

НИД „ИНДУСТРИАЛЕН ФОНД” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2020 г.

НИД „ИНДУСТРИАЛЕН ФОНД“ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31.12.2020 г.

Съвет на директорите:

Николай Георгиев Маринов
Данисл Георгиев Александров
Тодор Димитров Кочев

Изпълнителен директор:

Николай Георгиев Маринов

Съставител:

Мария Димитрова Димитрова

Адрес на управление:

гр. София, ул. "Славянска" № 5, ет.4

Обслужващи банки:

Райфайзенбанк(България) ЕАД

Одитор:

0636 Галина Петрова Ковачка

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА И ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	4
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	5
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	7
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ /ПРИЛОЖЕНИЯ/	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	8
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	8
3. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА	13
4. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ	14
5. РАЗХОДИ, СВЪРЗАНИ С ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ	14
6. РАЗХОДИ ПО ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	14
7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	15
8. ИНВЕСТИЦИИ В ДЯЛОВИ ЦЕННИ КНИЖА	15
9. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЛГОВИ ЦЕННИ КНИЖА	15
10. ДРУГИ НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	15
11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	16
12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	16
13. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	16
14. ИЗВЪНРЕДНИ СЪБИТИЯ И СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	17

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
към 31.12.2020 г.

	Приложение №	31.12.2020 (в хил. лв.)	31.12.2019 (в хил. лв.)
Положителни разлики от операции с финансови инструменти	4	32	58
Отрицателни разлики от операции с финансови инструменти	5	(42)	(244)
Печалба (загуба) от операции с финансови инструменти		(10)	(186)
Положителни разлики свързани валутните операции	4	1	15
Отрицателни разлики свързани валутните операции	5		(9)
Печалба (загуба) от промяна на валутните курсове		1	6
Приходи от лихви		88	10
Приходи от дивиденди		6	1
Печалба (загуба) от лихви и дивиденди	4	94	11
Други финансови разходи		(8)	(1)
Печалба (загуба) от друга финансова дейност		(8)	(1)
Други нефинансови приходи		7	
Разходи за външни услуги	6	(44)	(11)
Разходи за персонала	6	(44)	(50)
Разходи за амортизация	6	(1)	
Други нефинансови разходи	6	(11)	(16)
Печалба (загуба) от оперативна дейност		(93)	(77)
Печалба (загуба) преди облагане данъци		(16)	(247)
Нетна печалба (загуба) за периода		(16)	(247)
Доход на една акция (лева)		(0.01)	(0.31)
Друг всеобхватен доход		(52)	(229)
Общ всеобхватен доход		(68)	(18)

Приложенията на страници 8 - 17 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:



Мария Димитрова

Ръководител:



Николай Маринков



Настоящият отчет е приет от СД на 10.03.2021 г.

11.03.2021 г.




ИИД „ИНДУСТРИАЛЕН ФОНД“ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31.12.2020 г.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31.12.2020 г.

	<u>Приложение №</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
		(в хил.лв.)	(в хил.лв.)
Активи			
Нетекущи Активи			
Машини и оборудване		1	
Текущи активи		1	
Парични средства и парични еквиваленти	7	64	105
Инвестиции в дялови ценни книжа	8	388	78
Инвестиции в дългови ценни книжа	9	1094	254
Инвестиции в други финансови инструменти		2	5
Други нефинансови активи	10	57	1
		1605	443
Общо активи		1606	443
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Основен акционерен капитал	11	2015	806
Резерви	11	149	177
Натрупана печалба(загуба)	11	(564)	(548)
		1600	435
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	12	6	8
		6	8
Общо капитал и пасиви		1606	443

Приложенията на страници 8 - 17 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:



Мария Димитрова

Ръководител:



Николай Маринов

Настоящият отчет е приет от СА на 10.03.2021 г.



0636 Галина
Ковачка
Регистриран одитор

11.03.2021г.

НИД „ИНДУСТРИАЛЕН ФОНД“ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31.12.2020 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 31.12.2020 г.

	Приложение №	Основен акционерен капитал	Премисен резерв	Резерв от последващи преценки	Други резерви	Печалба (загуба)	(в хил. лв.) Общо собствен капитал
Сaldo към 01.01.2019 г.		806		(271)	219	(301)	453
Промени в собствения капитал за 2019 г.							
Сума на общия всеобхватния доход за периода						(18)	(18)
за периода, в т.ч.						(247)	(247)
- нетна печалба/загуба за годината							
- други компоненти на общия всеобхватен доход				229			229
Сaldo към 31.12.2019 г.	II	806		(42)	219	(548)	435
Промени в собствения капитал за 2020 г.							
Промени в собствения капитал за 2020 г.							
Сума на общия всеобхватния доход за периода						(68)	(68)
за периода, в т.ч.							
- нетна печалба/загуба за годината						(16)	(16)
- други компоненти на общия всеобхватен доход				(52)			(52)
Увеличение на капитала		1209	24				1233
Сaldo към 31.12.2020 г.	III	2015	24	(94)	219	(564)	1600

Приложенията на страници 8 - 17 са неразделна част от финансовия отчет
Съставител:



Мария Димитрова

Ръководител:



Николай Маринов



Настоящият отчет е приет от СД на 10.03.2021 г.




11.03.2021 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода , завършващ на 31.12.2020 г.

Наименование на паричните потоци	Приложение №	31.12.2020	31.12.2019
		(в хил. лв.)	(в хил. лв.)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
I. Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични потоци, свързани с текущи финансови активи		(231)	(122)
Лихви, комисионни, дивиденди и др. подобни		89	1
Парични потоци свързани с валутни операции		1	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(141)	(121)
II. Парични потоци от оперативна дейност			
Парични потоци, свързани други контрагенти		(1265)	(23)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(42)	(63)
Други парични потоци от оперативна дейност		(59)	-
Нетни парични потоци от неспециализирана инвестиционна дейност		(1366)	(64)
III. Парични потоци от финансова дейност			
Парични потоци от емитиране на ценни книжа		1496	-
Други парични потоци от финансова дейност		(30)	(1)
Нетни парични потоци от финансова дейност		(1466)	(1)
Изменение на паричните средства през периода		(41)	(186)
Парични средства и парични еквиваленти началото на периода		105	291
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	7	64	105

Приложенията на страници 8 - 17 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:



Мария Димитрова

Ръководител:




Настоящият отчет е приет от СД на 10.03.2021 г.




11.03.2021г.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ /ПРИЛОЖЕНИЯ/

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

НИД "Индустриален фонд" АД е инвестиционно дружество от затворен тип, регистрирано в Търговския регистър с ЕИК: 121247332. Седалището на дружеството е гр. София, а адресът на управление е гр. София, ул. Славянска № 5, ет. 4.

Предметът на дейност на дружеството е: инвестиране, на принципа на разпределение на риска, на парични средства в прехвърляеми ценни книжа и други ликвидни финансови активи, набрани чрез публично предлагане на акции.

Дружеството притежава издаден от Комисия за финансов надзор (КФН) лиценз за извършване на дейност като национално инвестиционно дружество от затворен тип - № 1 НИФ/12.11.2014 г.

Депозитар на Дружеството е Райфайзенбанк /България/ ЕАД, съгласно Договор за депозитарни услуги сключен на 15.09.2014 г.

НИД "Индустриален фонд" АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление, като управлението се осъществява от Съвет на директорите (СД), състоящ се трима членове, съответно:

Николай Георгиев Маринов;
Даниел Георгиев Александров;
Тодор Димитров Кочев.

НИД "Индустриален фонд" АД се представява от изп. член на СД - Николай Георгиев Маринов.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

Финансовият отчет на дружеството към 31.12.2020 г. е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2020 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз към 01.01.2020 г.

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за своя годишен отчетен период, започващ на 1 януари 2020 г.:

- Изменения в концептуалната рамка за финансово отчитане (издадени на 29 март 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.);
- Определение за същественост - Изменения на МСС 1 и МСС 8 (издадени на 31 октомври 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.);
- Реформа на референтните лихвени проценти – Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7 (издадени на 26 септември 2019 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.);
- Определение за бизнес – Изменения на МСФО 3 (издадени на 22 октомври 2018 г. и в сила за придобивания от началото на годишния отчетен период, който започва на или след 1 януари 2020 г.);
- Изменение на МСФО 16 „Лизинги“ – Намаляване на наемни във връзка с COVID-19 (издаден на 28 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г.).

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2020 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

- Изменение на МСФО 4 „Застрахователни договори“ – отлагане на МСФО 9 (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.);
- Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 – Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.).

Към датата на одобрение на финансовия отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, които не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2020 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството, както следва:

- МСФО 17 „Застрахователни договори“ (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), включително Изменение на МСФО 17 (издаден на 25 юни 2020 г.);
- Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“: класификация на текущи и нетекущи пасиви и класификация на текущи и нетекущи пасиви - отсрочване на датата на влизане в сила (издадени съответно на 23 януари 2020 г. и 15 юли 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);
- Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“; МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“; МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“; Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2018 г.-2020 г. (издадени на 14 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.).

Не се очаква тези стандарти да имат съществен ефект върху финансовите отчети. Ръководството на Дружеството очаква всички изменения да намерят отражение в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Финансовият отчет към 31.12.2020 г. е изготвен на база историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) - отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността, ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на годишния финансов отчет.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в настоящия финансов отчет за една преходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение DEM/BGN = 1, а с въвеждането на еврото - в съотношение EUR/BGN = 1,95583.

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за общия всеобхватен доход в момента на възникването им, като се третираат като „други оперативни доходи/загуби от дейността“ и се представят нетно.

Приблизителни оценки и предположения

Съставянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на отчета за финансовото състояние, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Бъдещите фактически резултати могат да се различават от направените приблизителни оценки и разликата да е съществена за финансовия отчет. Тези оценки се преразглеждат регулярно и ако е необходима промяна, последната се отразява в периода, през който е станала известна.

Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването на причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични еквиваленти или парични средства.

Приходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който е осъществена операцията, независимо от периода на изплащането.

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 всеобхватния доход.

Ефекти от промяна на валутните курсове

Финансовият отчет е представен в български лева, който е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута се отразяват по обменния курс на функционалната валута на датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за доходите.

Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

Финансови активи

Класификация

От 1 януари 2018 г. Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане:

- финансови активи, които впоследствие трябва да бъдат отчитани по справедлива стойност (в Друг всеобхватен доход или Печалбата или загубата), и
- финансови активи, които се оценяват по Амортизирана стойност.

Класификацията зависи от бизнес модела за управление на финансовите активи и условията за паричните потоци според договорите.

За активите, оценявани по справедлива стойност, печалбите и загубите се отчитат в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход.

Дружеството прекласифицира инвестиции, само когато се промени бизнес моделът за управление на тези активи.

Признаване и отписване

Редовните покупки и продажби на финансови активи се признават на датата на прехвърляне на собствеността, респ. датата на придобиване на актива.

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърляло всички рискове и ползи от собствеността.

Измерване/Оценяване

При първоначалното признаване Дружеството оценява финансовия актив по неговата справедлива стойност, с изключение на случаите на финансовите активи, които се отчита по справедлива стойност в Печалбата или загубата. Разходите свързани с транзакциите на финансови активи, отчитани в печалба или загуба, се отчитат в отчета за Печалбата или загубата.

Финансовите активи с внедрени деривативи се разглеждат в тяхната цялост, като се определя дали техните парични потоци включват единствено плащане на главница и лихви.

Дългови инструменти

Последващото оценяване на дълговите инструменти зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на активи и характеристиките на паричните потоци от тези активи. Съществуват три категории за отчитане, в които Дружеството класифицира своите дългови инструменти, съответно Амортизирана стойност, Справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и Справедлива стойност в печалбата или загубата (ССПЗ).

Амортизирана стойност

Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главницата и лихви, се оценяват по амортизирана стойност. Приходите от лихви от тези активи се включват във финансовите приходи като се прилага метода на ефективния лихвен процент. Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други печалби/загуби, заедно с печалбите и загубите от валутните курсови разлики. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за печалбата или загубата.

ССАВА

Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци и за продажба на финансовите активи, където паричните потоци на активите представляват единствено плащания на главница и лихви, се оценяват по справедлива стойност в Друг всеобхватен доход. Движенията в балансовата стойност се отчитат в Друг всеобхватен доход, с изключение на признаването на печалби или загуби от обезценка, приходи от лихви и валутни печалби и загуби, които се признават в печалбата или загубата. Когато финансовият актив се отписва, натрупаната печалба или загуба, призната преди това в друг всеобхватен доход се прекласифицира от собствения капитал в печалбата или загубата и се признава в други печалби/(загуби). Приходите от лихви от тези финансови активи се включват в финансовия доход чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от курсови разлики се представят в други печалби/(загуби), а разходите за обезценка се представят като отделна позиция в отчета за доходите.

ССПЗ

Активи, които не отговарят на критериите за амортизирана стойност или ССАВА, се оценяват по ССПЗ. Печалбата или загубата от дълговата инвестиция, която впоследствие се оценява по ССПЗ, се признава в печалбата или загубата и се представя нетно в други печалби/(загуби) през периода, в който възниква.

Обезценка

От 1 януари 2018 г. Дружеството оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с притежаваните дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност и ССАВА. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск.

За търговските вземания Дружеството прилага опростения подход, разрешен от МСФО 9, който изисква да се признаят очаквани загуби за целия живот още от първоначалното признаване на вземанията.

Дружеството не начислява бъдещи кредитни загуби на средствата в брой и разплащателни сметки.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства на Дружеството включват парични средства по банкови сметки и наличностите в брой.

Процедури при изчисляване на Нетната стойност на активите.

- Установява се кои активи имат пазарна цена и се определят активите, за които ще бъде изчислена справедливата стойност. Използват се следните източници за определяне на пазарната цена на активите: първичните дилъри на ДЦК, официалните бюлетени на Българска фондова борса - София и на чуждестранни регулирани пазари на ценни книжа, Reuters, Bloomberg и др.
- Изготвят се предложения за определяне на справедливата стойност и се взема решение за справедливата стойност, съгласно Правила за оценка на портфейла и за определяне на нетната стойност на активите. Към предложенията се прилагат данните и анализите, които са използвани при определяне на справедливата стойност.
- Извършва се осчетоводяване на всички операции, свързани с преоценката на активите по пазарна цена или справедлива стойност, и се изготвя обратна ведомост.
- Окончателно се определя нетната стойност на активите.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

Заеми и кредити

Съгласно законовите ограничения, касаещи дейността на националните инвестиционни фондове, Дружеството, освен при изрично регламентирани случаи, не може да получава заеми и кредити.

НИД „Индустриален фонд“ АД не може да предоставя заеми и съответно няма заеми към 31.12.2020 г.

Оценка на краткосрочните задължения

Краткосрочните задължения се оценяват по стойността на тяхното възникване, по която се очаква да бъдат погасени в бъдеще.

Данъци

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 датата на баланса.

Съгласно разпоредбите на ЗКПО лицензираните инвестиционни дружества от затворен тип не се облагат с корпоративен данък.

3. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

В НИД „Индустриален фонд“ АД е структурирано Звено за управление на риска, което оперативно и в съответствие с разработените от дружеството Правила за оценка и управление на риска, непосредствено е ангажирано с дейностите по наблюдение, измерване и управление на риска.

Основните рискове, на които е изложено дружеството са следните:

1. Пазарен риск - възможността да се реализират загуби поради неблагоприятни пазарни изменения в стойността на финансовите инструменти.

Компоненти на пазарния риск са:

Лихвен риск - рискът от намаляване на стойността на инвестицията в даден финансов инструмент поради изменение на нивото на лихвените проценти;

Валутен риск - рискът от намаляване на стойността на инвестицията в даден финансов инструмент, деноминиран във валута, различна от лев, поради изменение на курса на обмяна между тази валута и лева.

Ценови риск - рискът от намаляване на стойността на инвестицията в даден финансов инструмент поради неблагоприятни промени на нивата на пазарните цени.

2. Кредитен риск - възможността от намаляване на стойността на позицията в даден финансов инструмент при неочаквани събития от кредитен характер свързани с емитентите на финансови инструменти, насрещните страни по сделки, както и държавите, в които те извършват дейност;

3. Операционен риск - възможността да се реализират загуби, свързани с грешки или несъвършенства в системата на организация, недостатъчно квалифициран персонал, неблагоприятни външни събития от нефинансов характер, включително и правен риск;

4. Ликвиден риск - възможността от загуби от наложителни продажби на активи при неблагоприятни пазарни условия за посрещане на неочаквано възникнали краткосрочни задължения.

5. Риск от концентрация - възможността от загуба поради неправилна диверсификация на портфейла и експозиции към емитенти, групи свързани емитенти, емитенти от един и същ икономически отрасъл, географска област и др., което може да причини значителни загуби, както и рискът, свързан с големи непреки кредитни експозиции.

4. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

Дружеството отчита като приходи от обичайната си дейност финансовите приходи от операции с финансови активи, приходите от положителни курсови разлики и приходите от лихви и дивиденди.

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Финансови приходи (хил. лв.)		
1. Положителни разлики от операции с финансови инструменти	32	58
2. Положителни разлики свързани с валутни операции	1	15
3. Приходи от лихви	88	10
4. Приходи от дивиденди	6	1
Общо	127	84

5. РАЗХОДИ, СВЪРЗАНИ С ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

НИД «Индустриален фонд» АД отчита, като разходи за финансова дейност, финансовите разходи, свързани с отрицателни разлики от сделки с финансови активи, отрицателни разлики от промяна на валутни курсове и други.

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Финансови разходи (хил.лв.)		
1. Отрицателни разлики от операции с финансови активи, в т.ч.	(42)	(244)
2. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		(9)
3. Други	(8)	(1)
Общо:	(50)	(254)

6. РАЗХОДИ ПО ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

Дружеството отчита, като разходи по оперативна дейност, нефинансовите разходи, като разходите за материали, външни услуги, амортизации, заплати и осигуровки на персонала, преоценки и провизии, както и финансовите разходи.

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Разходи от оперативна дейност (хил. лв.)		
Разходи за външни услуги	(44)	(11)
Разходи за персонала	(44)	(50)
Разходи за амортизация	(1)	

НИД „ИНДУСТРИАЛЕН ФОНД“ АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31.12.2020 г.

Други нефинансови разходи	(11)	(16)
Общо:	(100)	(77)

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Парични средства и парични еквиваленти (хила.лв.)	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1. Парични средства по безсрочни депозити	64	22
2. Парични средства по срочни депозити		83
Общо:	64	105

8. ИНВЕСТИЦИИ В ДЯЛОВИ ЦЕННИ КНИЖА

Към 31.12.2020 г., НИД „Индустриален фонд“ АД държи в портфейла си акции от капитала на следните дружества:

Емитент	Количество	Стойност
Софарма АД	10 000	31 940.00
Емка АД	1 655	3 376.20
ТБ Централна Кооп. Банка АД	25 050	24 709.32
Пингвините ЕАД	100 000	
Първа Инвестиционна Банка АД	8 000	14 930.40
Аванс Терафонд АДСИЦ	8 700	15 488.61
Химимпорт АД	30 000	28 296.00
Градус АД-Стара Загора	40 000	57 800.00
Елана Агрокредит АД	20 000	20 808.00
Oster post AG.	800	44905.86
Telefonica S.A.	10 00	63 936.08
Koninklijke Ahold Delhaize NV	1 000	45 844.66
E.ON SE	2 000	35 455.29
Общо		387 490.42

9. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЛГОВИ ЦЕННИ КНИЖА

Дружеството има формиран портфейл от корпоративни облигации, включващ следните емисии:

Емитент	Количество	Стойност
4 FINANCE SA (ISIN: XS1417876163)	145 000	274 182.65
Ай Ти Еф Груп АД (ISIN: BG2100017198)	240	243 027.06
Hertha BSC GmbH & Co. KGaA	20 000	40 077.67
Energopro AS (ISIN: XS1816296062)	200 000	387 826.35
Елана Финансов Холдинг АД (ISIN: BG2100015192)	75	149 059.18
Общо		1 094 172.91

10. ДРУГИ НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

В тази група е включено вземане от финансова институция („Дилингова финансова компания“ АД) в размер на 56 762.11 лв., формирано от парични средства, обезпечаващи подадени, но неизпълнени нареждания за покупка на финансови инструменти.

11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

През март 2020 г. основният капитал на дружеството е увеличен от 805 951 лв. на 2 014 862 лв., посредством осъществено първично предлагане на акции, при което са записани и напълно заплатени 1 208 911 бр. нови акции. Номиналната стойност на една нова акция от увеличението на капитала е 1.00 лв., а емисионната стойност е 1.02 лв.

Към 31.12.2020 г., доходът на една акция е отрицателен в размер на - 0.01 лв.. За предходен съпоставим период - 31.12.2019 г., доходът на една акция също е отрицателен, съответно -0.31 лв.

Формираните резерви са следните:

- общи /законови/, съгласно разпоредбите на Търговския закон;
- премийни резерви, формирани от емисионната стойност на издадените нови акции;
- преоценъчни - формирани от ефектите от последваща оценка на финансовите активи по пазарна цена и справедлива стойност;
- специални /инвестиционни/, формирани въз основа на изискванията на ЗИПШК.

Собствен капитал (хил. лв.)	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Основен капитал	2 015	806
Премийни резерви	24	
Резерв от последващи оценки		
(Преоценъчен резерв)	(94)	(1)
Общи резерви	24	24
Специални (Инвестиционни резерви)	114	114
Законови резерви	81	81
Непокрити загуба	(548)	(301)
Текущ резултат	(16)	(247)
Общо:	1600	435

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дружеството отчита задължения към доставчици на услуги, персонал, както и осигурителни и данъчни задължения.

Задължения (хил. лв.)	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Данъци	1	-
Персонал	5	3
Доставчици	-	5
Общо:	6	8

13. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица за дружеството се явяват членовете на Съвета на директорите – Николай Маринов, Даниел Александров и Тодор Кочев.

Като свързано лице може да бъде разглеждано и „Дилиптова финансова компания“ АД, чийто изпълнителен член на Съвета на директорите е Николай Маринов.

Платените от Дружеството суми по сделки със свързани лица към 31.12.2020 г. са на стойност 27 хил. лв. и представляват комисионни по сделки с финансови инструменти.

На 20.01.2020 г. между „Дилингова финансова компания“ АД и НИД „Индустриален фонд“ АД е сключен договор, касаещ предлагане за първоначална продажба на акции от увеличението на капитала на НИД „Индустриален фонд“ АД. Изплатените суми по този договор за цялата 2020 г. възлизат на 24 хил. лв.

През отчетната 2020 г. няма други съществени сделки между Дружеството и свързани лица, при които да са били налице необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Към 31.12.2020 г. НИД „Индустриален фонд“ АД има текущо вземане от свързани лица в размер на 56 762.11 лв., формирано от парични средства, обезпечавани по исзивански нареджания за покупка на финансови инструменти (т. 10).

Доходите на ключовия управленски персонал за 2020 г. възлизат на 30 хил. лв.

Няма изплатени доходи след прекратяване и при напускане на служители, както и няма изплатени други видове доходи.

14. ИЗВЪНРЕДНИ СЪБИТИЯ И СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

На 11.03.2020 г. Световната здравна организация (СЗО) обяви пандемия по отношение на разпространението на COVID-19, а на 13.03.2020 г. Народното събрание на Република България гласува извънредно положение.

На 03.04.2020 г. Народното събрание удължи срока на извънредното положение до 13.05.2020 г. и след това обяви извънредна епидемична обстановка от 14.05.2020 г. до 14.06.2020 г., срокът на която беше неколккратно удължаван, като действието ѝ продължава, включително и към настоящия момент.

В резултат на усложнената епидемиологична обстановка много от икономически сектори, както в световен мащаб, така и в страната бяха засегнати неблагоприятно, а цели отрасли изпаднаха в дълбока криза. Общите макроикономическите прогнози очакват общо намаление на БВП на България с до 7% на годишна база (за 2020 г.) и след това започване на плавен, но недостатъчен, ръст (стабилизация) на икономиката през 2-3 тримесечие на 2021 г.

Дейността на НИД „Индустриален фонд“ АД не беше сериозно засегната от икономическата криза, предизвикана от пандемията COVID-19.

Благодарение на предприетите, преди пандемията действия, в резултат на които капиталът на Дружеството беше увеличен, с което беше осигурен допълнителен ресурс за инвестиции през 2020 г., НИД „Индустриален фонд“ АД реализира значително по-голем приходи от предходната 2019 г. (ръст от 51%) и успя да сведе до минимум негативния финансов резултат (10 хил. лв.), в сравнение с отчетните данни за предходните няколко години.

Към датата на съставяне на финансовия отчет, Дружеството извършва всички наложени мерки за ограничаване на разпространението на заразата, като ръководството текущо следи за поява на рискове и респективно за допълнителни негативни последици от пандемията, като прави текущи разчети за възможни ефекти върху активите и дейността, а при необходимост има готовност за изготвяне на планове за реакция и решения.

Няма други значими събития, след датата на баланса, които да променят данните във финансовия отчет към 31.12.2020 г. или да изискват допълнителни оповестявания.

Дата на съставяне: 10.03.2021 г.

Съставителя:



Мария Димитрова

Ръководителя:

Николай Маринов

