

Междинен доклад за дейността
Междинен съкратен индивидуален
финансов отчет

Индъстри Дивелъпмънт Холдинг АД

30 юни 2021 г.

Съдържание

Страница

Междинен доклад за дейността	-
Междинен съкратен отчет за финансовото състояние	1
Междинен съкратен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Междинен съкратен отчет за промените в собствения капитал	4
Междинен съкратен отчет за паричните потоци	5
Пояснения към междинен съкратен индивидуален финансов отчет	6

Междинен съкратен отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	30 юни 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни предприятия	8	22 297	22 254
Инвестиции в асоциирани предприятия	9	1 316	1 286
Нетекущи активи		23 613	23 540
Текущи активи			
Краткосрочни финансови активи по справедлива стойност в печалби и загуби	10	16 102	16 757
Вземания по предоставени заеми	11	9 431	9 313
Вземания по цесии и други вземания	12	3 574	1 657
Предоставени аванси за финансови активи		-	1 730
Вземания от свързани лица	20	2 418	2 445
Пари и парични еквиваленти		28	12 654
Текущи активи		31 553	44 556
Финансови активи държани за продажба		59	59
Общо активи		55 225	68 155

Съставил: _____
/Кроу България Адвайзъри ЕООД
Гюляй Рахман/

Изпълнителен директор: _____
/Весела Манчева/

Междинен съкратен отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	30 юни 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	13	9 981	9 981
Общи резерви		193	193
Премииен резерв	13	7 176	7 176
Други резерви		291	291
Натрупана печалба		6 267	6 231
Общо собствен капитал		23 908	23 872
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Облигационни заеми	14	9 775	11 730
Дългосрочни задължения по заеми	14	2 400	15 000
Отсрочени данъчни пасиви		230	237
Нетекущи пасиви		12 405	26 967
Текущи пасиви			
Облигационни заеми	14	6 409	4 067
Търговски и други заеми	14	12 042	11 788
Задължения по цесии и други задължения	15	453	1 415
Задължения към свързани лица	20	8	46
Текущи пасиви		18 912	17 316
Общо пасиви		31 317	44 283
Общо собствен капитал и пасиви		55 225	68 155

Съставил: _____
/Кроу България Адвайзъри ЕООД
Гюляй Рахман/

Изпълнителен директор: _____
/Весела Манчева/

Междинен съкратен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода, приключващ на 30 юни

Пояснение	За 6 месеца към 30 юни 2021 хил. лв.	За 3 месеца към 30 юни 2021 хил. лв.	За 6 месеца към 30 юни 2020 хил. лв.	За 3 месеца към 30 юни 2020 хил. лв.
Печалба от операции с финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалба или загуба	314	105	440	65
Финансови приходи	16 555	301	2 017	1 387
Финансови разходи	16 (735)	(335)	(922)	(478)
Печалби/(Загуби) от обезценки	11,12,20 (25)	(6)	(359)	(206)
Резултат от оперативна дейност	109	65	1 176	768
Разходи за външни услуги	(26)	(12)	(26)	(14)
Разходи за персонала	(21)	(12)	(17)	(9)
Други разходи	(34)	(33)	(13)	(12)
Резултат преди данъци	28	8	1 120	733
Разходи за данъци върху дохода	17 8	(10)	4	7
Резултат за периода	36	(2)	1 124	740
Общ всеобхватен доход/(загуба) за периода	36	(2)	1 124	740
Доход/(Загуба) на акция:	18 0,00	(0.19)	0.11	0.07

Съставил: _____
/Кроу България Адвайзъри ЕООД
Гюляй Рахман/

Изпълнителен директор: _____
/Весела Манчева/

Междинен съкратен отчет за промените в собствения капитал за периода, приключващ на 30 юни

Всички суми са представени в хил. лв.	Акционерен капитал	Общи резерви	Премиен Резерв	Други резерви	Натрупана Печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2021 г.	9 981	193	7 176	291	6 231	23 872
Резултат за периода	-	-	-	-	36	36
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	-	36	36
Салдо към 30 юни 2021 г.	9 981	193	7 176	291	6 267	23 908
Салдо към 1 януари 2020 г.	9 981	193	7 176	291	4 714	22 355
Резултат за периода	-	-	-	-	1 124	1 124
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	-	1 124	1 124
Салдо към 30 юни 2020 г.	9 981	193	7 176	291	5 838	23 479

Съставил: _____
/Кроу България Адвайзъри ЕООД
Гюляй Рахман/

Изпълнителен директор: _____
/Весела Манчева/

Междинен съкратен отчет за паричните потоци за периода, приключващ на 30 юни

	За 6 месеца към 30 юни 2021 хил. лв.	За 6 месеца към 30 юни 2020 хил. лв.
Оперативна дейност		
Плащания за придобиване на финансови активи	(1 016)	(1 098)
Постъпления от продажба на финансови активи	1 172	1 606
Предоставени аванси за финансови активи	(161)	-
Предоставени заеми	(26)	(125)
Постъпления от предоставени заеми	127	57
Получени лихви	28	129
Плащания към доставчици	(58)	(5)
Плащания към персонала и осигурителни институции	(19)	(16)
Други парични потоци от дейността	(1)	(30)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	46	518
Инвестиционна дейност		
Инвестиции в дъщерни предприятия	-	(9 704)
Предоставени аванси за инвестиционни имоти	-	(449)
Постъпления от дивиденди		150
Други парични потоци от инвестиционна дейност	(12)	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(12)	(10 003)
Финансова дейност		
Постъпления от заеми	7 672	17 548
Платени заеми	(20 275)	(7 960)
Платени лихви по заеми	(57)	(96)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(12 660)	9 492
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	(12 626)	7
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	12 654	4
Пари и парични еквиваленти в края на периода	28	11

Съставил: _____
/Кроу България Адвайзъри ЕООД
Гюляй Рахман/

Изпълнителен директор: _____
/Весела Манчева/

Пояснения към междинен съкратен индивидуален финансов отчет

1. Предмет на дейност

ИНДЪСТРИ ДИВЕЛЪПМЪНТ ХОЛДИНГ АД е акционерно дружество, вписано в Търговския регистър под номер ЕИК 121227792. Дружеството е вписано в регистъра на публичните дружества с Протокол 37/27.05.1998 г. на КФН, код 6R1.

Основната дейност на „Индъстри Дивелъпмънт Холдинг“ АД се състои в придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества.

Седалището и адресът на управление е в гр. София, бул. „Братя Бъкстон“ № 40.

Акциите на Дружеството са регистрирани на Българска фондова борса.

Органите на управление на Дружеството се състои от Съвет на директорите и Общо събрание на акционерите.

В Съвета на директорите участват Биляна Илиева Вълкова, Весела Пламенова Манчева и Майя Ангелова Пенева.

На 09.03.2021 г. Майя Пенева е освободена от заеманата длъжност. Новият член на съвета на директорите на дружеството е Николай Петев Петков.

Дружеството се представлява от изпълнителния директор Весела Манчева.

Към 30 юни 2021 г. Дружеството има нает 1 служител на трудов договор (31 декември 2020 г.: 1 служител) и три лица по договор за управление.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Този междинен съкратен индивидуален финансов отчет за период от 6 месеца към 30 юни 2021 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и следва да се чете заедно с индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2020 г., изготвен в съответствие с МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). Наименованието „международни счетоводни стандарти (МСС)“ е идентично с наименованието „международни счетоводни стандарти (МСС)“, така както е упоменато в т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за Счетоводството.

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

Този междинен съкратен финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и междинен консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). В него инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

В началото на 2020 г., поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб, се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли.

На 13 май 2020 г. Министерският съвет обяви извънредна епидемична обстановка, считано от 14 май 2020 г., която беше удължавана периодично преди изтичането на срока ѝ. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, срокът на извънредната епидемична обстановка е удължен от правителството до 31 юли 2021 г.

Целите на ръководството във връзка с управлението на Дружеството са свързани основно с осигуряване на темп на растеж на положителните финансови резултати от дейността на дружеството, съобразен с реалните икономически и политически условия в страната, продължаващата световна пандемия във връзка с COVID – 19 и в съответствие с интересите на

инвеститорите. Приоритет на ръководството е осигуряването на адекватна рентабилност за акционерите в съответствие с нивото на приемлив риск.

В тази връзка мениджмънтът на „Индъстри дивелъпмънт холдинг“ АД продължава внимателно да следи ситуацията чрез анализ на потенциалното въздействие на пандемията и рестриктивните мерките, свързани с нея, и с оглед вземане на навременни и адекватни решения за смекчаване на тези ефекти върху дейността на дружеството. Поради непредсказуемата ситуация, динамика в развитието на COVID - 19 и невъзможността от предвиждане на бъдещото на епидемията, практически е невъзможно да бъдат направени количествени и качествени оценки за обхвата и ефектите върху развитието на Дружеството и финансовото състояние за по-дълъг период от време.

Въпреки това, към настоящия момент ръководството счита, че възникналата извънредна ситуация от появата на COVID – 19 е малко вероятно да окаже съществено влияние върху активите и пасивите на Дружеството и няма да постави под съмнение възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ръководството следи текущото развитие на пандемията и извършва детайлна и обективна преценка на факторите и ефектите, които влияят върху бизнеса. Включително се извършва постоянен мониторинг на кредитоспособността на длъжниците на Дружеството с цел да се установят ранни индикации за увеличение на кредитния риск. Следят се и се анализират изпълнението на договорите спрямо условията и срокове на погасяване на вземанията. Извършва се анализ на събираемостта на вземанията, анализират се текущите условия, свързани с COVID – 19 и всякакви разумни и поддържащи прогнози, доколкото е възможно да се правят такива, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци.

В тези условия ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. Ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на индивидуалния финансов отчет.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2021 г.

Нови стандарти, разяснения и изменения, които нямат ефект върху финансовите отчети на Дружеството са:

- Изменения в МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 – Промяна в референтни лихвени проценти (Фаза 2) в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС;
- Изменение в МСФО 4 „Застрахователни договори“ – отлагане съгласно МСФО 9, в сила от 1 януари 2021 г., прието от ЕС.

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовия период, започващ на 1 януари 2021 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект 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.

Промените са свързани със следните стандарти:

- МСФО 17 „Застрахователни договори“ в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС;
- Изменения в МСС 1 - Представяне на финансови отчети: Класификация на задълженията като нетекущи и текущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС;
- Изменения към МСФО 3 „Бизнес комбинации“, МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“, МСС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“, годишни подобрения 2018-2020, в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС;

- Промени в МСС 1 „Представяне на финансовите отчети“ и Практическо приложение по МСФО 2 „Оповестяване на счетоводни оценки“, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС;
- Промени в МСС 8 „Счетоводни политики, промени в счетоводни оценки и грешки“: Дефиниция за счетоводни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС;
- Изменения към МСФО 16 „Лизинг“ : Споразумения по лизингови договори във връзка с Covid-19 след 30.06.2021, в сила от 1 април 2021 г., все още не са приети от ЕС.
- Изменения в МСС 12 „Данъци върху дохода“: Отсрочени данъци за активи и пасиви, възникващи при еднократни транзакции, в сила от 1 януари 2023, все още не са приети от ЕС.

4. Промени в приблизителните оценки

При изготвянето на междинни финансови отчети ръководството прави редица оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения междинен съкратен индивидуален финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2020 г.,

5. Значими събития и сделки през периода

През периода Дружеството не е извършило значими сделки, различни от обичайната дейност на Дружеството.

6. Сезонност и цикличност на междинните операции

Дейността, осъществявана от Дружеството, не е обект на значителни сезонни колебания и цикличност.

7. Управление на риска относно финансови инструменти

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Междинният съкратен индивидуален финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2020 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти.

8. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	30 юни 2021	участие	31 декември 2020	участие
	хил. лв.	%	хил. лв.	%
Алтерон АДСИЦ	13 907	51,00	13 864	51,00
Пътища и съоръжения-ГМС ЕООД	4 636	100,00	4 636	100,00
ИП АБВ Инвестиции ЕООД	1 793	100,00	1 793	100,00
Стратегия Асет Мениджмънт АД	1 960	98	1 960	98
Естакада ЕООД	1	100,00	1	100,00
	22 297		22 254	

Дъщерните дружества са отразени във финансовия отчет на Дружеството по метода на себестойността. Дружеството няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестиции в дъщерни дружества.

През 2018 г. Индъстри Дивелъпмънт Холдинг АД като мажоритарен акционер в Алтерон АДСИЦ, е предоставил сума в размер на 4 500 хил. лв. на дъщерното си предприятие по силата на сключен договор за подчинен срочен дълг от 31.12.2018 г. Заемът е предоставен при удължен срок на връщане от десет години и отговоря на условията на субординиран дълг с характеристики на капиталов инструмент от гледна точка на дъщерното предприятие по смисъла на параграфи 16А – 16Б от МСС 32 и на инвестиция в дъщерно предприятие от гледна точка на мажоритарния собственик по смисъла на МСС 27. Допълнителните вноски са с дългосрочен характер и с фиксиран лихвен процент при пазарни условия. Вземанията от лихви се капитализират на годишна база и към датата на настоящия отчет са в размер на 209 хил. лв.

9. Инвестиции в асоциирани предприятия

На 26.06.2019 г. Дружеството закупува 47 % от дяловете на „АГРО ТЪРГОВИЯ“ ООД. Балансовата стойност на инвестицията на Дружеството в асоциираното предприятие към 30 юни 2021 г. възлиза на 1 316 хил. лв., отчетена по себестойност, която включва цената на закупените дялове и участие в размер на 2 хил. лв. и стойността на предоставен дългосрочен заем в размер на 1 230 хил. лв. и натрупана лихва 111 хил. лв., намалени с обезценка в размер на 27 хил. лв. Основната дейност на „АГРО ТЪРГОВИЯ“ ООД е покупко-продажба, отдаване под наем и управление на недвижими имоти.

Дългосрочният заем е с договорена годишна лихва от 5 %, срок на погасяване 3 години, на падежа и е необезпечен. Поради това, ръководството е направило преценка, че така предоставеният заем отразява стойността на участието в асоциираното дружество.

10. Финансови активи

Финансовите активи през представения отчетен период включват следните:

	31 юни 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Краткосрочни финансови активи		
Финансови активи, оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата		
Борсови капиталови инструменти	14 200	14 902
Некотиранни капиталови инструменти	1 902	1 855
Балансова стойност	16 102	16 757

Краткосрочните финансови активи в размер на 16 102 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 16 757 хил. лв.), са преоценени по справедлива стойност. От тях 88 % се търгуват на публична фондова борса, а финансови активи на стойност 14 641 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 14 546 хил. лв.), са предоставени като обезпечение по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти.

Промените в справедливата им стойност се отразяват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от операции с финансови активи, отчетани по справедлива стойност през печалба или загуба“.

11. Вземания по предоставени заеми

	30 юни 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания по предоставени заеми	7 100	7 035
Вземания по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти	3 163	3 092
Очаквани кредитни загуби	(832)	(814)
Общо вземания по предоставени заеми	9 431	9 313

Вземанията по предоставени заеми в размер на 7 100 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 7 035 хил. лв.), включват заеми, предоставени от Дружеството и лихвоносни вземания от търговски дружества, придобити по силата на договори за цесия. Вземанията по предоставени заеми се олихвяват с лихвени проценти между 5% - 6,5%. Във връзка с прилагането на МСФО 9 за отчетния период са признати очаквани кредитни загуби в общ размер на 18 хил. лв.

Вземанията по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти, в размер на 3 163 хил. лв., от които 451 хил. лв. лихви (31 декември 2020 г.: 3 092 хил. лв., от които 378 хил. лв. лихви), са с падеж до 6 месеца. Залогът по тези сделки са ликвидни акции, търгувани на БФБ, със справедлива стойност към 30 юни 2021 г. в размер на 4 588 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 4 542 хил. лв.), в резултат на което не са признати очаквани кредитни загуби към 30 юни 2021 г. и 31 декември 2020 г.

12. Вземания по цесии и други вземания

	30 юни 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания по цесии	1 489	1 580
Търговски вземания	2 074	44
Други вземания	219	124
Очаквани кредитни загуби	(208)	(91)
Финансови активи	3 574	1 657
Нефинансови активи	-	-
Търговски и други вземания	3 574	1 657

Вземанията по цесии, търговските и други вземания в размер на 3 574 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 1 657 хил. лв.) представляват основно вземания възникнали във връзка с продажба на финансови активи и възстановяване на предоставени аванси за финансови инструменти. Част от тези вземания са лихвоносни.

Във връзка с прилагането на МСФО 9 за отчетния период са признати очаквани кредитни загуби в общ размер на 7 хил. лв.

13. Акционерен капитал

Регистрираният акционерен капитал на Дружеството се състои от 9 980 925 броя обикновени акции с номинална стойност 1 лв. за всяка. Всички акции са от един и същи клас и предоставят еднакви права на акционерите - право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и право на един глас в Общото събрание на акционерите на Дружеството.

Списъкът на основните акционери на Дружеството съответно към 30 юни 2021 г. и 31 декември 2020 г. е представен, както следва:

	30 юни 2021	30 юни 2021	31 декември 2020	31 декември 2020
	Брой акции	%	Брой акции	%
Дивелъпмънт Груп АД	3 250 091	32,56	3 250 091	32,56
Загора Фининвест АД	705 833	7,07	705 833	7,07
Други акционери	6 025 001	60,37	6 025 001	60,37
Общ брой акции	9 980 925	100,00	9 980 925	100,00

14. Задължения, отчитани по амортизирана стойност

Задълженията, отчитани по амортизируема стойност, са както следва:

	Текущи		Нетекущи	
	30 юни 2021	31 декември 2020	30 юни 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Облигационен заем	6 409	4 067	9 775	11 730
Банкови заеми	1	15	2 400	15 000
Заеми от търговски предприятия	-	9	-	-
Задължения по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти	12 041	11 764	-	-
Общо балансова стойност	18 451	15 855	12 175	26 730

На 22.12.2016 г. Дружеството е емитирало облигационен заем на обща стойност 10 000 000 евро със следните характеристики:

- ISIN: BG2100019160;
- Брой облигации: 10 000 броя;
- Номинал на облигация: 1 000 евро;
- фиксиран лихвен процент 5%
- падеж 22.12.2024 г.
- Лихвените плащания са на шестмесечие.

Плащанията на главницата са дължими след юни 2020 г. на шестмесечни вноски. За обезпечаването на емисията облигации е сключена застраховка „Разни финансови загуби“. Неконвертируемите облигации на Дружеството се отчитат по амортизирана стойност. Всички задължения са деноминирани в български лева. Текущата част от задължението по облигационния заем към 30 юни 2021 г. е в размер на 6 409 хил. лв., представляващи задължения за лихви и главници, от които лихви в размер на 390 хил. лв. и главница в размер на 1 956 хил. лв. са с падеж 22 юни 2021 г.

На 11.12.2020 г. е сключен Договор за банков кредит с плаващ лихвен процент в размер на 15 000 000 лева, за закупуване на дялове от увеличението на капитала на НДФ Конкорд Фонд 7 Саут-Ийст Юрп. Срокът за погасяване е три години, при плаващ лихвен процент, не по-малко от 2%. Заемът е обезпечен с вземането за записаните дялове от капитала на фонда и с 534 434 броя акции на Алтерон АДСИЦ.

През м. януари 2021 г. увеличението на капитала е отменено и Дружеството погасява 12 600 000 лева от банковия заем.

Заемите от търговски предприятия се олихвяват с лихвен процент 5% и е с едногодишен срок на погасяване. Заемите са необезпечени.

Задълженията по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти на стойност 12 041 хил. лв. към 30 юни 2021 г. са възникнали във връзка договори за продажба на ценни книжа с ангажимент за обратното им изкупуване на определена дата, с фиксиран брой и фиксирана цена, които Дружеството използва като инструмент за финансиране.

Задълженията по договори за обратно изкупуване на финансови инструменти са обезпечени с финансовите инструменти – обект на тази сделка, с балансова стойност 19 229 хил. лв. Договореният лихвен процент за периода между датата на прехвърляне и обратно придобиване на ценните книжа са в рамките на пазарните нива - 4,5%.

Всички задължения са деноминирани в български лева.

15. Задължения по цесии и други задължения

	30 юни 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Текущи:		
Задължения по договори за цесии	-	907
Търговски задължения	450	506
Други задължения	1	-
Финансови пасиви	451	1 413
Задължения към осигурителни институции	2	2
Нефинансови пасиви	2	2
Задължения по цесии и други задължения	453	1 415

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

Дружеството погасява своите задължения обичайно в рамките на 30 – 180 дни от възникването им, каквато е неговата договореност с контрагентите.

16. Финансови приходи и разходи

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

	За 6 месеца към 30 юни 2021	За 6 месеца към 30 юни 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви по заеми	384	1 267
Приходи от дивиденди	98	750
Приходи от лихви по други вземания	73	-
Финансови приходи	555	2 017

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

	За 6 месеца към 30 юни 2021	За 6 месеца към 30 юни 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви по заеми	(685)	(860)
Други финансови разходи	(50)	(62)
Финансови разходи	(735)	(922)

17. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2020 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	За 6 месеца към 30 юни 2021	За 6 месеца към 30 юни 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Печалба преди данъчно облагане	29	1 120
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	(3)	(112)
Данъчен ефект от:		
Разходи, непризнати за данъчни цели	(22)	(59)
Приходи, непризнати за данъчни цели	50	143
Текущ разход за данъци върху дохода	-	(28)
Отсрочени данъчни разходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	8	32
Разходи за данъци върху дохода	8	4

Дружеството е признало отсрочени данъчни пасиви във връзка с призната преоценка на финансови активи и отсрочени данъчни активи във връзка с признатата обезценка на финансови активи и данъчни активи.

18. Доход/(загуба) на акция

Основният доход/(загуба) на акция е изчислен, като за числител е използван нетният доход/(загуба), подлежащ на разпределение между акционерите на Дружеството.

Среднопретегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната загуба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции са представени както следва:

	За 6 месеца към 30 юни 2021	За 6 месеца към 30 юни 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Доход, подлежащ на разпределение (в лв.)	36 152	1 123 798
Средно претеглен брой акции	9 980 925	9 980 925
Доход на акция (в лв. за акция)	0,00	0,11

19. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собственици, дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и ключов управленски персонал.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

19.1. Сделки със собствениците

	За 6 месеца към 30 юни 2021	За 6 месеца към 30 юни 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Получени заеми	-	71
Разходи за лихви	-	1
Постъпления от предоставени заеми	9	57
Платени лихви	2	-
Възстановени получени заеми	-	35
Погасени търговски вземания, прехвърлени с цесия	20	-
Погасени търговски задължения, прехвърлени с цесия	37	-

19.2. Сделки с дъщерни предприятия

	За 6 месеца към 30 юни 2021	За 6 месеца към 30 юни 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви	56	116
Получени услуги	4	1
Възстановени заеми	-	118
Разходи за лихви	-	18
Платени лихви	14	-
Погасени търговски задължения	43	-

19.3. Сделки с асоциирани предприятия

	За 6 месеца към 30 юни 2021	За 6 месеца към 30 юни 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви	31	31

19.4. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	За 6 месеца към 30 юни 2021	За 6 месеца към 30 юни 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Плащания за закупени вземания	-	(7)
Разходи за лихви	-	2
Цедирани задължения по получени заеми	-	152

19.5. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	За 6 месеца към 30 юни 2021	За 6 месеца към 30 юни 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	13	11
Осигуровки	2	1
Общо възнаграждения	15	12

20. Разчети със свързани лица в края на периода

	30 юни 2021	31 декември 2020
	хил. лв.	хил. лв.
Текущи		
Вземания от:		
- собствениците	608	655
- дъщерни предприятия	1 845	1 827
- очаквани кредитни загуби	(35)	(37)
Общо текущи вземания от свързани лица	2 418	2 445
Текущи		
Задължения към:		
- собствениците	-	20
- дъщерни предприятия	4	23
- ключов управленски персонал	3	2
- други свързани лица под общ контрол	1	1
Общо задължения към свързани лица	8	46

Вземанията от собствениците в размер на хил. 608 хил. лв. (31 декември 2019 г.: 655 хил. лв.) са възникнали във връзка с предварителен договор за покупка на финансови инструменти със срок на погасяване през 2021 г.

Вземанията от дъщерни предприятия представляват основно предоставени заеми с лихвени проценти от 5% до 6,5%. Заемите са необезпечени.

Текущите вземанията от свързаните предприятия се погасяват в рамките на нормалната търговска дейност.

21. Оценяване по справедлива стойност

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

- 1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- 2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и

- 3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

30 юни 2021 г.	Ниво 1 хил. лв.	Ниво 2 хил. лв.	Ниво 3 хил. лв.	Общо хил. лв.
Активи				
Акции и дялове	14 200	1 902	-	16 102
Общо	14 200	1 902	-	16 102

31 декември 2020 г.	Ниво 1 хил. лв.	Ниво 2 хил. лв.	Ниво 3 хил. лв.	Общо хил. лв.
Активи				
Акции	10 745	6 012	-	16 757
Общо	10 745	6 012	-	16 757

22. Условни активи и пасиви

Дружеството е поръчител съгласно Договори за поръчителство на вземания от свързани лица на стойност 2 303 хил. лв. Към датата на междинния финансов отчет не са предявени искания за осъществяване на поръчителство по вземанията.

23. Събития след края на отчетния период

На 19.07.2021 г. дружеството сключва договор за кредит овърдрафт с променлив лихвен процент с лимит 6 000 хил. лв. със срок на използване от 36 месеца и годишен лихвен процент не по-малко от 2%.

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на междинния съкратен индивидуален финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване.

24. Одобрение на финансовия отчет

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет към 30 юни 2021 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 29 юли 2021 г.