

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 30 септември 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 14.1.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Този междинен съкратен индивидуален финансов отчет за периода от три месеца до 30 юни 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 коронавирус 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 за финансовия период, започващ на 1 януари 2021 г., 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.

- Изменения към МСФО 16 „Лизинг“: Споразумения по лизингови договори във връзка с Covid-19 след 30.06.2021, в сила от 1 април 2021 г., 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., приети 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;
- 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 в МСС 12 „Данъци върху дохода“: Отсрочени данъци за активи и пасиви, възникващи при еднократни транзакции, в сила от 01 януари 2023, 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.

30 септември 2021 г.	Финансова дейност	Недвижими имоти	Общо
Приходи на сегмента	2 371	521	2 892
Разходи, свързани със сегмента	(2 277)	(475)	(2 752)
Резултат на сегмента преди данъци	94	46	140
Разходи за данъци, свързани със сегмента	(35)	16	(19)
Резултат на сегмента след данъци	59	62	121
Неразпределяеми приходи и разходи			
Разходи за материали			(10)
Разходи за външни услуги			(49)
Разходи за амортизации и обезценки на нефинансови активи			(2)
Разходи за персонала			(31)
Други разходи			(2)
Разходи за данъци			(2)
			25
Активи на сегмента	90 281	18 683	108 964
Неразпределяеми активи			725
			109 689
Пасиви на сегмента	72 208	261	72 469
Неразпределяеми пасиви			38
			72 507

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

30 септември 2020 г.	Финансова дейност	Недвижими имоти	Общо
Приходи на сегмента	2 420	342	2 763
Разходи, свързани със сегмента	(2 383)	(196)	(2 579)
Резултат на сегмента преди данъци	38	146	184
Разходи за данъци, свързани със сегмента	32	-	32
Резултат на сегмента след данъци	70	146	216
Неразпределяеми приходи и разходи			
Разходи за материали			(10)
Разходи за външни услуги			(11)
Разходи за амортизации и обезценки на нефинансови активи			(3)
Разходи за персонала			(88)
Други разходи			(11)
			93
Активи на сегмента	89 220	18 558	107 778
Неразпределяеми активи	-	-	36
			107 814
Пасиви на сегмента	70 815	300	71 115
Неразпределяеми пасиви	-	-	17
			71 132

10. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	30 септември 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	11 373	42,96	11 583	42,96
Три Ес Инвест АД	България	5 782	99,99	5 782	99,99
Фуражи АД	България	2 327	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
		42 318		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.

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

Дружеството е предоставило акции с балансова стойност в размер на 3 480 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 3 106 лв.) като обезпечение по заеми, описани в пояснение 15.3.

Дружеството е поръчител по задължения на „Селена Холдинг“ АД към трети лица в размер на 2 186 хил. лв.

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 30 септември 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 представено 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 заложили като обезпечение по заеми, описани в оповестяване 15.2. Инвестиционните имоти са отдавани под наем по договори за оперативен лизинг със срок до една година.

Приходите от наеми за 2021 г., възлизащи на 210 хил. лв. (2020 г.: 236 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:

	30 септември 2021 ‘000 лв.	31 декември 2020 ‘000 лв.
Борсово котираны акции	25 994	25 593
Дялове в колективни инвестиционни схеми	138	-
Некотираны акции в търговски дружества	-	122
Общо финансови активи	26 132	25 715

Краткосрочните финансови активи са оценени по справедлива стойност, определена на базата на борсовите котировки към датата на финансовия отчет.

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 25 268 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 25 131 хил. лв.) като обезпечение по своите заеми, представени в пояснение 15.

12.1. Търговски и други вземания

	30 септември 2021 ‘000 лв.	31 декември 2020 ‘000 лв.
Текущи:		
Търговски вземания	2 101	2 538
Предоставени заеми	593	1 145
Вземания по цесии	4 049	4 708
Предоставени аванси	2 645	3 852
Очаквани кредитни загуби	(645)	(778)
Други	205	-
Финансови активи	8 949	11 465
Разходи за бъдещи периоди	4	8
Други	10	6
Нефинансови активи	14	14
Търговски други вземания	8 963	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.

13. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства са депозити в български търговски банки и са само в лева. Към 30 септември 2021 г. има блокирани парични средства в размер на 27 хил. лв. (31 декември 2020 г. 147 хил. лв.)

14. Собствен капитал

14.1. 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:

	30 септември 2021 Брой акции	30 септември 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%

14.2. 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.).

14.3. Други резерви

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

15. Задължения по заеми

Заемите включват следните финансови пасиви, отчитано по амортизирана стойност:

	Текущи		Нетекущи	
	30 септември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.	30 септември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Облигационни заеми	385	133	19 566	19 495
Банкови заеми	43 332	42 505	2 530	2 400
Задължения по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти	4 600	4 318	-	-
Общо балансова стойност	48 317	46 956	22 096	21 895

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

15.1. 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 385 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 133 хил. лв.) представлява начислени лихви.

15.2. 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 30 септември 2021 г. дългосрочните задължения по заема са в размер на 1 500 хил. лв. (31 декември 2020 г. 2 400 хил. лв.), а краткосрочната част е в размер на 1 238 хил. лв., от които 64 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 2 400 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 30 септември 2021 г. дългосрочните задължения по заема възлизат на 1 030 хил. лв., а краткосрочните задължения по заема възлизат на 810 хил. лв., от които 2 хил. лв. лихви.

Към 30 септември 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 30 септември 2021 г. задълженията по овърдрафта възлизат на 41 284 хил. лв. (31 декември 2020 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 30 септември 2021 г. от 21 149 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 20 919 хил. лв.);
- Недвижими имоти със справедлива стойност от 18 447 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 18 653 хил. лв.).

15.3. Задължения по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти

Задълженията по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти на стойност 4 600 хил. лв., от които 40 хил. лв. лихви (31 декември 2020 г.: 4 318 хил. лв., от които 50 хил. лв. лихви) са възникнали във връзка с 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 7 599 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 4,5% - 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.

16. Търговски и други задължения

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

	30 септември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Текущи:		
Търговски задължения	105	174
Финансови пасиви	105	174
 Задължения за данъци	127	163
Други	78	32
Нефинансови пасиви	205	195
Текущи търговски и други задължения	310	369

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

17.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	30 септември 2021
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Инвестиции в дъщерни предприятия	619	(14)	605
Инвестиционни имоти	99	(11)	78
Финансови активи	761	35	796
Търговски и други вземания	(78)	14	(64)
Вземания от свързани лица	(49)	(15)	(64)
Данъчни загуби	(8)	8	-
	1 344	17	1 361
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(135)		(128)
Отсрочени данъчни пасиви	1 479		1 489
Нетно отсрочени данъчни пасиви	1 344		1 361

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		-	99
Финансови активи	1 485	55	(780)	761
Търговски и други вземания	(40)	(3)	-	(78)
Вземания от свързани лица	(50)	(4)		(49)
Данъчни загуби	-	(80)	-	(8)
	1 321	(32)	-	1 344
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	(251)			(135)
Отсрочени данъчни пасиви	1 572			1 479
Нетно отсрочени данъчни пасиви	1 321			1 344

18. Печалба от операции с финансови инструменти

Операциите с финансови инструменти включват:

	За 9 месеца към 30 септември 2021 ‘000 лв.	За 9 месеца към 30 септември 2020 ‘000 лв.
Промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	301	946
Печалби и загуби от операции с финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	(76)	-
Печалби и загуби от операции с финансови активи отчитани по амортизирана стойност	1 009	-
Печалба от операции с финансови инструменти	1 234	946

19. Финансови приходи

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

	За 9 месеца към 30 септември 2021 ‘000 лв.	За 9 месеца към 30 септември 2020 ‘000 лв.
Приходи от лихви по финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	1 137	1 258
Приходи от дивиденди	-	2
Финансови приходи	1 137	1 260

20. Финансови разходи

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

	За 9 месеца към 30 септември 2021 ‘000 лв.	За 9 месеца към 30 септември 2020 ‘000 лв.
Разходи по заеми, отчитани по амортизирана стойност	(2 216)	(2 000)
Печалба от реинтегриране / (Загуба от признаване) на очаквани кредитни загуби за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, нетно	(24)	(71)
Други финансови разходи	(5)	(145)
Финансови разходи	(2 245)	(2 216)

21. 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 9 месеца към 30 септември 2021 '000 лв.	За 9 месеца към 30 септември 2020 '000 лв.
Печалба / (Загуба) преди данъчно облагане	46	61
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за / (приход от) данъци върху дохода	(5)	(6)
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	(62)	(49)
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	45	136
Приспадане на данъчни загуби	8	-
Текущ разход за данъци върху дохода	(4)	-
Отсрочени данъчни разходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(9)	32
Отписан отсрочен актив за данъчни загуби	(8)	-
Разходи за данъци върху дохода	(21)	32

22. 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 9 месеца към 30 септември 2021	За 9 месеца към 30 септември 2020
Печалба / (Загуба) подлежаща на разпределение (в лв.)	25 169	93 240
Среднопретеглен брой акции	9 940 391	9 940 391
Основен доход на акция (в лв. за акция)	0,00	0,01

23. 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.

23.1.Сделки с дъщерни предприятия

	За 9 месеца към 30 септември 2021 ‘000 лв.	За 9 месеца към 30 септември 2020 ‘000 лв.
Предоставени заеми	(3 825)	(571)
Погасени предоставени заеми	1 541	1 536
Получени заеми	251	144
Плащания по получени заеми	(35)	-
Приходи от лихви	585	366
Разходи за лихви	(6)	(9)
Получени лихви	950	109
Платени лихви	(4)	(24)

23.2.Сделки със свързани лица под общ контрол

	За 9 месеца към 30 септември 2021 ‘000 лв.	За 9 месеца към 30 септември 2020 ‘000 лв.
Предоставено финансиране	-	(146)
Приходи от лихви	-	358

23.3.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 9 месеца към 30 септември 2021 ‘000 лв.	За 9 месеца към 30 септември 2020 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително социални осигуровки и бонуси	21	21
	21	21

24.Разчети със свързани лица в края на периода

	30 септември 2021 ‘000 лв.	31 декември 2020 ‘000 лв.
Текущи		
Вземания от:		
- дъщерни предприятия	13 113	11 461
Общо текущи вземания от свързани лица	13 113	11 461
Общо вземания от свързани лица	13 113	11 461

	30 септември 2021 ‘000 лв.	31 декември 2020 ‘000 лв.
Текущи		
Задължения към:		
- дъщерни предприятия	421	197
- ключов управленски персонал	2	1
Общо текущи задължения към свързани лица	423	198
Общо задължения към свързани лица	423	198

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 642 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%.

25. Оценяване по справедлива стойност

25.1. 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.

30 септември 2021 г.	Ниво 1 ‘000 лв.	Ниво 2 ‘000 лв.	Ниво 3 ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Активи				
Борсово търгувани акции и дялове	26 132	-	-	26 132
Общо	26 132	-	-	26 132
 31 декември 2020 г.	 Ниво 1 ‘000 лв.	 Ниво 2 ‘000 лв.	 Ниво 3 ‘000 лв.	 Общо ‘000 лв.
Активи				
Борсово търгувани акции и дялове	25 593	-	-	25 593
Акции в търговски предприятия	-	-	122	122
Общо	25 593	-	122	25 715

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

25.2.Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи

Следната таблица представя нивата в йерархията на нефинансови активи към 30 септември 2021 г. и 31 декември 2020 г., оценявани периодично по справедлива стойност:

30 септември 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

26.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.

27.Одобрение на финансовия отчет

Индивидуалният финансов отчет към 30 септември 2021 г. (включително сравнителната информация за 2020 г.) е одобрен от Съвета на директорите на 01 ноември 2021 г.