

НИД „ИНДУСТРИАЛЕН ФОНД” АД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 30.09.2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	3
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ /ПРИЛОЖЕНИЯ/	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	7
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	8
3. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА	13
4. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ	15
5. РАЗХОДИ, СВЪРЗАНИ С ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ	15
6. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	15
7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	15
8. ИНВЕСТИЦИИ В ДЯЛОВИ ЦЕННИ КНИЖА	15
9. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЛГОВИ ЦЕННИ КНИЖА	16
10. ДРУГИ АКТИВИ	16
11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	16
12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	17
13. СВЪРЗАНИ ЛИЦА. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	18
14. ИЗВЪНРЕДНИ СЪБИТИЯ И СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА БАЛАНСА	19

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за периода, завършващ на 30.09.2023 г.

	Приложение №	30.09.2023 г. (в хиля. лв.)	30.09.2022 г. (в хиля. лв.)
Положителни разлики от операции с финансови инструменти	4	3	18
Отрицателни разлики от операции с финансови инструменти	5	(11)	(3)
Печалба (загуба) от операции с финансови инструменти		(8)	15
Приходи от лихви		63	48
Приходи от дивиденди		2	5
Печалба (загуба) от лихви и дивиденди	4	65	53
Други финансови разходи		(3)	(4)
Печалба (загуба) от друга финансова дейност		(3)	(4)
Разходи за външни услуги	6	(17)	(10)
Разходи за персонала	6	(65)	(62)
Печалба (загуба) от оперативна дейност		(82)	(72)
Печалба (загуба) преди облагане данъци		(28)	(8)
Нетна печалба (загуба) за периода		(28)	(8)
Доход на една акция (лв.)		(0.014)	(0.004)
Друг всеобхватен доход			
Общ всеобхватен доход		(28)	(8)

Приложенията на стр. 7 до стр. 19 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:



Мария Димитрова

24.10.2023 г.

Ръководител:




НИД „ИНДУСТРИАЛЕН ФОНД“ АД * СОФИЯ *

Николай Маринов

НИД „ИНДУСТРИАЛЕН ФОНД“ АД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 30.09.2023 г.

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 30.09.2023 г.

	<u>Приложение №</u>	<u>30.09.2023 г.</u>	<u>31.12.2022 г.</u>
		(в хил.лв.)	(в хил.лв.)
Активи			
Текущи активи			
Парични средства и парични еквиваленти	7	67	33
Инвестиции в дялови ценни книжа	8	683	703
Инвестиции в дългови ценни книжа	9	492	833
Други активи	10	406	69
Предплатени разходи		2	-
		1650	1638
Общо активи		1650	1638
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Основен акционерен капитал	11	2015	2015
Резерви	11	246	207
Натрупана печалба(загуба)	11	(620)	(592)
		1641	1630
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	12	9	8
		9	8
Общо капитал и пасиви		1650	1638

Приложенията на стр. 7 до стр. 19 са неразделна част от
финансовия отчет

Съставител:



Мария Димитрова

24.10.2023 г.

РЪКОВОДИТЕЛ:

Николай Маринов



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
към 30.09.2023 г.

(в хиляди лева)

	Приложение №	Основен акционерен капитал	Премия резерв	Резерв от последващи преоценки	Други резерви	Печалба (Загуба)	Общо собствен капитал
Сaldo към 01.01.2022 г.		2015	24	(19)	219	(530)	1709
Промени в собствения капитал за 2022 г.							
Сума на общия всеобхватния доход за периода, в т.ч.				(51)		(28)	(79)
- нетна печалба/загуба за годината						(28)	(28)
- други компоненти на общия всеобхватен доход				(51)	34	(34)	(51)
Сaldo към 31.12.2022 г.	11	2015	24	(70)	253	(592)	1630
Промени в собствения капитал за 2023 г.							
Сума на общия всеобхватния доход за периода, в т.ч.				39		(28)	11
- нетна печалба/загуба за годината						(28)	(28)
- други компоненти на общия всеобхватен доход				39			39
Сaldo към 30.09.2023 г.	11	2015	24	(31)	253	(620)	1641

Приложенията на стр. 7 до стр. 19 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:



Мария Димитрова

Ръководител:




Николай Маринов

24.10.2023 г.

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода, завършващ на 30.09.2023 г.

Наименование на паричните потоци	Приложение №	30.09.2023 г.	30.09.2022 г.
		(в хил.лв.)	(в хил.лв.)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
<u>I. Парични потоци от инвестиционна дейност</u>			
Парични потоци, свързани с текущи финансови активи		63	64
Лихви, комисионни, дивиденди и др. подобни		52	44
Други постъпления/плащания/ от оперативна дейност			(37)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		115	71
<u>II. Парични потоци от оперативна дейност</u>			
Парични потоци, свързани други контрагенти		(17)	(11)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(58)	(57)
Платени/възстановени данъци		(6)	(6)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(81)	(74)
Изменение на паричните средства през периода		34	(3)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода		33	16
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	7	67	13

Приложенията на стр. 7 до стр. 19 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:



Мария Димитрова

Ръководител:



Николай Маринов

24.10.2023 г.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ /ПРИЛОЖЕНИЯ/

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Индустириален фонд“ АД („Дружеството“) е национално инвестиционно дружество от затворен тип, регистрирано в Търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ („ТР“) с ЕИК: 121247332.

Седалището на дружеството е гр. София, а адресът на управление е гр. София, ул. Славянска № 5, ет. 4. Адресът за кореспонденция на дружеството е гр. София, п.к. 1111, ул. „Калина Малина“ № 8, ет. 1.

Предметът на дейност на НИД „Индустириален фонд“ АД е: инвестиране, на принципа на разпределение на риска, на парични средства в прехвърляеми ценни книжа и други ликвидни финансови активи, набрани чрез публично предлагане на акции.

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

След вливането на КВС Банк България (предишно наименование Райфайзенбанк /България/ ЕАД) в Обединена Българска Банка АД на 10.04.2023 г., Депозитар на дружеството е Обединена Българска Банка АД. Договорът за депозитарни услуги е сключен на 15.09.2014 г.

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

Николай Георгиев Маринов;

Даниел Георгиев Александров;

Тодор Димитров Кочев.

През третото тримесечие на 2023 г. не са извършвани промени в състава на Съвета на директорите.

НИД "Индустириален фонд" АД се представява поотделно от Изпълнителния директор Николай Георгиев Маринов и от Прокуриста Красимир Владимиров Димитров.

С решение от 29.05.2023 г. общото събрание на акционерите на Дружеството е взело решение за освобождаване на прокуриста Теодора Георгиева Якимова-Дренска и за избор на нов прокурист - Красимир Владимиров Димитров за Прокурист на Дружеството.

На 17.07.2023 г. в ТР е отразена промяната в Прокуратата на дружеството.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Междинният финансов отчет на дружеството към 30.09.2023 г. е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2022 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз на 01.01.2022 г.

Междинният финансов отчет към 30.09.2023 г. е изготвен на база историческата цена.

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

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

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в настоящия финансов отчет за един съответен предходен период.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост в представянето за отчетния период, спрямо съответен предходен период.

Функционална валута и признаване на курсови разлики

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

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията.

Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец.

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

Приблизителни оценки и предположения

Съставянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на отчета за финансовото състояние,

както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Бъдещите фактически резултати могат да се различават от направените приблизителни оценки и разликата да е съществена за финансовия отчет. Тези оценки се преразглеждат регулярно и ако е необходима промяна, последната се отразява в периода, през който е станала известна.

Признаване на приходите и разходите

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

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

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

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент. Същите се включват в отчета за всеобхватния доход, като финансови приходи.

Финансови активи

Класификация

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

- финансови активи, които впоследствие трябва да бъдат отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход или печалбата или загубата), и
- финансови активи, които се оценяват по амортизирана стойност.

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

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

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

Признаване и отписване

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

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

Измерване и оценяване

При първоначалното признаване Дружеството оценява всеки финансовите активи по справедлива стойност, с изключение на случаите на финансовите активи, които се отчита по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Разходите, свързани с транзакциите на финансови активи, се отчитат в отчета за Печалбата или загубата.

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

Оценяването на финансовите инструменти зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на активи и характеристиките на паричните потоци от тези активи.

Съществуват три категории за отчитане, в които Дружеството класифицира своите дългови инструменти, съответно Амортизирана стойност, Справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и Справедлива стойност в Печалбата или загубата (ССПЗ).

Амортизирана стойност

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

ССДВД

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

ССПЗ

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

Обезценка

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

Търговски вземания

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

Репо сделки

Всяка експозиция на Дружеството, възникнала от сделки за финансиране с ценни книжа, конкретно репо сделки, се отчитат кат вземане, отразяващо сума за обратно получаване и съответен договорен доход за периода, срещу ангажимент за връщане на прехвърлените като обезпечение безналични ценни книжа.

Отчитането на приходът от лихви по репо сделки се извършва по метода на ефективния лихвен процент, за периода, за който се отнася лихвата.

Репо сделките са отчетени в балансова стгия „Други активи“ (Виж т.10, по-долу).

Парични средства и парични еквиваленти

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

Левовите парични средства на Дружеството са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 30.09.2023 г.

НИД „Индустириален фонд“ АД не начислява бъдещи кредитни загуби на средствата в брой и по разплащателни сметки

Изчисляване на Нетната стойност на активите

НИД „Индустириален фонд“ АД, изчислява Нетната стойност на активите (НСА), както следва:

1. Установяват се притежаваните активи и финансови инструменти, които имат пазарна цена. За определяне на пазарна цена се използват следните източници: цени и котировки от първичните дилъри на ДЦК; официални бюлетини на „Българска фондова борса“ АД и на чуждестранни регулирани пазари на ценни книжа; данни от Reuters; Bloomberg и др. подобни.
2. За активите, за които не може да се приложи „пазарна цена“, се определя справедлива стойност. Използват се установените в Дружеството методи, съгласно Правилата за оценка на портфейла и за определяне на нетната стойност на активите.
3. Извършва се осчетоводяване на всички операции, свързани с преоценката на активите по пазарна цена или по справедлива стойност и се изготвя оборотна ведомост.
4. На база сумата на остойностените активи, след редуциране на съответните пасиви (задължения) се определя крайната величина на НСА.

Финансови пасиви

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

Заеми и кредити

Съгласно законовите ограничения, касаещи дейността на националните инвестиционни дружества, освен при изрично регламентирани случаи, не може да получава заеми и дружеството няма такива към 30.09.2023 г..

Оценка на краткосрочните задължения

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

Данъци

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

НИД „ИНДУСТРИАЛЕН ФОНД“ АД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 30.09.2023 г.

Съгласно разпоредбите на ЗКПО дружествата със специална инвестиционна цел по Закона за дружествата със специална инвестиционна цел и за дружествата за секюритизацияни се облагат с корпоративен данък.

3. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

В НИД „Индустириален фонд“ АД е структурирано звено за управление на риска, което оперативнo и в съответствие с установените в Дружеството Правила за оценка и управление на риска, непосредствено е ангажирано с дейностите по наблюдение, измерване и управление на риска.

Основните рискове, на които е изложено Дружеството са следните:

Пазарен риск - възможността да се реализират загуби поради неблагоприятни пазарни изменения в стойността на финансовите инструменти, включени в портфейла на НИД „Индустириален фонд“ АД.

Компоненти на пазарния риск са:

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

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

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

Ценовият риск и конкретно колебанията и флукуациите на пазара, от различно естество, са предпоставка за възникване на основните рискови ситуации, свързани с обезценка на активите и финансовите инструменти.

Валутният риск е несъществен, тъй като в преобладаващата си част приходите и разходите на Дружеството са в български лева или в евро, а извън инвестициите в лева и евро, останалите са незначителни.

Лихвеният риск също е със слабо влияние, поради факта, че в общите разходи на Дружеството няма лихвени плащания, а приходите от лихви са прогнозируеми.

Като цяло, за неутрализиране влиянието на пазарните рискове, Дружеството се стреми да поддържа диверсифициран портфейл от финансови инструменти, като при необходимост се предприемат и действия по предсрочно затваряне на позиции.

Инфлационният риск, доколкото може да бъде разглеждан като отделен от пазарните такива е пряко свързан с намаление на покупателната способност на националната валута. Повишаването на инфлацията влияе върху Дружеството пряко чрез повишаване на разходите, което при непроменени или по-ниски приходи, води директно до намаляване на финансовия резултат.

Докато през последните години икономиката на страната функционираше в условията на почти нулева инфлация, настоящите икономически реалности в ЕС и България са свързани с генериране на съществен инфлационен натиск, предвид цените на основните суровини, материали и стоки, както и тенденцията за нарастване на лихвените равнища. Предвид това, може да се счита, че НИД „Индустириален фонд“ АД ще бъде изложено на повишен инфлационен риск през следващия отчетен период.

Кредитен риск – от една страна, рискът от неизпълнение на задължение от насрещна страна по договор, сключен с Дружеството, в резултат на който възниква кредитна експозиция (директен кредитен риск) и от друга, възможността от намаляване на стойността на позицията в един финансов инструмент при неочаквани събития от кредитен характер, свързани с емитентите на финансови инструменти, насрещните страни по сделки, както и държавите, в които те извършват дейност (индиректен кредитен риск).

Дружеството няма формирани кредитни експозиции и вземания от контрагенти, което практически означава, че НИД „Индустириален фонд“ АД не е изложено на директен кредитен риск.

С цел редуциране на индиректния кредитен риск, Дружеството поддържа диверсифициран инвестиционен портфейл от финансови инструменти и предварително проучва емитентите, в чиито финансови инструменти инвестира.

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

За ограничаване на този вид риск Дружеството се стреми да поддържа квалифициран, обучен и информиран персонал.

Ликвиден риск - риска, свързан с това Дружеството да не разполага с достатъчно средства за посрещане на текущите си задължения, както възможността от загуби от наложителни продажби на активи при неблагоприятни пазарни условия за посрещане на текущи задължения.

С цел обезпечаване на базова ликвидност и управление на ликвидния риск, Дружеството поддържа постоянно ликвидни активи, конкретно парични наличности по банкови сметки, превишаващи размера на текущите задължения.

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

НИД „Индустиален фонд“ АД поддържа диверсифициран портфейл от финансови инструменти, стриктно спазва определените от закона лимити за инвестиране и осъществява текущо наблюдение на активите си.

Политически риск - вероятността от негативни ефекти, поради водената от Правителството икономическата политика и евентуални промени в законодателството, оказващи влияние върху инвестиционния климат.

С цел оценка влиянието на политическия риск и въздействието му върху активите и дейността на Дружеството и за предпазване от съответни негативни ефекти, Дружеството текущо следи, политическите процеси в страната, естеството на доминиращите икономически тенденции, както и оценката на водещите световни агенции за кредитния рейтинг на страната

4. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

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

Финансови приходи (хил. лв.)	30.09.2023 г.	30.09.2022 г.
Положителни разлики от операции с финансови инструменти	3	18
Приходи от лихви	63	48
Приходи от дивиденди	2	5
Общо	68	71

5. РАЗХОДИ, СВЪРЗАНИ С ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

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

Финансови разходи (хил.лв.)	30.09.2023 г.	30.09.2022 г.
Отрицателни разлики от операции с финансови активи, в т.ч.	(11)	(3)
Други финансови разходи	(3)	(4)
Общо:	(14)	(7)

6. РАЗХОДИ ПО ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

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

Разходи за оперативна дейност (хил. лв.)	30.09.2023 г.	30.09.2022 г.
Разходи за външни услуги	(17)	(10)
Разходи за персонала	(65)	(62)
Общо:	(82)	(72)

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Парични средства и парични еквиваленти (хил. лв.)	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.
Парични средства и парични еквиваленти	67	33
Общо:	67	33

8. ИНВЕСТИЦИИ В ДЯЛОВИ ЦЕННИ КНИЖА

Към 30.09.2023 г., НИД „Индустриален фонд“ АД държи в портфейла си акции от капитала на следните дружества:

Емитент	Количество	Стойност (лв.)
Холдинг Варна АД	6 000	265 200.00
Химимпорт АД	15 000	10 650.00
Градус АД	40 000	56 400.00
Кепитъл Мениджмънт АДСИЦ	3 600	277 200.00
Raiffeisen Bank International	900	24 309.01
AT&T Inc	900	25 013.11
PostNL NV	4 849	19 690.91

НИД „ИНДУСТРИАЛЕН ФОНД“ АД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 30.09.2023 г.

WB Discovery	218	4 398.02
Общо		682 861.05

9. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЛГОВИ ЦЕННИ КНИЖА

Дружеството има формиран и портфейл от корпоративни облигации, включващ следните позиции:

Емитент	Номинал	Стойност (лв.)
4finance SA (ISIN: XS1417876163)	155 000	303 657.64
Елана Финансов Холдинг АД (ISIN: BG2100012231)	59 000	113 791.35
Hertha BSC GmbH & Co. KGaA (ISIN: SE0011337054)	30 000	56 044.31
Ай Ти Еф Груп (ISIN: BG210007198)	24 000	18 686.78
Общо		492 180.08

10. ДРУГИ АКТИВИ

В балансова статия „Други активи“, в баланса на НИД „Индустириален фонд“ АД, са включени две открити позиции по репо сделки, в размер на 405 900.13 лв.

11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 30.09.2023 г. регистрираният акционерен капитал на дружеството възлиза на 2 014 862 лв., разпределен в 2 014 862 лв. обикновени поименни акции с право на глас., всяка с номинална стойност от 1.00 лв.

Към 30.09.2023 г., доходът на една акция е отрицателен (0.014) лв.

За предходен съпоставим период към 30.09.2022 г., доходът на една акция е съответно (0.004) лв.

Формираните резерви са следните:

- целеви, в т.ч. общи (законови) и други;
- премийни резерви, формиран от разликата между емисионната и номиналната стойност на издадените нови акции;
- преоценъчни - формиран от ефектите от последваща оценка на финансовите активи по пазарна цена и справедлива стойност;
- специални (инвестиционни).

Собствен капитал (хил. лв.)	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.
Основен капитал	2015	2015
Премийни резерви	24	24
Резерв от последващи оценки (Преоценъчен резерв)	(31)	(70)
Общи резерви	58	58
Специални (Инвестиционни резерви)	114	114
Други резерви	81	81
Непокрита загуба	(592)	(564)
Текущ резултат	(28)	(28)
Общо:	1641	1 630

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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

Задължения (хил. лв.)	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.
Персонал	7	6
Осигурителни предприятия	-	1
Данъци	2	1
Общо:	9	8

13. СВЪРЗАНИ ЛИЦА. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

В съответствие с МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“, за дружеството се явява ключовият ръководен персонал, в лицето на членовете на Съвета на директорите – Николай Маринов, Даниел Александров и Тодор Кочев, както и Прокуриста Красимир Владимиров Димитров и техните близки членове на семейство.

Като свързани лица могат да бъдат разглеждани и всички дружества, в които участие(дялово, над 25 на сто или участие, като членове на управителни и контролни органи) имат членовете на СД и Прокуриста на НИД „Индустриален фонд“ АД.

Платените от НИД „Индустриален фонд“ АД суми по сделки със свързани лица към 30.09.2023 г. са на стойност 1 125 лв. и представляват комисионни по сделки с финансови инструменти, платени към „Дилингова финансова компания“ АД, дружество, член на Съвета на директорите на което е Николай Маринов.

През периода няма съществени сделки между дружеството и свързани лица, при които да са били налице необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

14. ИЗВЪНРЕДНИ СЪБИТИЯ И СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА БАЛАНСА

След последствията от пандемията - COVID-19, които се отразяваха негативно на световната икономика и пазарната среда през предходните две години, настоящо събитие с изключително отрицателно въздействие, което няма изгледи да бъде преодоляно и през 2023 г., е избухналият военен конфликт между Русия и Украйна.

Конфликтът доведе до значително покачване на цените на основни суровини и материали, инфлационни процеси и повсеместно намаляване на инвестициите в повечето от икономическите сектори и предизвика рецесия (доминиращо в Европа). Макар и вече в по-малка степен, все още е налице забавяне и трудности във веригите на доставки, проблеми със събираемостта на вземанията, като последваща реакция от затрудненията в секторите, които страдат от финансовите санкции, наложени на Русия. Финансовите ресурси също повсеместно поскъпват.

Макар, че НИД „Индустиален фонд“ АД няма директни експозиции във финансови инструменти, издадени от емитенти от Русия и Украйна, не отчита и не очаква парични потоци от инвестиции, свързани с тези две държави и не търпи преки ефекти върху дейността си, горепосочените фактори могат да рефлектират значително върху дейността на Дружеството, основно в негативен аспект, изразяващи се в рязко намаляване на възвръщаемостта и ликвидността на инвестициите във финансови инструменти, поради нарасналата несигурност на пазарите, неблагоприятната инвестиционна перспектива и трайно влошена макросреда.

Към датата на изготвяне на настоящия отчет категорични прогнози не могат да бъдат направени, но очакването ни е по-скоро за неблагоприятно отражение върху финансовото състояние на Дружеството.

След 30.09.2023 г. не са настъпили събития, които да изискват корекции или допълнителни оповестявания в настоящия финансов отчет.

Дата на съставяне: 24.10.2023 г.

Съставител:



Мария Димитрова

Ръководител:



Николай Маринов

