

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 декември 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 дванадесет месеца до 31 декември 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“.

Дори и към датата на съставяне на междинния индивидуален финансов отчет са в сила забрани за пътуване, карантинни мерки и ограничения. Бизнесът трябва да се справя с предизвикателства, свързани с намалени приходи и нарушени вериги за доставки. Докато някои държави започнаха да облекчават ограниченията, отпускането на мерките става постепенно в България при несигурност за удължаване на мерките за неопределени бъдещи периоди.

Пандемията доведе до значителна волатилност на финансовите и стоковите пазари в България и в световен мащаб. Различни правителства, включително България обявиха мерки за предоставяне както на финансова, така и на нефинансова помощ за засегнатите сектори и засегнатите бизнес организации.

В тези условия ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на индивидуалния финансов отчет.

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:

- МСФО 4 Застрахователни договори – отлагане на МСФО 9 в сила от 1 януари 2021 г., приет от ЕС;
- МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтния лихвен процент – Фаза 2 в сила от 1 януари 2021 г., приета от ЕС;
- МСФО 16 Лизинг: Намаление на наемите, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила от 1 април 2021 г., приет 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 тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2021 г., и не са били приложени по-рано от дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние 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. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСФО 3 Бизнес Комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС
- Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г. все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС.
- Изменения в МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 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 декември 2021 г.	Финансова дейност	Недвижими имоти	Общо
Приходи на сегмента	3 604	377	3 981
Разходи, свързани със сегмента	(3 049)	(585)	(3 634)
Резултат на сегмента преди данъци	555	(208)	347
Разходи за данъци, свързани със сегмента	(113)	39	(74)
Резултат на сегмента след данъци	442	(169)	273
Неразпределяеми приходи и разходи			
Разходи за материали			(13)
Разходи за външни услуги			(76)
Разходи за амортизации и обезценки на нефинансови активи			(2)
Разходи за персонала			(40)
Други разходи			(5)
Разходи за данъци			6
			143
Активи на сегмента	89 382	18 628	108 010
Неразпределяеми активи			1 576
			109 586
Пасиви на сегмента	72 150	117	72 267
Неразпределяеми пасиви			19
			72 286

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

31 декември 2020 г.	Финансова дейност	Недвижими имоти	Общо
Приходи на сегмента	3 798	574	4 372
Разходи, свързани със сегмента	(3 307)	(313)	(3 620)
Резултат на сегмента преди данъци	491	261	752
Разходи за данъци, свързани със сегмента	7	(30)	(23)
Резултат на сегмента след данъци	498	231	729
Неразпределяеми приходи и разходи			
Разходи за материали			(9)
Разходи за външни услуги			(48)
Разходи за амортизации и обезценки на нефинансови активи			(4)
Разходи за персонала			(61)
Други разходи			(39)
			568
Активи на сегмента	89 057	18 666	107 723
Неразпределяеми активи	-	-	196
			107 919
Пасиви на сегмента	70 392	362	70 754
Неразпределяеми пасиви	-	-	8
			70 762

10. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	31 декември 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	11 517	42,79	11 583	42,96
Три Ес Инвест АД	България	5 782	99,99	5 782	99,99
Фуражи АД	България	2 360	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
Персей Трейдинг ЕООД	България	7	100,00	7	100,00
Корект Консулт 18 ЕООД	България	-*	100,00	-*	100,00
		42 461		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 3 487 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 3 106 лв.) като обезпечение по заеми, описани в пояснение 16.3.

През периода Дружеството е извършило тест за обезценка на дъщерното си предприятие „Янтра Стил“ АД, като в резултат на него е извършена реинтеграция на обезценка от предходни периоди в размер на 890 хил. лв. В края на отчетния период Дружеството е сключило предварителен договор за продажба на своето дъщерно предприятие „Янтра Стил“ АД. Ръководството на дружеството очаква да реализира продажбата в рамките първото полугодие на 2022 г. В тази връзка инвестицията в „Янтра Стил“ АД в размер на 925 хил. лв. е рекласифицирана като актив, държан за продажба съгласно МСФО 5.

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	(205)
Нетна загуба от промяна на справедливата стойност	(272)
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	18 176

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 205 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 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 442 хил. лв. (2020 г.: 451 хил. лв.), са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Приходи от наеми“. 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 декември 2021 ‘000 лв.	31 декември 2021 ‘000 лв.
Борсово котираны акции	25 994	25 593
Некотираны акции в търговски дружества	-	122
Общо финансови активи	25 994	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 16.

13. Търговски и други вземания

	31 декември 2021 ‘000 лв.	31 декември 2020 ‘000 лв.
Текущи:		
Търговски вземания	38	16
Предоставени заеми	1 319	1 145
Вземания по цесии	7 263	7 226
Предоставени аванси	996	3 856
Очаквани кредитни загуби	(684)	(778)
Финансови активи	8 932	11 465
Предоставени аванси	200	-
Разходи за бъдещи периоди	9	8
Други	254	6
Нефинансови активи	9 395	14
Търговски други вземания		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. През периода Дружеството е предоставило аванс в размер на 200 хил. лв. за придобиване на недвижими имоти.

14. Пари и парични еквиваленти

	31 декември 2021 ‘000 лв.	31 декември 2020 ‘000 лв.
Парични средства в брой	200	-
Парични средства по депозитни сметки	442	180
Търговски други вземания	642	180

Към 31 декември 2021 г. Дружеството има блокирани парични средства в размер на 27 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 декември 2021 Брой акции	31 декември 2021 %	31 декември 2020 Брой акции	31 декември 2020 %
Загора Фининвест АД	1 813 728	18,32 %	1 811 428	18,22 %
Други физически лица и юридически лица	8 126 663	81,75%	8 128 963	81,78%
	9 940 391	100,00%	9 940 391	100,00%

15.2. Премиян 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 премиян 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, отчитано по амортизирана стойност:

	Текущи		Нетекущи	
	31 декември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.	31 декември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Облигационни заеми	136	133	19 598	19 495
Банкови заеми	43 271	42 505	2 051	2 400
Задължения по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти	4 651	4 318	-	-
Общо балансова стойност	48 058	46 956	21 649	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 136 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 декември 2021 г. дългосрочните задължения по заема са в размер на 1 227 хил. лв., от които 27 хил. лв. лихви (31 декември 2020 г. 2 400 хил. лв.), а краткосрочната част е в размер на 1 231 хил. лв., от които 31 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 31 декември 2021 г. дългосрочните задължения по заема възлизат на 824 хил. лв., а краткосрочните задължения по заема възлизат на 821 хил. лв., от които 2 хил. лв. лихви.

Към 31 декември 2021 г. Дружеството е страна по договор за банков овърдрафт. Срокът на погасяване е до 10 декември 2023 г. като всяка година подлежи на преразглеждане и одобрение. Лихвата се определя на база БЛП плюс надбавка. Към 31 декември 2021 г. задълженията по овърдрафта възлизат на 41 222 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 41 218 хил. лв.). Обезпеченията по овърдрафта са както следва:

- Залог на търговското предприятие „Био Агро Къмпани“ АД;
- Залог на ценни книжа със справедлива стойност към 31 декември 2021 г. от 21 149 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 20 919 хил. лв.);
- Недвижими имоти със справедлива стойност от 18 176 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 4 651 хил. лв., от които 63 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 7 605 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% - 4,5%. 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 декември 2021 ‘000 лв.	31 декември 2020 ‘000 лв.
Текущи:		
Търговски задължения	15	28
Задължения по договори за покупка на финансови инструменти	432	100
Финансови пасиви	447	128
Задължения за данъци	6	163
Други	60	78
Нефинансови пасиви	66	241
Текущи търговски и други задължения	513	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 ‘000 лв.	Признати в печалбата или загубата ‘000 лв.	31 декември 2021 ‘000 лв.
Инвестиции в дъщерни предприятия	619	75	694
Инвестиционни имоти	99	(39)	60
Финансови активи	761	36	797
Търговски и други вземания	(78)	10	(68)
Вземания от свързани лица	(49)	(14)	(63)
Данъчни загуби	(8)	-	(8)
	1 344	68	1 412
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(135)		(139)
Отсрочени данъчни пасиви	1 479		1 551
Нетно отсрочени данъчни пасиви	1 344		1 412

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 12 месеца към 31 декември 2021 ‘000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2020 ‘000 лв.
Промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	301	2 097
Печалби и загуби от операции с финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	(62)	(155)
Печалби и загуби от операции с финансови активи отчитани по амортизирана стойност	982	-
Печалба от операции с финансови инструменти	1 221	1 942

20. Финансови приходи

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

	За 12 месеца към 31 декември 2021 ‘000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2020 ‘000 лв.
Приходи от лихви по финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	1 492	1 639
Печалба от реинтегриране на обезценки на дъщерни предприятия	891	-
Приходи от дивиденди	-	2
Финансови приходи	2 383	1 641

21. Финансови разходи

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

	За 12 месеца към 31 декември 2021 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2020 '000 лв.
Разходи по заеми, отчитани по амортизирана стойност	(2 963)	(2 665)
Печалба от реинтегриране / (Загуба от признаване) на очаквани кредитни загуби за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, нетно	(46)	(366)
Други финансови разходи	(8)	(111)
Финансови разходи	(3 017)	(3 142)

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 12 месеца към 31 декември 2021 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2020 '000 лв.
Печалба / (Загуба) преди данъчно облагане	211	591
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за / (приход от) данъци върху дохода	(21)	(59)
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	(105)	(223)
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	180	290
Текущ разход за данъци върху дохода	-	-
Отсрочени данъчни разходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(68)	(23)
Разходи за данъци върху дохода	(68)	(23)

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 12 месеца към 31 декември 2021	За 12 месеца към 31 декември 2020
Печалба / (Загуба) подлежаща на разпределение (в лв.)	142 817	568 230
Среднопретеглен брой акции	9 940 391	9 940 391
Основен доход на акция (в лв. за акция)	0,01	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 12 месеца към 31 декември 2021 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2020 '000 лв.
Предоставени заеми	(4 126)	(2 367)
Погасени предоставени заеми	1 511	1 889
Получени заеми	838	7
Плащания по получени заеми	(30)	(166)
Приходи от лихви	789	557
Разходи за лихви	(11)	(11)
Получени лихви	1 232	164
Платени лихви	(4)	(14)

24.2. Сделки със свързани лица под общ контрол

	За 12 месеца към 31 декември 2021 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2020 '000 лв.
Предоставено финансиране	-	(493)
Погасени предоставени заеми	-	58
Приходи от лихви	-	356

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 12 месеца към 31 декември 2021 '000 лв.	За 12 месеца към 31 декември 2020 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително социални осигуровки и бонуси	31	32
	<u>31</u>	<u>32</u>

25. Разчети със свързани лица в края на периода

	31 декември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Текущи вземания от:		
- дъщерни предприятия	11 993	11 461
Общо текущи вземания от свързани лица	11 993	11 461
Общо вземания от свързани лица	11 993	11 461
Нетекущи задължения към:		
- дъщерни предприятия	587	-
Общо текущи задължения към свързани лица	587	-
Текущи задължения към:		
- дъщерни предприятия	65	197
- ключов управленски персонал	2	1
Общо текущи задължения към свързани лица	67	198
Общо задължения към свързани лица	654	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 621 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 и до две години. Задълженията са необезпечени като финансирането е получено при лихвени нива между 3% 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 декември 2021 г.	Ниво 1 '000 лв.	Ниво 2 '000 лв.	Ниво 3 '000 лв.	Общо '000 лв.
Активи				
Борсово търгувани акции и дялове	25 994	-	-	25 994
Общо	25 994	-	-	25 994

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.

26.2.Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи

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

31 декември 2021 г.	Ниво 1 '000 лв.	Ниво 2 '000 лв.	Ниво 3 '000 лв.	Общо '000 лв.
Инвестиционни имоти	-	-	18 176	18 176
	-	-	18 176	18 176
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

На 14 януари 2022 г. на проведено извънредно Общо събрание на акционерите на Дружеството са направени промени в състава на Съвета на директорите, като Георги Комитов и Валентин Вергиев са освободени от длъжност и са назначени Димитринка Симеонова и Ина Люнгова. Промяната предстои да бъде вписана в Търговския регистър.

Не са възникнали други 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 декември 2021 г. (включително сравнителната информация за 2020 г.) е одобрен от Съвета на директорите на 31 януари 2022 г.