СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА „ИНДУСТРИАЛЕН КАПИТАЛ – ХОЛДИНГ“ АД КЪМ 31.05.2020 г.

Този междинен индивидуален финансов отчет е съставен на база на принципа „действащо предприятие“. Отчетът е приет с решение на съвета на директорите от 15.06.2020 година.

1.Корпоративна информация

„Индустриален капитал – Холдинг“ АД е регистриран по ф.д. № Ф.Д 13060/1996 по описа на Софийски градски съд, без срок на съществуване. Дружеството не е регистрирано по Закона за ДДС. „Индустриален капитал – Холдинг“ АД е правоприемник на ПФ „Индустриален капитал” АД. Дружеството е регистрирано в Търговски регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 121619055.

Седалището и адресът на управление са в град София, район “Оборище”, ул. “Бачо Киро” №8; телефон/факс: +359 2 980-26-48; +359 2 980-34-38 Факс: +359 2 986- 92-65, e-mail: office@hika-bg.com, електронна страница в интернет:www.hika-bg.com

Публичност: Публично дружество регистрирано от Комисията за финансов надзор.

Търговия на акции: Българска фондова борса – София, Неофициален пазар, Борсов код: 418, ISIN код: BG1100010989.

Капиталът на „Индустриален капитал – Холдинг“ АД е в размер на 15 864 544 лева, разпределен в 15 864 544 броя обикновенни, безналични, поименни акции с номинал 1 лев на акция.

Органите на управление на дружеството са: Общото събрание на акционерите и Съветът на директорите. На общо събрание на акционерите на дружеството, проведено на 13.06.2019 г. членовете на съвета на директорите са преизбрани за нов 5 годишен мандант. Съветът на директорите се състои от следните членове: Иван Делчев Делчев - член на колективен орган на управление, председател на съвета на директорите; Милко Ангелов Ангелов– изпълнителен член на колективен орган на управление; Димитър Богомилов Тановски – изпълнителен член на колективен орган на управление; Цоко Цолов Савов - член на колективен орган на управление; Георги Василев Бочев - член на колективен орган на управление; Живко Петров Арнаудов - член на колективен орган на управление.

Дружеството се представлява от изпълнителните директори Димитър Богомилов Тановски и Милко Ангелов Ангелов.

В дружеството функционира одитен комитет. Одитният комитет подпомага работата на Съвета на директорите, има роля на лица, натоварени с общо управление, които извършват мониторинг и надзор над вътрешната контролна система, управлението на риска и системата на финансово отчитане на дружеството. Въз основа на препоръка на одитния комитет се избира регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на предприятието. Одитният комитет извършва и преглед на независимостта на регистрирания одитор. Одитният комитет има следния състав:Теменужка Христова Раденкова - председател, независим член; Валентин Иванов Стоилов - независим член; Росен Стефанов Танчев - независим член.

Към 31.05.2020 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 11 служители (31.12.2019 г.: 11).

Предметът на дейност на „Индустриален капитал – Холдинг“ АД е: Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, управление и продажба на патенти, отстъпване на лицензии за използване на патенти на дружества, в които холдинговото акционерно дружество участва; финансиране на дружества, в които участва холдинговото дружество; собствена производствена и търговска дейност.

„Индустриален капитал – Холдинг“ АД е холдинговото дружество по смисъла на чл.277 от Търговския закон. Преките дългосрочни участия на дружеството са изцяло в български производствени предприятия.

Дружествата от Холдинга са производствени предприятия, които произвеждат стоки с фокус към инвестиционно предназначение.

Холдинговото дружество съдейства на отделните предприятия, в които има дялово участие, като организира и осъществява непрекъснато преструктуриране на произвежданата гама изделия, като съдейства и по конкретни инвестиционни програми за внедряване на нови технологии и нови машини. В предприятията се поддържа качество по европейски стандарти. Осъществява се непрекъснат контрол по производството на нови изделия и по разширяване на пазарния дял основно на европейските пазари. Този подход не е приложен към дружествата, в които Групата има малцинствено участие. Малцинствените участия не позволяват пряко участие в управлението и по тази причина предлаганите програми не се реализират.

Структура на акционерния капитал

Притежателите на акции съгласно данни от книгата на акционерите към 31.05.2020 г. са както следва: (в хил.)

Акционери		Брой акции	% от капитала
Индустриален кредит България ООД	юридическо лице	2 853	17.98
ЗАИ АД	юридическо лице	1 590	10.02
ЕМКА АД	юридическо лице	1 589	10.01
Други юридически лица (50 ю.л.)	юридически лица	2 818	17.77
Индивидуални акционери (26 193 ф.л.)	физически лица	7 015	44.22
	Общо:	**15 865**	**100.00**

Акционери в дружеството са 53 юридически лица и 26 193 физически лица.

Информация относно прякото и непрякото притежаване на 5 на сто или повече от правата на глас в общото събрание на дружеството, включително данни за акционерите, размера на дяловото им участие и начина, по който се притежават акциите:

Акционери в „Индустриален капитал - Холдинг АД“

	Акционери		Лично притежавани акции към 31.05.2020 г.	%	Начин на притежаване на акциите
1	Индустриален кредит България ООД	юридическо лице	2 852 800	17,98	лично
2	ЗАИ АД	юридическо лице	1 589 728	10,02	лично
3	ЕМКА АД	юридическо лице	1 588 600	10,01	лично
4	Он Хотер Ишай	физическо лице	898 549	5,66	лично
5	Други юридически лица (50 ю.л.)	юридическо лице	2 817 854	17,77	лично
6	Индивидуални акционери физически лица (26 192 ф.л.)	физически лица	6 117 013	38,56	лично
	ОБЩО		15 864 544	100,00	лично

Освен „Индустриален кредит България” ООД и г-н Он Хотер Ишай, „ЗАИ” АД и „ЕМКА” АД, няма други юридически или физически лица, притежаващи повече от 5 % от гласовете в общото събрание на акционерите на дружеството към края на периода.

На 29.04.2020 г. в „Индустриален капитал - Холдинг“ АД постъпи уведомление от ПОД Алианц България за разкриване на дялово участие. След разпореждане с акции, общото дялово участие в капитала на „Индустриален капитал - Холдинг“ АД на пенсионните фондове, управлявани от ПОД Алианц България, се променя от 6.92% на 4.67%.

На 16.06.2020 г. и 19.06.2020 г. в дружеството са получени уведомления и публично оповестяване на сделки на лицата с ръководни функции и на тясно свързаните с тях лица съгласно чл.19 на Регламент (ЕС) № 596/2014 на Европейския Парламент и на Съвета. Уведомленията са налични на интернет страницата на холдинговото дружеството.

Обратно изкупени собствени акции

На 19.12.2019 година „Индустриален капитал – Холдинг" АД изкупи 100 000 (сто хиляди) броя собствени акции, представляващи малко над 0.63% от капитала на дружеството. Обратно изкупените акции са отчетени по цена на придобиване общо в размер на 190 000 лева, при цена на придобиване от 1,90 лева за акция. Изкупуването е извършено на основание решение на общото събрание на акционерите от дата 13.06.2019 г. и последваща проведена процедура съгласно изискванията на закона.

Съгласно чл.187 а, ал.3 от Търговския закон дружеството преустановява упражняването на правата по тези акции до последващото им прехвърляне на трети лица. Изкупените собствени акции са представени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване в намаление на собствения капитал на дружеството, отделно от регистрирания акционерен капитал. Всяка последваща разлика между цената на придобиване и цената на разпореждане с обратно изкупените акции се отчита в премийния резерв от емисии и обратно изкупуване на акции, без това да оказва влияние върху финансовия резултат на дружеството.

2. Преглед на рисковете, на които е изложено Дружеството

„Индустриален капитал – Холдинг" АД е холдинговото дружество по смисъла на чл.277 от Търговския закон. Участието на холдинговото дружество в капитала на предприятия е представено в бележите към финансовия отчет.

Ценови риск

Дружеството не е изложено директно на ценови риск по отношение на основните си активи и пасиви, тъй като е холдингово дружество и основните приходи от дейността се акумулират от получени дивиденти от съучастия. Косвено, холдинговото дружество е изложено на системен риск по отношение на дейността на дружествата от Групата, тъй като приходите от дивиденти се влияят от финансовите резултати на дружествата от Групата. По-голямата част от приходите на предприятията от Групата се формират от износ към външни пазари. По отношение на някои финансови активи, дружеството има балансови позиции изложени на ценови риск, тъй като държи ценни книжа в оборотен портфейл за търгуване. Ценните книжа държани за търгуване са борсово продаваеми и цената им се променя съобразно промяната на борсовата цена. Тези промени в борсовите цени оказват влияние на печалбата/загубата и се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Ликвиден риск и риск на паричните потоци

Дружеството не изпитва недостиг на парични средства. Входящите парични потоци под формата на приходи от дивиденти зависят от постигнатите финансови резултати на дружествата от Групата, както и са зависими от правомощията на ОСА на съответните дружества да разпределят печалби.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск от продажби, покупки и заеми, защото те не са деноминирани в друга валута, освен евро и български лева. Българският лев има фиксиран курс към еврото от 1.95583 лева за 1евро.

Кредитен риск

Кредитен риск е налице при възникване на загуба, когато една страна по финансов инструмент не успее да изпълни задължение съгласно условията на договор. Дружеството е изложено на кредитен риск относно предоставени заеми. Дружеството има предоставени заеми на свързани предприята, като счита, че същите са събираеми, дори и с някои закъснения в незначителната част от кредитната експозиция.

Лихвен риск

Лихвеният риск възниква вследствие на промените на пазарните лихвени проценти по отношение на получени и предоставени заеми. Дружеството е сключило договори за предоставяне на парични заеми към свързани предприятия с отчитане на пазарните лихвени нива. Дружеството не е страна по договори за заем в качеството си на заемополучател, поради което не е изложено на лихвен риск от покачване на лихвените нива. Дружеството няма значими активи, които да са изложени на риск от промяна на плаващ лихвен процент, а по отношение на задълженията на дружеството същите не са лихвоносни и не са обвързани с плаващ компонент.

Системен риск и бизнес риск

„Индустриален капитал – Холдинг" АД е холдинговото дружество по смисъла на чл.277 от Търговския закон. Приходите от дивиденти са основните приходи на дружеството. В това отношение финансовото състояние на дружеството е в пряка зависимост от финансовото състояние и финансовите резултати на дъщерните и асоциираните предприятия, които разпределят дивидент в полза на холдинговото дружество.

Холдинговото дружеството е инвестирало в различни отрасли на икономиката, което е своеобразна форма на диверсификация на инвестиционния риск. Дружествата от Холдинга са само производствени предприятия, които произвеждат стоки с фокус към инвестиционно предназначение. Холдингът, съответно дружествата от Групата, са изложени на системни рискове, свързани с пазара, както и макро и макросредата, в която дружествата функционират. Тези рискове не могат да бъдат управлявани и контролирани. Всички дружества от Групата са производствени предприятия. По-голямата част от продукцията на Групата е предназначена за външни пазари.

Вероятно бъдещо развитие на предприятието

Дружеството предвижда нормално развитие през следващия период, като разбира се следва да се има предвид влошеното икономическо състояние, което се дължи на разпространението на Covid – 19 (коронавирус) и ефектите от пандемията. Това оказва влияние върху икономическата активност. Дружеството е зависимо от финансовото състояние и финансовите резултати на дъщерните и асоциираните предприятия, които разпределят дивидент в полза на холдинговото дружество. Независимо от този риск, дружеството поддържа достатъчно ликвидни парични средства, за да посреща своите текущи разходи и да погасява текущите си задължения, дори е в готовност при необходимост да окаже подкрепа на дружествата от Холдинга, като им предостави парични заеми необходими за оперативната им дейност.

Дружеството предвижда спад на приходите от дейността на дружествата от Холдинга и свиване на продажбите, вследствие на икономическата несигурност, в резултат на пандемията.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики и нови стандарти

Съгласно действащото счетоводно законодателство в България, от началото на 2007 г. „Индустриален капитал – Холдинг" АД прилага Международните стандарти за финансови отчети. Междинният финансов отчет към 31.05.2020 г. е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, издадени или редактирани от Международния комитет по счетоводни стандарти (КМСС/IASC), както и от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС/IASB), утвърдени с ПМС № 207 от 07.08.2006г. (обн.ДВ, бр.66 от 2006 г.). Дружеството продължава същата счетоводна политика, както и при изготвянето на финансовите отчети през 2019 г., с изключение на възприети промени, там където това е посочено.

При организиране на счетоводното отчитане на стопанските операции, дружеството е спазвало основните принципи, определени в Закона за счетоводството и изискванията, определени в Международните счетоводни стандарти, в Индивидуалния сметкоплан и индивидуалната Счетоводна политика на предприятието. За организиране на счетоводната отчетност е изграден Индивидуален сметкоплан. Окончателното приключване на счетоводните сметки се извършва само в края на финансовата година, която съвпада с календарната. Годишните финансови отчети се съставят след изготвяне на Годишната данъчна декларация и

начисляване на дължимите данъци за отчетния период. Тогава се установява и окончателният финансов резултат на дружеството.

Счетоводното отчитане се извършва чрез използване на специализиран счетоводен програмен продукт Бизнес Навигатор.

Признаване на приходи

МСФО 15 ***Приходи от договори с клиенти***

МСФО 15 заменя МСС 11 Договори за строителство, МСС 18 Приходи и свързаните с тях Разяснения, и с някои ограничени изключения се прилага по отношение на всички приходи, произтичащи от договори с клиенти. МСФО 15 въвежда нов, пет-стъпков модел за отчитане на приходите, произтичащи от договори с клиенти, и изисква приходите да се признават в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на прехвърлените на клиента стоки или услуги.

МСФО 15 изисква от предприятията да упражнят преценка, при отчитане на всички уместни факти и обстоятелства, когато прилагат всяка една стъпка от модела по отношение на договорите с техните клиенти. В допълнение, стандартът определя и счетоводното третиране на разходите за придобиване на договор и разходите, пряко свързани с изпълнението на договора. Нещо повече, стандартът изисква разширени оповестявания.

Няма съществени ефекти от прилагането на този стандарт за дейността на дружеството, тъй като то не извършва собствена търговска дейност. Отчетените приходи за периода са от дивиденти и от лихви по предоставени заеми на свързани лица.

Приходите от дивиденти, свързани с дългосрочните инвестиции (финансови активи), представляващи акции в други дружества се признават като текущи приходи в печалбата и загубата за годината, за която е взето решение от общото събрание на акционерите за разпределение на печалбата за дивидент.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат, като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за доходите за периода, за който се отнася.

Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход (а не в печалбата или загубата), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалби и загуби

Финансовите активи по справедлива стойност през печалби и загуби са такива, които се държат от дружеството за търгуване или изрично им е определено такова предназначение. Финансовите активи по справедлива стойност през печалби и загуби се оценяват и представят в баланса по техните справедливи стойности, определени чрез цени на борсата. Всеки резултат от преоценката, печалби или загуба, се отчита в печалбите и загубите.

Инвестиции в капиталови инструменти отчитани в другия всеобхватен доход

Инвестициите (финансовите активи) на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, представляващи акции и дялове от капитала на други дружества (малцинствено участие). Същите се оценяват по справедлива стойност, като всяка промяна в справедливата стойност се отчита в другия всеобхватен доход.

Обезценки на активи

Дългосрочните инвестициите се отчитат в индивидуалния отчет по себестойностен метод и се водят по цена на придобиване, намалена със загуба от обезценка, когато такава обезценка е

отчетена. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка се определя нейният размер и същата се отразява в печалбите и загубите за периода, за който се отнася.

МСФО 9 изисква от Дружеството да отчита очакваните кредитни загуби по всички свои дългови ценни книжа, заеми и търговски и други вземания или на 12-месечна база, или в течение на техния срок. Дружеството ще прилага опростен подход и да отрази очакваните загуби през срока на всички търговски и други вземания. Прилагането на новия подход за обезценка на МСФО 9 няма да окаже съществен ефект.

Дружеството прилага МСФО 15 и МСФО 9 от 2018 г. За първи път през 2018 година се прилагат и някои други изменения и разяснения, но те нямат влияние върху финансовия отчет на Дружеството. Дружеството не е приело стандарти, разяснения или изменения, които са публикувани, но все още не са влезли в сила.

МСФО 9 Финансови инструменти заменя МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като обединява заедно всички три аспекта от счетоводното отчитане на финансовите инструменти: класификация и оценяване, обезценка и счетоводно отчитане на хеджирането.

Дружеството прилага МСФО 9 за бъдещи периоди с дата на първоначално прилагане - 1 януари 2018 г. Дружеството не е преизчислявало сравнителната информация, която продължава да се отчита съгласно МСС 39. Разликите, произтичащи от приемането на МСФО 9, са признати директно в неразпределена печалба или в други компоненти на собствения капитал.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви. Отделно от основния капитал се представят обратно изкупените собствени акции. Обратното изкупените собствени акции се отчитат по цена на придобиване. Ефектите от сделките по обратно изкупени акции не се отразяват във финансовия резултат, а се отчитат в статията на резервите в раздела на собствения капитал.

Имоти, машини и съоръжения и други активи

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с

разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията.

МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 беше публикуван през януари 2016 г. и заменя МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР-15 Оперативен лизинг-Стимули и ПКР-27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. МСФО 16 установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на лизинг, и изисква лизингополучателите да отчитат всички лизингови договори по един и същ балансов модел, подобен на счетоводното отчитане на финансовия лизинг съгласно МСС 17. Стандартът включва две освобождавания от признаване за лизинговите договори - лизинг на активи с ниска стойност (напр. персонални компютри) и краткосрочен лизинг (т.е. лизинг със срок на лизинговия договор до 12 месеца). Към началната дата на лизинга лизингополучателят признава задължение за извършване на лизингови плащания (т.е. лизинговото задължение) и актив, представляващ правото на използване на основния актив в течение на срока на лизинговия договор (т.е. актив за правото на ползване). Лизингополучателите ще бъдат задължени да признават отделно разход за лихви по лизинговото задължение и разход за амортизация на актива за правото на ползване.

Също така, лизингополучателите ще бъдат задължени да оценят отново лизинговото задължение при настъпването на определени събития (напр. промяна на лизинговия срок, промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекса или преоценка, използвани за определянето на тези плащания). По принцип, лизингополучателят ще признава сумата на преоценката на лизинговото задължение като корекция на актива за правото на ползване.

Съгласно МСФО 16, счетоводното отчитане при лизингодателя по същество остава непроменено спрямо това, прилагано към днешна дата съгласно МСС 17. Лизингодателите ще продължат да класифицират лизинговите договори при прилагането на същия принцип на класификация, както е определен в МСС 17, и да правят разграничение между двата вида лизинг: оперативен и финансов лизинг.

КРМСФО 23 Несигурност при третиране на данъци върху дохода

Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Разяснението разглежда счетоводното отчитане на данъците върху дохода, когато данъчното третиране е свързано с несигурност, която засяга прилагането на МСС 12. Разяснението предоставя насоки относно несигурни данъчни третирания поотделно или заедно, проверки от данъчните органи, приложимия метод за отразяване на несигурността и счетоводно отчитане на промени във фактите и обстоятелствата. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от разяснението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценяване (Изменения): Характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране

Измененията, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане, предлагат промяна в МСФО 9 за конкретни финансови активи, които в противен случай биха имали договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва, но не отговарят на условието за допустимост единствено в резултат от наличието на характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране. По-конкретно, за финансови активи, с характеристики на предсрочно погасяване, които биха могли да доведат до отрицателно компенсиране, измененията изискват финансовият актив да се оценява по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, в зависимост от оценката на бизнес модела, по който той се държи.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия (Изменения): Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват, че МСФО 9 Финансови инструменти е приложим по отношение на дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия, които по своята същност представляват част от нетната инвестиция в асоциираните или съвместните предприятия, но по отношение на които не се прилага метода на собствения капитал. Предприятието прилага МСФО 9 към тези дългосрочни участия преди да приложи МСС 28. При прилагането на МСФО 9 предприятието не взема под внимание корекции в балансовата стойност на дългосрочните участия, които възникват в резултат от прилагането на МСС 28.

МСС 19 Доходи на наети лица (Изменения): Изменения, съкращения и уреждания на плана

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията изискват от предприятията да използват актуализирани актюерски предположения за определяне на разходите за текущ стаж и нетната лихва за оставащия период от годишния отчетен период след извършването на промяна в плана, съкращение или уреждане. Също така, измененията разясняват начина, по който счетоводното отчитане на промяната в плана, съкращението или уреждането влияят върху изискванията за таван на актива. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Обощение на нови и променени Международни стандарти за финансово отчитане

Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2019 година

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), и приети от ЕС, са в сила за текущия период:

- МСФО 9 „Финансови инструменти" (изменен) – Предплащания с отрицателно компенсиране, в сила от 1 януари 2019 година, приет от ЕС;
- МСФО 16 „Лизинг" в сила от 1 януари 2019 година, приет от ЕС.;
- •МСФО 4 „Застрахователни договори" (изменен) – Приложение на МСФО 9 „Финансови инструменти" заедно с МСФО 4 „Застрахователни договори" - в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС, (прилага се по избор);
- КРМСФО 23 „Несигурност относно отчитането на данък върху дохода" в сила от 1 януари 2019 година, приет от ЕС;
- МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия" (изменен) – Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия в сила от 1 януари 2019 година, приет от ЕС;

- МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Промяна в плана, съкращаване или уреждане - в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС;
- Годишни подобрения на МСФО 2015-2017 г., в сила от 1 януари 2019 г., приети от ЕС.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са издадени от СМСС и са приети от ЕС, но не са влезли в сила

- Изменения в МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ – Дефиниция на „Същественост“ в сила от 1 януари 2019 година;
- Изменения в препратките на Концептуалната рамка на МСФО в сила от 1 януари 2019 година;

Документи, издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от СМСС, все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на финансовия отчет.

- МСФО 17 „Застрахователни договори” в сила от 1 януари 2021 година;
- МСФО 3 Бизнес комбинации в сила от 1 януари 2020 година;
- Изменения в МСФО 9 „Финансови инструменти“ МСС 39 „Финансови инструменти: Признаване и оценяване“ и МСФО 17 „ Застрахователни договори“ във връзка с реформата на бенчмарковете на лихвените проценти в сила от 1 януари 2020 година;

4. Сделки със свързани лица

Няма сделки, които са извън обичайната дейност или съществено да се отклоняват от пазарните условия.

Свързани лица са всички дъщерни и асоциирани предприятия, така както е описано в бележка 6. Сделките и разчетите с тези предприятия са представени в настоящата бележка. Дружеството е участвало в сделки със свързани лица чрез предоставяне на заеми на дружества от Холдинга. Приходите от лихви по предоставени заеми за периода са в размер на 2 хил. лева (платени през периода 3 хил. лева). Информацията за отчетния период относно предоставени заеми на свързани предприятия е както следва:

„Руболт“ АД

- Предоставен заем на „Руболт“ АД в размер на 50 000 лева. Към края на отчетния период не е извършвано плащане на главницата на заема. Остатъкът от главницата по заема към 31.05.2020 г. е в размер на 40 000 лева Дружеството счита, че заемът е събираем. Обезпечен, при 1 % плюс плаваща лихва.

- На 18.11.2019 г. е сключен договор за заем с „Руболт“ АД. Сумата на заема е в размер на 120 000 лева, като към датата на финансовия отчет са усвоени всичките 120 000 лева. Заемът се предоставя за ремонт на промишлена сграда. Сградата е собственост на „Руболт“ АД. Средствата по заема са необходими за извършването на ремонтни дейности на сградата, като впоследствие сградата ще бъде отдадена под наем. Заемът е предоставен за срок до 31.12.2021 г., при лихвен процент 1.5% на годишна база плюс ОЛП на БНБ. За периода на първото тримесечие на 2020 г. е предоставен вторият транш от заема в размер на 60 000 лева, до общата стойност от 120 000 лева.

„Силома“ АД

- Предоставен заем на „Силома“ АД в размер на 300 000 лева. Заемът е предоставен през 2018 г., при лихва от 2% на годишна база. Остатъкът от главницата по заема към

31.05.2020 г. е в размер на 33 хил. лева. За периода от началото на 2020 г. до 31.05.2020 г. е платена главница по заема в размер на 83 хил. лева. Дружеството счита, че заемът е събираем. Срокът на заема е до 21.08.2021 година.

„ЗАИ“ АД

- Предоставен заем на „ЗАИ“ АД в размер на 150 000 лева, при фиксирана става от 3% и плаващ компонент – месечен libor. Към 31.05.2020 г. главницата по заема е в размер на 17 хил. лева. През отчетния период е платена главница по заема в размер на 18 хил.лева. Дружеството счита, че заемът е събираем.

- На 20.12.2019 г. е сключен договор за заем с „ЗАИ“ АД. Главницата на заема е в размер на 120 000 лева, като към датата на финансовия отчет не са усвоявани парични средства по заема. Заемът ще се предостави във връзка с участието на „ЗАИ“ АД в програма за финансиране на Фонд „Условия на труд“. Средствата по получения заем ще се използват целево от „ЗАИ“ АД за покупка на нова аспирационна система за цех 1 на производственото предприятие и за получаване на сертификат OSA. Заемът ще бъде предоставен за срок до пет години от датата на предоставяне на паричните средства, при лихвен процент 1.5% на годишна база.

Движението по предоставените заеми е както следва:

Заемополучател	Главница 01.01.2020	Предоставени през периода	Погасени през периода	Главница 31.05.2020
Руболт АД	40,000.00	-	-	40,000.00
Руболт АД (Заем 2, 2019 година)	60,000.00	60,000.00	-	120,000.00
Силома АД (Заем 2)	116,630.00	-	83,350.00	33,280.00
ЗАИ АД (Заем 1)	35,000.00	-	18,000.00	17,000.00
ЗАИ АД (Заем 3, 2019 година)	-	-	-	-
	251,630.00	**60,000.00**	**101,350.00**	**210,280.00**

За периода от началото на 2020 са предоставени нови заеми на дружества от Групата общо в размер на 60 хил. лева. Главници по заема в размер на 130 хил. лева, както и вземания за лихви в размер на 2 хил. лева са посочени в отчета за финансовото състояние като краткосрочни вземания и са платими в следващия дванадесет месечен период.

Бележка №8 Предоставени заеми на сързани предприятия

В това число, заеми на предприятия от Групата:

Заемател	Заемодател	Размер	Лихвен процент	Размер на поета гаранция	Непогатена главница	Срок
"Руболт" АД	"Индустриален капитал - Холдинг" АД	50 000 лева	1 % + ОЛП	Договорена	40 000 лева	31.12.2020
"Руболт" АД	"Индустриален капитал - Холдинг" АД	120 000 лева	1.5% + ОЛП	Договорена	120 000 лева	31.12.2021
"Силома" АД	"Индустриален капитал - Холдинг" АД	300 000 лева	2%	Договорена	33 280 лева	21.08.2021
"ЗАИ" АД	"Индустриален капитал - Холдинг" АД	150 000 лева	3%+ 1m libor	Договорена	17 000 лева	31.12.2020
"ЗАИ" АД	"Индустриален капитал - Холдинг" АД	120 000 лева	1.50%	Договорена	0 лева	5 год.

Вземанията по предоставени заеми в отчета за финансовото състояние към датата на отчета са както следва:

- Като дългосрочна част в отчета за финансовото състояние е отчетена главница по заема към „Руболт“ АД в размер на 80 хил. лева;
- В краткосрочна част в отчета за финансовото състояние е отчетена главница по заеми: вземания от „Руболт“ АД в размер на 80 хил. лева, вземания от „Силома“ АД в размер на 34 хил. лева и вземания от „ЗАИ“ АД в размер на 18 хил. лева.

Справедливата стойност на дълговите финансови инструменти не се различава от балансова им стойност.

Други сделки със свързани лица по смисъла на параграф 19, б.ж от МСС 24

Общо получени услуги в размер на 95 хил. лева. Задълженията към датата на финансовия отчет са в размер на 53 хил. лева.

Приходи от дивиденти от свързани предприятия

Дружеството формира печалба при отчитане на приходи от дивиденти разпределени от предприятия от Групата. Това обичайно се случва към края на месец май на всяка година. На общо събрание на акционерите на „М+С Хидравлик“ АД, проведено на 19.05.2020 г., е гласувано разпределяне на част от печалбата за 2019 г. под формата на дивидент. Брутният дивидент е в размер на 0,26 ст на акция. Към датата на отчета за финансовото състояние „Индустриален капитал – Холдинг“ е отчело приходи от дивиденти в размер на 2,272 хил. лева. Дивидентът не е изплатен към датата на финансовия отчет и отчетен като краткосрочно вземане от свързани предприятия.

Бележки по отчета за финансовото състояние

5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи следва да отговарят на критериите за ДМА съгласно МСС 16. Те първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (вкл. митата и невъзстановимите данъци, както и ДДС без право на данъчен кредит) и всички преки разходи, направени за привеждане на актива в годно за ползване (работно) състояние в съответствие с неговото предназначение. Дружеството е определило праг на същественост за 2019 г. в размер на 700 лева.

След първоначалното признаване, всеки дълготраен материален актив, придобит от предприятието се оценява чрез прилагане на препоръчителен подход, регламентиран в МСС 16, т.е. по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Към датата на изготвяне на отчета дружеството не е установило индикации за обезценка на ДМА и такава не е правена. Дълготрайните материални активи включват офис оборудване, компютри и други активи с балансова стойност 16 хил. лева (31.12.2019: 10 хил. лева).

Отчетната стойност на активите е 37 хил. лева, а набраната амортизация 21 хил. лева. През периода са придобити компютърна техника и оборудване за 4 хил. лева.

Амортизациите на ДМА са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Прилагани са следните норми: Офис оборудване: 15%, Компютри: 50%.

6. Дългосрочни участия в предприятия. Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Този финансов отчет е индивидуален финансов отчет. Дружеството изготвя и представя и консолидиран финансов отчет в съотвествие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети”

Участието на „Индустриален капитал – Холдинг“ АД в дъщерните и асоциираните предприятия се отчита при спазване разпоредбите и изискванията на МСФО 10 “Консолидирани финансови отчети” и на МСС 28 “Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия”. Съгласно изискванията на тези стандарти, предприятието е направило оценка на контрола спрямо представените предприятия.

Дъщерно предприятие е предприятието, което се контролира от дружеството-майка. Инвеститорът контролира предприятието, в което е инвестирано, когато инвеститорът е изложен на или има права върху променливата възвръщаемост от неговото участие в споменатото предприятие и може да оказва въздействие върху тази възвръщаемост посредством неговите правомощия в предприятието, в което е инвестирано.

В повечето случаи, ако инвеститорът притежава пряко или косвено (например чрез дъщерни предприятия) 50 % или повече от гласовете в предприятието, в което е инвестирано, се приема, че този инвеститор контролира това предприятие, освен когато съществуват недвусмислени доказателства за противното.

В повечето случаи, ако инвеститорът притежава пряко или косвено (например чрез дъщерни предприятия) 20 % или повече, до 50% от гласовете в предприятието, в което е

инвестирано, се приема, че този инвеститор има значително влияние и съответното предприятие е асоциирано предприятие, освен когато съществуват недвусмислени доказателства за противното. В индивидуалния отчет приходите от дивиденти от дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат в печалбите и загубите в отчета за доходите. Инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат в индивидуалния отчет по себестойностен метод и се водят по цена на придобиване, намалена с обезценки, когато такива са признати.

Списък на дружества с над 50 % пряко участие в капитала съобразно дефиницията за дъщерно предприятие:

Предприятие	Общ брой акции (хил.)	Брой притеж. акции (хил.)	Процентно участие в капитала	Балансова стойност в хил.лева	Справедлива стойност в хил. лева
„СИЛОМА“ АД	2 334	2 149	92,07	3,737	8,754
„РУБОЛТ“ АД	116	58	50,10	58	58
		2 207		**3 795**	**8 812**

Общо 3,795 хил. лева.

Списък на дружества под 50% пряко участие в капитала съобразно дефиницията за асоциирано предприятие:

Предприятие	Общ брой акции по рег. капитал (хил.)	Номин. стойност на 1 акция /лв/	Брой притеж.акции (в хил.)	Процентно участие в капитала	Балансова стойност в лева	Справедлива стойност в лева
„ЗАИ“ АД	4 562	1,00	2 154	47,22	3 231	3 935
„ЕМКА“ АД	21 700	1,00	7 187	33,12	3 680	14 373
„М+С ХИДРАВЛИК“ АД	39 445	1,00	8 737	22,15	3 612	48 839
			18 078		**10 523**	**67 147**

Общо 10,523 хил. лева.

Дългосрочните инвестициите се отчитат в индивидуалния отчет по себестойностен метод и се водят по цена на придобиване, намалена със загуба от обезценка, когато това е приложимо. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка се определя нейният размер и същата се отразява в печалбите и загубите.

Към датата на отчета за финансовото състояние балансовата стойност на дългосрочните инвестиции не надвишава тяхната справедлива стойност. Непреки участия: „Йеспа“ и „Хеска“ ООД, Германия, 100% дъщерни дружества на „Силома“ АД.

Към края на отчетния период дружеството е извършило преглед за обезценка на дългосрочните си инвестиции в предприятия, като не са установени индикатори за това.

В предходни отчетни период дружеството е направило обезценка на инвестицията си в дъщерното дружество „Руболт“ АД до справедливата стойност от 58 118 лева. Отчетената обезценка в предходни отчетни периоди е в размер на 386 хил. лева.

За инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия, за които не е налице пазарна информация, е прилаган подход за преценка за обезценка при сравнение на балансовата стойност на инвестицията спрямо нетната стойност в активите на инвестираното предприятие. Отчетените финансови резултати от дейността на дружествата са взети предвид по отношение на прегледа за обезценка. За инвестициите, за които е налична информация за справедливата стойност и борсова цена на акциите дружеството е направило преглед за обезценка спрямо балансовата стойност на акциите и тяхната пазарна стойност. По отношение на справедлива стойност на борсово търгуваните акции, данните към текущия период са взети от официална информация и бюлетин на БФБ АД. Справедливата стойност на инвестициите неприети за търговия на БФБ АД се приема спрямо оценка установена като процентното участие в стойността на нетните активи в инвестираното предприятие. Акциите на дружествата „Емка“ АД и „М+С Хидравлик“ АД се търгуват на Българска фондова борса АД.

7. Капиталови инструменти отчитани по справедлива стойност в другия всеобхватен доход

Капиталовите инструменти отчитани по този ред включват основно участието в капитала на дружеството „Пловдив Тех Парк“ АД. Участието е в размер на 5,77 % и се определя като малцинствено участие.

„Индустриален капитал – Холдинг“ АД е възприело капиталовия подход за отчитане на инвестицията в това предприятие, при който подход всяка разлика при преоценка се отчита в другия всеобхватен доход като отделен компонент в раздела за собствения капитал на дружеството. Преоценките на тази позиция до справедлива стойност не се отчитат в печалбите и загубите.

	Капиталови инструменти отчитани в другия всеобхватен доход	За периода приключващ на 31 май 2020	За периода приключващ на 31 декември 2019
1	Финансови активи (акции) отчитани по справедлива стойност в другия всеобхватен доход	705	705
	Всичко капиталови инструменти	**705**	**705**

8. Финансови активи държани за търгуване (краткосрочни финансови активи)

Дружеството разполага с краткосрочен портфейл от инвестиции в акции държани за търгуване. Инвестиционен посредник е Карол АД. Инвестициите са само в акции на български публични дружества.

Към края на всяко тримесечие дружеството прави преоценка на балансовата стойност на финансовите инструменти до тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност е борсово търгуваната цена, съгласно бюлетини и информация на БФБ АД към края на всеки отчетен период. Разликата между балансовата стойност и справедливата стойност на финансовите инструменти се отчита в печалбите и загубите. Към 31.05.2020 г. дружеството е направило преоценка на инвестициите държани за търгуване до тяхната справедлива борсова цена Към 31.05.2020 г. балансовата стойност на инвестиците държани за търгуване 17 хил. лева.

9. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2020 г. е 10% (2011 г.: 10%).

Приходите от дивидент на дружеството са необлагаеми с корпоративен данък на основание чл.27, ал.1, т.1 от Закона за корпоративното подоходно облагане. Поради тази причина дружеството формира резултат за данъчни цели – данъчна загуба.

Не се признава актив по отсрочени данъци, относно всякакви възникнали данъчни временни разлики, тъй като дружеството счита, че няма да е налице положителен данъчен финансов резултат, което да позволи същите да бъдат реализирани в бъдеще.

10. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Сделките в чуждестранна валута се вписват в левове и валута при първоначалното си счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката.

Паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват, съгласно възприетата счетоводна политика, тримесечно по централен курс на БНБ. Паричните средства в чуждестранна валута при текущото им потребление се оценяват по централен курс в деня на операцията. Разликите от валутните курсове, възникващи при разплащането, се отчитат като финансов разход или приход през периода на възникването им.

Дружеството има открити два срочни депозита. Срокът на депозитите е дванадесет месеца от датата на сключване на договорите, след което същите се продължават. Предоставените средства на срочен депозит са представени като блокирани парични средства.

Парични средства		За периода приключващ на 31 май 2020	За периода приключващ на 31 декември 2019
1	Парични средства в брой	3	3
2	Парични средства по разплащателни сметки	8,200	8,701
3	Предоставени депозити и блокирани средства	1,982	1,962
	Всичко парични средства:	**10,185**	**10,666**

При направените анализи от приложената методика за изчисление на очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти, ръководството е определило, че обезценката на паричните средства и еквиваленти, би била сума, доближаваща се до нула. Поради това Дружеството не е признало провизия за обезценка за очаквани кредитни загуби към 31.05.2020 г.

11. Собствен капитал

Акционерен капитал

Притежателите на акции съгласно данни от книгата на акционерите към 31.05.2020 г. са както следва: (в хил.)

Акционери		Брой акции	% от капитала
Индустриален кредит България ООД	юридическо лице	2 853	17.98
ЗАИ АД	юридическо лице	1 590	10.02
ЕМКА АД	юридическо лице	1 589	10.01
Други юридически лица (50 ю.л.)	юридически лица	2 818	17.77
Индивидуални акционери (26 193 ф.л.)	физически лица	7 015	44.22
	Общо:	**15 865**	**100.00**

Акционери в дружеството са 53 юридически лица и 26 193 физически лица.

Обратно изкупени собствени акции

На 19.12.2019 година „Индустриален капитал – Холдинг“ АД изкупи 100 000 (сто хиляди) броя собствени акции, представляващи малко над 0.63% от капитала на дружеството. Обратно изкупените акции са отчетени по цена на придобиване общо в размер на 190 000 лева, при цена на придобиване от 1,90 лева за акция. Изкупуването е извършено на основание решение на общото събрание на акционерите от дата 13.06.2019 г. и последваща проведена процедура съгласно изискванията на закона. Съгласно чл.187 а, ал.3 от Търговския закон дружеството преустановява упражняването на правата по тези акции до последващото им прехвърляне на трети лица. Изкупените собствени акции са представени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване в намаление на собствения капитал на дружеството, отделно от регистрирания акционерен капитал. Всяка последваща разлика между цената на придобиване и цената на разпореждане с обратно изкупените акции се отчита в премийния резерв от емисии и обратно изкупуване на акции, без това да оказва влияние върху финансовия резултат на дружеството.

Резерви в собствения капитал

Резервите на дружеството включват: „Премиен резерв от емисии и обратно изкупуване на акции“; „Резерви от преоценки на капиталови инструменти отчитани по справедлива стойност в собствения капитал“ и „Общи резерви“.

Премиен резерв от емисии и обратно изкупуване на акции

Общият размер на Премийния резерв от емисии и обратно изкупуване на собствени акции към 31.05.2020 г. е в размер на 426 хил. лева.

Резерви от преоценки на капиталови инструменти

Резервът от преоценки на финансови инструменти е формиран от последващи оценки на капиталови инструменти отчитан по справедлива стойност в другия всеобхватен доход. Общата сума на резерва към 31.05.2020 г. е -808 хил. лева.

Общи резерви

Общите резерви включват изискуемите по закон и устав отчисления за „Фонд резервен", в размер на 10 на сто от основния капитал на дружеството. Отчислените суми във „Фонд Резервен" са в размер на 1,571 хил. лева. В резултат на увеличението на капитала от дата 08.11.2019 г. на общо събрание на акционерите ще бъде предвидена точка за прехвърляне на част от неразпределената печалба за „Фонд Резервен" до достигане на стойност в размер на 10 на сто от основния акционерен капитал на дружеството.

Финансов резултат за периода

Дружеството формира печалба при отчитане на приходи от дивиденти разпределени от предприятия от Групата. На редовно ОСА на „М+С Хидравлик" АД от дата 19.05.2020 г. е гласувано разпределяне на част от печалбата за 2019 г. под формата на дивидент. Брутният дивидент е в размер на 0,26 ст на акция. Към 31.05.20 г. „Индустриален капитал – Холдинг" АД е отчело приходи от дивиденти в размер на 2,272 хил.лева. Дивидентът не е изплатен към датата на финансовия отчет и отчетен като краткосрочно вземане от свързани предприятия.

12. Краткосрочни задължения

Текущи търговски и други задължения		За периода приключващ на 31 май 2020	За периода приключващ на 31 декември 2019
1.	Задължения към доставчици	-	-
2.	Задължения към свързани лица	53	56
3.	Задължения към персонала за възнаграждения	*46*	-
	в това число възнаграждения на СД	*46*	-
4.	Провизии за задължения към персонала	*45*	*45*
5.	Задължения за дивиденти от разпределената печалба	959	982
6.	Други задължения	-	-
	Всичко търговски и други задължения:	**1,103**	**1,083**

Бележка № 5.2

хил. лв.

Задължения за данъци и осигуровки		За периода приключващ на 31 май 2020	За периода приключващ на 31 декември 2019
1.	Задължения за осигуровки	8	13
2.	Данък върху доходи на физически лица	5	7
3.	Други данъци	0	1
	Всичко текущи данъци:	**13**	**21**

хил. лв.

Текущи пасиви (общо текущи задължения)		За периода приключващ на 31 май 2020	За периода приключващ на 31 декември 2019
		1,116	1,104
	Общо текущи пасиви:	**1,116**	**1,104**

Към 31.05.2020 г. дружеството има задължения за неизползвани отпуски към персонала в размер на 12 хил. лева. Същите са отчетени като провизии за задължения, отделно от другите задължения към персонала. В провизиите за задължения към персонала са включени провизии за неползван отпуск, както и оценка на задължения към персонала при напускане в съответствие с МСС 19.

Условни ангажименти и задължения. Дружеството е солидарен длъжник по договор с „ОББ Интерлиз" ЕАД.

Бележки по отчета за всеобхватния доход

13. Приходи, разходи и финансов резултат

За отчетния период дружеството реализира положителен финансов резултат – нетна печалба 1,681 хил. лева. За същия период на миналата година дружеството е отчело печалба в размер на 2,628 хил. лева. По-ниският размер на печалбата за текущия период, спрямо отчетената печалба за предходния отчетен период се дължи на разпределения в предходен отчетен период дивидент на общо събрание на акционерите на дружеството „Емка“ АД към 31.05.2019 г. Към датата на отчета за финансовото състояние акционерите на „Емка“ АД не са гласували разпределяне на дивидент. Общото събрание на дружеството е насрочено за 30.06.2020 г., на което събрание е предвидена точка за гласуване разпределяне на дивидент от печалбата за 2019 г.

Приходи от дивиденти

Основна част от активите на „Индустриален капитал – Холдинг“ АД съставляват дългосрочните участия в капитала на търговски предприятия и налични парични средства. Приходите от дивиденти за периода са в размер на 2,272 хил. лева. На редовно ОСА на „М+С Хидравлик“ АД от дата 19.05.2020 г. е гласувано разпределяне на част от печалбата за 2019 г. под формата на дивидент. Брутният дивидент е в размер на 0,26 ст на акция. Към 31.05.20 г. „Индустриален капитал – Холдинг“ АД е отчело приходи от дивиденти в размер на 2,272 хил.лева. Дивидентът не е изплатен към датата на финансовия отчет и отчетен като краткосрочно вземане от свързани предприятия.

Други финансови приходи/разходи

Приходите от лихви включват: приходи от лихви по предоставени заеми на предприятия от Групата и приходи от лихви по банкови депозити. Приходите от лихви по предоставени заеми на предприятия от Групата за отчетния период са в размер на 2 хил. лева. Разходите от операции с финансови инструменти, включително от обезценка до справедлива стойност, са в размер на 36 хил. лева. Приходите от операции с финансови инструменти са в размер на 20 хил. лева.

Разходи по икономически елементи

Отчетените разходи включват:

- ***разходи за консумативи*** - включват разходите за покупка на канцеларски материали, консумативи за офис техника, хигиенни материали и специализирана литература.

- ***разходи за външни услуги*** – включват наеми и абонаменти, транспортни услуги, правни услуги, абонаменти за периодични издания, поддръжка на компютарна мрежа, достъп до интернет, технически услуги, свързани с поддръжка на техниката и оборудването, публикации в средствата за масово осведомяване, такси на държавни институции, комисионни за изплащане на дивиденти и други.

- ***разходи за възнаграждения*** включват начислените разходи за възнаграждения на служителите по трудови правоотношения и на управителните органи. Няма условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината.
- ***разходи за осигуровки*** – тук са показани начислените разходи за осигуровки за фондовете на ДОО, здравно осигуряване, допълнително пенсионно осигуряване и фонд Гарантирани вземания на работниците и служителите върху сумите за възнаграждения;

- ***други разходи*** - към статията са отчетени разходите за социални и представителни цели, проведени обучения на персонала; командировки; направени дарения и други. В общата сума на отчетените разходи за периода се включват направени дарения в полза на лечебни заведения, в резултат на въведеното извънредно положение; разходи от неползан данъчен кредит, тъй като дружеството не е регистрирано по ЗДДС, както и други разходи.

14. Събития след отчетната дата

Не са настъпили съществени събития след 31 май 2020 г., и датата на одобрение на финансовия отчет, които да налагат допълнителни корекции във финансовия отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31 май 2020 г.

Както след датата на отчета, така и през отчетния период дружеството не е страна в съдебни производства по граждански и административни спорове.

София, 15 юни 2020 г.

Съставител:

/Николай Николов/

Изпълнителен директор:

/ Димитър Тановски/

Изпълнителен директор:

/ Милко Ангелов /

ИНДУСТРИАЛЕН КАПИТАЛ - ХОЛДИНГ АД * СОФИЯ