

Пояснения към междинния съкратен консолидиран финансов отчет

1. Информация за дружеството-майка и дъщерните дружества

Групата Холдинг Света София (Групата) включва дружество-майка, две дружества с ограничена отговорност, в които притежава 100 % от дяловете им и дъщерни акционерни дружества с над 50 % участие в капитала им както следва:

Дружество-майка

Холдинг Света София АД по своята юридическа форма е акционерно дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело 13442/1996 г.

Седалището на дружеството е в Република България - гр. София, бул. „Витоша“ № 61, ет.4.

Дъщерни дружества

Към 30 септември 2019 г. дъщерните дружества в Групата са:

КОРЕКТ КОНСУЛТ 18 ЕООД - дружество, регистрирано в България в Софийски градски съд, по ф.д. 6547/1999 г., ЕИК: 121906053 със седалище и адрес на управление - гр. София, бул. „Цветан Лазаров“ № 13, ет. 5

ПЕРСЕЙ ТРЕЙДИНГ ЕООД – дружество, регистрирано в България в Софийски градски съд, по ф.д. 6546/1999 г., ЕИК 121906156 със седалище и адрес на управление - гр. София, ул. „Врабча“ № 10;

ЯНТРА СТИЛ АД – акционерно дружество, регистрирано в България в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК: 117006862 със седалище и адрес на управление – гр. Бяла, ул. Отец Паисий № 1;

ТРИ ЕС ИНВЕСТ АД (Предходно наименование ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ ИНВЕСТ АД) - акционерно дружество, регистрирано в България в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК 127058370 със седалище и адрес на управление - гр. София, ул. „Купените“ № 3, ет. 1, ап. 6;

ФУРАЖИ АД - акционерно дружество, регистрирано в България в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК: 117049266 със седалище и адрес на управление – гр. София, бул. „Братя Бъкстон“ № 40;

КАНОПУС ТЕХ ЕООД - дружество, регистрирано в България в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК: 122073436 със седалище и адрес на управление – гр. София, бул. „Витоша“ № 61, ет.4;

ЕЛ ЕС ТРЕЙД ЕООД - дружество, регистрирано в България в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК: 104693802 със седалище и адрес на управление – гр. София, ул. проф. „Цветан Лазаров“ № 13, ет. 6;

ЕЛ ЕС ИМПЕКС ЕООД - дружество, регистрирано в България в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК: 104642099 със седалище и адрес на управление – гр. Сухиндол, ул. „Росица“ № 156;

СЕЛЕНА ХОЛДИНГ АД - дружество, регистрирано в България в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК: 825220791 със седалище и адрес на управление – гр. София, ж.к. Павлово, ул. „Купените“ № 3, ет. 1, ап. офис 6;

СИИ ИМОТИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД - дружество, регистрирано в България в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК: 175034430 със седалище и адрес на управление – гр. София, ж.к. Павлово, ул. „Купените“ № 3, ет. 1, ап. офис 6;

АРТ МЕТАЛ ТРЕЙДИНГ ООД - дружество, регистрирано в България в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК: 131234739 със седалище и адрес на управление – гр. София, район Витоша, бул. „Братя Бъкстон“ № 40;

Предметът на дейност на дружествата от Групата е както следва:

- **Холдинг “Света София” АД**
- Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в други търговски дружества, придобиване на патенти и отстъпване на лицензи за използване на дъщерни дружества, управление на акционерното участие, инвестиционно кредитиране и финансиране на дъщерните дружества. Дружеството може да извършва и всяка дейност, незабранена от законодателството на Република България.
- **„Корект консулт 18” ЕООД**
- Консултации в областта на икономиката, анализи, проучвания и прогнози, счетоводството на търговски дружества, проучване, проектиране и строителство на сгради, търговско представителство, посредничество и агентство на местни и чуждестранни юридически и физически лица, рекламна дейност, както и всички други дейности, разрешени от закона.
- **„Персей Трейдинг” ЕООД**
- Покупка на стоки и вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество, комисионни, спедиционни, превозни и складови сделки, сделки с интелектуална собственост, сделки с недвижими имоти, издателска и рекламна дейност, както и всички други дейности, разрешени от закона.
- **„Янтра Стил” АД**
- Производство на шивашки изделия; осъществяване по надлежния законов ред на производството и търговията на всякакъв вид стоки и извършване на всякакви услуги; лизингова, промишлена, строителна, предприемаческа и складова дейност; търговско представителство, посредничество и агентство на местни и чуждестранни лица в страната и чужбина; вътрешно и външнотърговска дейност с всички стоки и всяка друга стопанска дейност.
- **„Три Ес Инвест” АД (с предходно наименование „Товарни превози инвест” АД)**
- Покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид; продажба на стоки от собствено производство; покупка на ценни книги с цел да ги продаде; търговско представителство и посредничество; комисионни, спедиционни и превозни сделки; валутни сделки след получаване на съответно разрешение и изпълнение на законовите изисквания за този вид дейност; менителници, записи на заповед и чекове; складови сделки; лицензионни сделки; стоков контрол; сделки с интелектуална собственост; хотелиерски, туристически, рекламни, информационни, програмни, импресарски или други услуги; покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; лизинг; всяка дейност, незабранена от законодателството на Република България.

- **„Фуражи“ АД**
- Изкупуване и търговия на селскостопанска и друга продукция, както и всяка друга незабранена от закона дейност.
- **„Канопус Тех“ ЕООД**
- Покупка, продажба, управление, отдаване под наем на недвижими имоти, развитие на информационни технологии, търговия в страната и чужбина с компютърна техника, маркетингови проучвания и консултации, както и всяка друга дейност, която не е забранена със закон.
- **„Ел Ес Трейд“ ЕООД**
- Производство на винено грозде, вино и други продукти от грозде или вино, производство на спирт, дестилати и спиртни напитки, както и всяка друга незабранена от закона дейност.
- **„Ел Ес Импекс“ ЕООД**
- Производство на винено грозде, вино и други продукти от грозде или вино, производство на спирт, дестилати и спиртни напитки, както и всяка друга незабранена от закона дейност.
- **„Селена холдинг“ АД**
- Инвестиции в България и чужбина в търговски дружества, промишлени и селскостопански комплекси, извършване на собствена производствена и търговска дейност, управление на търговски дружества, придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, придобиване, управление и продажба на облигации, придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва, финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва.
- **„СИИ имоти мениджмънт“ ЕООД**
- Посредничество при сключване на сделки с недвижими имоти, анализ на пазара на недвижими имоти в България, изпълнение на проекти за придобиване, изграждане, подобрене, продажба и лизинг на недвижимо имущество, консултантски услуги, изготвяне на инвестиционни меморандоми, проспекти за публично предлагане на ценни книжа и проекти за бизнес план, както и инвестиционни проекти за финансиране на инвестиционна дейност, подготовка на документи за прехвърляне на права върху недвижимо имущество, организиране на строителни дейности и извършване на подобрения в недвижима собственост, проучване и организиране на търгове за избор на строителна фирма, дизайнери, консултанти, технически контрол които да извършват строежа и /или да извършва поправки в недвижимо имущество, организиране получаването на строителни лицензи, заедно с лицензиите, необходими за функционирането на новопостроените сгради или недвижимо имущество, организиране на дейности които касаят функционирането на недвижимите имоти, проучване и да открива наематели и /или купувачи, преговори с брокери на недвижимо имущество, подготвяне документи за сключване на договори за наем, покупко-продажба или наем на земеделска земя, осъществяване последващ контрол по изпълнението на договорите, включително събиране на дължимото имущество да извършва всякаква друга дейност, която не е забранена със закона.

- **„Арт метал трейдинг“ ООД**
- Вътрешно- и външнотърговска дейност, експорт, импорт, търговско представителство, посредничество и агентство, производствена и транспортна дейност, международен транспорт, производство на стоки, хотелиерски, ресторантьорски и туристически услуги, спортно-развлекателни дейности, сделки с технологии, маркетинг, реклама, иновации, издателска и информационна дейност, сделки с интелектуална собственост, предприемачество, продажба на стоки на лизинг, франчайзинг, консултантска дейност на местни и чуждестранни юридически и физически лица, комплексни услуги за бита.

Този междинен съкратен консолидиран финансов отчет за период от девет месеца до 30 септември 2019 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2018 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Групата. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 лв.)(включително сравнителната информация за 2018 г.), освен ако не е посочено друго.

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

2. Промени в счетоводната политика

Този междинен съкратен консолидиран финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен консолидиран финансов отчет към 31 декември 2018 г. с изключение на прилагането на новите стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са задължителни за прилагане за първи път от финансовата година, започваща на 1 януари 2019 г.

2.1. Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2019 г.

Нови стандарти, разяснения и изменения, които нямат ефект върху финансовите отчети на Групата са:

- Изменения към МСФО 9: Функции за предплащане с отрицателна компенсация, в сила от 1 януари 2019 г., приети от ЕС;
- МСФО 16 „Лизинг“, в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС;
- КРМСФО 23 “Несигурност при третиране на данъци върху доходите” в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС;
- МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия”(изменен), в сила от 1 януари 2019, приет от ЕС;
- Годишни подобрения на МСФО 2015-2017 г., в сила от 1 януари 2019 г., приети от ЕС;
- МСС 19 „Доходи на наети лица” (изменен), в сила от 1 януари 2019, приет от ЕС.

2.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Групата

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовия период, започващ на 1 януари 2019 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Групата. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Групата. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Групата през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Не се очаква следните изменения да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Групата. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Групата през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

- Изменение в МСФО 3 „Бизнес комбинации“, в сила от 1 януари 2020 г., все още не е прието от ЕС;
- МСФО 17 „Застрахователни договори“ в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС;
- Изменения в МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“, в сила от 1 януари 2020 г., все още не са приети от ЕС;
- Изменения към Концептуалната Рамка за Финансово отчитане, в сила от 1 януари 2020 г., все още не са приети от ЕС.

2.3. Промени в приблизителните оценки

При изготвянето на междинни финансови отчети ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения междинен съкратен консолидиран финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Групата и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2018 г.

2.4. Управление на риска относно финансови инструменти

Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни консолидирани финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2018 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

3. Значими събития и сделки през периода

На 28 февруари 2019 г. е Групата е придобила контрол върху 99,99 % от капитала на „Арт Метал Трейдинг“ ООД.

4. Сезонност и цикличност на междинните операции

Дейността, осъществявана от Групата, не е обект на значителни сезонни колебания и цикличност.

5. База за консолидация

5.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия, включени в консолидацията, са както следва:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване и основно място на дейност	30 септември 2019 участие %	31 декември 2018 участие %
Корект консулт 18 ЕООД	България	100,00	100,00
Персей Трейдинг ЕООД	България	100,00	100,00
Канопус Тех ЕООД	България	100,00	100,00
Ел Ес Трейд ЕООД	България	100,00	100,00
Ел Ес Импекс ЕООД	България	100,00	100,00
Янтра стил АД	България	97,00	97,00
Фуражи АД	България	91,10	91,10
Три Ес Инвест АД	България	99,99	99,99
Селена холдинг АД	България	64,00	64,00
СИИ имоти мениджмънт ЕООД	България	64,00	64,00
Арт Метал Трейдинг ООД	България	99,99	-

Към 30 септември 2019 г. и за 2018 г. не са изплащани дивиденди на неконтролиращото участие.

На 08 август 2019 г. е вписана на промяна в наименованието на дъщерното дружество „Товарни превози инвест“ АД, което е представено в настоящия отчет с новото си наименование „Три Ес Инвест“ АД.

5.2. Придобиване на „Арт метал трейдинг“ ООД през 2019г.

На 28 февруари 2019 г. Групата придоби контрол над дружество „Арт Метал Трейдинг“ ООД чрез придобиване на 2 000 000 броя акции с номинал 1 лв. всяка, с което Групата притежава общо 99,99 % от капитала на дружеството. Общата цена на придобиване възлиза на 2 001 хил. лв., и е платена в предходен период.

Разпределението на покупната цена към придобитите нетни разграничими активи на дъщерното дружество е извършено през 2019 г. Справедливата стойност на активите и пасивите на дъщерното дружество към датата на придобиване не е окончателно определена и може да бъде променена при получаването на допълнителна информация. Стойността на всяка група придобити активи, пасиви и условни задължения, признати към датата на придобиване, е представена, както следва:

	Призната стойност към датата на придобиване
	‘000 лв.
Дългосрочни финансови активи	2 363
Общо нетекущи активи	2 363
Търговски и други вземания	3 269
Пари и парични еквиваленти	2
Общо текущи активи	3 271
Общо активи	5 634
Задължения	(3 292)
Нетни разграничими активи и пасиви	2 342

	'000 лв.
Прехвърлено възнаграждение	2 001
Сума на придобитите пари и парични еквиваленти	(2)
Нетен изходящ паричен поток при придобиването	1 999

Печалбата, възникнала в резултат на бизнес комбинацията, е определена, както следва:

	'000 лв.
Справедлива стойност на придобитите разграничими нетни активи	2 342
Прехвърлено възнаграждение	(2 001)
Печалба от бизнес комбинация	341

В резултат на бизнес комбинацията няма преустановяване на основна част от дейността.

6. Репутация

Нетната балансова стойност на репутацията може да бъде анализирана, както следва:

	30 септември 2019 '000 лв.	31 декември 2018 '000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари	4 244	1 483
Придобита репутация в резултат на бизнес комбинация	-	2 761
Салдо към края на периода	4 244	4 244
Натрупана обезценка		
Салдо към 1 януари	(52)	(52)
Призната загуба от обезценка	-	-
Салдо към края на периода	(52)	(52)
Балансова стойност към края на периода	4 192	4 192

На ръководството не са известни към настоящия момент други възможни промени, които биха довели до корекции в неговите ключови оценки.

7. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Групата включват земи, сгради, машини и съоръжения и други дълготрайни активи. Балансовата им стойност може да бъде анализирана както следва

	Земя '000 лв.	Сгради '000 лв.	Машини и съоръжения '000 лв.	Транспортни средства '000 лв.	Други '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2019 г.	518	233	1 107	130	179	2 167
Новопридобити	113	171	2 675	-	7	2 966
Салдо към 30 септември 2019 г.	631	404	3 782	130	186	5 133
Амортизация и обезценка						
Салдо към 1 януари 2019 г.	-	(118)	(468)	(70)	(155)	(811)
Амортизация	-	(5)	(192)	(12)	(5)	(214)
Салдо към 30 септември 2019 г.	-	(123)	(660)	(82)	(160)	(1 025)
Балансова стойност към 30 септември 2019 г.	631	281	3 122	48	26	4 108

	Земя	Сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2018 г.	518	233	956	111	179	1 997
Новопридобити активи	-	-	151	43	-	194
Отписани активи	-	-	-	(24)	-	(24)
Салдо към 31 декември 2018 г.	518	233	1 107	130	179	2 167
Амортизация и обезценка						
Салдо към 1 януари 2018 г.	-	(114)	(413)	(85)	(138)	(750)
Отписани активи	-	-	-	24	-	24
Амортизация	-	(4)	(55)	(9)	(17)	(85)
Салдо към 31 декември 2018 г.	-	(118)	(468)	(70)	(155)	(811)
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	518	115	639	60	24	1 356

Всички разходи за амортизация и обезценка са включени в междинния консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи“. През отчетния период Групата е придобила дълготрайни материални активи по договори за финансов лизинг като признатия разход за амортизация за периода за тези активи е в размер на 133 хил. лв.

8. Инвестиционни имоти

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

	'000 лв.
Балансова стойност към 1 януари 2018 г.	20 808
Придобити през периода инвестиционни имоти	17 658
Промяна в справедливата стойност на активите	2 127
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	40 593
Балансова стойност към 30 септември 2019 г.	40 593

Инвестиционните имоти на Групата включват земи и сгради. Справедливата стойност на инвестиционните имоти е определена от лицензиран оценител. Инвестиционни имоти на стойност 22 723 хил. лв. са заложили като обезпечение по получени банкови заеми. Имоти на стойност 17 658 хил. лв., представляващи земя и сгради, са придобити на 27 декември 2018 г. и не са заложили като обезпечение.

9. Материални запаси

	30 септември 2019	31 декември 2018
	'000 лв.	'000 лв.
Материали и консумативи	379	59
Незавършено производство	347	316
Готова продукция	2 233	38
Стоки	1 631	2 412
Общо материални запаси	4 590	2 825

10. Финансови активи

Финансовите активи са както следва:

	30 септември 2019 '000 лв.	31 декември 2018 '000 лв.
Дългосрочни финансови активи		
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:		
- Акции и дялове	5 160	3 313
	5 160	3 313
Краткосрочни финансови активи		
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:		
- Акции	36 156	31 298
	36 156	31 298
Общо финансови активи	41 316	34 611

Промяната в справедливата стойност на финансовите активи се отразява в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други финансови позиции“.

Към 30 септември 2019 г. Групата оценява всички дългосрочни финансови активи по справедлива стойност като тя е определена както следва:

- 2 363 хил. лв. (31 декември 2018 г.: 0 хил. лв.) - чрез оценка на лицензиран оценител;
- 2 784 хил. лв. (2018 г.: 3 299 хил. лв.) – на база борсовите котировки към датата на междинния консолидиран финансов отчет.

Справедливата стойност на краткосрочните финансови активи в размер на 35 156 хил. лв. (2018 г.: 31 298 хил. лв.) е определена както следва:

- 6 509 хил. лв. (31 декември 2018 г.: 8 445 хил. лв.) - чрез оценка на лицензиран оценител;
- 32 431 хил. лв. (2018 г.: 22 853 хил. лв.) - на база борсовите котировки към датата на междинния консолидиран финансов отчет.

Краткосрочните финансови активи в размер на 35 156 хил. лв. (2018 г.: 31 298 хил. лв.) през представените отчетни периоди включват различни инвестиции в средства на паричния пазар. Печалбите и загубите са признати в междинния консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други финансови позиции“. Към 30 септември 2019 г. финансови активи на стойност 21 155 хил. лв. са заложили като обезпечение по получен банков заем – овърдрафт и 6 428 хил. лв. като обезпечение на задължения по репо сделки.

11. Предоставени аванси

	30 септември 2019 '000 лв.	31 декември 2018 '000 лв.
Предоставени аванси за стоки	15 299	18 102
Предоставени аванси за финансови инструменти	774	4 500
	16 073	22 602

12. Търговски и други вземания

	30 септември 2019 '000 лв.	31 декември 2018 '000 лв.
Текущи търговски и други вземания		
Търговски вземания	767	448
Вземания от продажби на финансови активи	2 894	585
Други вземания	760	251
Финансови активи	4 421	1 284
Данъчни вземания	298	3 012
Предплатени разходи	294	-
Други нефинансови активи	28	76
Нефинансови активи	620	3 088
Търговски и други вземания	5 041	4 372

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Призната е очаквана кредитна загуба от търговските и други вземания към 30 септември 2019 г. в размер на 201 хил. лв.

Нетекущите търговски и други вземания в размер на 958 хил. лв. (31 декември 2018 г.: 0 хил. лв.) представляват закупени права за обработка на земя.

13. Предоставени заеми

	30 септември 2019 '000 лв.	31 декември 2018 '000 лв.
Предоставени търговски заеми	16 202	28 652
Вземания по репо сделки	2 545	-
	18 747	28 652

Предоставените заеми в размер на 16 202 хил. лв. са краткосрочни (31 декември 2018 г.: 28 652 хил. лв.). Признатата очаквана кредитна загуба към 30 септември 2019 г. е в размер на 346 хил. лв. Лихвите по предоставените заемите заеми са договорени при пазарни условия.

Предоставените заеми в размер на 2 545 хил. лв. представляват вземания по договори с ангажимент за обратно изкупуване на финансови инструменти с падеж до 6 месеца. Залогът по тези сделки са ликвидни акции със справедлива стойност към 30 септември 2019 г. в размер на 3 888 хил. лв., в резултат на което Групата не е признала очаквани кредитни загуби към 30 септември 2019 г. По сделките се начисляват лихви при пазарни нива.

14. Собствен капитал

14.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството-майка се състои от 9 940 391 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1,00 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството-майка.

Списъкът на основните акционери на Дружеството-майка е представен, както следва:

	30 септември 2019 Брой акции	30 септември 2019 %	31 декември 2018 Брой акции	31 декември 2018 %
Загора Фининвест АД	1 811 428	18,22 %	1 793 182	18,04 %
Други физически лица и юридически лица	8 128 963	81,78 %	8 147 209	81,96 %
	9 940 391	100,00 %	9 940 391	100,00 %

Дружествата в Групата не притежават акции на предприятието-майка.

14.2. Премияен резерв

Постъпления, получени в допълнение към номиналната стойност на емитираните от Дружеството-майка акции, са включени в премияния резерв, намалени с регистрационните и други регулаторни такси и съответните данъчни привилегии. Балансовата стойност на премияния резерв, отразена в капитала, е в размер на 14 014 хил. лв. (31 декември 2018 г.: 14 014 хил. лв.).

15. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2019г. '000 лв.	Придобити от бизнес комбинация '000 лв.	Признати в печалбата или загубата '000 лв.	30 септември 2019 г. '000 лв.
Нетекущи активи				
Дългосрочни финансови активи	46	48	-	94
Инвестиционни имоти	1 195	-	-	1 195
Текущи активи				
Финансови активи	1 345	-	(67)	1 278
Търговски и други вземания	(7)	-	(13)	(20)
Предоставени заеми	(55)	-	15	(40)
Вземания от свързани лица	(16)	-	(5)	(21)
Текущи пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	(10)	-	-	(10)
Неизползвани данъчни загуби	(102)	-	-	(102)
	2 396	48	(70)	2 374
Отсрочени данъчни активи	(190)			(193)
Отсрочени данъчни пасиви	2 586			2 567
Нетно отсрочени данъчни пасиви/(активи)	2 396			2 374

Отсрочените данъци за сравнителния период 2018 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари	Признати в	Признати в	31 декември
	2018 г.	неразпреде- лената печалба	печалбата или загубата	2018 г.
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Нетекущи активи				
Дългосрочни финансови активи	-	-	46	46
Инвестиционни имоти	981	-	214	1 195
Текущи активи				
Финансови активи	1 079	-	266	1 345
Търговски и други вземания	-	(76)	69	(7)
Предоставени заеми	-	(1)	(54)	(55)
Вземания от свързани лица	-	(9)	(7)	(16)
Текущи пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	(7)	-	(3)	(10)
Други задължения	(1)	-	1	-
Неизползвани данъчни загуби	(142)	-	40	(102)
	1 910	(86)	572	2 396
Отсрочени данъчни активи	(150)			(190)
Отсрочени данъчни пасиви	2 060			2 586
Нетно отсрочени данъчни пасиви/(активи)	1 910			2 396

16. Финансови задължения

Заемите включват следните финансови пасиви:

	Текущи		Нетекущи	
	30 септември 2019	31 декември 2018	30 септември 2019	31 декември 2018
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:				
Банкови заеми в лева	40 615	41 535	14 099	16 593
Търговски заеми в лева	12 853	3 168	-	3 580
Общо балансова стойност	53 468	44 703	14 099	20 173

Заемите са получени за оборотни средства, за покупка и увеличаване на капитала на дъщерни дружества, за финансиране на покупка на финансови активи и за закупуване на зърнобази. Всички са отпуснати при пазарни лихвени равнища.

Към 30 септември 2019 г. Групата има задължения по сключени репо сделки в размер на 7 582 хил. лв. (31 декември 2018 г.: 1 698 хил. лв.) и получени търговски заеми в размер на 5 271 хил. лв. (31 декември 2018 г.: 248 хил. лв.).

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

17. Получени аванси

30 септември 31 декември

	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Получени аванси за продажба на финансови активи	5 000	4 980
Получени аванси за продажба на продукцията и стоки	3 581	3
Общо получени аванси	8 581	4 983

18. Търговски и други задължения

	30 септември 2019 ‘000 лв.	31 декември 2018 ‘000 лв.
Текущи:		
Търговски задължения	1 317	245
Задължения по сделки с инвестиционни имоти	10 813	14 760
Задължения по сделки с финансови активи	10 569	23 152
Задължения по лизинги	412	-
Финансови пасиви	23 111	38 157
Данъчни задължения	824	219
Други задължения	-	10
Нефинансови пасиви	824	229
Текущи търговски и други задължения	23 935	38 386

Нетекучи търговски задължения в размер на 1 795 хил. лв. представляват дългосрочната част на задължения по финансов лизинг във връзка с придобитите от Групата през третото тримесечие на 2019 г. дълготрайни материални активи, оповестени в пояснения 7.

19. Приходи от продажби

	За 9 месеца към 30 септември 2019 ‘000 лв.	За 9 месеца към 30 септември 2018 ‘000 лв.
Приходи от продажба на продукцията	484	14
Приходи от продажба на стоки	1 123	123
Приходи от предоставяне на услуги	905	671
	2 512	808

20. Други приходи

	За 9 месеца към 30 септември 2019 ‘000 лв.	За 9 месеца към 30 септември 2018 ‘000 лв.
Приходи от неустойки	970	-
Други приходи	55	63
	1 025	63

21. Разходи за външни услуги

За 9 месеца	За 9 месеца
-------------	-------------

	към 30 септември 2019 ‘000 лв.	към 30 септември 2018 ‘000 лв.
Разходи за консултантски услуги	(96)	(57)
Разходи за наеми	(87)	(7)
Разходи за комуникационни услуги	(5)	(4)
Разходи за транспорт	(74)	(14)
Разходи за охрана	(135)	(98)
Други разходи	(444)	(95)
	(841)	(275)

22. Разходи за персонала

	За 9 месеца към 30 септември 2019 ‘000 лв.	За 9 месеца към 30 септември 2018 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(806)	(682)
Разходи за осигуровки	(149)	(123)
	(955)	(805)

23. Други разходи

	За 9 месеца към 30 септември 2019 ‘000 лв.	За 9 месеца към 30 септември 2018 ‘000 лв.
Себестойност на продадени стоки	(1 112)	-
Други разходи	(845)	(183)
	(1 957)	(183)

24. Финансови приходи и разходи

	За 9 месеца към 30 септември 2019 ‘000 лв.	За 9 месеца към 30 септември 2018 ‘000 лв.
Приходи от лихви	2 701	217
Приходи от дивиденди	84	-
Финансови приходи	2 785	217

За 9 месеца към 30	За 9 месеца към 30
-----------------------	-----------------------

	септември 2019 ‘000 лв.	септември 2018 ‘000 лв.
Разходи по финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Лихви по заеми	(3 206)	(2 279)
Лихви по финансов лизинг	(8)	-
Банкови такси и комисионни	(140)	(58)
Реинтегрирана/(Призната) очаквана кредитна загуба за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, нетно	(16)	623
Финансови разходи	(3 370)	(1 714)

25. Други финансови позиции

	За 9 месеца към 30 септември 2019 ‘000 лв.	За 9 месеца към 30 септември 2018 ‘000 лв.
Промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	1 416	1 163
Печалба от продажба на други финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	1 009	608
Други финансови позиции	2 425	1 771

26. Разходи за данъци върху дохода

	За 9 месеца към 30 септември 2019 ‘000 лв.	За 9 месеца към 30 септември 2018 ‘000 лв.
Печалба/(Загуба) преди данъчно облагане	2 168	(248)
Данъчна ставка	10 %	10%
Очакван приход/(разход) за данъци	(217)	24
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	(97)	(76)
Текущ приход /(разход) за данъци върху дохода	(314)	(52)
Възникване и обратно проявление на временни разлики	70	(109)
Разходи за данъци върху дохода	(244)	(161)

27. Основен доход на акция

Доходът/(Загубата) на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба/(загуба), подлежаща на разпределение между акционерите на предприятието-майка. Средно претегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната печалба/(загуба), подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, е представен както следва:

	За 9 месеца към 30 септември 2019	За 9 месеца към 30 септември 2018
Печалба/(Загуба), подлежаща на разпределение (в лв.)	1 185 000	(381 000)
Средно претеглен брой акции	9 940 391	4 940 553
Основен доход/(Основна загуба) на акция (в лв. за акция)	0,12	(0,08)

28. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Групата включват нейните собственици, асоциирани и съвместни предприятия, ключовия управленски персонал и други свързани лица, описани по-долу.

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

28.1. Сделки със собственици

	За 9 месеца към 30 септември 2019 '000 лв.	За 9 месеца към 30 септември 2018 '000 лв.
Получени заеми	-	170
Плащания по получени заеми	-	(265)
Разходи за лихви	-	(31)
Продажба на финансови активи	-	2 547

28.2. Сделки с други свързани лица

	За 9 месеца към 30 септември 2019 '000 лв.	За 9 месеца към 30 септември 2018 '000 лв.
Продажба на услуги	9	10
Покупка на услуги	-	8
Предоставени заеми	(978)	(494)
Погасени предоставени заеми	367	35
Приходи от лихви	245	148
Получени лихвени плащания	1	4
Получени заеми	-	15
Плащания по получени заеми	-	(3)
Платени лихви	-	(2)

28.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Групата включва членовете на съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	За 9 месеца към 30 септември 2019 '000 лв.	За 9 месеца към 30 септември 2018 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително социални осигуровки и бонуси	118	66
Общо възнаграждения	118	66

29. Разчети със свързани лица в края на периода

	30 септември 2019 '000 лв.	31 декември 2018 '000 лв.
Нетекущи		
Вземания от:		
- други свързани лица	-	2 000
Общо нетекущи вземания от свързани лица	-	2 000
Текущи		
Вземания от:		
- други свързани лица	6 041	5 269
Общо текущи вземания от свързани лица	6 041	5 269
Общо вземания от свързани лица	6 041	7 269
	30 септември 2019 '000 лв.	31 декември 2018 '000 лв.
Нетекущи		
Задължения към:		
- други свързани лица под общ контрол	-	1
Общо нетекущи задължения към свързани лица	-	1
Текущи		
Задължения към:		
- ключов управленски персонал	8	3
- други свързани лица под общ контрол	-	9
Общо текущи задължения към свързани лица	8	12
Общо задължения към свързани лица	8	13

30. Условни активи и условни пасиви

Сумата на условните активи в размер на 6 хил. лв. (31 декември 2018 г.: 6 хил. лв.) е формирана от удържаните три брутни възнаграждения на Членовете на Съвета на директорите, съгласно изискването на чл. 240, ал. 1 от Търговския закон.

31. Оценяване по справедлива стойност

Следната таблица представя активите и пасивите, отчитани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, в съответствие с йерархията на справедливата стойност.

Тази йерархия групира активи и пасиви в три нива въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви. Йерархията на справедливата стойност включва следните нива:

- 1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- 2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и
- 3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Даден финансов актив или пасив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност.

Активите и пасивите, оценявани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в следните категории съобразно йерархията на справедливата стойност.

30 септември 2019 г.	Пояснение	Ниво 1 '000 лв.	Ниво 2 '000 лв.	Ниво 3 '000 лв.	Общо '000 лв.
Активи					
Финансови активи	а)	35 215	-	6 101	41 316
Инвестиционни имоти	г)	-	-	40 593	40 593
Общо		36 513	-	51 414	81 909
31 декември 2018 г.	Пояснение	Ниво 1 '000 лв.	Ниво 2 '000 лв.	Ниво 3 '000 лв.	Общо '000 лв.
Активи					
Финансови активи	а)	26 152	-	8 459	34 611
Инвестиционни имоти	в)	-	-	40 593	40 593
Общо		26 152	-	49 052	75 204

32. Събития след края на отчетния период

На 14 ноември 2019 г. дружеството-майка е емитирало облигационен заем в размер на 20 000 хил. лв. Дружеството-майка възнамерява да използва набраните от емисията за: диверсификация на секторните рискове в холдинговата структура чрез придобиване на участия в дъщерни дружества и асоциирани предприятия; реструктуриране на задължения на дружеството-майка и компаниите от Групата, както и промяна в срочната структура на пасивите; финансиране на дейността на дъщерни дружества и асоциирани предприятия; увеличаване размера на портфейла от финансови инструменти, включително неконтролиращи участия в капитала на български и чуждестранни дружества; придобиване на вземания.

33. Одобрение на консолидирания финансов отчет

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет към 30 септември 2019 г. (включително сравнителната информация) е одобрен от Съвета на директорите на 20 ноември 2019 г.