения към доставчици</i>	2	6
<i>Задължения към персонала и осигурители, в т.ч.:</i>	2	1
- <i>задължения по задължителни осигурителни вноски</i>	2	1
<i>Други задължения</i>	-	1
Общо	23	4 778

На 28.10.2021 г. Дружеството е сключило договор за РЕПО сделка с финансови инструменти на стойност 1 000 хил. евро. Договорът е с падеж 21.01.2022 г. Дружеството в погасило задълженията си по договора на датата на падежа.

На 01.12.2021 г. Дружеството е сключило договор за РЕПО сделка с финансови инструменти на стойност 800 хил. евро. Договорът е с падеж 04.02.2022 г. Дружеството в погасило задълженията си по договора на датата на падежа.

На 27.10.2021 г. Дружеството е сключило договор за заем на 1 090 хил. броя регистрирани за търговия на Българска фондова борса акции със срок за връщане 26.10.2022 г. Съгласно подписан анекс от 29.10.2021 Дружеството е придобило 835 хил. бр. от заетите акции за сумата от 1 854 хил. лв. На 07.02.2022 г. Дружеството е откупило останалите в заем акции. На 01.12.2021 г. Дружеството е сключило договор за прехвърляне на 960 хил. бр. регистрирани за търговия на Българска фондова борса акции. Цената на акциите е в размер на 2 112 хил. лв. Към 30.06.2022 г. Дружеството е погасило изцяло задълженията си по договора.

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират в задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала. Персоналът на дружеството е сравнително млад, предвид възрастта не се финансират дългосрочни задължения към служителите. Към 30.06.2022 възнагражденията на персонала са изплатени изцяло.

ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД,
Междинен финансов отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022

5.10 Финансови приходи и разходи	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021
	BGN '000	BGN '000
<i>Приходи от лихви</i>	167	234
<i>Разходи за лихви, в т.ч.:</i>	(306)	(208)
<i>Разходи за лихви по облигационни заеми</i>	(187)	(187)
<i>Други разходи за лихви</i>	(119)	(21)
<i>Разходи за очаквани кредитни загуби за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност</i>	(54)	(90)
<i>Възстановени разходи за очаквани кредитни загуби за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност</i>	49	15
<i>Възстановени разходи за очаквани кредитни загуби на вземанията</i>	20	-
<i>Приходи от операции с финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбите и загубите</i>	4622	1753
<i>Разходи от операции с финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбите и загубите</i>	(4260)	(1538)
<i>Резултат от операции с финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбите и загубите</i>	362	215
<i>Приходи от последващи оценки на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбите и загубите</i>	79	522
<i>Разходи от последващи оценки на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбите и загубите</i>	(880)	(164)
<i>Резултат от преоценки на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбите и загубите</i>	(801)	358
<i>Други финансови разходи</i>	(48)	(10)
Общо	(611)	514

Другите финансови разходи включват:

	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021
	BGN '000	BGN '000
<i>Разходи за такси и комисионни на инвестиционните посредници</i>	(41)	(10)
<i>Отрицателни валутни разлики</i>	(2)	-
<i>Банкови такси и комисионни</i>	(5)	-
Общо	(48)	(10)

ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД,
Междинен финансов отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022

5.11 Разходи за материали

	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021
	BGN '000	BGN '000
<i>Разходи за гориво и поддръжка на автомобил</i>	(6)	(9)
Общо	(6)	(9)

5.12 Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги на Дружеството включват:

	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021
	BGN '000	BGN '000
<i>Регулаторни и други такси</i>	(4)	(4)
<i>Възнаграждения за консултантски услуги, одит и др.</i>	(10)	(9)
<i>Разходи за поддръжка на автомобил</i>	(2)	(1)
<i>Застраховки</i>	(8)	(8)
<i>Други услуги</i>	(1)	(1)
Общо	(25)	(23)

5.13 Разходи за персонала

	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.06.2021
	BGN '000	BGN '000
<i>Разходи за заплати</i>	(25)	(25)
<i>Разходи за социални осигуровки</i>	(3)	(3)
Общо	(28)	(28)

5.14 Други разходи

През текущия период другите разходи включват начислен окончателен данък върху изплатените лихви по РЕПО сделки. През предходния период другите разходи представляват разходи за обезценка на просрочени падежирали вземания от лихви.

5.15 Свързани лица, разчети и сделки със свързани лица

ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД е свързано лице със Зорница Харалампиева Василева, която към 30.06.2022 г. е собственик на 100% от капитала на ФЛ КЕПИТЪЛ ООД. Към 30.06.2022 г. ФЛ КЕПИТЪЛ ООД е собственик на 50.11% от акциите на ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД.

Свързаните лица на Дружеството, с които то е извършвало сделки и има неуредени разчети през представените отчетни периоди включват единствено ключовия управленски персонал по повод на начисляваните през периода разходи за възнаграждения.

ФЮЧЪРС КЕПИТАЛ АД,
Междинен финансов отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат по банков път.

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва изпълнителния директор и членовете на Съвета на директорите. През 2022 година размера на начислените им възнаграждения възлиза на 22 хил. лв. (30.06.2021 г.: 22 хил. лв.). Към 30.06.2022 г. няма неизплатени възнаграждения.

6. Събития след края на отчетния период

На 21.07.2022 г. Дружеството е погасило изцяло задълженията си в размер на 188 хил. лв по падежирало лихвено плащане във връзка с емитиран облигационен заем.

Не са възникнали други коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.