

Пояснения към индивидуалния финансов отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „Холдинг Света София“ АД (Дружеството) е свързана с корпоративното управление на предприятията от портфейла, инвестиционно кредитиране и финансиране на дъщерните дружества, привличане и управление на депозити от тях; извършване на търговско представителство и широк кръг консултантски услуги спрямо дъщерните дружества – счетоводни, правни, маркетингови, рекламни и други; оценка, придобиване и продажба на акционерни участия.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Търговския регистър и регистъра на юридически лица с нестопанска цел под номер 121661963. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, бул. „Илиянци“ № 41

Системата на управление на Дружеството е едностепенна, състояща се от Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите. Членове на Съвета на директорите на Дружеството са Вангел Руменов Янков, Валентин Стоянов Вергиев и Георги Христов Комитов. Дружеството се ръководи от изпълнителния директор Вангел Янков.:

Броят на персонала към 31 март 2021 г. е шест (31 декември 2020 г.: шест).

Акциите на Дружеството се търгуват на Българската фондова борса, сегмент Standard, под борсов код HSOF и няма собственици, притежаващи над 25% от капитала на Дружеството. Акционерите на Дружеството са представени в пояснение 15.1.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Този междинен съкратен индивидуален финансов отчет за периода от три месеца до 31 март 2021 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 индивидуален финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2020 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 индивидуален финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.), (включително сравнителната информация за 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

Този междинен съкратен финансов отчет е индивидуален. Дружеството изготвя и междинен съкратен консолидиран финансов отчет 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), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети“.

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавируса Covid-19..

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2021 г.

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане, но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- Изменения в МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 – Промяна в референтни лихвени проценти (Фаза 2) в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС;
- Изменение в МСФО 4 „Застрахователни договори“ – отлагане съгласно МСФО 9, в сила от 1 януари 2021 г., прието от ЕС

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

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 2021 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

- Промените са свързани със следните стандарти:
- МСФО 17 „Застрахователни договори“ в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС;
- Изменения в МСС 1 - Представяне на финансови отчети: Класификация на задълженията като нетекущи и текущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС;
- Изменения към МСФО 3 „Бизнес комбинации“, МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“, МСС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“, годишни подобрения 2018-2020, в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС;
- Промени в МСС 1 „Представяне на финансовите отчети“ и Практическо приложение по МСФО № 2 „Оповестяване на счетоводни оценки“, в сила от
- 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС;
- Промени в МСС 8 „Счетоводни политики, промени в счетоводни оценки и грешки“: Дефиниция за счетоводни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС;
- Изменения към МСФО 16 „Лизинг“ : Споразумения по лизингови договори във връзка с Covid-19 след 30 юни 2021, в сила от 1 април 2021 г., все още не са приети от ЕС.

4. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на междинния съкратен финансов отчет 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 финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2020 г.

5. Управление на риска относно финансови инструменти

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

Междинният съкратен финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2020 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

6. Управление на риска относно финансови инструменти

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

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2020 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

7. Значими събития и сделки през периода

През отчетния период е възникнало застрахователно събитие – пожар – в складовата база, притежавана от Дружеството. Повече информация е представена в пояснение 11.

Поради промени в организацията на Българска фондова борса, считано от 15 февруари 2021 г. борсовият код на акциите на Дружеството бе сменен от 4HS на HSOF.

8. Сезонност и цикличност на междинните операции

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

9. Отчитане по сегменти

Ръководството определя към настоящия момент оперативни сегменти „Финансова дейност“ и „Недвижими имоти“. Тези оперативни сегменти се наблюдават от ръководството, което взема стратегически решения на базата на коригираните оперативни резултати на сегментите.

31 март 2021 г.

	Финансова дейност	Недвижими имоти	Общо
Приходи на сегмента	358	108	466
Разходи, свързани със сегмента	(737)	(300)	(1 037)
Резултат на сегмента преди данъци	(379)	(192)	(571)
Разходи за данъци, свързани със сегмента	-	7	7
Резултат на сегмента след данъци	(379)	(185)	(564)
Неразпределяеми приходи и разходи			
Разходи за материали			(4)
Разходи за външни услуги			(21)
Разходи за амортизации и обезценки на нефинансови активи			(1)
Разходи за персонала			(8)
Други разходи			(1)
			(599)
Активи на сегмента	91 105	18 468	109 573
Неразпределяеми активи	-	-	203
			109 776
Пасиви на сегмента	72 832	359	73 191
Неразпределяеми пасиви	-	-	27
			73 218

За предходния период, информацията по оперативни сегменти може да бъде анализирана както следва:

31 март 2020 г.	Финансова дейност	Недвижими имоти	Общо
Приходи на сегмента	196	119	315
Разходи, свързани със сегмента	(880)	(68)	(948)
Резултат на сегмента преди данъци	(684)	51	(633)
Разходи за данъци, свързани със сегмента	74	(3)	71
Резултат на сегмента след данъци	(610)	48	(562)
Неразпределяеми приходи и разходи			
Разходи за материали			(2)
Разходи за външни услуги			(25)
Разходи за амортизации и обезценки на нефинансови активи			(1)
Разходи за персонала			(22)
Други разходи			(1)
			(613)
Активи на сегмента	92 412	18 565	110 977
Неразпределяеми активи	-	-	82
			111 059
Пасиви на сегмента	74 333	642	74 975
Неразпределяеми пасиви	-	-	108
			75 083

10. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	31 март 2021 '000 лв.	Участие %	31 декември 2020 '000 лв.	Участие %
Канопус Тех ЕООД	България	20 535	100,00	18 535	100,00
Био Агро Къмпани АД	България	11 583	42,96	11 583	42,96
Три Ес Инвест АД	България	5 782	99,99	5 782	99,99
Фуражи АД	България	2 261	91,10	2 228	91,10
Арт Метал Трейдинг ООД	България	2 000	99,99	2 000	99,99
Ел Ес Трейд ЕООД	България	260	100,00	260	100,00
Янтра Стил АД	България	34	97,00	34	97,00
Персей Трейдинг ЕООД	България	7	100,00	7	100,00
Корект Консулт 18 ЕООД	България	-*	100,00	-*	100,00
		42 462		40 429	

*Инвестицията е под 1 хил. лв.

Инвестициите в дъщерните дружества са отразени в индивидуалния финансов отчет на Дружеството по метода на себестойността. През 2021 г. и 2020 г. Дружеството не е получило дивиденди от дъщерните си дружества.

Дружеството е поръчител по договор за банков заем – овърдрафт на дъщерно дружество. Заемът е в размер на 15 500 хил. лв. с краен срок на погасяване 29 май 2021 г.

През четвъртото тримесечие на 2020 г. Дружеството е участвало в увеличението на капитала на „Био Агро Къмпани“ АД.

През отчетния период Дружеството е извършило вноска в капитала на „Канопус Тех“ ЕООД в размер на 2 000 хил. лв.

Дружеството е предоставило акции с балансова стойност в размер на 3 424 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 3 106 лв.) като обезпечение по заеми, описани в пояснение 16.3.

11. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Дружеството включват недвижими имоти, които се намират в гр. София, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала. Промяната в стойността на имотите може да бъде представена както следва:

	Инвестиционни имоти '000 лв.
Балансова стойност към 1 януари 2020 г.	18 530
Нетна печалба от промяна на справедливата стойност	123
Балансова стойност към 31 декември 2020 г.	18 653
Намаление в следствие на застрахователно събитие	(206)
Балансова стойност към 31 март 2021 г.	18 447

В края на месец януари 2021 г. е възникнало застрахователно събитие, свързано с пожар в инвестиционния имот на дружеството, в резултат на който е изгорял едни склад и значително е увреден съседен склад. Стойността на тези складове е в размер на 206 хил. лв. Намалението е предствено в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“. Ръководството е в процес на уреждане на взаимоотношенията с МВР и застрахователя.

Инвестиционните имоти на Дружеството са заложен като обезпечение по заеми, описани в оповестяване 16.2. Инвестиционните имоти са отдавани под наем по договори за оперативен лизинг със срок до една година.

Приходите от наеми за 2021 г., възлизащи на 108 хил. лв. (2020 г.: 119 хил. лв.), са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Приходи от продажби“. Те включват фиксирани лизингови плащания, които не зависят от индекс или променливи проценти.

12. Краткосрочни финансови активи

Дружеството притежава следните финансови активи, отчитани по справедлива стойност:

	31 март 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Борсово котираны акции	25 711	25 593
Некотираны акции в търговски дружества	122	122
Общо финансови активи	25 833	25 715

Краткосрочните финансови активи са оценени по справедлива стойност, определена на базата на борсовите котировки към датата на финансовия отчет, а за инвестициите в акции и дялове, които не се търгуват на публичен пазар – по оценка от лицензиран оценител.

Печалбите и загубите са признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба от операции с финансови инструменти“.

Дружеството е предоставило финансови активи на стойност 25 026 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 25 131 хил. лв.) като обезпечение по своите заеми, представени в пояснение 16.

13. Търговски и други вземания

	31 март 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Текущи:		
Търговски вземания	2 333	2 538
Предоставени заеми	1 097	1 145
Вземания по цесии	4 796	4 708
Предоставени аванси	3 316	3 852
Очаквани кредитни загуби	(731)	(778)
Финансови активи	10 811	11 465
Разходи за бъдещи периоди	115	8
Други	10	6
Нефинансови активи	125	14
Търговски други вземания	10 936	11 479

Всички вземания са краткосрочни и са необезпечени. Предоставените аванси са във връзка с предварителни договори за покупка на ценни книжа. По предоставените заеми се начисляват лихви при пазарни нива.

14. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства са депозити в български търговски банки и са само в лева. Към 31 март 2021 г. има блокирани паричне средства в размер на 147 хил. лв. (31 декември 2020 г. 147 хил. лв.)

15. Собствен капитал

15.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството 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.

Списъкът на акционерите, притежаващи 5% и над 5% от капитала на Дружеството е представен, както следва:

	31 март 2021 Брой акции	31 март 2021 %	31 декември 2020 Брой акции	31 декември 2020 %
Загора Фининвест АД	1 811 428	18,22 %	1 811 428	18,22 %
Други физически лица и юридически лица	8 128 963	81,78%	8 128 963	81,78%
	9 940 391	100,00%	9 940 391	100,00%

15.2. Премияен резерв

Премияният резерв е формиран от постъпления, получени в допълнение към номиналната стойност на издадените през годината акции, намалени с регистрационните и други регулаторни такси и съответните данъчни привилегии. Балансовата стойност на премияен резерв, отразена в капитала, е в размер на 14 014 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 14 014 хил. лв.).

15.3. Други резерви

Другите резерви представляват законови резерви. Натрупаният резерв е в размер на 494 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 494 хил. лв.).

16. Задължения по заеми

Заемите включват следните финансови пасиви, отчетано по амортизирана стойност:

	Текущи		Нетекучи	
	31 март 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.	31 март 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Облигационни заеми	378	133	19 507	19 495
Банкови заеми	43 343	42 505	3 541	2 400
Задължения по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти	4 489	4 318	-	-
Общо балансова стойност	48 210	46 956	23 048	21 895

Всички заеми, получени от Дружеството, са деноминирани в български лева.

16.1. Облигационни заеми

На 14 ноември 2019 г. Дружеството е емитирало облигационен заем на обща стойност 20 000 000 лв. със следните характеристики:

- ISIN: BG2100019194;
- Брой облигации: 20 000 броя;
- Номинал на облигация: 1 000 лв.;
- фиксиран лихвен процент 5%
- падеж 14 ноември 2027 г.
- Лихвените плащания са на шестмесечие.

С решение на КФН 147-Е/18 февруари 2020 г. е потвърден проспекта за допускане до търговия на регулиран пазар на емисия облигации на Дружеството. Емисията се търгува на Българска фондова борса, сегмент Облигации, под борсов код 4HSA, считано от 27 февруари 2020 г.

Плащанията на главницата са дължими след май 2023 г. на шестмесечни вноски. За обезпечаването на емисията облигации е сключена застраховка „Разни финансови загуби“. Краткосрочната част на облигационния заем в размер на 378 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 133 хил. лв.) представлява начислени лихви.

16.2. Банкови заеми

Дружеството има договор за инвестиционен заем в размер на 6 000 хил. лв. Срокът на погасяване е 20 декември 2023 г. Лихвата по заема се определя на база БЛП плюс надбавка. За обезпечение на заема е сключена застраховка. Съдължници по заема са 2 от дъщерните предприятия на Дружеството. Към 31 март 2021 г. дългосрочните задължения по заема са в размер на 2 100 хил. лв. (31 декември 2020 г. 2 400 хил. лв.), а краткосрочната част е в размер на 1 279 хил. лв., от които 79 хил. лв. лихви (31 декември 2020 г.: 1 286 хил. лв., от които 87 хил. лв. лихви).

През 2021 г. Дружеството е сключило договор за оборотни средства с търговска банка в размер на 2 4 000 хил. лв. със срок на погасяване 20 декември 2023 г. Лихвата по заема се определя на база БЛП плюс надбавка. Заемът е обезпечен със застраховка. Към 31 март 2021 г. дългосрочните задължения по заема възлизат на 1 141 хил. лв., а краткосрочните задълженията по заема възлизат на 825 хил. лв., от които 3 хил. лв. лихви.

Към 31 март 2021 г. Дружеството е страна по договор за банков овърдрафт. Срокът на погасяване е до 10 декември 2022 г. като всяка година подлежи на преразглеждане и одобрение. Лихвата се определя на база БЛП плюс надбавка. Към 31 март 2021 г. задълженията по овърдрафта възлизат на 41 239 хил. лв. (31 декември 2019 г.: 41 218 хил. лв.). Обезпечението по овърдрафта е както следва:

- Залог на търговското предприятие „Био Агро Къмпани“ АД;
- Залог на ценни книжа със справедлива стойност към 31 март 2021 г. от 20 919 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 20 919 хил. лв.);
- Недвижими имоти със справедлива стойност от 18 448 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 18 653 хил. лв.).

16.3. Задължения по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти

Задълженията по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти на стойност 4 489 хил. лв., от които 28 хил. лв. лихви (31 декември 2020 г.: 4 318 хил. лв., от които 50 хил. лв. лихви) са възникнали във връзка договори за продажба на ценни книжа с ангажимент за обратното им изкупуване на определена дата, с фиксиран брой и фиксирана цена, които Дружеството използва като инструмент за финансиране. Задълженията по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти са обезпечени с финансовите инструменти – обект на тази сделка, с балансова стойност 7 531 хил. лв. (31 декември 2020 г. 7 318 хил. лв.). Договорените лихвени проценти за периода между датата на прехвърляне и обратно придобиване на ценните книжа са в рамките на пазарните нива 4,0% - 5,0%. Акциите, които са обект на договорите за обратно изкупуване са признати в баланса на Дружеството, на редове „Инвестиции в дъщерни предприятия“ „Краткосрочни финансови активи“, тъй като не са налице условията за отписване при прехвърлянията.

17. Търговски и други задължения

Текущите търговски и други задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	31 март 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Текущи:		
Търговски задължения	177	174
Финансови пасиви	177	174
Задължения за данъци	204	163
Други	73	32
Нефинансови пасиви	277	195
Текущи търговски и други задължения	454	369

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

18. Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2021	Признати в печалбата или загубата	31 март 2021
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Инвестиции в дъщерни предприятия	619	-	619
Инвестиционни имоти	99	(7)	92
Финансови активи	761	-	761
Търговски и други вземания	(78)	-	(78)
Вземания от свързани лица	(49)	-	(49)
Данъчни загуби	(8)	-	(8)
	1 344	(7)	1 337
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(135)		(135)
Отсрочени данъчни пасиви	1 479		1 472
Нетно отсрочени данъчни пасиви	1 344		1 344

Отсрочените данъци за сравнителния период 2020 г. могат да бъдат обобщени както следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2020	Признати в печалбата или загубата	Рекласи- фикации	31 декември 2020
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Инвестиции в дъщерни предприятия	(161)	-	780	619
Инвестиционни имоти	87	12	-	99
Финансови активи	1 485	56	(780)	761
Търговски и други вземания	(40)	(38)	-	(78)
Вземания от свързани лица	(50)	1	-	(49)
Данъчни загуби	-	(8)	-	(8)
	1 321	23	-	1 344
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	(251)			(135)
Отсрочени данъчни пасиви	1 572			1 479
Нетно отсрочени данъчни пасиви	1 321			1 344

19. Печалба от операции с финансови инструменти

Операциите с финансови инструменти включват:

	За 3 месеца към 31 март 2021	За 3 месеца към 31 март 2020
	'000 лв.	'000 лв.
Промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	-	(244)
Печалба / (Загуба) от операции с финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	(13)	-
Печалба от операции с финансови инструменти	(13)	(244)

20. Финансови приходи

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	За 3 месеца към 31 март 2021 '000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2020 '000 лв.
Приходи от лихви по финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	371	402
Финансови приходи	371	402

21. Финансови разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	За 3 месеца към 31 март 2021 '000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2020 '000 лв.
Разходи по заеми, отчитани по амортизирана стойност	(728)	(638)
Печалба от реинтегриране / (Загуба от признаване) на очаквани кредитни загуби за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, нетно	(1)	(48)
Други финансови разходи	(3)	(51)
Финансови разходи	(732)	(737)

22. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2020 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	За 3 месеца към 31 март 2021 '000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2020 '000 лв.
Печалба / (Загуба) преди данъчно облагане	(606)	(684)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за / (приход от) данъци върху дохода	69	69
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	(14)	(31)
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	8	2
Текущ разход за данъци върху дохода	-	-
Отсрочени данъчни разходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	7	71
Разходи за данъци върху дохода	7	71

23. Доход на акция

Основният доход на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба / (загуба), подлежаща на разпределение между акционерите на Дружеството.

Среднопретегленият 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 3 месеца към 31 март 2021	За 3 месеца към 31 март 2020
Печалба / (Загуба) подлежаща на разпределение (в лв.)	(598 944)	(613 445)
Среднопретеглен брой акции	9 940 391	9 940 391
Основен доход на акция (в лв. за акция)	(0,06)	(0,06)

24. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни и асоциирани предприятия, ключов управленски персонал и други 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.

24.1. Сделки с дъщерни предприятия

	За 3 месеца към 31 март 2021 '000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2020 '000 лв.
Предоставено финансиране	(358)	(33)
Погасени предоставени заеми	29	718
Плащания по получени заеми	(30)	(23)
Приходи от лихви	185	128
Разходи за лихви	(2)	(4)
Получени лихви	1	15
Платени лихви	(4)	(7)

24.2. Сделки със свързани лица под общ контрол

	За 3 месеца към 31 март 2021 '000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2020 '000 лв.
Предоставено финансиране	-	(37)
Погасени предоставени заеми	-	2
Приходи от лихви	-	119

24.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	За 3 месеца към 31 март 2021 '000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2020 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:	5	5
	<u>5</u>	<u>5</u>

25. Разчети със свързани лица в края на периода

	31 март 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Текущи		
Вземания от:		
- дъщерни предприятия	11 906	11 461
Общо текущи вземания от свързани лица	<u>11 906</u>	<u>11 461</u>
Общо вземания от свързани лица	<u>11 906</u>	<u>11 461</u>

Текущи		
Задължения към:		
- дъщерни предприятия	165	197
- ключов управленски персонал	1	1
Общо текущи задължения към свързани лица	<u>166</u>	<u>198</u>
Общо задължения към свързани лица	<u>166</u>	<u>198</u>

Вземанията от дъщерни предприятия представляват вземания във връзка с предоставено финансиране, отпуснато при лихвени нива между 3% и 7%. Вземанията са необезпечени и са с падеж до 1 година. Дружеството е признало очаквани кредитни загуби в размер на 496 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 482 хил. лв.).

Дружеството има задължения към дъщерните си предприятия във връзка с получени от тях заеми и депозити със срок на връщане до една година. Задълженията са необезпечени като финансирането е получено при лихвени нива между 4% и 5%.

26. Оценяване по справедлива стойност

26.1. Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти

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

Тази йерархия групира финансовите 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.

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

31 март 2021 г.	Пояснение	Ниво 1 '000 лв.	Ниво 2 '000 лв.	Ниво 3 '000 лв.	Общо '000 лв.
Активи					
Борсово търгувани акции и дялове	а)	25 711	-	-	25 711
Акции в търговски предприятия	в)	-	-	122	122
Общо		25 711	-	122	25 833

31 декември 2020 г.	Пояснение	Ниво 1 '000 лв.	Ниво 2 '000 лв.	Ниво 3 '000 лв.	Общо '000 лв.
Активи					
Борсово търгувани акции и дялове	а)	25 593	-	-	25 593
Акции в търговски предприятия	в)	-	-	122	122
Общо		25 593	-	122	25 715

През отчетните периоди не е имало трансфери между нива 1, 2 и 3.

26.2. Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи

Следната таблица представя нивата в йерархията на нефинансови активи към 31 март 2021 г. и 31 декември 2020 г., оценявани периодично по справедлива стойност:

31 март 2021 г.	Ниво 1 '000 лв.	Ниво 2 '000 лв.	Ниво 3 '000 лв.	Общо '000 лв.
Инвестиционни имоти	-	-	18 447	18 447
	-	-	18 447	18 447

31 декември 2020 г.	Ниво 1 '000 лв.	Ниво 2 '000 лв.	Ниво 3 '000 лв.	Общо '000 лв.
Инвестиционни имоти	-	-	18 653	18 653
	-	-	18 653	18 653

27. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни не коригиращи събития между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за издаване.

28. Одобрение на финансовия отчет

Индивидуалният финансов отчет към 31 март 2021 г. (включително сравнителната информация за 2020 г.) е одобрен от Съвета на директорите на 05 май 2021 г.