

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 31 декември 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 лицензии 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 лицензии 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, подобрение, 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 лицензии, 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 31 декември 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 приет от ЕС;
- Изменения в МСФО 9 „Финансови инструменти“, МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ и МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“, в сила от 1 януари 2020 г., приети 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., приети от ЕС;
- Изменения към Концептуалната Рамка за Финансово отчитане, в сила от 1 януари 2020 г., 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	31 декември 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 31 декември 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:

	31 декември 2019	31 декември 2018
	'000 лв.	'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	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 2019 г.	518	233	1 107	130	179	2 167
Новопридобити	113	171	2 680	20	7	2 991
Салдо към 31 декември 2019 г.	631	404	3 787	150	186	5 158
Амортизация и обезценка						
Салдо към 1 януари 2019 г.	-	(118)	(468)	(70)	(155)	(811)
Амортизация	-	(7)	(413)	(17)	(5)	(442)
Салдо към 31 декември 2019 г.	-	(125)	(881)	(87)	(160)	(1 253)
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	631	279	2 906	63	26	3 905

	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 332 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
Промяна в справедливата стойност на активите	1 772
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	42 365

Инвестиционните имоти на Групата включват земи и сгради. Справедливата стойност на инвестиционните имоти е определена от лицензиран оценител. Инвестиционни имоти на стойност 41 254 хил. лв. са заложили като обезпечение по получени банкови заеми.

9. Материални запаси

	31 декември 2019 '000 лв.	31 декември 2018 '000 лв.
Материали и консумативи	351	59
Незавършено производство	1 193	316
Готова продукция	71	38
Стоки	1 631	2 412
Общо материални запаси	3 246	2 825

10. Финансови активи

Финансовите активи са както следва:

	31 декември 2019 '000 лв.	31 декември 2018 '000 лв.
Дългосрочни финансови активи		
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:		
- Акции и дялове	5 372	3 313
	<u>5 372</u>	<u>3 313</u>
Краткосрочни финансови активи		
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:		
- Акции	36 718	31 298
	<u>36 718</u>	<u>31 298</u>
Общо финансови активи	<u>42 090</u>	<u>34 611</u>

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 31 декември 2019 г. финансови активи на стойност 31 899 хил. лв. са заложиени като обезпечение по задълженията по заеми на Групата.

11. Предоставени аванси

	31 декември 2019 '000 лв.	31 декември 2018 '000 лв.
Предоставени аванси за стоки	19 819	18 102
Предоставени аванси за финансови инструменти	774	4 500
	<u>20 593</u>	<u>22 602</u>

12. Търговски и други вземания

	31 декември 2019 '000 лв.	31 декември 2018 '000 лв.
Текущи търговски и други вземания		
Търговски вземания	2 865	448
Вземания от продажби на финансови активи	2 553	585
Други вземания	7 459	251
	<u>12 877</u>	<u>1 284</u>
Финансови активи		
Данъчни вземания	44	3 012
Предплатени разходи	397	-
Други нефинансови активи	-	76
	<u>441</u>	<u>3 088</u>
Нефинансови активи		
Търговски и други вземания	<u>13 318</u>	<u>4 372</u>

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 31 декември 2019 г. в размер на 549 хил. лв.

Нетекующите търговски и други вземания в размер на 711 хил. лв. (31 декември 2018 г.: 0 хил. лв.) представляват закупени права за обработка на земя.

13. Предоставени заеми

	31 декември 2019 '000 лв.	31 декември 2018 '000 лв.
Предоставени търговски заеми	13 544	28 652
Вземания по репо сделки	2 672	-
	16 216	28 652

Предоставените заеми в размер на 13 544 хил. лв. са краткосрочни (31 декември 2018 г.: 28 652 хил. лв.). Признатата очаквана кредитна загуба към 31 декември 2019 г. е в размер на 496 хил. лв. Лихвите по предоставените заемите са договорени при пазарни условия.

Предоставените заеми в размер на 2 672 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 31 декември 2019 г. в размер на 3 960 хил. лв., в резултат на което Групата не е признала очаквани кредитни загуби към 31 декември 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:

	31 декември 2019 Брой акции	31 декември 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. Премийен резерв

Постъпления, получени в допълнение към номиналната стойност на емитираните от Дружеството-майка акции, са включени в премийния резерв, намалени с регистрационните и други регулаторни такси и съответните данъчни привилегии. Балансовата стойност на премийния 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.	Придобити от бизнес комбинация	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2019 г.
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Нетекущи активи				
Дългосрочни финансови активи	46	48	-	94
Инвестиционни имоти	1 195	-	87	1 282
Текущи активи				
Финансови активи	1 345	-	(17)	1 328
Търговски и други вземания	(7)	-	(48)	(55)
Предоставени заеми	(55)	-	3	(52)
Вземания от свързани лица	(16)	-	(3)	(19)
Текущи пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	(10)	-	-	(10)
Неизползвани данъчни загуби	(102)	-	-	(102)
	2 396	48	22	2 466
Отсрочени данъчни активи	(190)			(238)
Отсрочени данъчни пасиви	2 586			2 704
Нетно отсрочени данъчни пасиви/(активи)	2 396			2 466

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

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2018 г.	Признати в неразпреде- лената печалба	Признати в печалбата или загубата	31 декември 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	
	31 декември 2019 '000 лв.	31 декември 2018 '000 лв.	31 декември 2019 '000 лв.	31 декември 2018 '000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:				
Облигационни заеми	131	-	19 987	-
Банкови заеми в лева	54 882	41 535	13 270	16 593
Търговски заеми в лева	13 672	3 168	-	3 580
Общо балансова стойност	68 685	44 703	33 257	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 31 декември 2019 г. Групата има задължения по сключени репо сделки в размер на 9 529 хил. лв. (31 декември 2018 г.: 1 698 хил. лв.) и получени търговски заеми в размер на 4 143 хил. лв. (31 декември 2018 г.: 248 хил. лв.).

През четвърто тримесечие на 2019 г., Групата е сключила облигационен заем в размер на 20 000 хил. лв., със срок на погасяване до 14 ноември 2027 г. Лихвата по заема е 5%. Към 31 декември 2019 г. натрупаната лихва по облигацията е в размер на 131 хил. лв.

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

17. Получени аванси

	31 декември 2019 '000 лв.	31 декември 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

	31 декември 2019 '000 лв.	31 декември 2018 '000 лв.
Текущи:		
Търговски задължения	1 899	245
Задължения по сделки с инвестиционни имоти	-	14 760
Задължения по сделки с финансови активи	7 653	23 152
Задължения по лизинги	408	-
Финансови пасиви	9 960	38 157
Данъчни задължения	557	219
Други задължения	-	10
Нефинансови пасиви	557	229
Текущи търговски и други задължения	10 517	38 386

Нетекущи търговски задължения в размер на 1 595 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 12 месеца към 31 декември 2019 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2018 '000 лв.
Приходи от продажба на продукцията	1 134	17
Приходи от продажба на стоки	2 706	17 463
Приходи от предоставяне на услуги	1 259	987
	<u>5 099</u>	<u>18 467</u>

20. Други доходи

	За 12 месеца към 31 декември 2019 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2018 '000 лв.
Приходи от неустойки	970	1 892
Други приходи	1 745	2 168
	<u>2 715</u>	<u>4 060</u>

21. Разходи за материали

Разходите за материали в размер на 2 191 хил. лв. са използвани суровини и други материали за добиване на зърно. Разходи за материали в размер на 61 хил. лв. са използвани за оперативната дейност на „Янтра Стил“ АД. 8 хил. лв. други материали за Групата като гориво и канцеларски и офис материали.

22. Разходи за външни услуги

	За 12 месеца към 31 декември 2019 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2018 '000 лв.
Разходи за консултантски услуги	(127)	(93)
Разходи за наеми	(106)	(11)
Разходи за комуникационни услуги	(6)	(5)
Разходи за транспорт	(90)	(12)
Разходи за охрана	(184)	(146)
Други разходи	(816)	(138)
	<u>(1 329)</u>	<u>(405)</u>

23. Разходи за персонала

	За 12 месеца към 31 декември 2019 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2018 '000 лв.
Разходи за заплати	(1 121)	(993)
Разходи за осигуровки	(209)	(178)
	(1 330)	(1 171)

24. Други разходи

	За 12 месеца към 31 декември 2019 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2018 '000 лв.
Себестойност на продадени стоки	(1 112)	(17 437)
Други разходи	(2 210)	(172)
	(3 322)	(17 609)

25. Финансови приходи и разходи

	За 12 месеца към 31 декември 2019 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2018 '000 лв.
Приходи от лихви	2 744	1 079
Приходи от дивиденди	84	-
Финансови приходи	2 828	1 079

	За 12 месеца към 31 декември 2019 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2018 '000 лв.
Разходи по финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Лихви по заеми	(4 465)	(3 178)
Лихви по финансов лизинг	(8)	-
Банкови такси и комисионни	(250)	(121)
Реинтегрирана/(Призната) очаквана кредитна загуба за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, нетно	(461)	80
Финансови разходи	(5 184)	(3 219)

26. Други финансови позиции

	За 12 месеца към 31 декември 2019 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2018 '000 лв.
Промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	2 753	1 208
Печалба от продажба на други финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	1 009	624
Други финансови позиции	3 762	1 832

27. Разходи за данъци върху дохода

	За 12 месеца към 31 декември 2019 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2018 '000 лв.
Печалба/(Загуба) преди данъчно облагане	2 073	2 853
Данъчна ставка	10 %	10%
Очакван приход/(разход) за данъци	(207)	(285)
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	-	(557)
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	77	707
Текущ приход/(разход) за данъци върху дохода	(130)	(135)
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(22)	(572)
Разходи за данъци върху дохода	(152)	(707)

28. 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 12 месеца към 31 декември 2019	За 12 месеца към 31 декември 2018
Печалба/(Загуба), подлежаща на разпределение (в лв.)	1 590 000	2 933 000
Средно претеглен брой акции	9 940 391	5 187 046
Основен доход/(Основна загуба) на акция (в лв. за акция)	0,16	0,57

29. 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.

29.1. Сделки със собственици

	За 12 месеца към 31 декември 2019 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2018 '000 лв.
Получени заеми	-	170
Плащания по получени заеми	-	(265)
Разходи за лихви	-	(31)
Продажба на финансови активи	-	2 547

29.2. Сделки с други свързани лица

	За 12 месеца към 31 декември 2019 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2018 '000 лв.
Продажба на услуги	15	14
Покупка на услуги	-	18
Предоставени заеми	(3 754)	(5 207)
Погасени предоставени заеми	2 171	35
Приходи от лихви	294	138
Получени лихвени плащания	3	2
Получени заеми	-	15
Плащания по получени заеми	-	(3)
Плащания за увеличение на капитала	(1 300)	-

29.3. 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 12 месеца към 31 декември 2019 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2018 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително социални осигуровки и бонуси	156	99
Общо възнаграждения	156	99

30. Разчети със свързани лица в края на периода

	31 декември 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	8 585	5 269
Общо текущи вземания от свързани лица	8 585	5 269
Общо вземания от свързани лица	8 585	7 269

	31 декември 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	9	3
- други свързани лица под общ контрол	-	9
Общо текущи задължения към свързани лица	9	12
Общо задължения към свързани лица	9	13

31. 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.

32. 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.

31 декември 2019 г.	Пояснение	Ниво 1 '000 лв.	Ниво 2 '000 лв.	Ниво 3 '000 лв.	Общо '000 лв.
Активи					
Финансови активи	а)	33 033	-	9 057	42 090
Инвестиционни имоти	г)	-	-	42 365	42 365
Общо		33 033	-	51 422	84 455

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

33. Събития след края на отчетния период

На 18 февруари 2020 г. Комисията за финансов надзор е одобрила проспекта за допускане до търговия на облигациите на Групата на Българска фондова борса. Емисията е регистрирана в БФБ на 25 февруари 2020 г.

34. Одобрение на консолидирания финансов отчет

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет към 31 декември 2019 г. (включително сравнителната информация) е одобрен от Съвета на директорите на 28 февруари 2020 г.