**ИНДУСТРИАЛЕН КАПИТАЛ-ХОЛДИНГ АД**

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

**към 31.12.2018 г**

**Описание на дейността**

Индустриален капитал-холдинг АД е регистриран по ф.д. № Ф.Д 13060/1996 по описа на Софийски градски съд; Булстат 121619055, без срок на съществуване. Дружеството не е регистрирано по Закона за ДДС. Индустриален капитал-холдинг АД е правоприемник на ПФ „Индустриален капитал” АД.

**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](mailto:ind.capital@primasoft.bg), електронна страница в интернет:[www.hika-bg.com](http://www.hika-bg.com)

**Публичност:** Публично дружество регистрирано от Комисията за финансов надзор

**Търговия на акции**: Българска фондова борса – София, Неофициален пазар

**Капиталът** на Индустриален капитал-холдинг АД е в размер на 15 707 470 лева, с номинал 1 лев на акция.

**Органите на управление** на дружеството са Общото събрание на акционерите и Съветът на директорите.

Съветът на директорите се състои от следните членове:

Милко Ангелов Ангелов– управляващ;

Димитър Богомилов Тановски – управляващ;

Иван Делчев Делчев - 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.

**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.

**Участието на членовете на съвета на директорите** в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

ЦОКО ЦОЛОВ САВОВ

Участва в управителните органи на следните дружества:

* Дружество: “РУБОЛТ” АД - гр. Русе

Качество: Член на съвета на директорите и изпълнителен директор

ГЕОРГИ ВАСИЛЕВ БОЧЕВ

Участва в управителните органи на следните дружества:

* Дружество: Синдикалната федерация на съобщенията

Качество: Председател.

ЖИВКО ПЕТРОВ АРНАУДОВ

* Не участва в други управителни органи

ДИМИТЪР БОГОМИЛОВ ТАНОВСКИ

Участва в управителните органи на следните дружества:

* Дружество: “Профи’ Т“ ООД, гр. София

Качество: Управител и съдружник

* Дружество: “Профи’ТЛХ” EООД, гр. София

Качество: Управител

* Дружество: “ЗАИ” АД, гр. Берковица

Качество: Физическо лице, представляващо “Профи-Т” ООД и изпълняващо задълженията му като член на съвета на директорите и изпълнителен директор

* Дружество: “Силома” АД, гр. Силистра

качество: Физическо лице, представляващо “Профи-Т” ООД и изпълняващо задълженията му като член на съвета на директорите

* Дружество: “М + С ХИДРАВЛИК” АД, гр. Казанлък

Качество: член на съвета на директорите

* Дружество: “БАЛКАРС КОНСОРЦИУМ” ООД - гр. София

Качество: Управител

* Дружество: “АБРАЗИВ КОМЕРС” АД, гр. Берковица

Качество: Физическо лице, представляващо “Профи-Т” ООД и изпълняващо задълженията му като член на съвета на директорите и изпълнителен директор

* Дружество: “ЕМКА” АД, гр. Севлиево

качество: Физическо лице, представляващо “Профи-Т” ООД и изпълняващо задълженията му като член на съвета на директорите

-Дружество: “ДАЕЛО” ООД, гр. София

Качество: Управител

-Дружество: М+С – 97 АД

Качество: Физическо лице, изпълняващо задължения като член на съвета на директорите

ИВАН ДЕЛЧЕВ ДЕЛЧЕВ

Участва в управителните органи на следните дружества:

* Дружество: “Силома” АД - гр. Силистра

Качество: Физическо лице, представляващо “ДЕНИДЕ” ООД и изпълняващо задълженията му като член на съвета на директорите

* Дружество: “ М + С Хидравлик” АД - гр. Казанлък

Качество: член на съвета на директорите

* Дружество: “ЗАИ” АД - гр. Берковица,

Качество: Физическо лице, представляващо “ДЕНИДЕ” ООД и изпълняващо задълженията му като член на съвета на директорите

* Дружество: “М + С 97” АД - гр. Казанлък,

Качество: Член на Съвета на директорите и изпълнителен директор

* Дружество: “Дениде” ООД - гр. София

Качество: Управител и съдружник

* Дружество: “БАЛКАРС КОНСОРЦИУМ” ООД - гр. София

Качество: Управител

* Дружество: “АБРАЗИВ КОМЕРС” АД - гр. Берковица

Качество: Физическо лице, представляващо “ДЕНИДЕ” ООД и изпълняващо задълженията му като член на съвета на директорите

* Дружество: “EМКА” АД - гр. Севлиево

Качество: Физическо лице, представляващо “ДЕНИДЕ” ООД и изпълняващо задълженията му като член на съвета на директорите и изпълнителен директор.

МИЛКО АНГЕЛОВ АНГЕЛОВ

Участва в управителните органи на следните дружества:

* Дружество: “МАНГ” ООД, гр. София

Качество: Управител и съдружник

* Дружество: “Силома” АД,

Качество: физическо лице, представляващо “МАНГ” ООД и изпълняващо задълженията му като член на Съвета на директорите и изпълнителен директор

* Дружество: “М + С Хидравлик” АД, гр. Казанлък

Качество: физическо лице, представляващо “МАНГ” ООД и изпълняващо задълженията му като изпълнителен член на Съвета на директорите

* Дружество: “ЗАИ” АД, гр. Берковица

качество: физическо лице, представляващо “МАНГ” ООД и изпълняващо задълженията му като член на Съвета на директорите

* Дружество: “АБРАЗИВ КОМЕРС” АД, гр. Берковица

Качество: Физическо лице, представляващо “МАНГ” ООД и изпълняващо задълженията му като член на съвета на директорите

* Дружество: “БАЛКАРС КОНСОРЦИУМ” ООД - гр. София

Качество: Управител

* Дружество: “Индустриален кредит България” ЕООД

Качество: Управител

* Дружество: „СЕВТОПОЛИС СПОРТ” ООД

Качество: Управител

* Дружество: “ЕМКА” АД - гр. Севлиево

Качество: Физическо лице, представляващо “МАНГ” ООД и изпълняващо задълженията му като член на съвета на директорите

- Дружество: “Премиум виносу” ООД - гр. София,

Качество: Управител

**Структура на основния капитал**

На проведено общо събрание на акционерите на 26.06.2018 г. е взето решение за увеличение на капитала на дружеството по реда на чл.112, ал.3 от ЗППЦК, чрез издаване на нови 155 510 броя обикновени поименни безналични акции, всяка една с право на един глас, с номинална стойност 1 лев и емисионна стойност 1 лев. Към 05.10.2018 г. всички издадени акции са записани и платени от правоимащите лица. На 12.10.2018 г., съответно на 19.10.2018 г. увеличението на капитала е вписано в Търговски регистър. Увеличението на капитала поражда действие след вписването в Търговски регистър.

Данните за притежателите на акциите с право на глас след увеличението на капитала са както следва: (в хил.лв.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Акционери** | | **Брой акции** | **% от капитала** |
| Индустриален кредит България ООД | юридическо лице | 2 852 | 18.16 |
| ЗАИ АД | юридическо лице | 1 590 | 10.12 |
| ЕМКА АД | юридическо лице | 1 589 | 10.11 |
| ЗУПФ АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ | юридическо лице | 1 086 | 6.91 |
| Други юридически лица | юридически лица | 1 943 | 12.37 |
| Индивидуални акционери | физически лица | 6 647 | 42.33 |
|  | Общо: | **15 707** | **100.00** |

**Преглед на рисковете, на които е изложено Дружеството**

*Ценови риск*

Дружеството не е изложено директно на ценови риск

*Ликвиден риск*

Дружеството не изпитва недостиг на парични средства.

*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 не е изложено на кредитен риск.

*Лихвен риск*

Лихвеният риск възниква вследствие на промените на пазарните лихвени проценти, във връзка със получени и предоставени заеми..Дружеството е сключило договори за предоставяне на заемни средства към свързани лица.

**ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО**

Дружеството предвижда нормално развитие през следващите години от дейността си.

**ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ**

Дружеството не извършва дейности в областта на научно-изследователската и развойната дейност.

**ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 187Д И ЧЛ. 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН**

***Акционерен капитал***

На проведено общо събрание на акционерите на 26.06.2018 г. е взето решение за увеличение на капитала на дружеството по реда на чл.112, ал.3 от ЗППЦК, чрез издаване на нови 155 510 броя обикновени поименни безналични акции, всяка една с право на един глас, с номинална стойност 1 лев и емисионна стойност 1 лев. Към 05.10.2018 г. всички акции са записани и платени от правоимащите лица. На 12.10.2018 г., съответно 19.10.2018 г. увеличението на капитала е вписано в Търговски регистър. След увеличението акционерният капитал на Индустриален капитал - Холдинг АД е в размер на 15 707 470 лева, с номинал 1 лев на акция.

**2. Счетоводна политика**

Съгласно действащото счетоводно законодателство в България, от началото на 2007 г. Индустриален капитал - Холдинг АД прилага Международните стандарти за финансови отчети. Междинният индивидуален финансовият отчет към 31.12.2018 г. е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, издадени или редактирани от Международния комитет по счетоводни стандарти (KMCC/IASC), както и от Съвета по Международни счетоводни стандарти (CMCC/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 2017 г.

При организиране на счетоводното отчитане на стопанските операции, дружеството е спазвало основните принципи, определени в чл. 4 от 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.

**Обобщение на съществените счетоводни политики**

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение на база на договорените условия на плащане, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Дружеството анализира договореностите си за продажби според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Етапът на завършеност на сделката се обикновено се определя чрез анализ на извършената работа. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

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.

**Данъци**

*Текущ данък*

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 (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък

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.

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.

Финансови активи

**Първоначално признаване**

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции, държани до падеж, или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти при ефективно хеджиране, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

**Обезценка на финансови активи**

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба“) и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение или просрочие при изплащането на лихви или главници, или вероятност да обявят неплатежоспособност/свръхзадлъжнялост или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни индикират измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са свързани с неизпълнения от страна на длъжниците.

Финансови пасиви

**Първоначално признаване и оценяване**

Финансовите пасиви, в обхвата на МСС 39, се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, или като деривативи, които са ефективни хеджиращи инструменти, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване

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.

**Имоти, машини и съоръжения**

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.

## Промени в счетоводните политики и оповестявания

**Нови и изменени стандарти и разяснения**

Счетоводните политики на Дружеството са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на следните изменени МСФО, възприети от 1 януари 2017 г.:

**МСС 7 *Отчет за паричните потоци (Изменения): Инициатива по оповестяване***

Целта на настоящите изменения е да позволи на потребителите на финансови отчети да оценят промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число промените, свързани с паричните потоци и непаричните промени. Измененията посочват, че един от начините за изпълнение на изискването за оповестяване е като се приложи таблично равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност, включително промени от парични потоци от финансова дейност, промени от придобиването или загубата на контрол върху дъщерни предприятия или други дейности, ефект от промените във валутни курсове, промени в справедливите стойности и други промени. Измененията оказват влияние единствено върху представянето и нямат ефект върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството. Информация е представена в бележка 21.

**МСС 12 *Данъци върху дохода (Изменения) – Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби***

Измененията дават разяснения относно отчитането на отсрочените данъчни активи за нереализирани загуби, за да се преодолеят различията, които възникват в практиката при прилагането на МСС 12 по отношение на: приспадаеми временни разлики, възникващи от намаление в справедливата стойност; възстановяване на активи по стойност, по-голяма от тяхната балансова стойност; наличие на вероятна бъдеща облагаема печалба; комбинирано спрямо индивидуално оценяване. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

**Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано**

По-долу са представени накратко публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано от Дружеството към датата на издаване на настоящия финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Дружеството възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

МСФО 9 Финансови инструменти: Класификация и оценяване

Стандартът е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като по-ранното му прилагане е позволено. През юли 2014 г. СМСС публикува окончателната версия на МСФО 9 Финансови инструменти, която замени МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, както и всички предишни версии на МСФО 9. МСФО 9 обединява и трите аспекта на проекта за счетоводно отчитане на финансовите инструменти: класификация и оценяване, обезценка и счетоводно отчитане на хеджирането. С

изключение на счетоводното отчитане на хеджирането се изисква ретроспективно прилагане, но предоставянето на сравнителна информация не е задължително. По отношение на счетоводното отчитане на хеджирането, изискванията на стандарта се прилагат за бъдещи периоди, с някои ограничени изключения.

Дружеството планира да възприеме новия стандарт на дата на влизането му в сила – 1 януари 2018 г., като няма да преизчислява сравнителната информация.

През 2017 г. Дружеството е започнало да прави оценка на ефектите от прилагането на МСФО 9. Тази оценка се базира на информация, която е налична към настоящия момент и може да се промени, ако през 2018 г., когато ще възприеме МСФО 9, Дружеството получи допълнителна, разумна и аргументирана информация.

**МСФО 15 *Приходи по договори с клиенти***

Стандартът е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като по-ранното му прилагане е позволено. МСФО 15 е публикуван през май 2014 г. и изменен през април 2016 г., за да отрази разясненията към стандарта. МСФО 15 въвежда петстъпков модел, който да се прилага по отношение на приходите, произтичащи от договори с клиенти (с ограничени изключения), независимо от вида на сделката или индустрията. Изискванията на стандарта ще се прилагат и по отношение на признаването и оценяването на печалбите и загубите при продажбата на някои нефинансови активи, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието (напр., продажби на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи). Съгласно МСФО 15 приходите се признават, за да се отрази прехвърлянето на обещани стоки или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Изискват се подробни оповестявания, включително десегрегирана информация за общите приходи; информация за задълженията за изпълнение; промени в салдата по сметките за договорните активи и пасиви между периодите, и ключови преценки и приблизителни оценки. Новият стандарт за приходите ще замени всички настоящи изисквания за признаване на приходи съгласно МСФО – МСС 11 Договори за строителство и МСС 18 Приходи, както и свързаните разяснения. Стандартът изисква или пълно ретроспективно прилагане, или модифицирано ретроспективно прилагане.

**МСФО 16 *Лизинг***

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. МСФО 16 определя принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на лизинг и за двете страни по договор, т.е. клиента („лизингополучател“) и на доставчика („лизингодател“). МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

**МСФО 17*: Застрахователни договори***

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г., като се позволява по-ранното му прилагане, при условие че дружеството прилага също МСФО 15 Приходи по договори с клиенти и МСФО 9 Финансови инструменти. МСФО 17 Застрахователни договори установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на издадени застрахователни договори. Също така, той изисква прилагането на сходни принципи и по отношение на презастрахователните договори и инвестиционните договори с допълнителен, негарантиран доход. Целта на стандарта е да изисква дружествата да предоставят информацията, свързана със застрахователни договори по начин, който достоверно отразява тези договори. Тази информация осигурява базата за потребителите на финансови отчети да оценят ефекта, който договорите в рамките на обхвата на МСФО 17, оказват върху финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на дружеството. Стандартът все още не е приет от ЕС. Той не е приложим за Дружеството.

***Изменения в* МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие***

Измененията разглеждат установеното несъответствие между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Признава се пълната печалба или загуба, когато сделката касае бизнес и част от печалбата или загубата, когато сделката касае активи, които не представляват бизнес. Влизането в сила на това изменение е отложено за неопределено време от БМСС в зависимост от резултатите от неговия проучвателен проект, касаещ отчитане по метода на собствения капитал. Измененията все още не са приети от ЕС.

**МСФО 2 *Плащане на базата на акции (Изменения):* *Класификация и оценяване на сделки с плащане на базата на акции***

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията предвиждат изисквания за: счетоводното отчитане на ефектите от условията за упражняване и неупражняване върху оценяването на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; за плащане на базата на акции с възможност за нетно от задълженията за данък при източника уреждане и за изменения на условията за плащане на базата на акции, което променя класификацията от сделка уреждана с парични средства в сделка, уреждана чрез издаване на инструменти на собствения капитал.Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

**МСФО 4 *Застрахователни договори (Изменения):* *Прилагане на* МСФО 9 *Финансови инструменти с* МСФО 4 *Застрахователни договори***

## Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Целта на измененията е да преодолеят несъответствието между датите на влизане в сила на МСФО 9 и очаквания нов застрахователен стандарт МСФО 17 Застрахователни договори. Дружествата, които издават застрахователни договори все още ще могат да възприемат МСФО 9 на 1 януари 2018 г. С измененията се въвеждат два алтернативни подхода - подход за временно освобождаване и подход на припокриване. Временното освобождаване позволява на дружествата да отложат датата на възприемане на МСФО 9. Подходът на припокриване позволява на дружествата, които прилагат МСФО 9 от 2018 г. да премахнат от печалбата или загубата ефекта, произтичащ от някои счетоводни несъответствия, които могат да възникнат от прилагането на МСФО 9 преди МСФО 17. Измененията не са приложими за Дружеството.

**КРМСФО 22 *Отчитане на сделки и авансови плащания по сделки в чуждестранна валута***

Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Разяснението разглежда въпроса за определяне на датата на сделката за целите на определянето на спот валутния курс, който ще се използва за превалутиране на актива, прихода или разхода (или част от тях) при първоначалното им признаване, което е свързано с отписването на непаричен актив или непаричен пасив, произтичащи от платено или получено авансово плащане по сделка в чуждестранна валута. Разяснението все още не е прието от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от разяснението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

**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. Разяснението все още не е прието от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от разяснението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

**МСС 40 *Инвестиционни имоти (Изменения): Прехвърляне на инвестиционен имот***

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията дават разяснения относно прехвърляния от или към инвестиционен имот при промяна в намеренията на ръководството само когато има доказана промяна в използването. Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Дружеството.

**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. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

**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. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2014-2016 година

В цикъла 2014-2016 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, които ще влязат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

* МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане - заличаване на краткосрочните освобождавания от изискванията за предприятията, прилагащи за първи път стандартите;
* МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия - поясняване на обхвата на изискването за оповестяване в МСФО 12 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., но подобрението все още не е прието от ЕС);
* МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - оценяване на предприятието, в което е инвестирано по справедлива стойност.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2014-2016 година все още не са приети от ЕС. Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

**Годишни подобрения на МСФО Цикъл 2015-2017**

В цикъла 2015-2017 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, които ще влязат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

* МСФО 3 Бизнес комбинации и МСФО 11 Съвместни споразумения – разяснение относно счетоводното отчитане на държани преди това дялове в съвместни дейности;
* МСС 12 Данъци върху дохода – разяснение относно последствията от гледна точка на данъците върху дохода от плащания във връзка с финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал;
* МСС 23 Разходи по заеми – разяснение относно разходите по заеми, отговарящи на условията за капитализиране.
* Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2015-2017 година все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

**Други оповестявания**

**Сделки със свързани лица**

Няма сделки, които са извън обичайната дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия. Вземанията към свързани лица са представени в отделна бележка към приложението. На проведено общо събрание на акционерите на 26.06.2018 г. е взето решение за увеличение на капитала на дружеството по реда на чл.112, ал.3 от ЗППЦК, чрез издаване на нови 155 510 броя обикновени поименни безналични акции, всяка една с право на един глас, с номинална стойност 1 лев и емисионна стойност 1 лев. Към 05.10.2018 г. всички издадени акции са записани и платени от правоимащите лица. Увеличението на капитала е вписано в Търговски регистър.

**Информация за сключени съществени сделки**

През четвъртото тримесечие на 2018 год. няма сключени големи сделки и такива от съществено значение за дейността на дружеството, с изключение на сключен договор за предоставен заем на дъщерно дружеството Силома АД. Заемът е в размер на 300 000 лева, при 2% годишна лихва, със срок на връщане на заетата сума – 21.08.2020 г. Заемът е сключен на 21.08.2018 г.

**БЕЛЕЖКИ ПО БАЛАНСА**

### Бележка 1

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 2018 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.

Амортизациите на ДМА са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи, които дружеството притежава, са прилагани следните норми:

Стопански инвентар: 15%, Компютри: 50%

### Бележка 2

Този финансов отчет е индивидуален 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 инвидидуалния 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.

Списък на дружества с над 50 % участие в капитала и контролно участие, съгласно дефиницията за контрол и дъщерни предприятия:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Предприятие** | | **Брой акции** | **Процентно участие в капитала** |
| 1 | СИЛОМА АД | юридическо лице | 2 149 225 | 92,07 |
| 2 | РУБОЛТ АД | юридическо лице | 58 118 | 50,10 |

Списък на дружества под 50% участие в капитала и представяне, съгласно дефиницията за контрол и асоциирани предприятия:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Предприятие** | | | **Притежавани акции** | |
|  | **Име** | **Общ брой акции по рег. капитал (хил.)** | **Номин. стойност на 1 акция /лв/** | **Брой акции (дялове в хил.)** | **Процентно участие в капитала** |
| 1 | ЗАИ АД | 4 562 | 1,00 | 2 154 | 47,22 |
| 2 | ЕМКА АД | 21 700 | 1,00 | 7 187 | 33,12 |
| 3 | М + С ХИДРАВЛИК АД | 39 445 | 1,00 | 8 737 | 22,15 |

### Бележка 3

В статията инвестиции в други предприятия са представени дългосрочни участия в капиталите на предприятия, чиито размер на участие е под **20** на сто. Участията първоначално са записани и се отчитат по цена на придобиване. Участията на дружеството в други предприятия към **31.12.2018** г. са в размер **1 552 хил.лв.**

#### Бележка 4

В статията дългосрочни търговски и други вземания са посочени:

**Текущ период Предх.период**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **VII. Търговски и други вземания** |  |  |  |
| 1. Вземания от свързани предприятия | 1-0044 | 300 | 780 |
| 2. Вземания по търговски заеми | 1-0045 |  |  |
| 3. Вземания по финансов лизинг | 1-0046-1 |  |  |
| 4. Други | 1-0046 |  |  |
| ***Общо за група VII:*** | ***1-0040-1*** | ***300*** | ***780*** |

Вземания от свързани лица включват:

- Непогасена главница по предоставен заем на „Силома“ АД в размер на 300 хил.лв

Вземанията са отразени по номиналната стойност на възникване. Към края на отчетния период няма данни за наличие на обстоятелства за обезценка на вземанията и такава не е правена.

**Бележка 5**

Раздел **Текущи активи:**

* ***в статията*** Вземания от свързани предприятия са посочени неуредените разчети със свързаните лица по отношение на:
  + разпределените дивиденти от предприятията в полза на дружеството;
  + неплатените лихви по предоставените дългосрочни заеми.

Вземанията са отразени по номиналната стойност на възникване.

Към края на отчетния период няма данни за наличие на обстоятелства за обезценка на вземанията и такава не е правена.

**Текущ период Предх.период**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **II. Търговски и други вземания** |  |  |  |
| 1. Вземания от свързани предприятия | 1-0081 | 256 | 1 |
| 2. Вземания от клиенти и доставчици | 1-0082 |  |  |
| 3. Предоставени аванси | 1-0086-1 |  |  |
| 4. Вземания по предоставени търговски заеми | 1-0083 |  |  |
| 5. Съдебни и присъдени вземания | 1-0084 |  |  |
| 6. Данъци за възстановяване | 1-0085 |  |  |
| 7. Вземания от персонала | 1-0086-2 |  |  |
| 8. Други | 1-0086 | 51 | 50 |
| ***Общо за група II:*** | ***1-0080*** | ***307*** | ***51*** |
|  |  |  |  |

Вземанията от свързани лица в размер на 256 хил. лева включват:

- Непогасена главница по предоставен заем на „Руболт“АД в размер на 50 хил.лв.

- Непогасена главница по предоставен заем на „ЗАИ“ АД в размер на 71 хил.лв.

- Непогасена главница по предоставен заем на „Силома“ АД в размер на 133 хил.лв

### Текущ период Предх.период

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **III.Финансови активи** |  |  |  |
| 1. Финансови активи, държани за търгуване в т. ч. | 1-0093 | 53 | 87 |
| дългови ценни книжа | 1-0093-1 |  |  |
| дeривативи | 1-0093-2 |  |  |
| други | 1-0093-3 | 53 | 87 |
| 2. Финансови активи, обявени за продажба | 1-0093-4 |  |  |
| 3. Други | 1-0095 |  |  |
| ***Общо за група III:*** | ***1-0090*** | ***53*** | ***87*** |

Финансовите активи в размер на 53 хил. лева включват инвестиции в ценни книжа, държани за търгуване в местни юридически лица – публични дружества. Дружеството е инвестирало в ценни книжа само на български юридически лица.

### Бележка 6

**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 приходпрез периода на възникването им.

Към **31.12.2018** г. наличните парични средства са посочени в следната таблица:

**Текущ период Предх.период**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **IV. Парични средства и парични еквиваленти** |  |  |  |
| 1. Парични средства в брой | 1-0151 | 1 | 6 |
| 2. Парични средства в безсрочни депозити | 1-0153 | 7,323 | 5 998 |
| 3. Блокирани парични средства | 1-0155 | 2,059 | 1 433 |
| 4. Парични еквиваленти | 1-0157 |  |  |
| ***Общо за група IV:*** | ***1-0150*** | ***9,383*** | ***7 437*** |

Дружеството има открити срочни депозити. 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. Като блокирани парични средства са представени и парични суми, предоставени на инвестиционен посредник за търговия на борсовия пазар. Блокирани парични средства са и предоставените гаранции от членовете на Съвета на директорите.

**Бележка 7**

В статията предплатени разходи (Разходи за бъдещи периоди) са отразени предплатениабонаменти и други режийни разходи. Сумата на разходите за бъдещи периоди към 31.12.2018 е в размер на 3 хил.лв.

### Бележка 8

На проведено общо събрание на акционерите на 26.06.2018 г. е взето решение за увеличение на капитала на дружеството по реда на чл.112, ал.3 от ЗППЦК, чрез издаване на нови 155 510 броя обикновени поименни безналични акции, всяка една с право на един глас, с номинална стойност 1 лев и емисионна стойност 1 лев. Към 05.10.2018 г. всички издадени акции са записани и платени от правоимащите лица. На 12.10.2018 г., съответно на 19.10.2018 г. увеличението на капитала е вписано в Търговски регистър. Увеличението на капитала поражда действие след вписването в Търговски регистър.

Данните за притежателите на акциите с право на глас след увеличението на капитала са както следва: (в хил.лв.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Акционери** | | **Брой акции** | **% от капитала** |
| Индустриален кредит България ООД | юридическо лице | 2 852 | 18.16 |
| ЗАИ АД | юридическо лице | 1 590 | 10.12 |
|  |  |  |  |
| ЕМКА АД | юридическо лице | 1 589 | 10.11 |
| ЗУПФ АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ | юридическо лице | 1 086 | 6.91 |
| Други юридически лица | юридически лица | 1 943 | 12.37 |
| Индивидуални акционери | физически лица | 6 647 | 42.33 |

**Бележка 9**

В статията Резерви са представени резервите на дружеството в размер на **1 213 хил. лева** разпределени както е показано в таблицата:

**Текущ период Предх.период**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **II. Резерви** |  |  |  |
| 1. Премийни резерви при емитиране на ценни книжа | 1-0421 |  |  |
| 2. Резерв от последващи оценки на активите и пасивите | 1-0422 |  |  |
| 3. Целеви резерви, в т.ч.: | 1-0423 | 1 213 | 1 213 |
| *общи резерви* | 1-0424 | *1 213* | *1 213* |
| *специализирани резерви* | 1-0425 |  |  |
| *други резерви* | 1-0426 |  |  |
| ***Общо за група II:*** | ***1-0420*** | ***1 213*** | ***1 213*** |

**Бележка 10**

Финансовият резултат за отчетния период е както следва:

**Текущ период Предх.период**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **III. Финансов резултат** |  |  |  |
| 1. Натрупана печалба (загуба) в т.ч.: | 1-0451 | 6 152 | 5 257 |
| неразпределена печалба | 1-0452 | 6 162 | 5 267 |
| непокрита загуба | 1-0453 | -10 | -10 |
| еднократен ефект от промени в счетоводната политика | 1-0451-1 |  |  |
| 2. Текуща печалба | 1-0454 | 1 909 | 1 877 |
| 3. Текуща загуба | 1-0455 |  |  |

### Дружеството приключва четвъртото тримесечие на 2018 г. с положителен финансов резултат - печалба в размер на 1 909 хил. лева.

### На проведеното редовно годишно общо събрание на дружеството на 26.06.2018 г. е взето решение за разпределяне на дивидент в размер на 982 хил. лева от печалбата на дружеството за 2017 г. Дружеството е сключило договор с финансова банкова институция за изплащане на правоимащите акционери на разпределените дивиденти.

### Бележка 11

В Раздел Текущи пасиви са посочени следните текущи задължения на дружеството към 31.12.2018 година:

* в статията Задължения към персонала и осигурителни предприятия са посочени начислените и неизплатени суми свързани с трудовите възнаграждения на персонала.
* в статията Даннъчни задължения са включени задълженията за данъка върху доходите на физическите лица свързани с начислените им трудовите възнаграждения.
* в статията Други са включени предоставените от членовете на съвета на директорите депозити

**Текущ период Предх.период**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Г. ТЕКУЩИ ПАСИВИ** |  |  |  |
| I. Търговски и други задължения |  |  |  |
| 1. Задължения по получени заеми към банки и небанкови финансови институции | 1-0612 |  |  |
| 2. Текуща част от нетекущите задължения | 1-0510-2 |  |  |
| 3. Текущи задължения, в т.ч.: | 1-0630 | 46 | 33 |
| задължения към свързани предприятия | 1-0611 |  |  |
| задължения по получени търговски заеми | 1-0614 |  |  |
| задължения към доставчици и клиенти | 1-0613 | 11 | 4 |
| получени аванси | 1-0613-1 |  |  |
| задължения към персонала | 1-0615 | 15 | 13 |
| задължения към осигурителни предприятия | 1-0616 | 12 | 10 |
| данъчни задължения | 1-0617 | 8 | 6 |
| 4. Други | 1-0618 | 672 | 347 |
| 5. Провизии | 1-0619 |  |  |
| ***Общо за група І:*** | ***1-0610*** | ***718*** | ***380*** |

В графа „други“ задължения са включени задължения за неизплатени дивиденти в размер на 568 хил. лева. Разпределянето на дивиденти в размер на 982 хил. лева е гласувано на редовното годишно общо събрание на дружеството на 26.06.2018 г., като останалата сума представляват неизплатени дивиденти от разпределената печалба на дружеството за 2016 г.

В тази графа са посочени и суми предоставени от членовете на Съвета на директорите, като гаранция за тяхното управление в размер на 104 хил. лева.

**БЕЛЕЖКИ ПО ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ**

### Бележка 12

### Финансовите приходите и разходи за периода са както следва:

**Текущ период Предх.период**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***III. Финансови приходи*** |  |  |  |
| 1. Приходи от лихви | 2-1710 | 16 | 23 |
| 2. Приходи от дивиденти | 2-1721 | 3,107 | 2,650 |
| 3. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти | 2-1730 | 96 | 108 |
| 4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове | 2-1740 |  |  |
| 5. Други | 2-1745 |  |  |
| ***Общо за група III:*** | ***2-1700*** | ***3,219*** | ***2,781*** |

**Текущ период Предх.период**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***II. Финансови разходи*** |  |  |  |
| 1. Разходи за лихви | 2-1210 |  |  |
| 2. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти | 2-1220 | 35 | 97 |
| 3. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | 2-1230 |  |  |
| 4. Други | 2-1240 | 10 | 2 |
| ***Общо за група II:*** | ***2-1200*** | ***45*** | ***99*** |

Отрицателните разлики от операции с финансови инструменти се формират от оценката по справедлива стойност на финансовите инвестиции, държани за търгуване, както и от разходи от разпореждане с финансови инструменти държани за търгуване на регулиран пазара. Разходите от продажба на инвестиции са в размер на 16 хил. лева, а разходите от последващи оценки на финансови инструменти отчитани по справедлива стойност са в размер на 19 хил. лева.

### Приходите от лихви в размер на 16 хил. лева са формирани от предоставени заеми към свързани лица от Групата, както и от лихви по банкови депозити.

Приходите от дивиденти включват приходи от дивиденти в размер на 3,107 хил. лева, съответно приходи от съучастия от дружеството М+С Хидравлик АД в размер на 2,574 хил. лева, както и приходи от съучастия от дружеството ЕМКА АД в размер на 529 хил. лева.

Положителните разлики от операции с финансови инструменти се формират от оценката по справедлива стойност на финансовите инвестиции, държани за търгуване, както и от приходи от разпореждане с финансови инструменти държани за търгуване на регулиран пазара, както и от валутни сделки по покупко-продажба на валута. Постъпленията от продажба на инвестиции са в размер на 21 хил. лева, а приходите от валутни операции са в размер на 75 хил. лева. Към 31.12.2018 г. не са отчитани финансови приходи от преоценка по справедлива стойност на финансови активи държани за търгуване.

### Бележка 13

Отчетените разходи по икономически елементи са както следва:

* *разходи за материали* - включват разходите за за покупка на канцеларски материали, консумативи за офис техника, хигиенни материали и специализирана литература. Разходите за материали са с включен данък върху добавената стойност;
* *разходи за външни услуги* – включват 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, наеми, други услуги по поддръжка на офиса. Разходите за външни услуги са с включен данък върху добавената стойност;
* *разходите за възнаграждения*– включват начислените разходи за възнаграждения на управителните органи и служителите по трудови правоотношения за отчетния период. В разходите за възнаграждение са отчетени 261 хил. лева, представляващи разликата между емисионната стойност и справедливата стойност на акциите на дружеството към датата на увеличение на капитала по чл.112, ал.3 от ЗППЦК.
* *разходите 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.

**Текущ период Предх.период**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***I. Разходи по икономически елементи*** |  |  |  |
| 1. Разходи за материали | 2-1120 | 5 | 5 |
| 2. Разходи за външни услуги | 2-1130 | 85 | 111 |
| 3. Разходи за амортизации | 2-1160 | 4 | 1 |
| 4. Разходи за възнаграждения | 2-1140 | 1 032 | 623 |
| 5. Разходи за осигуровки | 2-1150 | 62 | 50 |
| 6. Балансова стойност на продадени активи (без продукция) | 2-1010 |  |  |
| 7. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство | 2-1030 |  |  |
| 8. Други, в т.ч.: | 2-1170 | 77 | 20 |
| обезценка на активи | 2-1171 |  |  |
| провизии | 2-1172 |  |  |
| ***Общо за група I:*** | ***2-1100*** | ***1 265*** | ***810*** |

София, 21**.01.2019 г.**

Съставител: /п/ Изпълнителен директор: /п/

/Николай Николов/ / Димитър Тановски /

/п/

/ Милко Ангелов /