

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ПУБЛИЧНОТО УВЕДОМЛЕНИЕ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ИНДИВИДУАЛНА ОСНОВА НА „ИНДУСТРИАЛЕН КАПИТАЛ – ХОЛДИНГ“ АД КЪМ 31.03.2025 г.

1.Корпоративна информация

„Индустириален 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. „Индустириален капитал – Холдинг“ АД е правоприменик на ПФ „Индустириален 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: НИКА (стар: 4I8), ISIN код: BG1100010989.

Капиталът на „Индустириален капитал – Холдинг“ АД е в размер на 15 864 544 лева, разпределен в 15 864 544 броя обикновени, 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 28 юни 2024 г., за нов петгодишен мандат е избран съвет на директорите в следния състав: „Дениде“ ООД, представлявано от Иван Делчев Делчев - член на колективен орган на управление, председател на съвета на директорите; „Профи’Т“ ООД, представлявано от Димитър Богомилов Тановски - изпълнителен член на колективен орган на управление; „Манг“ ООД, представлявано от Милко Ангелов Ангелов– изпълнителен член на колективен орган на управление; Димитър Димитров Тановски - член на колективен орган на управление; Деян Иванов Делчев - член на колективен орган на управление; Николай Георгиев Цветанов - член на колективен орган на управление; Николай Георгиев Николов - член на колективен орган на управление; Александър Стефанов Стефанов - член на колективен орган на управление; Анна Милкова Ангелова – Маки член на колективен орган на управление.

Дружеството се представлява от изпълнителните директори „Профи’Т“ ООД, представлявано от Димитър Богомилов Тановски и „Манг“ ООД, представлявано от 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 31.03.2025 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 14 служители (31.12.2024 г.: 14).

Предметът на дейност на „Индустириален 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.

„Индустириален 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 реструктуриране 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

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

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

Акционери		Брой акции	% от капитала
Индустириални и съвременни технологии ЕООД	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 (37 ю.л.)	юридически лица	2 862	18.04
Индивидуални акционери (26 088 ф.л.)	физически лица	6 971	43.95
	Общо:	15 865	100.00

Акционери в дружеството са 40 юридически лица и 26 088 физически лица.

Информацията 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 „Индустириален капитал - Холдинг АД“

Акционери	Лично притежавани акции	%	Начин на притежаване на акциите	
1 „Индустириални и съвременни технологии“ ЕООД	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 (37 ю.л.)	юридическо лице	2 861 531	18,04	лично
6 Индивидуални акционери физически лица (26 087 ф.л.)	физически лица	6 073 336	38,29	лично
ОБЩО		15 864 544	100,00	лично

Освен „Индустириални и Съвременни Технологии“ ЕООД 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.

Обратно изкупени собствени акции

На 19.12.2019 година „Индустиален 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

„Индустиален 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 дивиденди от съучастия. Косвено, холдинговото дружество е изложено на системен риск по отношение на дейността на дружествата от Групата, тъй като приходите от дивиденди 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 дивиденди 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 предприятия, 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

„Индустиален капитал – Холдинг“ АД е холдинговото дружество по смисъла на чл.277 от Търговския закон. Приходите от дивиденди 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 дружество 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. По-голямата част от продукцията на Групата е предназначена за външни пазари.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики и нови стандарти

Съгласно действащото счетоводно законодателство в България, от началото на 2007 г. „Индустиален капитал – Холдинг“ АД прилага Международните стандарти за финансови отчети. Индивидуалният финансов отчет към **31.03.2025** г. е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, издадени или редактирани от Международния комитет по счетоводни стандарти (КМСС/IASB), 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 **2024** 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 възнаградението, 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 дивиденди и от лихви по предоставени заеми на свързани лица.

Приходите от дивиденди, 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 тези сделки 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 Оценка 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 баланс 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 третираня 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.

Нови и променени Международни стандарти за финансово отчитане

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за финансовите отчети на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2024 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС
- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 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

Към датата на одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2024 г., и не са били приложени по-рано от Дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., приет от ЕС
- Годишни подобрения, в сила от 1 януари 2026 г., все още неприети от ЕС
- Изменения на класификацията и оценката на финансовите инструменти (изменения на МСФО 9 и МСФО 7), в сила от 1 януари 2026 г., все още неприети от ЕС
- МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети, в сила от 1 януари 2027 г., все още неприет от ЕС
- МСФО 19 Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестявания, в сила от 1 януари 2027 г., все още неприет от ЕС

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.

Предоставен заем на „Руболт“ АД в размер на 50 000 лева, при 2% лихва. Остатъкът от главницата по заема към 31.12.2024 г. е в размер на 40 000 лева. На 18.11.2019 г. е сключен

договор за заем с „Руболт“ АД. Сумата на заема е в размер на 120 000 лева. Заемът е предоставен за ремонт на промишлена сграда. Сградата е собственост на „Руболт“ АД. Впоследствие сградата се отдава под наем. Заемът е краткосрочен, при лихвен процент 2% на годишна база. Остатъкът от главницата по заема към 31.03.2025 г. е в размер на 120 000 лева. Общо предоставени 160 хил. лева.

На 29.08.2023 г. е сключен договор за предоставяне на заем на дъщерното дружество „Силома“ АД за сумата от 770 хил. лева, при 2,4% годишна лихва и срок 8 години. Остатъкът от главницата по заема към 31.03.2025 г. е в размер на 618 хил. лева. За периода е погасена главница в по този заем в размер на 24 хил. лева. Заемът е предоставен с инвестиционна цел – за изграждане на фотоволтаична система на територията на завода на дружеството, в гр. Силистра.

На 14.05.2024 г. е сключен договор за предоставяне на заем на дъщерното дружество „Силома“ АД за сумата от 2 милиона лева, при 2,4% годишна лихва и срок на погасяване 10 години. Усвоената сума преди 1 януари 2025 г. е в размер на 750 хил. лева. За текущия период е усвоена предоставена сума по този заем в размер на 500 хил. лева. Остатък към края на отчетния период – 1,238 хил. лева.

На 20.12.2019 г. е сключен договор за заем с дружеството „ЗАИ“ АД. Предоставената по заема сума е в размер на 120 000 лева. Заемът е предоставен 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 е предоставен за срок до пет години, фиксиран пункт 1.5%. Остатъкът от главницата по заема към 31.03.2025 г. е в размер на 7 хил. лева. За текущия период е погасена главница по заема в размер на 8 хил. лева. На 31.08.2020 г. е сключен анекс към договора за заем от дата 20.12.2019 г., фиксиран пункт 1,5% на годишна база и срок на погасяване 8 години. През 2023 г. е усвоена сума по заема в размер на 75 хил. лева, текущо погасена главница в размер на 2 хил. лева, като Остатъкът от главницата по заема към 31.03.2025 г. е в размер на 65 хил. лева. Допълнително през 2023 г. е усвоен заем в размер на 320 хил. лева. Остатъкът от главницата по заема към 31.03.2025 г. е в размер на 320 хил. лева. Общо дължимата главница от „ЗАИ“ АД по предоставени заеми - 392 хил. лева.

Справедливата стойност на дълговите финансови инструменти не се различава от балансова им стойност. Общо предоставени заеми на свързани лица в размер на 2,407 хил. лева, в това число краткосрочна част 420 хил. лева, лв. и дългосрочна част на заемите в размер на 1,987 хил. лева.

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

Общо получени услуги в размер на 35 хил. лева. Задълженията към датата на финансовия отчет са в размер на 0 хил. лева.

Бележки по отчета за финансовото състояние

5. Дълготрайни материали 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 2025 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 15 хил. лева (31.12.2024: 18 хил. лева).

Отчетната стойност на активите е 76 хил. лева, а набраната амортизация 61 хил. лева. През периода не са придобивани активи.

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 съответствие 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 дивиденди 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	8,819
„РУБОЛТ“ АД	116	58	50,10	58	608
				3 795	9 427

Общо отчетна стойност/цена на придобиване 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	4 418
„ЕМКА“ АД	21 700	1,00	14 737	33,12	3 680	28 747
„М+С ХИДРАВЛИК“ АД	39 445	1,00	8 737	22,15	3 612	82 999

Общо отчетна стойност/цена на придобиване: 10,523 хил. лева.

Общо дългосрочни участия в дъщерни и асоциирани предприятия в отчета за финансовото състояние към 31/03/2025 г. в размер на 14 318 хил. лева.

Дългосрочните инвестиции 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 в дъщерни дружества: „Йеспa“ 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 предприятията, като не са установени индикатори за това.

В предходни отчетни периоди дружеството е направило обезценка на инвестицията си в дъщерното дружество „Руболт“ АД. Отчетената обезценка в предходни отчетни периоди е в размер на 386 хил. лева.

За инвестициите, 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 е направен преглед за обезценка спрямо балансовата стойност на акциите и тяхната пазарна стойност. Данни за справедлива стойност на борсово търгуваните акции 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 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.

„Индустириален капитал – Холдинг“ АД е възприело капиталовия подход за отчитане на инвестицията в това предприятие, при който подход всяка разлика при преценка се отчита в другия всеобхватен доход като отделен компонент в раздела за собствения капитал на дружеството. Преценките на тази позиция до справедлива стойност не се отчитат в печалбите и загубите на дружеството. Преценката относно справедливата стойност на тази експозиция се прави основно на базата на участието в нетната стойност на активите на предприятието.

Балансовата стойност на инвестицията в „Пловдив Тех Парк“ АД към 31.03.2025 г. е в размер на 340 хил. лева (31.12.2024 г. 340 хил. лева). Резервът от последващи оценки на инвестицията към 31.03.2025 г. е в размер на (1,173) хил. лева и включва обезценки на тази инвестиция, отчетена съответно през 2019 г., 2020 г. и 2022 г.

		<i>хил. лв.</i>	
Капиталови инструменти отчитани в другия всеобхватен доход		За периода приключващ на 31 март 2025	За периода приключващ на 31 декември 2024
1	Финансови активи (акции) отчитани по справедлива стойност в другия всеобхватен доход - Пловдив Тех Парк АД	340	340
Всичко капиталови инструменти		340	340

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 31.03.2025 г. дружеството е направило преоценка на инвестициите държани за търгуване до тяхната справедлива борсова цена. Към 31.03.2025 г. балансовата стойност на инвестициите държани за търгуване е 75 хил. лева, като за периода са отчетени разходи от последващи оценки до справедлива стойност в размер на 2 хил. лева.

Инвестиции, дялове, участия		За периода приключващ на 31 март 2025	За периода приключващ на 31 декември 2024
1	Финансови активи (акции), държани за търгуване (Монбат АД, Химимпорт АД, ПИБ АД), в това число:	75	77

9. 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.

Паричните средства в депозити включват открити срочни банкови депозити (6 и 12 месеца), в размер общо на 11,000 хил. лева, при лихва 2,35% - 2,40 % процента на годишна/шестмесечна база.

Парични средства		Годината приключваща на 31 март 2025	Годината приключваща на 31 декември 2024
1	Парични средства в брой	3	6
2	Парични средства по разплащателни сметки и депозити	13,752	14,265
3	Блокирани парични средства	0	741
Всичко парични средства:		13,755	15,012

10. Собствен капитал

Акционерен капитал

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

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

Акционери	Брой акции	% от капитала
Индуриални и съвременни технологии ЕООД	2 853	17.98
ЗАИ АД	1 590	10.02
ЕМКА АД	1 589	10.01
Други юридически лица (37 ю.л.)	2 862	18.04
Индивидуални акционери (26 088 ф.л.)	6 971	43.95
Общо:	15 865	100.00

Акционери в дружеството са 40 юридически лица и 26 088 физически лица.

Обратно изкупени собствени акции

На 19.12.2019 година „Индустиален 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: „Премийен резерв от емисии и обратно изкупуване на акции“; „Резерви от преоценки на капиталови инструменти отчетани по справедлива стойност в собствения капитал“ и „Общи резерви“.

Премийен резерв от емисии и обратно изкупуване на акции

Общият размер на Премийния резерв от емисии и обратно изкупуване на собствени акции към 31.03.2025 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 отчетан по справедлива стойност в другия всеобхватен доход. Общата сума на резерва към 31.03.2025 г. е – 1,173 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 1,587 хил. лева.

Доход на акция

Основният доход на акция се изчислява, като се раздели нетният доход, принадлежащ на акционерите, на средно претегления брой на обикновените акции в обръщение през годината.

	31.03.2025 г.	31.03.2024 г.
Нетна печалба/загуба, (хил.лева)	(416)	(377)
Средно претеглен брой на обикновените акции, (хиляди)	15,765	15,765
Основен доход на акция (лева на акция)	(0,03)	(0,02)

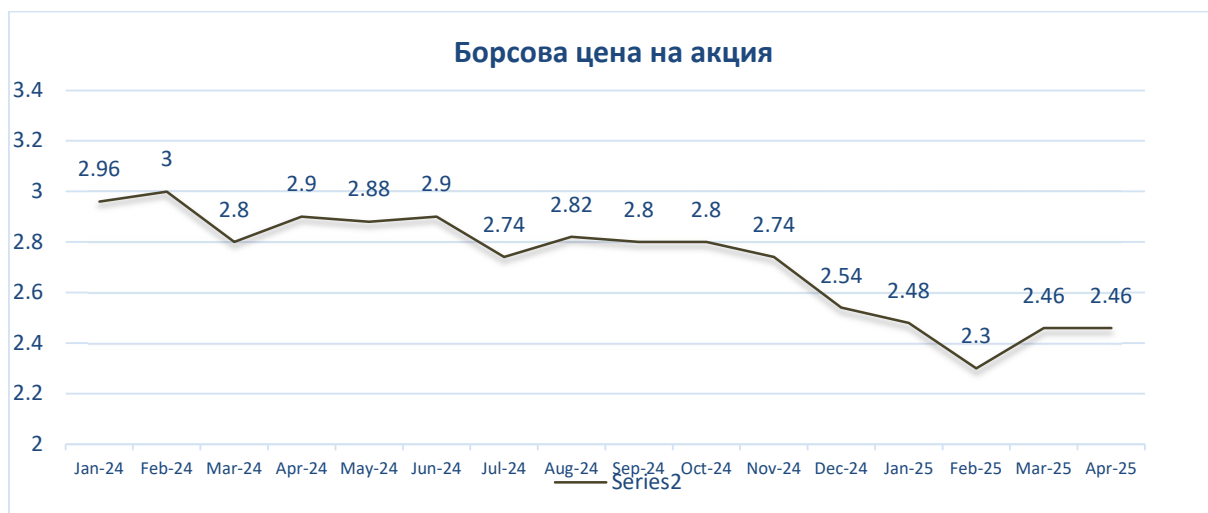
В сумата на дохода от акции не са включени 100 хил. броя притежавани собствени акции.

Промени в пазарните цени на акциите на дружеството

Пазарната капитализация на "Индустриален капитал-холдинг" АД към 31.03.2025 г. е в размер на 39 027 хил. лева (пазарна капитализация 31.12.2024 г. : 40 296 хил. лева).

Емитент: "Индустриален капитал-холдинг" АД
Борсов код: НИКА (стар код: 418)
ISIN код: BG1100010989

Търговия с акции на дружеството (Ползвана е информация от бюлетин на БФБ АД и Инфосток.bg). Динамика в борсовата стойност на акция за периода от януари 2024 г. до 28 април 2025 година:



11. Краткосрочни задължения

		<i>хил. лв.</i>	
Текущи търговски и други задължения		За периода приключващ на 31 март 2025	За периода приключващ на 31 декември 2024
1.	Задължения към доставчици	6	-
2.	Задължения към свързани лица	-	35
3.	Задължения за възнаграждения на наети лица, в това число: <i>възнаграждения на Съвет на директорите</i>	76 75	18 18
4.	Провизии за задължения към наети лица, отпуск, пенсиониране и други	49	65
5.	Задължения за дивиденди	2,044	2,300
Всичко търговски и други задължения:		2,175	2,418

В провизиите за задължения към персонала са включени освен провизии за неползван отпуск, така и задължения към персонала при напускане в съответствие с МСС 19.

Задълженията за дивидент включват задължения за дивидент нетно от данъци от разпределената печалба за 2023 г., както и задължения за дивидент от разпределени печалби в предходни отчетни периоди до 2019 г., като задължения за дивидент преди този период са отписани поради изтекла давност.

Бележки по отчета за всеобхватния доход

12. Приходи, разходи и финансов резултат

Дружеството приключва първото тримесечие на 2025 г. с реализирана загуба в размер на 416 хил. лева. За предходен отчетен период е отчетена загуба в размер на 377 хил. лв.

Други финансови приходи/разходи

Приходите от лихви включват: приходи от лихви по предоставени заеми на предприятия от Групата, както и приходи от лихви по банкови депозити в лева. Приходите от лихви по предоставени банкови депозити са в размер на 65 хил. лева, а приходите от лихви по предоставени заеми са в размер на 13 хил лева, или общо приходи от лихви за периода в размер на 78 хил. лева. Разходите от операции с финансови инструменти, включително преоценки до справедлива стойност са в размер на 2 хил. лева. Приходите от разпореждане с финансови инструменти са в размер на 0 хил. лева.

Разходи по икономически елементи

Разходи по икономически елементи		хил. лв.	
		За периода приключващ на 31 март 2025	За периода приключващ на 31 март 2024
1.	Разходи за материали	(1)	(2)
2.	Разходи за външни услуги, в това число:	(86)	(113)
	<i>Наеми и други</i>	(35)	(25)
	<i>IT услуги</i>	(9)	(9)
	<i>Финансови услуги (финансов одит)</i>	(6)	(7)
	<i>Такси и абонаменти (Централен депозитар, БФБ АД, други)</i>	(12)	(14)
	<i>Други външни услуги, в това число правни услуги, застраховки, участие в панаири и други</i>	(24)	(58)
3.	Разходи за възнаграждения, в това число:	(391)	(296)
	<i>разходи за възнаграждения</i>	(368)	(275)
	<i>разходи за данъци и осигуровки върху възнаграждения</i>	(23)	(21)
4.	Разходи за амортизация	(3)	(3)
5.	Други разходи	(11)	(6)
	Всичко разходи по икономически елементи:	(492)	(420)

- **разходи за консумативи** - включват разходите за покупка на канцеларски материали, консумативи за офис техника, хигиенни материали и специализирана литература.
- **разходи за външни услуги** – основната част от разходите включва наеми и абонаменти, транспортни услуги, правни услуги, други външни услуги, също така абонаменти за периодични издания, поддръжка на компютърна 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 дивиденди 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, участия в панаири и други събития, както и други разходи от подобно естество.

Информация съгласно чл.100 о1 , ал. 4, т.2 от ЗППЦК

1. *Информация за важни събития, настъпили от началото на финансовата година до края на съответното тримесечие, и за тяхното влияние върху финансовите резултати.*

През отчетния период не са настъпили важни събития.

2. *Описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен емитентът през останалата част от финансовата година.*

Всички рискове, пред които е изправено дружеството са подборно описани в бележка № 2 към настоящите пояснителни бележки.

3. *Информация за сделки със свързани и/или заинтересовани лица.*

Няма сделки със свързани и/или заинтересовани лица, сключени през отчетния период на текущата финансова година, които са повлияли съществено на финансовото състояние или резултатите от дейността на дружеството в този период. Всички сделки със свързани лица са подборно описани в бележка №4 на настоящото приложение.

4. *Информация за нововъзникнали съществени вземания и/или задължения за отчетния период*

Няма нововъзникнали и съществени вземания и/или задължения през тримесечието.

Информация съгласно приложение № 4 на наредба № 2 на КФН от 09.11.2021 г.

1. Промяна на лицата, упражняващи контрол върху дружеството – няма
2. Откриване на производство по несъстоятелност за дружеството или за негово дъщерно дружество и всички съществени етапи, свързани с производството. - няма
3. Сключване или изпълнение на съществени сделки. - няма
4. Решение за сключване, прекратяване и разваляне на договор за съвместно предприятие - няма.
5. Промяна на одиторите на дружеството и причини за промяната - няма.
6. Образуване или прекратяване на съдебно или арбитражно дело, отнасящо се до задължения или вземания на дружеството или негово дъщерно дружество, с цена на иска най-малко 10 на сто от собствения капитал на дружеството - няма.
7. Покупка, продажба или учреден залог на дялови участия в търговски дружества от емитента или негово дъщерно дружество - няма.
8. Други обстоятелства, които дружеството счита, че биха могли да бъдат от значение за инвеститорите при вземането на решение да придобият, да продадат или да продължат да притежават публично предлагани ценни книжа - няма

София, 28 април 2025 г.

Съставител:

/Николай Николов/

Изпълнителен директор:

/Димитър Тановски, „Профи ‘Т‘ ООД/

Изпълнителен директор:

/ Милко Ангелов, „Манг“ ООД /