

9. Нематериални активи

Нематериалните активи на Групата включват програмни продукти. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

| | Програмни продукти хил. лв. | Общо хил. лв. |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------|
| Брутна балансова стойност | | |
| Салдо към 1 януари 2020 г. | 19 | 19 |
| Новопридобити активи, закупени | 1 | 1 |
| Салдо към 31 декември 2020 г. | 20 | 20 |
| Амортизация | | |
| Салдо към 1 януари 2020 г. | (1) | (1) |
| Амортизация | (1) | (1) |
| Салдо към 31 декември 2020 г. | (2) | (2) |
| Балансова стойност към 31 декември 2020 г. | 18 | 18 |
| | | |
| | Програмни продукти хил. лв. | Общо хил. лв. |
| Брутна балансова стойност | | |
| Салдо към 1 януари 2019 г. | 18 | 18 |
| Новопридобити активи, закупени | 1 | 1 |
| Салдо към 31 декември 2019 г. | 19 | 19 |
| Амортизация | | |
| Салдо към 1 януари 2019 г. | (1) | (1) |
| Салдо към 31 декември 2019 г. | (1) | (1) |
| Балансова стойност към 31 декември 2019 г. | 18 | 18 |

Не са сключвани съществени договори за покупко-продажба на нематериални активи през 2020 г. или 2019 г. Всички разходи за амортизация са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и всеобхватния доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“. Групата не е заложила нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

10. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Групата включват земи, административни и производствени сгради, които се намират в гр. Варна, гр. Долен чифлик, гр. Вълчи дол, гр. Дългопол, гр. Бяла, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

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

| | Инвестиционни имоти хил. лв. |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Брутна балансова стойност | |
| Салдо към 1 януари 2020 г. | 4 966 |
| Новопридобити активи: | |
| - чрез последващи разходи | 42 |
| - други придобивания | 29 |
| Разходи във връзка с придобиване на инвестиционен имот | 372 |
| Прехвърляния към материални запаси | (85) |
| Отписани активи | (20) |
| Салдо към 31 декември 2020 г. | 5 304 |
| Амортизация | |
| Салдо към 1 януари 2020 г. | (2 613) |
| Отписани активи | 18 |
| Амортизация | (190) |
| Салдо към 31 декември 2020 г. | (2 785) |
| Балансова стойност към 31 декември 2020 г. | 2 519 |

| | Инвестиционни имоти хил. лв. |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Брутна балансова стойност | |
| Салдо към 1 януари 2019 г. | 4 960 |
| Новопридобити активи: | |
| - други придобивания | 6 |
| Салдо към 31 декември 2019 г. | <u>4 966</u> |
| Амортизация | |
| Салдо към 1 януари 2019 г. | (2 420) |
| Амортизация | (193) |
| Салдо към 31 декември 2019 г. | <u>(2 613)</u> |
| Балансова стойност към 31 декември 2019 г. | <u>2 353</u> |

През 2020 г. Групата е учредила вещно право на строеж върху недвижим имот срещу задължение за строителство. Намеренията на ръководството са след построяването му, имотът да се ползва в дейността на Групата за отдаване под наем.

Справедливата стойност на инвестиционните имоти, отчитани по модела на цената на придобиване, към датата на финансовия отчет възлиза на 12 180 хил. лв. (2019 г.: 12 193 лв.) и е определена съгласно оценки от лицензиран оценител. Групата не е идентифицирала съществени промени в справедливата стойност на инвестиционните имоти в резултат на Covid-19 пандемията.

Към 31 декември 2020 г. инвестиционни имоти с балансова стойност 559 хил. лв. са заложен като обезпечение по заем от финансова институция (2019 г.: 594 хил. лв.). За повече информация виж приложение 21.1.

Повечето инвестиционни имоти са отдавани под наем по договори за оперативен лизинг.

Приходите от наеми за 2020 г., възлизащи на 2 377 хил. лв. (2019 г.: 2 370 хил. лв.), са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Приходи от наеми“. Те включват лизингови плащания, които не зависят от индекс или променливи проценти. Не са признавани условни наеми. Преките оперативни разходи в размер на 112 хил. лв. са представени на ред „Други разходи“ (2019 г.: 110 хил. лв.), от които 2 хил. лв. се отнасят за неотдадени под наем имоти, които не генерират приходи от наеми през 2020 г. (2019 г.: 2 хил. лв.)

| Приходи от наеми | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Приходи от наем на складове | 1 263 | 1 257 |
| Приходи от наем на магазини и офиси | 1 114 | 1 113 |
| | <u>2 377</u> | <u>2 370</u> |

Условията в лизинговите споразумения са договорени поотделно за всеки договор и затова всеки договор следва да бъде разгледан самостоятелно. Лизинговите договори не съдържат изискването за спазване на конкретни финансови показатели или други изисквания, освен правото на собственост на лизингодателя. Групата е договорила отстъпки с лизингополучатели за част от отдадените си под наем административни и търговски площи, в резултат на тежкото въздействие на пандемията Covid-19 през годината.

Бъдещите минимални лизингови постъпления са представени, както следва:

| | Минимални лизингови постъпления | | | | | | Общо |
|----------------------------|----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| | До 1 година | 1-2 години | 2-3 години | 3-4 години | 4-5 години | над 5 години | |
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| 31 декември 2020 г. | 2 231 | 478 | 466 | 424 | 377 | 604 | 4 580 |
| 31 декември 2019 г. | 2 377 | 411 | 296 | 296 | 296 | 587 | 4 263 |

11. Дългосрочни финансови активи

Сумите, признати в консолидирания отчет за финансовото състояние, се отнасят към следните категории дългосрочни финансови активи:

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Дългови инструменти по амортизирана стойност: | | |
| Предоставен заем | - | 80 |
| Лихви | - | 12 |
| Коректив за очаквани кредитни загуби | - | (13) |
| | - | 79 |

През 2020 г. са изцяло погасени предоставените дългосрочни заеми от Групата. Дългосрочните финансови активи по амортизирана стойност към 31 декември 2019 г. включват предоставен дългосрочен заем от Групата с краен срок на погасяване 12 януари 2021 г. Договореният годишен лихвен процент е 5%. Заемът е необезпечен.

Печалбите и загубите са признати в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на „Финансови приходи“ и ред „Разходи за очаквани кредитни загуби и обезценка на финансови активи“.

12. Инвестиции в съвместни предприятия

Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. Групата няма инвестиции в съвместни предприятия. На 30 октомври 2019 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията „Арсенал Одесос“ АД (смесено дружество) е заличено като търговец. През 2019 г. Групата е получила ликвидационен дял в размер на 21 хил. лева.

През 2020 г. Групата получава ликвидационен дял в размер на 2 хил. лв. от „Корабоимпекс“ АД, Варна. Участието на Групата в „Корабоимпекс“ АД - 130 лв., представляващи 0,07 % от капитала.

13. Отсрочени данъчни активи и пасиви

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 2020 г. хил. лв. | Признати в печалбата или загубата хил. лв. | 31 декември 2020 г. хил. лв. |
|--------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------|
| Нетекущи активи | | | |
| Имоти, машини и съоръжения | 462 | 5 | 467 |
| Дългосрочни финансови активи | (1) | 1 | - |
| Дългосрочни вземания от свързани лица | (79) | (1) | (80) |
| Инвестиционни имоти | (18) | 3 | (15) |
| Текущи активи | | | |
| Търговски и други финансови вземания | (112) | (7) | (119) |
| Краткосрочни финансови активи по амортизирана стойност | (17) | (23) | (40) |
| Краткосрочни финансови активи по справедлива стойност | 12 | 10 | 22 |
| Краткосрочни вземания от свързани лица | (47) | (15) | (62) |
| Пари и парични еквиваленти | (2) | - | (2) |
| Нетекущи пасиви | | | |
| Пенсионни и други задължения към персонала | (2) | - | (2) |
| Текущи пасиви | | | |
| Задължения | (4) | - | (4) |
| Пенсионни и други задължения към персонала | (18) | (6) | (24) |
| Лихви по режима на слабата капитализация | (10) | (1) | (11) |
| Неизползвани данъчни загуби | (121) | 17 | (104) |
| | 43 | (17) | 26 |

| | | |
|------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Отсрочени данъчни активи | (431) | (463) |
| Отсрочени данъчни пасиви | 474 | 489 |
| Признати като: | | |
| Нетно отсрочени данъчни пасиви/(активи) | 43 | 26 |

Отсрочените данъци за сравнителния период 2019 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

| Отсрочени данъчни пасиви (активи) | 1 януари 2019 г. | Признати в печалбата или загубата | 31 декември 2019 г. |
|------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Нетекущи активи | | | |
| Имоти, машини и съоръжения | 486 | (24) | 462 |
| Дългосрочни финансови активи | - | (1) | (1) |
| Дългосрочни вземания от свързани лица | (77) | (2) | (79) |
| Инвестиционни имоти | (22) | 4 | (18) |
| Текущи активи | | | |
| Търговски и други вземания | (54) | (84) | (138) |
| Краткосрочни финансови активи | 6 | 6 | 12 |
| Краткосрочни вземания от свързани лица | (31) | (7) | (38) |
| Пари и парични еквиваленти | - | (2) | (2) |
| Нетекущи пасиви | | | |
| Пенсионни и други задължения към персонала | (2) | - | (2) |
| Текущи пасиви | | | |
| Задължения | (5) | 1 | (4) |
| Пенсионни и други задължения към персонала | (5) | (13) | (18) |
| Лихви по режима на слабата капитализация | - | (10) | (10) |
| Неизползвани данъчни загуби | (62) | (59) | (121) |
| | 234 | (191) | 43 |
| Отсрочени данъчни активи | (258) | | (431) |
| Отсрочени данъчни пасиви | 492 | | 474 |
| Признати като: | | | |
| Нетно отсрочени данъчни пасиви/(активи) | 234 | | 43 |

Към 31 декември 2020 г. е признат отсрочен данъчен актив за прилагане режима на слабата капитализация в размер на 11 хил. лв. (2019 г.: 10 хил. лв.) Групата е признала такива активи, защото ръководството счита, че съществува вероятност за тяхното оползотворяване в пълен размер, тъй като с промяна в ЗКПО в сила от 01.01.2019 г. отпада ограничението в периода за оползотворяване изцяло техните размери.

Размерът на използваните пренесени данъчни активи на Групата са формирани както следва:

Слаба капитализация на дружествата от Групата

| Година | 2020 | 2019 | Право на приспадане до: |
|---------|------------|-----------|-------------------------|
| | хил. лв. | хил. лв. | |
| 2014 г. | 46 | 46 | Без ограничение |
| 2015 г. | 33 | 33 | Без ограничение |
| 2018 г. | 8 | 8 | Без ограничение |
| 2019 г. | 10 | 10 | Без ограничение |
| 2020 г. | 9 | - | Без ограничение |
| | 106 | 97 | |

Данъчни загуби на дружествата от Групата

| Година | 2020 | 2019 | Право на приспадане до: |
|---------|--------------|--------------|-------------------------|
| | хил. лв. | хил. лв. | |
| 2018 г. | 450 | 620 | 2023 година |
| 2019 г. | 590 | 590 | 2024 година |
| | 1 040 | 1 210 | |

14. Материални запаси

Материалните запаси, признати в консолидирания отчет за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

| | 2020 | 2019 |
|--------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Материали и консумативи | 46 | 60 |
| Незавършено производство | 202 | 153 |
| - <i>Метални конструкции</i> | 154 | 153 |
| - <i>Строителство</i> | 48 | - |
| Земя, прехвърлена от инвестиционни имоти с цел последваща продажба | 85 | - |
| Материални запаси | 333 | 213 |

През 2020 г. общо 66 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата (2019 г.: 38 хил. лв.).

Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. не е отчетан разход за обезценка на материални запаси. През 2019 г. е отчетено възстановяване на обезценка в размер на 1 хил. лв., които са били признати в минали периоди. Материални запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

Съгласно сключен Договор за вещно право на строеж срещу задължение за проектиране и строителство, Групата ще прехвърли на строителя съответната на обектите му идеална част от земята.

Към 31 декември 2020 г. Групата има неприключен договор за строителство, по който е извършен разход в размер на 48 хил. лв. През 2019 г. няма неприключени договори за строителство.

15. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи през представените отчетни периоди включват различни инвестиции, които не отговарят на бизнес модела за събиране на договорните парични потоци, или Групата е решила да използва възможността да класифицира тези активи като такива и финансови активи по амортизирана стойност.

15.1. Краткосрочни финансови активи по справедлива стойност

Краткосрочни финансови активи, отчетани по справедлива стойност през печалбата или загубата през представените отчетни периоди, включват различни инвестиции, които не отговарят на бизнес модела за събиране на договорните парични потоци, или Групата е решила да използва възможността да класифицира тези активи като такива.

| | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата | | |
| Борсови капиталови инструменти | 1 259 | 1 159 |
| Некотирувани капиталови инструменти | 3 | 3 |
| | 1 262 | 1 162 |

Борсови капиталови инструменти са оценени по справедлива стойност, определена на базата на борсовите котировки към датата на финансовия отчет.

Некотираните дългови инструменти представляват участие в размер на 3 хил. лв. (2019 г.: 3 хил. лв.), представляващо 0.13 % от капитала на „Транзитна търговска зона“ АД. Инвестициите са представени по цена на придобиване (себестойност).

Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. няма наложени ограничения върху участията на Групата, заложен като обезпечение по задължения или по други причини.

Печалбите и загубите са признати в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други финансови позиции“.

През годината следните печалби бяха признати в печалбата или загубата:

| | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Печалба от промяна в справедливата стойност на капиталови инструменти по справедлива стойност през печалбата или загубата, призната в други финансови позиции | 100 | 9 |

Оценяване по справедлива стойност

Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в консолидирания отчет за финансовото състояние, са групирани в три нива съобразно йерархията на справедливата стойност. Тази йерархия се определя въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, както следва:

- 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.

31 декември 2020 г.

| | Ниво 1 | Ниво 2 |
|--------------------------------|------------|--------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Активи | | |
| Борсови капиталови инструменти | 123 | 1 136 |
| Общо | 123 | 1 136 |

31 декември 2019 г.

| | Ниво 1 | Ниво 2 |
|--------------------------------|--------------|----------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Активи | | |
| Борсови капиталови инструменти | 1 159 | - |
| Общо | 1 159 | - |

Определяне на справедливата стойност

За финансовите активи и пасиви на Групата, класифицирани на ниво 1 и ниво 2, се използват техники за оценяване, базирани на значима входяща информация, която се наблюдава на активни пазари. Всички пазарно търгувани капиталови инструменти са представени в български лева и са публично търгувани на Българска фондова борса.

Определяне на справедливата стойност на финансовите инструменти от Ниво 1

Всички борсово търгувани капиталови инструменти са публично търгувани на Българска Фондова Борса – София. Справедливите стойности са били определени на база на техните цени на затваряне към отчетната дата.

Определяне на справедливата стойност на финансовите инструменти от Ниво 2

Методите и техниките за оценяване, използвани при определянето на справедливата стойност, не са променени в сравнение с предходния отчетен период.

При липса на пазарни цени, оценката на притежаваните финансови инструменти се извършва чрез общоприети методи за оценка на финансови активи, одобрени с вътрешните правила за оценка на финансови инструменти на Групата.

Печалбите или загубите, признати в годишния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода, са представени на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“ и могат да бъдат отнесени към активи, държани в края на отчетния период.

Финансовите резултати на една компания трябва да имат най-сериозно влияние върху движението на цените на акциите ѝ. В хода на Covid-пандемия почти няма публична или непублична компания, която да не е засегната от икономическата криза. Местният капиталов пазар се движи в посока на своевременно коригиране на цената на акциите на емитентите като взема предвид периодичната финансова информация, постъпваща на фондовата борса, покупателната стойност на участниците на пазара и баланса между търсене и предлагане. Поради тази причина ръководството вярва че борсовите котировки към 31 декември 2020 г. отразяват адекватно ефекта от разразилата си пандемия върху Дружествата, в чиито акции е инвестирала Групата.

Началното салдо на финансовите инструменти, включени на това ниво, може да бъде равно на с крайното им салдо към отчетната дата, както следва:

| | 2020 | 2019 |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Салдо към 1 януари | 1 159 | 1 168 |
| Печалби или загуби от преоценка, признати в: | | |
| Печалбата или загубата | 100 | 9 |
| Продажби | - | (18) |
| Салдо към 31 декември | 1 259 | 1 159 |

15.2. Краткосрочни финансови активи по амортизирана стойност

Финансовите активи по амортизирана стойност, включват предоставени парични заеми. Падежът на горепосочените финансови активи настъпва през 2021 г. Балансовата стойност на финансовите активи по амортизирана стойност са представени, както следва:

| | 2020 | 2019 |
|----------------------------------------------|------------|------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Дългови инструменти по амортизирана стойност | | |
| Предоставени заеми | 688 | 688 |
| Лихви по предоставени заеми | 175 | 143 |
| Коректив за очаквани кредитни загуби | (399) | (174) |
| Общо краткосрочни финансови активи | 464 | 657 |

Предоставените заеми от Групата са краткосрочни и следва да се уредят в рамките на следващите 12 месеца. Договореният лихвен процент по заемите е в диапазона от 5% до 6%. Заемите са необезпечени и не са заложен като обезпечение.

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на вземанията по предоставени заеми може да бъде представено по следния начин:

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Салдо към 1 януари | (174) | (127) |
| Коректив за очаквани кредитни загуби | (225) | (55) |
| Възстановяване на загуба от обезценка | - | 8 |
| Салдо към 31 декември | (399) | (174) |

Заемополучателите по предоставени заеми са дружества, опериращи в един от най-засегнатите сектори от разразилата се пандемия от коронавирус Covid-19 – туризма, и в частност хотелиерството и ресторантьорството. Групата е определила очакваната кредитна загуба за всеки един заемополучател на индивидуално ниво за целия срок на съответния финансов актив, вземайки предвид финансовото състояние и представяне на всеки един заемополучател и отчитайки невъзможността да се прогнозира точните негативни икономически ефекти от коронавирус Covid-19.

За повече информация относно кредитния риск, свързан с краткосрочните финансови активи, на които е изложена Групата, вижте пояснение 39.2.

Печалбите и загубите са признати в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за очаквани кредитни загуби и обезценка на финансови активи“ и ред „Финансови приходи“.

16. Търговски и други финансови вземания

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Търговски вземания, брутно | 536 | 320 |
| Обезценка на търговски вземания | (132) | (135) |
| Търговски вземания | 404 | 185 |
| Съдебни и присъдени вземания | 13 | 11 |
| Обезценка на съдебни и присъдени вземания | (11) | (11) |
| Вземания по договор за продажба на акции | 31 | 31 |
| Вземания по договори за покупка на вземане и други финансови вземания | 1 568 | 1 568 |
| Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на вземания по договори за покупка на вземане и други финансови вземания | (1 047) | (972) |
| Финансови активи | 554 | 627 |
| Търговски и други финансови вземания | 958 | 812 |

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски и други финансови вземания на Групата са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение. За търговските вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода. Вземанията по договори за покупка на вземане и други финансови вземания са били разгледани за обезценка на индивидуална база, вземайки предвид, евентуалните негативните икономически последици, които разразилата се пандемия от коронавирус Covid-19 би оставила върху всеки един кредитополучател. Начислените очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка през периода в размер на 75 хил. лв. (2019 г.: 825 хил. лв.) са призната в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за очаквана кредитна загуба и обезценка на финансови активи“.

Изменението в размера на коректива за очакваните кредитни загуби на търговските вземания може да бъде представено по следния начин:

| | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Салдо към 1 януари | (135) | (179) |
| Отписани суми (несъбираеми) | - | 47 |
| Загуба от обезценка | - | (3) |
| Възстановена очаквана кредитна загуба | 3 | - |
| Салдо към 31 декември | (132) | (135) |

Изменението в размера на коректива за очакваните кредитни загуби на другите финансови вземания може да бъде представено по следния начин:

| | 2020 | 2019 |
|------------------------------------------------|----------------|--------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Салдо към 1 януари | (983) | (313) |
| Отписани суми (несъбираеми) | - | 155 |
| Възстановяване на загуба от обезценка | - | 61 |
| Очаквана кредитна загуба и загуба от обезценка | (75) | (886) |
| Салдо към 31 декември | (1 058) | (983) |

Анализ на търговските и други финансови вземания е представен в пояснение 39.2.

17. Предплащания и други активи

| | 2020 | 2019 |
|------------------------------------------|-----------|-----------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Данъчни вземания | 2 | 2 |
| Предплатени услуги и предоставени аванси | 7 | 6 |
| Получени аванси | - | 2 |
| Разходи за бъдещи периоди | 6 | 6 |
| Други вземания | 4 | 44 |
| Нефинансови активи | 19 | 60 |

Другите активи на Групата представляват резервирани приходи по поръчки в размер 35 хил. лв. за 2019 г. и отложен данъчен кредит по Закона за данък върху добавената стойност в размер на 3 хил. лв. (2019 г.: 3 хил. лв.) и други 1 хил. лв. (2019 г.: 6 хил. лв.).

18. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

| | 2020 | 2019 |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Парични средства в банки и в брой в: | | |
| - български лева | 6 080 | 4 805 |
| - евро | 1 | 1 |
| Краткосрочни депозити (в български лева) | 496 | 623 |
| Брутна стойност на пари и парични еквиваленти | 6 577 | 5 429 |
| Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка | (17) | (18) |
| Пари и парични еквиваленти | 6 560 | 5 411 |

Към 31 декември 2020 г. Групата има договорен едномесечен депозит в размер на 496 хил. лв. (2019 г.: 623 хил. лв.).

Групата е заделила очаквани кредитни загуби в размер на 17 хил. лв. (2019 г.: 18 хил. лв.) във връзка с пари и парични еквиваленти. Очакваните кредитни загуби са признати вследствие на риска, на който Групата е изложена към финансовите институции.

Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. Групата няма учредени залози върху пари и парични еквиваленти. Групата няма блокирани пари и парични еквиваленти.

19. Собствен капитал

19.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на „Варна плод“ АД се състои от 52 709 на брой напълно платени обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 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 „Варна плод“ АД.

| | 2020 | 2019 |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Брой издадени и напълно платени акции: | | |
| В началото на годината | 52 709 | 52 709 |
| Общ брой акции към 31 декември | 52 709 | 52 709 |

Списъкът на основните акционери на „Варна плод“ АД е представен, както следва:

| | 31 декември 2020 | | 31 декември 2019 | |
|--------------------------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | Брой акции | % | Брой акции | % |
| Елпром АД | 28 080 | 53 | 28 080 | 53 |
| Слънце стара загора трейд ЕООД | 20 045 | 38 | 20 045 | 38 |
| Други юридически лица | 3 807 | 8 | 3 807 | 8 |
| Физически лица | 777 | 1 | 777 | 1 |
| | 52 709 | 100 | 52 709 | 100 |

Дружествата в Групата не притежават акции на предприятието- майка.

19.2. Други резерви

| Всички суми са в хил. лв. | Законови резерви | Други резерви | Преоценка на нефинансови активи | Преоценки по планове с дефинирани доходи | Общо |
|-----------------------------------------------------|------------------|---------------|---------------------------------|------------------------------------------|--------|
| Салдо към 1 януари 2019 г. | 13 | 24 009 | 397 | 15 | 24 434 |
| Преоценка по планове с дефинирани доходи за периода | - | - | - | 3 | 3 |
| Формиране на резерви | - | 1 473 | - | - | 1 473 |
| Салдо към 31 декември 2019 г. | 13 | 25 482 | 397 | 18 | 25 910 |
| Салдо към 31 декември 2020 г. | 13 | 25 482 | 397 | 18 | 25 910 |

20. Възнаграждения на персонала

20.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| Разходи за заплати | (1 145) | (1 268) |
| Разходи за социални осигуровки | (163) | (194) |
| Провизии за неизползвани отпуски | 14 | (16) |
| Провизии за обезщетения при пенсиониране | (8) | 25 |
| Социални разходи на персонала | (5) | (21) |
| Разходи за персонала | (1 307) | (1 474) |

20.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в консолидирания отчет за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Нетекущи: | | |
| Обезщетения по Кодекса на труда | 44 | 37 |
| Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала | 44 | 37 |
| Текущи: | | |
| Задължения за заплати | 226 | 262 |
| Задължения за осигуровки | 23 | 43 |
| Задължения за неизползван отпуск | 5 | 19 |
| Текущи пенсионни и други задължения към персонала | 254 | 324 |

В резултат на Covid-19 пандемията Групата не е освобождавала или реструктурирала своя персонал.

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към служители на Групата, които следва да бъдат уредени през 2021 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с неизплатени възнаграждения, осигуровки и натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период. Тъй като нито един служител няма право на по-ранно пенсиониране, пенсионните задължения се считат за дългосрочни.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Групата е задължена да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Групата е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Задълженията за изплащане на дефинирани доходи към персонала в края на представените отчетни периоди са, както следва:

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари | 37 | 37 |
| Разходи за текущ трудов стаж | 6 | 4 |
| Преоценки - актюерски загуби от промени в демографските предположения | (3) | (4) |
| Преоценки - актюерски печалби от промени във финансовите предположения | 4 | 1 |
| Изплатени доходи | - | (1) |
| Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември | 44 | 37 |

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните актюерски допускания:

| | 2020 | 2019 |
|--------------------------------------------|------|------|
| Дисконтов процент | 1% | 1,5% |
| Очакван процент на увеличение на заплатите | 1% | 1% |

Ръководството на Групата е направило тези предположения с помощта на независими актюерски оценители. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взима предвид доходността на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения. Другите допускания са определени на базата на актуални актюерски предположения и миналия опит на ръководството.

Настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи е оценена по кредитния метод на прогнозираните единици.

Тези допускания са използвани при определянето на размера на задълженията за изплащане на дефинирани доходи за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството.

Общата сума на разходите за изплащане на суми по планове с дефинирани доходи на Групата може да бъде представена, както следва:

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Разходи за текущ трудов стаж | 5 | 4 |
| Разходи за минал трудов стаж | 1 | - |
| Общо разходи, признати в печалбата или загубата | 6 | 4 |

Разходите за текущ и минал трудов стаж са включени в „Разходи за персонала“. През двата сравними периода няма признати нетни разходи за лихви.

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Групата, призната в другия всеобхватен доход, може да бъде представена, както следва:

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Призната статистическа актюерска загуба за годината | - | (3) |
| Общо разходи, признати в другия всеобхватен доход | - | (3) |

Средно претеглената продължителност на задължението за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември 2020 г. е 15 години (2019 г.: 15 години).

Значимите актюерски предположения при определянето на задълженията по планове с дефинирани доходи са свързани с дисконтовия процент, очаквания процент на увеличение на заплатите и средната продължителност на живота. Следващата таблица представя анализ на чувствителността и обобщава ефектите от промените в тези актюерски предположения върху задълженията по планове с дефинирани доходи към 31 декември :

| | Промени в значимите актюерски предположения | | | |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| | 2020 | | 2019 | |
| Дисконтов процент | Увеличение с 0.25% | Намаление с 0.25% | Увеличение с 0.25% | Намаление с 0.25% |
| Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи | - | - | - | - |
| Процент на увеличение на заплатите | Увеличение с 1% | Намаление с 1% | Увеличение с 1% | Намаление с 1% |
| Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи | 1 | (1) | 1 | (1) |
| Средна продължителност на живота на мъжете | Увеличение с 1 година | Намаление с 1 година | Увеличение с 1 година | Намаление с 1 година |
| Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи | - | - | - | - |
| Средна продължителност на живота на жените | Увеличение с 1 година | Намаление с 1 година | Увеличение с 1 година | Намаление с 1 година |
| Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи | - | - | - | - |
| Процент за текучество на персонала | Увеличение с 1 % | Намаление с 1 % | Увеличение с 1 % | Намаление с 1 % |
| Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи | (1) | 1 | (1) | 1 |

Анализът на чувствителността е базиран на промяна в само едно от предположенията. Той може да се различава от действителната промяна в задълженията за дефинирани доходи, тъй като промените в предположенията често са свързани помежду си.

21. Получени заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

| | Текущи | | Нетекущи | |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност: | | | | |
| Заеми от финансови институции | 584 | 126 | 618 | 1 250 |
| Търговски заеми в лева | 881 | 936 | - | - |
| Лихви по търговски заеми | 854 | 816 | - | - |
| Общо балансова стойност | 2 319 | 1 878 | 618 | 1 250 |

Всички заеми са деноминирани в български лева.

21.1. Заеми от финансови институции

Балансовата стойност на заемите, отпуснати от финансови институции, се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Групата е страна по два заема с финансови институции:

Задължения по получен банков заем:

- „БМ Лизинг“ АД
- Лихвен процент 4.5%
- Срок на погасяване - 06.02.2026 г.
- Обезпечения:
 - първа по ред договорна ипотека върху недвижим имот, закулен със средства от кредита (пояснение 10),
 - запис на заповед на предявяване, със срок на предявяване до 242 месеца от датата на издаване, без протест и разноски, за сума в размер на 2 100 хил. лв.;
- Валута, в която се извършват плащанията – лева;
- Обща стойност на заема към 31 декември 2020 г. – 750 хил. лв. (2019 г.: 876 хил. лв.).

Задължения по получен банков овърдрафт:

- Тексимбанк АД
- Размер на заема- 500 хил. лв.;
- Дата на договора- 20.07.2018 г.;
- Лихвен процент- променлив базов лихен процент
- Срок на погасяване - 20.07.2021 г.
- Обезпечения: първи по ред запог по ЗОЗ върху собствени ДМА (Пояснение 8),
- Валута, в която се извършват плащанията – лева.
- Обща стойност на заема към 31 декември 2020 г. – 452 хил. лв. (2019 г.: 500 хил. лв.).

21.2. Търговски заеми

Получените краткосрочни заеми представляват два търговски заема с главници към 31 декември 2020 г. в общ размер на 881 хил. лв. (2019 г.: четири търговски заеми в общ размер на 936 хил. лв.) и лихви в общ размер на 854 хил. лв. (2019 г.: 816 хил. лв.) с лихвени проценти между 4- 6 %. Не са обезпечени и следва да бъдат погасени през 2021 г. в български лева.

Към 31 декември 2020 г. 98 % (2019 г. 95 %) от задълженията по получени заеми на Групата възникват съгласно договор за покупка на вземане, сключен на 20.06.2016 г., последващо променен на 04.12.2018 г. Съгласно подписано споразумение дългът се олихвява с годишна лихва в размер на 4.5%. Крайният срок за погасяване на задължението е 31 декември 2021 г. По договора няма предоставени обезпечения.

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

22. Задължения по лизингови договори

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Задължения по лизингови договори – нетекуща част | 1 | 18 |
| Задължения по лизингови договори – текуща част | 17 | 16 |
| Задължения по лизингови договори | 18 | 34 |

Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. Групата има нает автомобил по лизингов договор. С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинга на активи с ниска стойност, всеки лизинг се отразява в отчета за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг. Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекс или променливи проценти (например, лизингови плащания, базирани на процент от продажбите на Групата) се изключват от първоначалното оценяване на пасива и актива по лизинга. Групата класифицира активите си с право на ползване по последователен начин в своите имоти, машини и съоръжения (вижте пояснение 8).

Всеки лизинг обикновено налага ограничение, че активите с право на ползване могат да бъдат използвани само от Групата, освен ако Групата има договорно право да преотдава под наем актива на трето лице. Лизинговите договори или не могат да бъдат отменени, или могат да бъдат отменени само при заплащане на значителни санкции за предсрочно прекратяване. Лизинговият договор, по който Групата е страна, съдържа опция за директна покупка на основния актив по лизинга в края на срока на договора. Забранено е на Групата да продава или залага наетите активи като обезпечение. Съгласно договора за лизинг, лизинговото задължение е обезпечено от актива, придобит при условията на лизинг.

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2020 г. са както следва:

| | Дължими минимални лизингови плащания | | | |
|--------------------------------|---------------------------------------------|---------------|---------------|-----------|
| | До 1 година | 1-2 години | 2-3 години | Общо |
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| 31 декември 2020 г. | | | | |
| Лизингови плащания | 18 | 1 | - | 19 |
| Финансови разходи | (1) | - | - | (1) |
| Нетна настояща стойност | 17 | 1 | | 18 |
| 31 декември 2019 г. | | | | |
| Лизингови плащания | 17 | 18 | 1 | 36 |
| Финансови разходи | (1) | (1) | - | (2) |
| Нетна настояща стойност | 16 | 17 | 1 | 34 |

Лизингови плащания, които не се признават като пасив

Групата е избрала да не признава задължение по лизингови договори, ако те са краткосрочни (лизинги с очакван срок от 12 месеца или по-малко) или ако те са за наем на активи с ниска стойност. Плащания направени по тези лизингови договори се признават като разход по линейния метод. В допълнение, някои променливи лизингови плащания не могат да бъдат признавани като лизингови пасиви и се признават като разход в момента на възникването им.

Разходите за 2020, свързани с плащания, които не са включени в оценката на задълженията по лизингови договори, са както следва:

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Краткосрочни лизингови договори | 11 | 8 |
| | 11 | 8 |

Към 31 декември 2020 г. Групата не е поела ангажимент за плащания по краткосрочни лизингови договори.

Към 31 декември 2020 г. Групата не е поела ангажименти, свързани с бъдещи договори за лизинг, които не са започнали към тази дата.

Разходите за лихви по лизингови договори, включени във финансовите разходи за годината, приключваща на 31 декември 2020 г. са 1 хил. лв. (2019 г.: 2 хил. лв.).

Общият изходящ паричен поток за лизингови договори за годината, приключваща на 31 декември 2020 г. е 17 хил. лв. (2019 г.: 17 хил. лв.).

Справедливата стойност на задълженията по лизингови договори се оценява на 18 хил. лв. (2019 г.: 34 хил. лв.), която отразява настоящата им стойност и лихвените проценти по обезпечени банкови заеми при подобни условия. Допълнителна информация за видовете активи с право на ползване е представена в пояснение 8.

Групата не е договорила отстъпки със своите лизингодатели относно оставащите лизингови плащания, в резултат на тежкото въздействие на пандемията Covid-19 през годината.

23. Търговски и други задължения

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Нетекущи: | | |
| Задължения по депозити за наем | 16 | 11 |
| Финансови пасиви (с изключение на заеми и лизингови задължения) | 16 | 11 |
| Нетекущи търговски и други задължения | 16 | 11 |
| Текущи: | | |
| Търговски задължения | 466 | 536 |
| Задължения по депозити за наем | 340 | 345 |
| Задължения по закупени акции | 220 | 322 |
| Други | - | 1 |
| Финансови пасиви (с изключение на заеми и лизингови задължения) | 1 026 | 1 204 |
| | | |
| Данъчни задължения | 74 | 59 |
| Получени аванси и приходи за бъдещи периоди | 171 | 170 |
| Пасиви по договори | 164 | 137 |
| Други задължения | 4 | 2 |
| Нефинансови пасиви | 413 | 368 |
| Текущи търговски и други задължения | 1 439 | 1 572 |

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

Към 31 декември 2020 г. Групата отчита в позиция „Получени аванси и приходи за бъдещи периоди“ предплатени приходи в размер на 143 хил. лв (2019 г.: 146 хил. лв.), които са формирани по договори за отдаване под наем на инвестиционни имоти. Нефинансовите приходи за бъдещи периоди включват и предплатени суми за учредено вещно право на ползване върху недвижим имот в размер на 10 хил.лв. (2019 г. : 24 хил. лв.). През 2020 г. приходи за бъдещи периоди в размер на 14 хил. лв. (2019 г.: 14 хил. лв.) са отчетени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Към 31 декември 2020 г. Групата отчита в позиция „Пасиви по договори“ 35 хил. лв. (16 хил. лв.) във връзка с Договор за извършване на строителна дейност и 129 хил. лв. (2019 г.: 121 хил. лв.) за изработка на метални конструкции. Приходите, признати през отчетния период, които са били включени в салдото на пасивите по договори с клиенти към началото на периода са на стойност 16 хил. лв.

24. Приходи от продажби

Приходите от договори с клиенти са, както следва:

| | Пояснение | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| Приходи от тържищна дейност | 24.1 | 472 | 446 |
| Приходи от производство на корабно оборудване и метални конструкции, оказване на услуги във връзка със тях и от строителни дейности | 24.2 | 856 | 792 |
| Общо приходи от продажба | | 1 328 | 1 238 |

24.1. Приходи от тържищна дейност

Групата представя приходи от предоставянето на услуги по организиране на тържищна дейност с течение на времето в следните основни направления:

| | Тържищна такса | Такса охрана | Такса почистване | Такса вход | Други | Общо |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|---------------------|---------------|-------------|----------|
| 2020 г. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Брутни приходи | 21 | 71 | 122 | 256 | 2 | 472 |
| Приходи от договори с клиенти | 21 | 71 | 122 | 256 | 2 | 472 |

| | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------|----|----|-----|-----|---|-----|
| Време на признаване на прихода <i>С течение на времето</i> | 21 | 71 | 122 | 256 | 2 | 472 |
|---------------------------------------------------------------|----|----|-----|-----|---|-----|

| | Тържищна такса | Такса охрана | Такса почистване | Такса вход | Други | Общо |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|---------------------|---------------|-------------|----------|
| 2019 г. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Брутни приходи | 22 | 70 | 82 | 269 | 3 | 446 |
| Приходи от договори с клиенти | 22 | 70 | 82 | 269 | 3 | 446 |

| | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------|----|----|----|-----|---|-----|
| Време на признаване на прихода <i>С течение на времето</i> | 22 | 70 | 82 | 269 | 3 | 446 |
|---------------------------------------------------------------|----|----|----|-----|---|-----|

| Задължения за изпълнение | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Такса вход | 256 | 269 |
| Такса почистване | 122 | 82 |
| Такса охрана | 71 | 70 |
| Тържищна такса | 21 | 22 |
| Други | 2 | 3 |
| | 472 | 446 |

Всички такси са формирани на база одобрени Вътрешни правила за определяне на такси и глоби в стоково тържище Варна плод АД.

Като следствие на негативното влияние от разразилата се пандемия от коронавирус Covid- 19 и завишените санитарно- хигиенни изисквания с оглед безопасното осъществяване на дейността на територията на тържището е отчетено увеличение в приходите от такса почистване.

24.2. Приходи от производство на корабно оборудване и метални конструкции, оказване на услуги във връзка със тях и от строителни дейности

| | Производство на метални изделия и корабно оборудване | Предоставени услуги | | | Строителни дейности | Общо |
|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------|-------|---------------------|-----------------|
| | | Ремонтни работи | Транспортиране и сертифициране | Други | | |
| 2020 г. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | | хил. лв. | хил. лв. |
| Брутни приходи | 566 | 14 | 29 | 10 | 237 | 856 |
| Приходи от договори с клиенти | 566 | 14 | 29 | 10 | 237 | 856 |
| Време на признаване на прихода | | | | | | |
| <i>С течение на времето</i> | - | 14 | 29 | 10 | | 53 |
| <i>Към определен момент</i> | 566 | - | - | - | 237 | 803 |
| 2019 г. | | | | | | |
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | | хил. лв. | хил. лв. |
| Брутни приходи | 472 | 47 | 73 | 9 | 191 | 792 |
| Приходи от договори с клиенти | 472 | 47 | 73 | 9 | 191 | 792 |
| Време на признаване на прихода | | | | | | |
| <i>С течение на времето</i> | - | 47 | 73 | 9 | | 129 |
| <i>Към определен момент</i> | 472 | - | - | - | 191 | 663 |
| Задължения за изпълнение | | | | | | |
| | | | | | 2020 | 2019 |
| | | | | | хил. лв. | хил. лв. |
| Производство на метални изделия и корабно оборудване | | | | | 566 | 472 |
| - Корабно оборудване | | | | | 436 | 169 |
| - Метални изделия | | | | | 130 | 303 |
| Ремонтни работи | | | | | 10 | 47 |
| Транспортиране и сертифициране | | | | | 29 | 73 |
| Други предоставени услуги | | | | | 14 | 9 |
| Строителна дейност | | | | | 237 | 191 |
| | | | | | 856 | 792 |

Въпреки разразилата се пандемия от Covid-19, обемът на реализираните поръчки за производство на корабно оборудване през 2020 г. е почти три пъти по-голям от този през 2019 г., благодарение на успешното продължаване на започналото през 2016 година сътрудничество с чуждестранен клиент за изработка на котви. Намалението на приходите от продукцията на метални изделия се дължи на факта, че през 2019 г. е имало еднократна голяма поръчка на стойност 205 хил. лв. с чуждестранен клиент.

Приходите от строителна дейност в размер на 237 хил. лв. (2019 г.: 191 хил.лв.) са по Договор за строителна дейност, завършени изцяло през съответния период и с признати разходи във връзка с тях в размер на 220 хил. лв.(2019 г: 225 хил. лв.).

24.3. Приходи от наеми

Приходите от наеми, които Групата реализира са както от предоставени инвестиционни имоти под наем, така и от предоставени под условията на оперативен лизинг активи от групата „Имоти, машини и съоръжения“:

| | Пояснение | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| Приходи от наеми от инвестиционни имоти | 10 | 2 377 | 2 370 |
| Приходи от наеми на имоти, машини и съоръжения | 8 | 24 | 51 |
| Приходи от преотдаване на чужди активи | | 13 | - |
| Общо приходи от наеми | | 2 414 | 2 421 |

Наемателите, на които Групата отдава своите имоти под условията на оперативен лизинг, са дружества, осъществяващи дейност в хранителния, банковия, застрахователния и други сектори, за които нямаше и към момента не действат строги забрани за ограничаване и преустановяване на дейността. Договорите им са предимно безсрочни и дългосрочни. Благодарение на това, че Групата оперира на сегмента от пазара на имоти, свързан с дългосрочни наеми, не усети негативния ефект, който пандемията оказва върху сегмента от пазара, свързан с имоти, отдавани за по-кратък период (като например за отдаване на туристи или студенти), които значително намаляха заради ограниченията за пътуване на туристите и въвеждане на дистанционно обучение. За този вид дейност Групата е договорила отстъпки с част от наемателите под формата на намаление на размера на месечния наем през месеците април и май.

През 2020 г. 13 хил. лв. от приходите от наеми, генерирани от имоти, машини и съоръжения представляват приходи от преотдаване под наем за спортно-развлекателни цели на пет джета през летния сезон. Джетовите са разположени на плажна ивица в к.к. Св.Св. Константин и Елена. В следствие на разразилата се пандемия от коронавирус Covid-19 и по-малкия туристопоток в сравнение с предходни периоди, Групата е реализирала по-малко приходи въпреки потенциалните възможности, които осигурява тази част от българското Черноморие.

24.4. Други приходи

Другите приходи на Групата включват:

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Приходи от продажба на вещно право на строеж | 372 | - |
| Такса техническа поддръжка | 135 | 112 |
| Отписани задължения | 104 | 27 |
| Приходи от излишък на активи | 29 | - |
| Продажба на материални запаси | - | 5 |
| Приходи от застрахователно обезщетение | - | 3 |
| Други приходи | 35 | 81 |
| Общо други приходи | 675 | 228 |

През периода Групата е отчетела приход във връзка с продажба на отстъпено право за строеж на стойност 372 хил. лв. (виж пояснение 10).

Част от Другите приходи на Групата са извън обхвата на МСФО 15 и се признават по силата на други стандарти. Другите приходи, които са в обхвата на МСФО 15 се признават, както следва:

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| С течение на времето | | |
| Такса техническа поддръжка | 135 | 112 |
| | <u>135</u> | <u>112</u> |

25. Печалба / (Загуба) от продажба на нетекущи активи

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Приходи от продажба | 608 | 52 |
| Балансова стойност на продадените нетекущи активи | (134) | (86) |
| Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи | <u>474</u> | <u>(34)</u> |

26. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Разходи за листов материал | (131) | (121) |
| Разходи за електрическа енергия | (69) | (67) |
| Разходи за метални профили | (58) | (48) |
| Разходи за консумативи за заварка | (11) | (15) |
| Експлоатация на транспортни средства | (13) | (14) |
| Разходи за боя и грунд | (10) | (13) |
| Разходи за горива и смазочни материали | (14) | (13) |
| Разходи за вода | (5) | (9) |
| Разходи за офис консумативи | (6) | (8) |
| Материали поддръжка тържище | (13) | (6) |
| Други | (47) | (85) |
| Общо разходи за материали | <u>(377)</u> | <u>(399)</u> |

Намалението на разходите за материали с 6 % през 2020 г. спрямо предходния период не е под въздействие на негативните ефекти от разразилата се пандемия от коронавирус Covid-19, а в резултат на стойността на материалите, използвани за реализиране на приходите от изработка на метални изделия през 2019 г. (виж приложение 24.2).

27. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Разходи за охрана | (311) | (278) |
| Разходи за подизпълнители | (222) | (278) |
| Разходи за ремонт и поддръжка | (148) | (136) |
| Извозване на отпадъци | (114) | (89) |
| Разходи за пропускателен режим | (105) | (105) |
| Разходи за транспортни услуги | (28) | (56) |
| Независим финансов одит | (23) | (20) |
| Разходи за застраховки | (18) | (20) |
| Разходи за краткосрочни наеми | (11) | (8) |
| Регулаторни такси | (7) | (7) |
| Правни и други административни разходи | (6) | (6) |
| Разходи за реклама | - | (9) |
| Други | (65) | (62) |
| Общо разходи за външни услуги | (1 058) | (1 074) |

В следствие на предприетите мерки за осигуряване на безопасни условия за осъществяване на търговската дейност и намаляване на риска от заразяване с коронавирус Covid-19 на територията на тържището, Групата е реализирала повече разходи за поддръжка в сравнение с предходния период. Като следствие от процеса на непрекъснат мониторинг да няма струпване на хора на едно място и да се спазва дистанция от 1.5- 2м. на територията на тържището, е отчетено и завишение в разходите за охрана.

Възнагражденията за услуги, предоставяни от регистрирани одитори на компанията-майка и нейните дъщерни предприятия за 2020 г. включват 23 хил. лв. (2019 г.: 20 хил.лв.) През годината не са предоставяни данъчни консултации или други услуги, несвързани с одита. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30 от Закона за счетоводството.

28. Други разходи

Другите разходи на Групата включват:

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| Разходи за данъци | (84) | (85) |
| Разходи за командировки | (1) | (10) |
| Разходи във връзка с брак и липса на активи | (3) | (7) |
| Себестойност на продадените стоки | - | (5) |
| Други | (14) | (16) |
| Общо други разходи | (102) | (123) |

29. Финансови приходи и разходи

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

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Разходи за лихви по финансов лизинг | (1) | (2) |
| Разходи по заеми, по амортизирана стойност: | | |
| Други заеми по амортизирана стойност | (106) | (110) |
| | <u>(107)</u> | <u>(112)</u> |
| Банкови такси и комисионни | (14) | (12) |
| Загуби от финансови инструменти по справедлива стойност, отчитане през печалбата и загубата | - | (1) |
| Други финансови разходи | (1) | (4) |
| Финансови разходи | <u>(122)</u> | <u>(129)</u> |

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

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Приходи от лихви върху финансови активи, отчитани по амортизирана стойност | 364 | 456 |
| Общо приходи от лихви по финансови активи | <u>364</u> | <u>456</u> |
| Финансови приходи | <u>364</u> | <u>456</u> |

30. Други финансови позиции

Другите финансови позиции включват:

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата | 100 | 9 |
| Печалба/ (Загуба) от промяна във валутните курсове по вземания и задължения | 1 | (1) |
| Други | 1 | - |
| Други финансови позиции | <u>102</u> | <u>8</u> |

31. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2019 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Печалба/ (Загуба), подлежаща на данъчно облагане | 1 313 | (617) |
| Реализирана загуба в Групата | (6) | (851) |
| Печалба, подлежаща на облагане в групата | 1 319 | 234 |
| Данъчна ставка | % | 10% |
| Очакван разход за данъци | (132) | (23) |
| Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели | 482 | 366 |
| Намаления на финансовия резултат за данъчни цели | (458) | (496) |
| Текущ разход за данъци върху дохода | (202) | (153) |
| Отсрочени данъчни (разходи)/ приходи: Възникване и обратно проявление на временни разлики | 17 | 191 |
| (Разходи за) / Приходи от данъци върху дохода | (185) | 38 |

Пояснение 13 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в другия всеобхватен доход.

32. Доход на акция

32.1. Доход на акция

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

| | 2020 | 2019 |
|----------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Печалба/ Загуба, подлежаща на разпределение (в лв.) | 1 135 000 | (396 000) |
| Средно претеглен брой акции | 52 709 | 52 709 |
| Основен доход/(загуба) на акция (в лв. за акция) | 21,53 | (7,51) |

32.2. Дивиденди

През 2020 г. Общото събрание на акционерите на Групата не е приемало решения за разпределяне и изплащане на дивиденди.

33. Сделки със свързани лица

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

| Наименование на свързаното лице | Описание на типа свързаност |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| ХИМСНАБ БЪЛГАРИЯ АД | Крайна компания майка |
| ЕЛПРОМ АД | компания майка |
| СЛЪНЦЕ СТАРА ЗАГОРА ТРЕЙД ЕООД | акционер |
| Други свързани лица от групата на мажоритарните собственици | |

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 се изплащат по банков път.

33.1. Сделки със собствениците

| | 2020 | 2019 |
|----------------------------------------|----------|----------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Приходи от лихви, в т.ч.: | 310 | 413 |
| <i>Мажоритарен акционер</i> | 307 | 410 |
| <i>Акционер със значително влияние</i> | 3 | 3 |

33.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

| | 2020 | 2019 |
|-----------------------------------------------|----------|----------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Продажба на стоки и услуги | | |
| - приходи от лихви по предоставени заеми | 18 | 12 |
| - продажба на капиталови инструменти | - | 17 |
| - покупка на лихвоносни вземания | - | (150) |
| - покупка на нелихвоносни вземания | - | (730) |
| Покупки на стоки и услуги | | - |
| - покупки на охранителни материали и услуги | (110) | (75) |
| Получени заеми от ключов управленски персонал | (150) | - |
| Начисени лихви по получени заеми | (4) | - |

33.3. Сделки с ключов управленски персонал

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

| | 2020 | 2019 |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Краткосрочни възнаграждения: | | |
| Заплати, включително бонуси | (410) | (459) |
| Разходи за социални осигуровки | (26) | (22) |
| Общо краткосрочни възнаграждения | (436) | (481) |
| Общо възнаграждения | (436) | (481) |

През 2020 г. ключовият управленски персонал е предоставил краткосрочни заеми на Групата на обща стойност 150 хил. лв. Дължимата към тях сума в размер на 154 хил. лв., представляваща дължима главница и натрупана лихва, е включена в консолидирания отчет за финансовото състояние на ред „Задължения към свързани лица“.

34. Разчети със свързани лица в края на годината

| | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Нетекущи | | |
| Вземания от: | | |
| - собственици | - | 15 143 |
| <i>Брутна балансова стойност</i> | - | 15 930 |
| <i>Очаквана кредитна загуба</i> | - | (787) |
| Общо нетекущи вземания от свързани лица | - | 15 143 |
| Текущи | | |
| Вземания от: | | |
| - собственици | 15 446 | 26 |
| <i>Брутна балансова стойност</i> | 16 293 | 52 |
| <i>Очаквана кредитна загуба</i> | (847) | (26) |
| - други свързани лица под общ контрол | 1 218 | 1 285 |
| <i>Брутна балансова стойност</i> | 1 743 | 1 725 |
| <i>Очаквана кредитна загуба</i> | (525) | (440) |
| Общо текущи вземания от свързани лица | 16 664 | 1 311 |
| Общо вземания от свързани лица | 16 664 | 16 454 |
| Нетекущи | | |
| Задължения към: | | |
| - ключов управленски персонал | 154 | - |
| Общо нетекущи задължения към свързани лица | 154 | - |
| Текущи | | |
| Задължения към: | | |
| - други свързани лица под общ контрол | 9 | 6 |
| Общо текущи задължения към свързани лица | 9 | 6 |
| Общо задължения към свързани лица | 9 | 6 |

Вземанията от свързани лица над една година за 2019 г. са формирани по предоставени заеми с главница в общ размер от 10 237 хил. лв., лихви към тях в размер на 5 693 хил. лв. и коректив за очаквана кредитна загуба в размер на 787 хил. лв. Заемите са договорени при лихвени равнища от 3% и краен срок на погасяване 31 декември 2021 г.

Към 31 декември 2019 г. като дългосрочни с падеж 31 декември 2021 са представени парични средства на мажоритарния акционер в размер на 15 143 хил. лв., в т.ч. главница в размер на 10 237 хил. лв., натрупани лихви в размер на 5 693 хил. лв. и коректив за очаквана кредитна загуба в размер на 787 хил. лв. Към 31 декември 2020 г. горепосочените заеми са представени като краткосрочни на стойност 15 436 хил. лв., в т.ч. главница в размер на 10 237 хил. лв., натрупани лихви в размер на 6 001 хил. лв. и коректив за очаквана кредитна загуба в размер на 802 хил. лв. Заемите са договорени при лихвени равнища от 3% и са обезпечени чрез запис на заповед за сума в размер на 120% от размера на всеки един отделен транш. И за двата сравними периода очакваните кредитни загуби се определят на база 12 месечни очаквани кредитни загуби, тъй като се счита, че кредитното качество на финансовия актив не се е влошило, анализирайки финансовите показатели на мажоритарния акционер и вземайки предвид, че индустрията, в която оперира, не е засегната в значителна степен от негативните последици на коронавирус Covid-19.

Към 31 декември 2020 г. в сумата на текущите вземания от други свързани лица са включени и предоставени заеми на акционер със значително влияние в Групата в размер на 30 хил. лв. (2019

г.: 30 хил. лв.) и лихви към тях в размер на 25 хил. лв. (2019 г.: 22 хил. лв.), както и начислени кредитни загуби в размер на 45 хил. лв. (2019 г.: 26 хил. лв.). Договореният годишен лихвен процент е в диапазона 10-11%, а крайният срок на издължаване 31 декември 2021 г. По договорите няма предоставени обезпечения. Към 31 декември 2020 г. Групата е определила очакваната кредитна загуба за своя заемополучател на индивидуално ниво за целия срок на съответния финансов актив, вземайки предвид финансовото състояние и представяне на заемополучателя и отчитайки невъзможността да се прогнозира точните негативни икономически ефекти от коронавирус Covid- 19.

Краткосрочните вземания от други свързани лица са формирани както следва:

- Вземания по предоставени заеми в размер на 479 хил. лв. (2019 г.: 461 хил.лв.), в т.ч. главница в размер на 293 хил. лв. (2019 г.: 293 хил.лв.), натрупана лихва в размер на 186 хил. лв. (2019 г.: 168 хил. лв.) и коректив за очаквани кредитни загуби в размер на 289 хил. лв. (2019 г.: 266 хил. лв.);
- Вземания по договори за покупка на вземане в общ размер на 1 247 хил. лв. (2019 г.: 1 247 хил. лв.) и коректив за очаквани кредитни загуби в размер на 234 хил. лв. (2019 г.: 173 хил. лв.);
- Вземания по Договор за покупко - продажба на акции в размер на 17 хил. лв. (2019 г.: 17 хил. лв.) и коректив за очаквани кредитни загуби в размер на 2 хил. лв. (2019 г.: 1 хил. лв.).

Групата е определила очакваната кредитна загуба за всеки един от заемополучателите други свързани лица на индивидуално ниво за целия срок на съответния финансов актив, вземайки предвид финансовото състояние и представяне на всеки един заемополучател и отчитайки невъзможността да се прогнозира точните негативни икономически ефекти от коронавирус Covid- 19. Ефектите на Covid-19 от кредитния риск върху предоставените заеми са в пояснение 39.2.

Нетекущите задължения към ключов управленски персонал в размер на 154 хил. лв. са формирани от предоставени заеми в размер на 150 хил. лв. и лихви в размер на 4 хил. лв.. Заемите са с договорени при лихвени равнища от 5 % и краен срок на погасяване 17 юни 2023 г. Заемите са необезпечени.

Текущите задължения към други свързани лица в размер на 9 хил. лв. (2019 г.: 6 хил. лв.) са формирани от задължения във връзка с охранителни услуги.

В пояснение 20.2 Пенсионни и други задължения към персонала са включени и задължения за възнаграждения към ключов управленски персонала в размер на 148 хил. лв. (2019 г.: 113 хил. лв.).

35. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

Промените в задълженията на Групата, произтичащи от финансова дейност, могат да бъдат класифицирани, както следва:

| | Дълго-срочни заеми | Кратко-срочни заеми | Лихви | Задължен ия по финансов лизинг | Задължен ия към свързани лица | Общо |
|----------------------------|--------------------|---------------------|------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------|
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| 1 януари 2020 г. | 1 250 | 1 062 | 816 | 34 | - | 3 162 |
| Парични потоци: | | | | | | |
| Плащания | - | (1 221) | (64) | (17) | - | (1 302) |
| Постъпления | - | 992 | - | - | 150 | 1 142 |
| Непарични промени: | | | | | | |
| | | (229) | (64) | (17) | 150 | (160) |
| Прекласифициране | (632) | 632 | - | - | - | - |
| Начисления | - | - | 102 | 1 | 4 | 107 |
| 31 декември 2020 г. | 618 | 1 465 | 854 | 18 | 154 | 3 109 |

| | Дълго-срочни заеми хил. лв. | Кратко-срочни заеми хил. лв. | Лихви хил. лв. | Задължения по финансов лизинг хил. лв. | Общо хил. лв. |
|----------------------------|--------------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------------------------------|------------------|
| 1 януари 2019 г. | 2 125 | 160 | 776 | 49 | 3 110 |
| Парични потоци: | | | | | |
| <i>Плащания</i> | - | (120) | (70) | (17) | (207) |
| <i>Постъпления</i> | 102 | 45 | - | - | 147 |
| Непарични промени: | | | | | |
| Прекласифициране | (977) | 977 | - | - | - |
| Начисления | - | - | 110 | 2 | 112 |
| 31 декември 2019 г. | 1 250 | 1 062 | 816 | 34 | 3 162 |

36. Безналични сделки

През 2020 г. Групата е осъществила инвестиционни сделки, за които не са използвани пари и парични еквиваленти. Тези сделки представляват прихващания на вземания и задължения по инвестиционна дейност от различен характер в общ размер на 372 хил. лв. (2019 г.: 1 599 хил. лв. като 880 хил. лв. от тази сума са в резултат на сделки със свързани лица.).

37. Условни активи и условни пасиви

През годината не са възникнали условни активи, но има предявени правни иски към Групата. Ръководството на Групата и правните ѝ консултанти считат, че отправените иски не са основателни и че вероятността той да доведе до разход при уреждането му е малка. Гореспоменатият иск не е изложен тук в детайли, за да не се окаже сериозно влияние върху позицията на Групата при разрешаването на спора.

През 2018 г. по договор за получен банков кредит-овърдрафт за оборотни средства по реда на Закона за особените залози е учреден първи по ред залог върху собствени дълготрайни материални активи с балансова стойност 923 хил. лв. (2019 г.: 978 хил. лв.) (виж пояснение 10).

По сключен рамков договор за издаване на банкови гаранции, който е изтекъл през предходни отчетни периоди и по който Групата няма задължения, в полза на банката кредитор са учредени особени залози на акции на "Корабно машиностроене" АД. Общият размер на заложените акции е 48 363 броя. Към 31.12.2020 г. залогът не е заличен.

Данъчни задължения

Последните данъчни проверки на компанията-майка Варна плод АД са извършени от данъчната администрация, както следва:

- Корпоративен данък – до 31 декември 2008 г.;
- ДДС – до 30 юни 2009 г.;
- Данък върху доходите на физическите лица – до 31 декември 2008 г.;
- Социално осигуряване – до 31 декември 2008 г.

Ръководството на Групата не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции в консолидирания финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

38. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Групата могат да бъдат представени в следните категории:

| Финансови активи | Пояснение | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|-------------------------|
| Дългови инструменти по амортизирана стойност: | | | |
| Дългосрочни финансови активи по амортизирана стойност | 11 | - | 79 |
| Краткосрочни финансови активи по амортизирана стойност | 15.2 | 464 | 657 |
| Търговски и други финансови вземания | 16 | 958 | 812 |
| Вземания от свързани лица | 34 | 16 664 | 16 454 |
| Пари и парични еквиваленти | 18 | 6 560 | 5 411 |
| | | 24 646 | 23 413 |
| Финансови активи по справедлива стойност през печалбата и загубата: | | | |
| Некотиран дългов инструмент | 15.1 | 3 | 3 |
| Борсови капиталови инструменти | 15.1 | 1 259 | 1 159 |
| | | 1 262 | 1 162 |
| Общо финансови активи | | 25 903 | 24 575 |

| Финансови пасиви | Пояснение | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|-------------------------|
| Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност: | | | |
| Заеми | 21 | 2 937 | 3 128 |
| Задължения по лизингови договори | 22 | 18 | 34 |
| Търговски и други задължения | 23 | 1 042 | 1 215 |
| Задължения към свързани лица | 34 | 163 | 6 |
| | | 4 160 | 4 383 |

Вижте пояснение 4.17 за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Методите, използвани за оценка на справедливите стойности на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, са описани в пояснения 15.1. Описание на политиката и целите за управление на риска на Групата относно финансовите инструменти е представено в пояснение 39.

39. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Групата вижте пояснение 38. Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Групата се осъществява от централната администрация на Групата в сътрудничество със Съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, с цел посрещане на текущите си задължения и осъществяване на оперативна дейност.

Групата не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложена Групата, са описани по-долу.

39.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Групата е изложена на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Групата.

39.1.1. Валутен риск

С оглед дейността на Групата и извършените през годината трансакции, Ръководството счита че Групата не е изложена на съществен пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс.

Сделките на Групата се осъществяват в евро и български лева. Групата не е изложена на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Нетният финансов резултат за периода след данъци и стойността на другите компоненти на собствения капитал не се влияят от изменението на валутния курс на лева към еврото, поради въведения Валутен борд в България.

Излагането на риск от промени във валутните курсове варира през годината в зависимост от обема на извършените международни сделки. Въпреки това се счита, че представеният по-горе анализ представя степента на излагане на Групата на валутен риск.

39.1.2. Лихвен риск

Политиката на Групата е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2020 г. Групата не е изложена на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банковите си заеми, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Групата са с фиксирани лихвени проценти.

39.1.3. Други ценови рискове

Към 31 декември 2020 г. Групата е изложена и на други ценови рискове във връзка с притежаваните от Групата финансови активи по справедлива стойност през печалбата и загубата. Рискът е свързан с вероятност от реализиране на загуби в резултат от промени в цените на финансовите инструменти. Стойността на финансовите инструменти, допуснати до търговия на регулиран пазар, се определя от търсенето и предлагането, а цената им може да нараства или намалява. Цените могат да претърпят резки колебания и да паднат под цената, на която инвеститорите са ги придобили. Борсовата цена се влияе от публично оповестени корпоративни събития и финансови резултати, които могат да се окажат по-слаби от очакванията на пазара. Върху цената могат да оказват влияние макроикономически данни, общите тенденции на пазара, доходността на алтернативните инвестиции и други съществени фактори, касаещи дейността на Групата в частност и на икономиките, като цяло.

През 2020 г. (за периода на държане) при публично търгуваните капиталови инструменти, притежавани от Групата се наблюдава средна променливост между 2.79 % и 4.50 %. (2019 г.: 2.79 % и 4.25 %). В случай че пазарната цена на тези инструменти се повиши или намали в този размер, печалбата или загубата за периода ще претърпи изменение с 4 хил. лв. (за 2019 г.: 0 хил. лв.).

Цените, договаряни с клиентите на Групата, както и цените, договаряни с доставчиците на основни материали и услуги, са фиксирани, с което се елиминират рисковете от колебания на цените в рамките на изпълнение на конкретния договор/проект (краткосрочен план). В средносрочен план ценовият риск се свързва главно с високото ниво на конкуренция в някои от сферите на дейност на Групата (по-конкретно изработка на метални конструкции за чуждестранни клиенти), в резултат на което се наблюдава сериозен натиск за намаляване на цените на крайните продукти. Следва да се отбележи, че в други сфери на дейност на Групата не се наблюдават такива тенденции.

39.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Групата. Групата е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозиране на средства и други. Излагането на Групата на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

| | Пояснение | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| Групи финансови активи – балансови стойности: | | | |
| Финансови активи по амортизирана стойност | 38 | 24 646 | 23 413 |
| Финансови активи по справедлива стойност през печалбата и загубата | 38 | 1 262 | 1 162 |
| Балансова стойност | | 25 908 | 24 575 |

Групата редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Когато разходите не са прекалено високи, се набавят и използват данни за кредитен рейтинг от външни източници и/или финансови отчети на клиентите и другите контрагенти. Политика на Групата е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Групата счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Групата не е предоставяла финансовите си активи като обезпечение по други сделки, освен обезпечение, държано като гаранция, което представлява запис на заповед за сума в размер на 120% от размера на всеки един отделен транш на предоставения заем на мажоритарния акционер. Балансовата стойност на обезпечените със запис на заповед финансови активи към 31 декември 2020 г. е в размер на 15 436 хил. лв.

Към датата на финансовия отчет някои от необезценените търговски и други вземания са с изтекъл срок на плащане. Възрастовата структура на необезценените просрочени финансови активи е следната:

| | 2020 хил. лв. | 2019 хил. лв. |
|---------------------------|------------------|------------------|
| До 3 месеца | 8 | 6 |
| Между 3 и 6 месеца | 10 | 1 |
| Между 6 месеца и 1 година | 12 | 2 |
| Над 1 година | 8 | 3 |
| Общо | 38 | 12 |

По отношение на търговските и други вземания Групата не е изложена на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от голям брой клиенти в различни индустрии и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Загуба от обезценка не е признавана по отношение на просрочените финансови активи. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Групата по отношение на тези финансови инструменти.

Структурата на финансовите активи по фази и относимата към тях обезценка може да бъде представена както следва:

| Към 31 декември 2020 г. | Опростен модел на МСФО 9 | Фаза 1 | Фаза 2 | Фаза 3 | Възникнали или първоначално създадени активи с кредитна обезценка | Общо |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Търговски вземания | 536 | - | - | - | - | 536 |
| Финансови активи по амортизирана стойност | | | | | | |
| Предоставени кредити | | - | 863 | - | - | 863 |
| Вземания по договори за покупка на вземане и други финансови вземания | | - | 645 | 381 | 586 | 1 612 |
| Вземания от свързани лица | | 16 238 | 1 798 | - | - | 18 036 |
| Пари и парични еквиваленти | | 6 577 | - | - | - | 6 577 |
| Очаквани кредитни загуби | (132) | (819) | (1 060) | (381) | (586) | (2 978) |
| Общо финансови активи | 404 | 21 996 | 2 246 | - | - | 24 646 |
| | Опростен модел на МСФО 9 | Фаза 1 | Фаза 2 | Фаза 3 | Възникнали или първоначално създадени активи с кредитна обезценка | Общо |
| Към 31 декември 2019 г. | | | | | | |
| Търговски вземания | 320 | - | - | - | - | 320 |
| Финансови активи по амортизирана стойност | | | | | | |
| Предоставени заеми | | - | 923 | - | - | 923 |
| Вземания по договори за покупка на вземане и други финансови вземания | | - | 643 | 381 | 586 | 1 610 |
| Вземания от свързани лица | | 15 947 | 1 760 | - | - | 17 707 |
| Пари и парични еквиваленти | | 5 429 | - | - | - | 5 429 |
| Очаквани кредитни загуби | (135) | (806) | (668) | (381) | (586) | (2 576) |
| Общо финансови активи | 185 | 20 570 | 2 658 | - | - | 23 413 |

Грулата прилага опростения модел на МСФО 9 за признаване на очакваните кредитни загуби за целия срок на актива за всички търговски вземания, тъй като те нямат съществен финансов компонент.

При определянето на размера на очакваните кредитни загуби търговските вземания са оценени на колективна основа, тъй като притежават сходни характеристики на кредитния риск. Те са групирани според броя на изминалите изтеклите дни, а също и според географското местоположение и индустрията, в която оперират клиентите.

Очакваните нива на загуби се основават на профила на постъпленията от продажби през последните 36 месеца преди 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г., както и на съответните исторически кредитни загуби през този период. Историческите проценти се коригират, за да отразят текущите и перспективни макроикономически фактори, влияещи върху способността на клиента да уреди непогасената сума. Въпреки това предвид краткия период, изложен на кредитен риск, въздействието на тези макроикономически фактори не се счита за значително през отчетния период.

Крайното салдо на очакваните кредитни загуби във връзка с финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност към 31 декември 2020 г. се равнява с началното салдо на очакваните кредитни загуби за същите финансови активи, както следва:

| | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Начална стойност на очакваните кредитни загуби към 01 януари | (2 576) | (1 677) |
| Начислени през периода | (418) | (1 162) |
| Възстановени през периода | 13 | 61 |
| Отписани през периода | 3 | 202 |
| Крайна стойност на очакваните кредитни загуби към 31 декември | <u>(2 978)</u> | <u>(2 576)</u> |

Търговските вземания се отписват, когато няма разумно очакване за възстановяване на средства от тях. Неизвършването на плащания и невъзможност на Групата да договори алтернативно споразумение за плащане, наред с други, се считат за индикатори за липса на разумно очакване за възстановяване.

39.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Групата да не може да погаси своите задължения. Групата посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват с наличните такива, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали паричните средства на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Групата за периода.

Групата държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер и продажба на дългосрочни финансови активи.

Към 31 декември 2020 г. падежите на договорните задължения на Групата (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

| 31 декември 2020 г. | Текущи | | Нетекучи |
|-------------------------------|--------------|---------------------|------------------|
| | До 6 месеца | Между 6 и 12 месеца | От 1 до 5 години |
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Получени заеми | 98 | 2 221 | 618 |
| Задължения по финансов лизинг | 8 | 9 | 1 |
| Търговски и други задължения | 1 099 | 340 | 16 |
| Задължения към свързани лица | 9 | - | 154 |
| Общо | 1 214 | 2 570 | 789 |

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Групата са обобщени, както следва:

| 31 декември 2019 г. | Текущи | | Нетекучи |
|-------------------------------|--------------|---------------------|------------------|
| | До 6 месеца | Между 6 и 12 месеца | От 1 до 5 години |
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Получени заеми | 151 | 1 727 | 1 250 |
| Задължения по финансов лизинг | 8 | 8 | 18 |
| Търговски и други задължения | 1 227 | 345 | 11 |
| Задължения към свързани лица | 6 | - | - |
| Общо | 1 392 | 2 080 | 1 279 |

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата. Годишните лихвени плащания са в размер на 107 хил. лв. (2019 г: 112 хил. лв.). Виж приложение 35.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Групата отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до шест месеца.

40. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Групата във връзка с управлението на капитала са:

- да осигури способността на Групата да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за акционерите, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Групата наблюдава капитала на базата на коефициент на задлъжнялост, представляващ съотношението на нетен дълг към общия капитал.

Групата определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирания дълг, представени в консолидирания отчет за финансовото състояние.

Субординираният дълг включва необезпечените заеми или такива, които са със следващи по ред ипотeka или залог върху имуществото на Групата.

Нетният дълг включва сумата на привлечения капитал, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти. Общият капитал представлява сумата от коригирания капитал и нетния дълг.

Целта на Групата е да поддържа съотношението на капитала към общото финансиране в разумни граници.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

| | 2020 | 2019 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Собствен капитал | 29 149 | 28 014 |
| Общо пасиви | 5 411 | 5 590 |
| - Пари и парични еквиваленти | (6 560) | (5 411) |
| Нетен дълг | (1 149) | 179 |
| Общо капитал (собствен капитал + нетен дълг) | 28 000 | 27 835 |
| Съотношение собствен капитал към нетен дълг | 1:0.04 | 1:0.006 |

Изменението на съотношението през 2020 г. се дължи главно на увеличението на парите и паричните еквиваленти, намаления размер на привлечените средства и реализирания финансов резултат, отразен в капитала на Групата.

41. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на консолидирания финансов отчет и датата на оторизирането му за издаване, с изключение на следното некоригиращо събитие:

На 26 януари 2021 г., на извънредно правителствено заседание и във връзка с продължаващата световната пандемия от Covid-19, Министерският съвет със свое решение № 72, удължи срока на извънредната епидемична обстановка до 30 април 2021 г. Със Заповед № РД-01-173/18.03.2021 г. от 22 до 31 март на територията на страната се въвеждат временни противоепидемични мерки, с които са затворени множество търговски обекти, преустановени са пътуванията и учебния процес на територията на цялата страна.

Тъй като ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са изключително динамични ръководството на Групата не е в състояние да оцени надеждно влиянието на коронавирус пандемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му, но счита, че влиянието на пандемията върху бизнеса и световните пазари ще се отрази негативно. Това от своя страна би могло да доведе до промяна в балансовите стойности на активите на Групата които в консолидирания финансов отчет са определени при извършването на редица преценки и допускания от страна на ръководството и отчитане на най-надеждната налична информация към датата на приблизителните оценки.

Варна плод АД, в качеството си на публично дружество, ще разкрива възможно най – бързо всяка значима информация, отнасяща се до въздействието на Covid-19 върху основните показатели като ще предоставя данни за финансовите резултати от своята търговска дейност.

42. Одобрение на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет към 31 декември 2020 г. (включително сравнителната информация) е утвърден за издаване от Съвета на директорите на 01.04.2021 г.