



ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ **БЪЛГАРИЯ**

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2021 година

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

Съдържание

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	1
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ.....	2
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	3
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	4
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	7
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
1. Корпоративна информация	9
2.1. База за изготвяне	10
2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики	11
2.3. Промени в счетоводните политики и оповестявания	32
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	33
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано	38
5. Оперативни сегменти	41
6. Придобиване на неконтролиращи участия и ефекти от прекратени дружества	44
7. Приходи	45
8. Други приходи от дейността	48
9. Изменение в наличностите на незавършено производство и готова продукция	49
10. Разходи за придобиване и изграждане на активи по стопански начин	49
11. Разходи за материали	50
12. Разходи за външни услуги	50
13. Разходи за персонал	51
14. Други разходи за дейността	51
15. Финансови приходи и финансови разходи	52
16. Данък върху печалбата	52
17. Имоти, машини и съоръжения	56
18. Нематериални активи	61
19. Активи, класифицирани като държани за продажба	65
20. Инвестиционни имоти	66
21. Материални запаси	69
22. Търговски и други вземания и активи по договори с клиенти	70
23. Парични средства и парични еквиваленти	71
24. Акционерен капитал и резерви	71
25. Основна нетна печалба/(загуба) на акция	74
26. Лихвоносни заеми и други привлечени средства	75
27. Деривативни финансови инструменти	77
28. Правителствени финансираня	78
29. Провизии	79
30. Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	79
31. Търговски и други задължения	80
32. Пасиви по договори с клиенти	81
33. Лизинг	81
34. Финансови инструменти	83
35. Оповестяване на свързани лица	90
36. Ангажименти и условни задължения	94
37. Оценка на справедлива стойност	95
38. Справедлива стойност на финансовите инструменти	96
39. Събития след отчетната дата	96
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	
ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ЧЛ. 100Н ОТ ЗППЦК ОТ ПРЕДСТАВЛЯВАЩИЯ ДРУЖЕСТВОТО.....	
ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ЧЛ. 100Н ОТ ЗППЦК ОТ СЪСТАВИТЕЛЯ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	
ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ЧЛ. 100Н ОТ ЗППЦК ОТ СЪСТАВИТЕЛЯ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД	

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

Обща информация

Управителен Съвет

Данета Ангелова Желева
Бойко Николов Ноев
Борислав Емилов Гаврилов
Галина Петрова Денева - считано от 11 януари 2022 г.

Прокурист

Галина Петрова Денева

Седалище и адрес на управление

Република България
гр. София 1606
район Красно село
ул. Дамян Груев No 42

Регистър и регистрационен номер

121631219

Надзорен Съвет

Константин Кузмов Зографов
ДЗХ АД, представлявано от Елена Петкова Кирчева
Снежана Илиева Христова

Одитен комитет

Максим Сираков
Снежана Христова
Боряна Димова

Одитор

„АФА” ООД
ул. Оборище № 38
София 1504
България

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

В хиляди лева

	Бележки	2021	2020
Приходи	7	130,760	88,852
Други приходи от дейността	8	5,550	5,403
		136,310	94,255
Изменение в наличностите на незавършено производство и готова продукция	9	(485)	(380)
Разходи за придобиване и изграждане на активи по стопански начин	10	1,122	979
Разходи за материали	11	(29,774)	(26,890)
Разходи за външни услуги	12	(20,847)	(17,461)
Разходи за амортизация	17,18,33	(12,791)	(13,788)
Разходи за персонал	13	(29,577)	(28,116)
Други разходи за дейността	14	(4,182)	(15,228)
Печалба/ (загуба) от оперативна дейност		39,776	(6,629)
Финансови приходи	15	5,354	-
Финансови разходи	15	(983)	(3,756)
Печалба/ (загуба) преди данъци		44,147	(10,385)
Разход за данък върху печалбата	16	(784)	(1,176)
Печалба/ (загуба) за годината		43,363	(11,561)
Полагаща се на:			
Собствениците на компанията-майка		42,980	(12,004)
Неконтролиращо участие		383	443
Основна нетна печалба/(загуба) на акция:			
Основна нетна печалба /(загуба) на акция, полагаща се на собствениците на компанията – майка (в лева)	25	0.441	(0.121)

Пояснителните бележките на страници от 9 до 97 представляват неразделна част от консолидирания финансов отчет, одобрен за издаване с решение на Управителния Съвет от 28 април 2022 г.

Данета Желева
 Главен изпълнителен директор

Daneta Angelova
 Zheleva

Digitally signed by Daneta Angelova Zheleva
 Date: 2022.04.28 16:22:10 +03'00'

Иван Рашков
 Съставител

Ivan Tsvetanov
 Rashkov

Digitally signed by Ivan Tsvetanov Rashkov
 Date: 2022.04.28 16:16:05 +03'00'

Консолидиран финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад. АФА ООД, рег.№015

Рени Георгиева Йорданова
 Управител

Renny
 Georgieva
 Iordanova

Digitally signed by Renny Georgieva Iordanova
 Date: 2022.04.29 11:26:28 +03'00'

Рени Георгиева Йорданова
 Регистриран одитор, отговорен за одита

RENNY
 GEORGIEVA
 IORDANOVA

Digitally signed by Renny GEORGIEVA IORDANOVA
 Date: 2022.04.29 11:48:52 +03'00'

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

В хиляди лева

	Бележки	2021	2020
Печалба/ (загуба) за годината		43,363	(11,561)
Друг всеобхватен доход / (загуба)			
<i>Друг всеобхватен доход/ (загуба), подлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди</i>			
Курсови разлики от валутно преизчисление на чуждестранни дейности		4,812	(8,481)
Ефект на данъка върху печалбата		-	-
		4,812	(8,481)
Нетно изменение на хедж на паричния поток	27	332	60
Ефект на данъка върху печалбата	16	(33)	(6)
		299	54
Друг всеобхватен доход, подлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди, нетно от данъци		5,111	(8,427)
<i>Друг всеобхватен доход/ (загуба), неподлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди</i>			
Преоценка на земи и сгради	17	-	-
Ефект от данък върху печалбата	16	-	-
		-	-
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи	30	(293)	(214)
Ефект от данък върху печалбата	16	29	20
		(264)	(194)
Друг всеобхватен доход, неподлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди, нетно от данъци		(264)	(194)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		4,847	(8,621)
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		48,210	(20,182)
Полагащ се на:			
Собствениците на компанията-майка		47,834	(20,620)
Неконтролиращо участие		376	438

Пояснителните бележките на страници от 9 до 97 представляват неразделна част от консолидирания финансов отчет, одобрен за издаване с решение на Управителния Съвет от 28 април 2022 г.

Данета Желева

Главен изпълнителен директор

Daneta Angelova
Zheleva

Digitally signed by Daneta Angelova Zheleva
Date: 2022.04.28 16:22:43 +03'00'

Иван Рашков
Съставител

Ivan Tsvetanov
Rashkov

Digitally signed by Ivan Tsvetanov Rashkov
Date: 2022.04.28 16:16:41 +03'00'

Консолидиран финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад. АФА ООД, рег.№015

Рени Георгиева Йорданова
Управител

Renny Georgieva Iordanova

Digitally signed by Renny Georgieva Iordanova
Date: 2022.04.29 11:30:09 +03'00'

Рени Георгиева Йорданова
Регистриран одитор, отговорен за одита

RENNY GEORGIEVA IORDANOVA

Digitally signed by RENNY GEORGIEVA IORDANOVA
Date: 2022.04.29 11:53:50 +03'00'

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2021 г.

<i>В хиляди лева</i>	Бележки	31 декември 2021	31 декември 2020
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	17	315,476	309,812
Нематериални активи	18	2,496	2,461
Репутация	18	9,130	9,130
Инвестиционни имоти	20	13,075	13,226
Активи с право на ползване	33	296	1,536
Отсрочени данъчни активи	16	38	66
Търговски и други вземания	22	18	24
Общо нетекущи активи		340,529	336,255
Текущи активи			
Материални запаси	21	17,960	16,897
Търговски и други вземания	22	9,229	7,481
Активи по договори с клиенти	22	469	1,023
Вземания за данък върху печалбата		57	13
Парични средства и парични еквиваленти	23	14,857	6,942
Общо текущи активи		42,572	32,356
Активи, класифицирани като държани за продажба	19	626	1,157
ОБЩО АКТИВИ		383,727	369,768

Пояснителните бележки на страници от 9 до 97 представляват неразделна част от консолидирания финансов отчет, одобрен за издаване с решение на Управителния Съвет от 28 април 2022 г.

Данета Желева
 Главен изпълнителен директор

Daneta Angelova Zheleva
 Digitally signed by Daneta Angelova Zheleva
 Date: 2022.04.28 16:23:08 +03'00'

Иван Рашков
 Съставител

Ivan Tsvetanov Rashkov
 Digitally signed by Ivan Tsvetanov Rashkov
 Date: 2022.04.28 16:17:04 +03'00'

Консолидиран финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад. АФА ООД, рег.№015

Рени Георгиева Йорданова
 Управител

Рени Георгиева Йорданова
 Регистриран одитор, отговорен за одита

Renny Georgieva Iordanova
 Digitally signed by Renny Georgieva Iordanova
 Date: 2022.04.29 11:33:58 +03'00'

RENNY GEORGIEVA IORDANOVA
 Digitally signed by RENNY GEORGIEVA IORDANOVA
 Date: 2022.04.29 11:59:18 +03'00'

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2021 г.

(Продължение)

В хиляди лева	Бележки	31 декември 2021	31 декември 2020
Собствен капитал			
Акционерен капитал	24	107,400	107,400
Намаление на акционерен капитала (в процес на вписване)	24	(10,592)	-
Обратно изкупени собствени акции	24	-	(8,668)
Премиен резерв	24	31,016	30,604
Други резерви	24	84,948	84,690
Резерв от валутно преизчисление на чуждестранни дейности	24	16,409	11,597
Неразпределена печалба		118,735	75,971
		<u>347,916</u>	<u>301,594</u>
Неконтролиращо участие		2,229	2,258
Общо собствен капитал		<u>350,145</u>	<u>303,852</u>
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Лихвоносни заеми и други привлечени средства	26	1,003	17,610
Получени заеми от свързани лица	35	-	2,437
Задължения по лизинг	33	4	1,259
Деривативни финансови инструменти	27	-	123
Търговски и други задължения	31	66	146
Правителствени финансираня	28	1,261	1,371
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	30	930	804
Отсрочени данъчни пасиви	16	10,488	10,563
Общо нетекущи пасиви		<u>13,752</u>	<u>34,313</u>
Текущи пасиви			
Лихвоносни заеми и други привлечени средства	26	3,774	11,456
Получени заеми от свързани лица	35	157	2,567
Задължения по лизинг	33	325	306
Деривативни финансови инструменти	27	-	282
Търговски и други задължения	31	9,583	13,200
Пасиви по договори с клиенти	32	5,676	3,334
Провизии	29	118	250
Правителствени финансираня	28	109	109
Задължения за данък върху печалбата		88	99
Общо текущи пасиви		<u>19,830</u>	<u>31,603</u>
Общо пасиви		<u>33,582</u>	<u>65,916</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>383,727</u>	<u>369,768</u>

Пояснителните бележките на страници от 9 до 97 представляват неразделна част от консолидирания финансов отчет, одобрен за издаване с решение на Управителния Съвет от 28 април 2022 г.

Данета Желева
 Главен изпълнителен директор

Daneta Angelova
 Zheleva

Digitally signed by Daneta Angelova Zheleva
 Date: 2022.04.28 16:23:33 +03'00'

Иван Рашков
 Съставител

Ivan Tsvetanov
 Rashkov

Digitally signed by Ivan Tsvetanov Rashkov
 Date: 2022.04.28 16:17:25 +03'00'

Консолидиран финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад. АФА ООД, рег.№015

Рени Георгиева Йорданова
 Управител

Renny Georgieva Iordanova

Digitally signed by Renny Georgieva Iordanova
 Date: 2022.04.29 11:38:54 +03'00'

Рени Георгиева Йорданова
 Регистриран одитор, отговорен за одита

RENNY GEORGIEVA IORDANOVA

Digitally signed by Renny GEORGIEVA IORDANOVA
 Date: 2022.04.29 12:05:13 +03'00'

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

В хиляди лева

	Бележки	2021	2020
<i>Оперативна дейност</i>			
Постъпления от клиенти		133,979	90,828
Плащания на доставчици		(56,586)	(47,293)
Плащания, свързани с възнаграждения към персонала		(28,427)	(28,160)
Платени корпоративни данъци върху печалбата		(882)	(901)
Възстановени/(платени) други данъци		2,092	661
Курсови разлики		14	(44)
Получени правителствени финансираня	28	3,816	2,192
Други плащания		(6,092)	(793)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		47,914	16,490
<i>Инвестиционна дейност</i>			
Плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения и за изграждането им по стопански начин		(7,555)	(4,943)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		316	7,872
Други (плащания) / постъпления		-	-
Нетен паричен поток използван в инвестиционна дейност		(7,239)	2,929
<i>Финансова дейност</i>			
Плащания за обратно изкупуване на собствени акции	24	(1,512)	(2,132)
Постъпления по лихвоносни заеми и други привлечени средства		3,422	6,511
Плащания по лихвоносни заеми и други привлечени средства		(33,438)	(21,260)
Плащания по задължения по лизингови договори	33	(304)	(333)
Платени дивиденди		(348)	(611)
Платени лихви по заеми и други привлечени средства		(452)	(987)
Платени лихви по лизингови договори	33	(24)	(32)
Платени такси и комисионни по заеми и привлечени средства		(24)	(28)
Плащания по договор за лихвен суап		(460)	(352)
Други плащания		(90)	(94)
Нетен паричен поток използван във финансова дейност		(33,230)	(19,318)
Нетно увеличение на парични средства и парични еквиваленти		7,445	101
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	23	6,942	7,542
Ефекти от валутни преизчисления		470	(701)
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	23	14,857	6,942

Пояснителните бележките на страници от 9 до 97 представляват неразделна част от консолидирания финансов отчет, одобрен за издаване с решение на Управителния Съвет от 28 април 2022 г.

Данета Желева

Главен изпълнителен директор

Daneta Angelova
Zheleva

Digitally signed by Daneta Angelova Zheleva
Date: 2022.04.28 16:23:57 +03'00'

Иван Рашков

Съставител

Ivan Tsvetanov

Rashkov

Digitally signed by Ivan Tsvetanov Rashkov
Date: 2022.04.28 16:17:48 +03'00'

Консолидиран финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад. АФА ООД, рег.№015

Рени Георгиева Йорданова
Управител

Renny Georgieva Iordanova

Digitally signed by Renny Georgieva Iordanova
Date: 2022.04.29 11:43:22 +03'00'

Рени Георгиева Йорданова
Регистриран одитор, отговорен за одита

RENNY GEORGIEVA IORDANOVA

Digitally signed by Renny Georgieva Iordanova
Date: 2022.04.29 12:12:23 +03'00'

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Полагаш се на собствениците на компанията-майка

Акционери и капитал	Намаление на акционерен капитал	Обратни покупки	Премии резерв	Допълнителни резерви	Преоценък на резерви	Резерв от валутно преизчислен чуждестранен и дейности	Резерв от хедж на парични потоци	Неразпределена печалба	Общо	Неконтролно участие	Общо
107,400	-	(8,668)	30,604	4,974	80,015	11,597	(299)	75,971	301,594	2,258	303,852
-	-	-	-	-	-	-	-	42,980	42,980	383	43,363
-	-	-	-	-	-	4,812	299	(257)	4,854	(7)	4,847
-	-	-	-	-	-	4,812	299	42,723	47,834	376	48,210
-	-	-	-	150	-	-	-	(150)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(405)	(405)
-	-	(1,512)	-	-	-	-	-	-	(1,512)	-	(1,512)
-	(10,592)	10,180	412	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(10,592)	8,668	412	150	-	-	-	(150)	(1,512)	(405)	(1,917)
-	-	-	-	-	(191)	-	-	191	-	-	-
107,400	(10,592)	-	31,016	5,124	79,824	16,409	-	118,735	347,916	2,229	350,145

На 31 декември 2021 година

Пояснителните бележки на страници от 9 до 97 представляват неразделна част от консолидирания финансов отчет, одобрен за издаване с решение на Управителния Съвет от 28 април 2022 г.

Данета Желева

Главен изпълнителен директор

Daneta Angelova
Zheleva

Ivan Tsvetanov
Rashkov

Консолидиран финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад. АФА ООД, рег. №015

Рени Георгиева Йорданова
Управител

Рени Георгиева Йорданова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Renny
Georgieva
Iordanova

RENNY
GEORGIEVA
IORDANOVA

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Полагач се на собствениците на компанията-майка

Акционери и капитал	Намаление на акционерен капитала в процес на вписване	Обратно изкупени собствени акции	Премии резерв	Допълнителни законови резерви	Преоценъч ен резерв	Резерв от валутно преизчислен не на чуждестранни и дейности	Резерв от хедж на парични потоци	Неразрешени дела печалба	Общо Неконтрол иращо участие	Общо собствен капитал	
											В хиляди лева
На 1 януари 2020 година	107,400	-	(6,536)	30,604	4,843	20,078	(353)	88,170	324,346	2,496	326,842
Общо всеобхватен доход за годината											
Загуба за годината	-	-	-	-	-	-	-	(12,004)	(12,004)	443	(11,561)
Друг всеобхватен доход за годината	-	-	-	-	-	(8,481)	54	(189)	(8,616)	(5)	(8,621)
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	-	-	(8,481)	54	(12,193)	(20,620)	438	(20,182)
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал											
Разпределение на печалба за резерви	-	-	-	131	-	-	-	(131)	-	-	-
Разпределени дивиденди	-	-	-	-	-	-	-	-	(655)	(655)	-
Придобиване на собствени акции	-	(2,132)	-	-	-	-	-	-	(2,132)	-	(2,132)
Придобиване на участия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49	49
Разпределение на ликвидационни дялове	-	-	-	-	-	-	-	-	(70)	(70)	-
Общо сделки с акционери	-	(2,132)	-	131	-	-	-	(131)	(2,132)	(676)	(2,808)
Трансфер на преоценъчен резерв към неразделена печалба	-	-	-	-	(125)	-	-	125	-	-	-
На 31 декември 2020 година	107,400	-	(8,668)	30,604	4,974	11,597	(299)	75,971	301,594	2,258	303,852

Пояснителните бележки на страници от 9 до 97 представляват неразделна част от консолидирания финансов отчет, одобрен за издаване с решение на Управителния Съвет от 28 април 2022 г.

Данета Желева

Главен изпълнителен директор

Digitally signed by Daneta Angelova Zheleva
 Date: 2022.04.28 16:24:48 +03'00'

Иван Рашков
 Съставител

Digitally signed by Ivan Tsvetanov Rashkov
 Date: 2022.04.28 16:18:31 +03'00'

Консолидиран финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад. АФА ООД, рег.№015

Рени Георгиева Йорданова
 Управител

Рени Георгиева Йорданова
 Регистриран одитор, отговорен за одита

Renny Georgieva Iordanova

Digitally signed by Renny Georgieva Iordanova
 Date: 2022.04.29 12:47:51 +03'00'

RENNY GEORGIEVA IORDANOVA

Digitally signed by RENNY GEORGIEVA IORDANOVA
 Date: 2022.04.29 12:30:44 +03'00'

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

1. Корпоративна информация

Консолидираният финансов отчет на Индустиален холдинг България АД („Дружеството” или ИХБ АД) и неговите дъщерни дружества („Групата”) за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Управителния съвет на 28 април 2022 г., което е утвърдено от Надзорния съвет.

Индустиален холдинг България АД е акционерно дружество, регистрирано в Република България по фирмено дело 13081 от 1996 г. със седалище в гр. София и адрес на регистрация: ул. Дамян Груев 42, гр. София, Република България. През отчетната година няма промяна в наименованието на Дружеството.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Първоначално Дружеството е учредено като приватизационен фонд по Закона за приватизационните фондове с наименование Приватизационен фонд България АД.

Общото събрание на акционерите от 27.02.1998 г. приема решение за преуреждане дейността на Приватизационен фонд България АД като холдингово дружество и промяна в наименованието на Дружеството от Приватизационен фонд България АД на Индустиален холдинг България АД. На 18 ноември 2021 г. на извънредно Общо събрание на акционерите на Индустиален холдинг България АД е взето решение за намаляване на капитала от 107,400,643 лв. на 96,808,417 лв., чрез обезсилване на 10,592,226 бр. обратно изкупени собствени акции с номинал 1 лев всяка. Намалението на капитала е вписано в Търговския регистър на 07 март 2022 г. Дружеството е с двустепенна система на управление, която се състои от Надзорен и от Управителен съвет.

Към 31 декември 2021 г. Индустиален холдинг България АД има 10 преки дъщерни дружества (2020 г.: 10), няма асоциирани предприятия (2020 г.: няма) и 10 непреки дъщерни дружества (2020 г.: 11 непреки дъщерни дружества) заедно наричани „Групата”. По-подробна информация е представена в Бележка 35.

Крайната компания-майка на Индустиален холдинг България АД е Булс АД (Бележка 35).

Предметът на дейност на Групата включва производство и търговия в областта на тежкото машиностроене, корабостроене, кораборемонт, морски транспорт, пристанищни услуги, проектантски услуги, поддръжка и ремонт и други услуги.

Дейността на нито едно дружество от Групата не се ограничава със срок или друго прекратително условие с изключение на ИХБ 3Дизайн АД (в ликвидация), за което през м. ноември 2021 г. Общото събрание на акционерите взе решение за прекратяване на дружеството и обявяването му в ликвидация. Срокът на ликвидацията е 6 месеца, считано от 17 януари 2022 г. - датата на обявяване на поканата до кредиторите на Дружеството в Търговския регистър. (Бележка 6)

Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с идентификационен код 121631219. Регистрирано е по закона за ДДС. Акциите на Индустиален холдинг България се търгуват на Българската фондова борса, град София.

Ръководството на Дружеството включва неговия Управителен съвет. Лицата, натоварени с общо управление са представени от Одитния комитет и Надзорния съвет на Дружеството.

Разпространението на COVID-19 в световен мащаб и въведените мерки за ограничаването му оказва съществено влияние върху нормалното функциониране на бизнесите от редица сектори на икономиката и през 2021 г. Почти всички предприятия промениха, макар и в различна степен, организацията на стопанската си дейност, трудовия режим на работа, бизнес комуникацията и други аспекти на взаимоотношенията с контрагенти, партньори и държавни институции. На държавно ниво продължават да действат редица облекчения и финансиращи инструменти с цел редуциране на негативните ефекти от пандемията за бизнеса.

След спада през 2020 г., през 2021 г. поетапното възстановяване на световната икономика повлия положително и върху Групата. Приходите от основна дейност (приходи от договори с клиенти и приходи от наеми), измерени за 2021 г. отчетоха увеличение от 47% спрямо 2020 г. (Бележка 7). Най-съществено влияние оказва значителното покачване на фрахтовите нива през годината.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

1 Корпоративна информация (продължение)

Дружествата от групата нямат съществени прекратени договори с ключови доставчици и/или клиенти в следствие на пандемията и Групата разполага с достатъчно по обем финансови ресурси, за да посреща ликвидните си нужди. През 2021 г. общата сума на одобреното държавно финансиране за запазване на заетостта по реда по Закона за мерките и действията по време на извънредното положение (мярка „60:40“) е в размер на 3,334 хил. лв. (Бележка 28).

Ръководството на Индустириален холдинг България АД и ръководствата на дружествата от Групата текущо наблюдават спазването на нормативните изисквания, свързани с пандемията, както и изменението на бизнес рисковете, като вземат необходимите мерки и следят за промените в икономическата, здравна и законова среда.

Не са идентифицирани други области във финансовия отчет, върху които пандемията да има пряко и съществено отражение.

2.1. База за изготвяне

Консолидираният финансов отчет е изготвен на база историческа цена, с изключение на земи, сгради и определени специализирани съоръжения, които са представени по преоценена стойност, намалена с натрупана амортизация, инвестиционни имоти, които се отчитат по справедлива стойност и деривативни финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност.

Консолидираният финансов отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Консолидираният финансов отчет на Индустириален холдинг България АД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетяване, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

База за консолидация

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на Индустириален холдинг България АД и неговите дъщерни дружества към 31 декември 2021 г.

Дъщерните дружества се консолидират изцяло от датата на тяхното придобиване, представляваща датата, на която Индустириален холдинг България АД е придобило контрол и продължават да се консолидират до датата, на която този контрол престане да съществува. Финансовите отчети на дъщерните дружества се изготвят за същия отчетен период както тези на компанията-майка, като се прилагат последователни счетоводни политики. Всички вътрешногрупови салда, приходи и разходи, нерализирани печалби и загуби и дивиденди, които са резултат от вътрешногрупови сделки, са елиминирани.

Печалбата или загубата както и всеки компонент на другия всеобхватен доход се разпределят между собствениците на компанията-майка и неконтролиращото участие съобразно съответните ефективни проценти на участие. Това разпределение се прави дори в случай че неконтролиращото участие към отчетната дата резултира в отрицателна величина.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.1. База за изготвяне (продължение)

База за консолидация (продължение)

Промяна в участието в собствеността в дадено дъщерно дружество, която не води до промяна на контрола, се отчита като сделка със собствен капитал. Ако Индустриален холдинг България АД загуби контрол върху дадено дъщерно дружество, то:

- Отписва активите (включително репутацията) и пасивите на дъщерното дружество;
- Отписва балансовата стойност на неконтролиращото участие;
- Отписва кумулативните разлики от превръщане в чуждестранна валута, отразени в собствения капитал;
- Признава справедливата стойност на полученото възнаграждение;
- Признава запазената инвестиция по справедлива стойност;
- Признава резултата от транзакцията по загуба на контрол в печалбата или загубата за периода;
- Рекласифицира дела на компанията-майка в компонентите, които преди са били признати в другия всеобхватен доход, в печалбата или загубата.

Индустриален холдинг България АД е изготвило и представило индивидуален финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., където инвестициите в дъщерни дружества са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценки. Индивидуалният финансов отчет на Индустриален холдинг България АД е одобрен за издаване с решение на Управителния съвет на 28 март 2022 г., което е утвърдено от Надзорния съвет

Действащо предприятие

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен на база на принципа-предположение за действащо предприятие. По-детайлна информация е представена в Бележка 3 „Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения“, секция „Преценки“, под-секция „Действащо предприятие“.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Бизнес комбинации и репутация

Бизнес комбинациите се отчитат по метода на придобиването. Цената на придобиване се определя като сума от прехвърленото възнаграждение, оценено по справедлива стойност към датата на придобиването, и стойността на неконтролиращото участие в придобиваното предприятие. За всяка бизнес комбинация придобиващото предприятие оценява неконтролиращото участие в придобиваното предприятие по справедлива стойност или по пропорционалния дял от разграничимите нетни активи на придобиваното предприятие. Разходите по придобиването се отчитат в печалбата или загубата за периода.

Когато Групата придобива бизнес, тя преценява дали придобитите финансови активи и пасиви са подходящо класифицирани и представени с оглед на договорните условия, икономическите условия и съответните обстоятелства към датата на придобиването. Това включва отделянето на внедрените деривативи от основните договори от придобиваното предприятие.

Ако дадена бизнес комбинацията се реализира на етапи, справедливата стойност към датата на придобиването на по-рано притежаваните от придобиващото предприятие участия се преоценяват по справедлива стойност към датата на придобиването през печалбата или загубата за периода.

Условно възнаграждение, което следва да бъде прехвърлено от придобиващото предприятие, се признава по справедлива стойност към датата на придобиването. Последващите промени в справедливата стойност на условното възнаграждение, което се класифицира като актив или пасив, се признават в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* в печалбата или загубата. Ако условното възнаграждение се класифицира като инструмент на собствения капитал, то не се преоценява докато не бъде окончателно уредено в собствения капитал.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

а) Бизнес комбинации и репутация (продължение)

Репутацията първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява превишението на прехвърленото възнаграждение над придобитите от Групата разграничими нетни активи и поети пасиви. Ако възнаграждението е по-малко от справедливата стойност на нетните активи на придобитото дъщерно дружество, разликата се признава в печалбата или загубата.

След първоначално признаване, репутацията се оценява по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. За целите на тестването за обезценка, репутацията, придобита в бизнес комбинация, от датата на придобиването, се разпределя към всеки от обектите, генериращи парични потоци на Групата, които се очаква да извлекат ползи от комбинацията, независимо от това дали към тези обекти са разпределени други активи или пасиви на придобиваното предприятие.

Когато репутацията формира част от обект, генериращ парични потоци, и част от дейността в този обект бъде освободена, репутацията, свързана с освободената дейност, се включва в балансовата стойност на дейността при определяне на печалбата или загубата от освобождаването ѝ. Освободената при такива обстоятелства репутация се оценява на базата на относителните стойности на освободената дейност и на запазен обект, генериращ парични потоци.

Ако първоначалното счетоводно отчитане на бизнес комбинация не е приключило до края на отчетния период, в който комбинацията възниква, защото справедливите стойности, които следва да бъдат определени за разграничимите придобити активи и поети пасиви на придобиваното предприятие или сумата на прехвърленото възнаграждение, или стойността на неконтролиращото участие могат да бъдат определени само условно, Групата отчита комбинацията като използва тези условни стойности. Групата признава корекции в тези условни стойности в резултат от финализирането на първоначалното счетоводно отчитане в рамките на дванадесет месеца от датата на придобиване и ретроспективно от тази дата.

б) Преизчисление в/от чуждестранна валута

Настоящият финансов отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на компанията - майка. Всяко дружество в Групата определя своя собствена функционална валута и обектите, включени във финансовия отчет на всяко дружество, се оценяват при използването на тази функционална валута.

(i) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се превръщат във функционалната валута по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка, действащ към отчетната дата. Всички курсови разлики се признават в отчета за доходите с изключение на всички монетарни позиции, които представляват ефективно хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност. Те се признават в другия всеобхватен доход до освобождаването на нетната инвестиция, когато се рекласифицират в отчета за доходите. Данъчните ефекти, свързани с курсовите разлики по посочените монетарни позиции в чуждестранна валута, също се признават в собствения капитал.

Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване). Немонетарните активи и пасиви, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се превръщат във функционална валута по среден обменен курс. Курсовите разлики, възникнали в резултат на преизчислението, се отчитат в отчета за доходите, освен разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба или отговарящи на условията за хедж на паричен поток, който е ефективен, които се признават в друг всеобхватен доход.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Преизчисление в/от чуждестранна валута (продължение)

(ii) Дружества в Групата

Активите и пасивите на чуждестранните операции, включително репутацията и корекцията до справедлива стойност, се преизчисляват в български лева по обменния курс на отчетната дата, а отчетите им за доходите се преизчисляват по обменните курсове на датата на транзакциите. Курсовите разлики, възникващи при това превръщане, се признават в другия всеобхватен доход. При освобождаване на чуждестранна операция, компонентът на другия всеобхватен доход, свързан със съответната чуждестранна дейност, се рекласифицира в отчета за доходите.

в) Приходи от договори с клиенти

Дейността на Групата е свързана с машиностроене, производство на метални конструкции, кораборемонт, морски транспорт, пристанищни услуги, проектантски услуги и други услуги. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Групата очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Като цяло Групата е достигнала до заключение, че тя е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Групата контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента. Изключения са договореностите, свързани с предоставянето на допълнителни услуги на наематели като електричество, водоснабдяване, отопление и други, където Групата действа в качеството на агент, тъй като задължението ѝ за изпълнение е да осигури третата страна да предостави услугата.

Оповестявания за съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в Пояснителна Бележка 3.

В изпълнение на ангажиментите си по договори с клиенти, Групата е идентифицирала следните задължения за изпълнение:

Производство на металорежещи машини, компоненти и детайли

Приходите от продажбата на металорежещи машини и компоненти и детайли за машиностроителната и други индустрии се признават в определен момент във времето, когато контролът върху актива бъде прехвърлен към клиента, което обикновено е при доставката на продукцията.

Превоз на товари по договори за рейсов чартър

Приходите от превоз на товари по договори за рейсов чартър се признават в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Групата. Групата използва метода на вложените ресурси на база на изминатите дни от превоза спрямо общо очакваните дни за превоза (от първото натоварно до последното разтоварно пристанище), за да оцени напредъка за пълното изпълнение на услугата.

Услуги по експлоатация на кораби по договори за тайм-чартър

Приходите от услуги по експлоатация на кораби по договори за тайм-чартър се признават в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Групата. Групата използва метод, отчитащ продукцията на база на изтеклото време на наемане на кораба, за да оцени напредъка за пълното изпълнение на услугата.

Ремонт и реконструкция на плавателни съдове

Приходите от ремонт и реконструкция на плавателни съдове се признават в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Групата. Групата използва метод, отчитащ вложените ресурси на база на направените разходи спрямо общия размер на очакваните такива, за да оцени напредъка за пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение.

Производство на метални конструкции

Приходите от производство на метални конструкции се признават в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Групата. Групата използва метод, отчитащ вложените ресурси на база на направените разходи спрямо общия размер на очакваните такива, за да оцени напредъка за пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Приходи от договори с клиенти (продължение)

Проектантски услуги

Приходите от проектантски услуги в областта на корабостроенето се признават в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Групата. За договори с фиксирана цена, Групата използва метода на вложените ресурси на база изработените човекочасове спрямо общия размер на очакваните човекочасове за удовлетворяване на задължението за изпълнение, за да оцени напредъка за пълното изпълнение на услугата. За договори, базирани на договорена ставка за единица време, Групата използва метод, отчитащ продукцията на база на приетите от клиента изработени часове.

Обработка на товари

Приходите от обработка на товари се признават в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Групата. Групата използва метод, отчитащ продукцията на база на обработения тонаж, за да оцени напредъка за пълното изпълнение на услугата.

Съхранение на товари

Приходите от съхранение на товари се признават в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Групата. Групата използва метод, отчитащ продукцията на база на изтеклото време на съхранение на товара, за да оцени напредъка за пълното изпълнение на услугата.

Наем на кей

Приходите от наем на кей се признават в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Групата. Групата използва метод, отчитащ продукцията на база на изтеклото време на престой на кораба, за да оцени напредъка за пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение.

Други услуги

Приходите от други услуги се признават в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставяни от Групата. За производствени услуги (свързани най-вече с обработка на детайли) и услуги по надзор и преглед на плавателни съдове, Групата използва метод, отчитащ вложените ресурси на база направени разходи спрямо общия размер на очакваните такива, за да оцени напредъка за пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение. За административни услуги (свързани най-вече с предоставяне на услуги на наематели) и за продажба на електроенергия, Групата използва метод, отчитащ продукцията, за да оцени напредъка за пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение. В задълженията си за изпълнение на административни услуги Групата действа като агент.

При определянето на цената на сделката по договорите си с клиенти Групата преценява ефектите от променливото възнаграждение, съществуването на съществени компоненти на финансиране и възнаграждение, дължимо на клиента.

(i) Променливо възнаграждение

Ако възнаграждението по даден договор включва променлива сума, Групата определя размера на възнаграждението, на което има право в замяна на прехвърлянето на стоки или услуги към клиента. Приблизителна оценка на размера на променливото възнаграждение се прави на датата на влизане в сила на договора и то се ограничава, докато не стане много вероятно, че когато впоследствие бъде разрешена несигурността, свързана с променливото възнаграждение, няма да възникне съществен обрат (реинтегриране/сторниране) на признатите приходи.

Демюрейджи/диспачи по договори за рейсов чартър

Договорите за рейсов чартър включват клаузи, в които клиентът е задължен да заплати демюрейдж, който представлява обезщетение за просрочване на времето за натоварване или разтоварване на кораба. И обратно, при натоварване или разтоварване на кораба за срок, по-кратък от договорения, Групата следва да заплати на клиента диспач. За приблизителна оценка на променливото възнаграждение за демюрейджи и диспачи, Групата прилага метода на очакваната сума. След това Групата прилага изискванията за ограничаване на приблизителните оценки на променливото възнаграждение и признава или активи по договор с клиент за очакваните бъдещи демюрейджи или задължение за възстановяване за очакваните бъдещи диспачи.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Приходи от договори с клиенти (продължение)

Отстъпки в цената за обем по договори за обработка на товари

На определени клиенти Групата предоставя ретроспективни отстъпки в цената за обем, след като количеството на обработените товари през периода надвиши определения в договора праг. Отстъпките се компенсират срещу дължимите от клиента суми. За приблизителна оценка на променливото възнаграждение за очакваните бъдещи отстъпки Групата прилага метода на най-вероятната сума. След това Групата прилага изискванията за ограничаване на приблизителните оценки на променливото възнаграждение и признава задължение за възстановяване за очакваните бъдещи отстъпки.

(ii) Съществен компонент на финансиране

Групата получава краткосрочни аванси по договорите си с клиентите. Прилагайки практическото облекчение в МСФО 15, тя не коригира обещания размер на възнаграждението за отразяване на ефектите на съществен компонент на финансиране, ако на датата на влизане в сила на договора очаква, че периодът между прехвърлянето на обещаните стоки или услуги към клиента и очакваното от клиента плащане за тези стоки или услуги ще бъде една година или по-малко.

По някои договори, Групата получава и дългосрочни аванси от клиентите си. Цената на сделката за такива договори се дисконтира като се използва процентът, който би бил отразен в отделна сделка за финансиране между Групата и нейните клиенти на датата на влизане в сила на договора, за да се вземе под внимание съществения компонент на финансирането.

(iii) Възнаграждение, дължимо на клиента

По договори за рейсов чартър Групата плаща комисионни, които по същество представляват отстъпка в цената на услугата. Възнаграждението, дължимо на клиента се отчита като намаление в цената на сделката.

Салда по договори

Активи по договори с клиенти

Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които са прехвърлени на клиента.

Ако чрез прехвърлянето на стоките или услугите към клиента Групата изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за работеното възнаграждение, което е под условие.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Групата да получи парично плащане в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). (Счетоводни политики за финансовите активи, изложени в Бележка 2.2 е).

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоки или услуги към клиента, за което Групата е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Групата да прехвърли стоките или услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Групата изпълни задълженията си по договора.

Разходи за сключване на договор

Групата плаща комисионни за продажби по някои договори. Групата е избрала да прилага опцията за практическата целесъобразна мярка за разходите за сключване на договор, която ѝ позволява да отчете комисионните за продажби като разход незабавно (като ги включи в разходи за външни услуги и като част от себестойността на продажбите), тъй като срокът за амортизация на актива, който Групата би използвала в противен случай, е една година или по-малко.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Приходи от договори с клиенти (продължение)

Задължения за възстановяване

Задължението за възстановяване е задължението да се възстанови част от полученото (или подлежащо на получаване) възнаграждение от клиента. То се оценява в размер на сумата, която Групата очаква, че ще трябва окончателно да възстанови на клиента. Групата актуализира приблизителните си оценки на задълженията за възстановяване (и съответната промяна в цената на сделката) в края на всеки отчетен период. Моля, вижте погоре изложената счетоводна политика за променливото възнаграждение.

г) Данъци

Текущ данък върху печалбата

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 във връзка с корпоративен данък върху печалбата. При изчисления на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата, в страните, в които Групата оперира и генерира облагаеми доходи.

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. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Отсрочен данък върху печалбата

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 във връзка с корпоративния данък върху печалбата.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Групата е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Групата извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към края на всяка финансова година и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Данъци (продължение)

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Групата компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчно задължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

д) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато дружество от Групата получи услугата, те се признават като разход за персонала в отчета за доходите или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи. Допълнителна информация е представена в Бележка 30.

Дружествата от Групата имат пенсионни планове с дефинирани доходи, произтичащи от задължението им по силата на българското трудово законодателство, да изплатят на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. В случай, че служителят е придобил в дружество от Групата или в същата група предприятия десет години трудов стаж през последните двадесет години, обезщетението е в размер на шест брутни заплати, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател или група от предприятия – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Групата определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез актюерския метод на прогнозните кредитни единици. Преоценките на пенсионния план с дефинирани доходи, включващи актюерски печалби и загуби, се признават незабавно в отчета за финансовото състояние срещу дебит или кредит на Неразпределената печалба чрез другия всеобхватен доход, в периода на тяхното възникване. Преоценките не подлежат на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди. Разходите за минал стаж се признават в печалбата или загубата на по-ранна от:

- датата на допълнение или съкращение в плана, и
- датата на признаване на разходи за реструктуриране, съпътстващи измененията в плана.

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране. Измененията в последното (разходите за стаж, включващи разходите за текущ стаж, разходите за минал стаж, както и печалбите и загубите в резултат на съкращения или нерутинни уреждания и разходите за лихви) се признават в консолидирания отчет за доходите и се представят в статия „Разходи за персонала“.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

е) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Групата за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Групата е приложила практически целесъобразна мярка, Групата първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Групата е приложила практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. (Счетоводна политика в Бележка 2.2 в).

За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Групата за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който тя управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Групата се е ангажирала да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществена за Групата. Групата оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

е) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

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 всеобхватния доход.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Групата включват търговски и други вземания и заеми, предоставени на трети лица.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Групата), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Групата е поела задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Групата е прехвърлила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Групата нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазила контрола върху него.

Когато Групата е прехвърлила правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпила в споразумение за прехвърляне, тя прави оценка на това дали и до каква степен е запазила рисковете и ползите от собствеността. Когато тя нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлила контрола върху него, тя продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Групата признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Групата е запазила.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Групата да изплати.

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в Оповестявания на съществени предположения (Бележка 3).

Групата признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Групата очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

е) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Групата прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно тя не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Групата е създавала матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

Към всяка отчетна дата тя определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Групата преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Групата преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 180 дни.

Групата счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 360 дни. В определени случаи обаче тя може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Групата да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Групата включват търговски и други задължения, лихвоносни заеми и привлечени средства, включително заеми от свързани лица и банкови овърдрафти.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по-долу:

Заеми и привлечени средства

Тази категория е от най-съществено значение за Групата. След първоначалното им признаване, Групата оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за доходите.

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства. Допълнителна информация е представена в Бележка 26 и Бележка 35.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ж) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Групата има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

з) Оценяване на справедлива стойност

Групата оценява своите финансови инструменти като деривативи, както и нефинансови активи като инвестиционни имоти и земи, сгради и специализирани съоръжения по справедлива стойност към отчетната дата. Групата не отчита финансови активи по справедлива стойност. Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по амортизирана стойност, са оповестени в Бележка 37.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Групата.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Групата използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котиран (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Групата преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

з) Оценяване на справедлива стойност (продължение)

Ръководството на Групата определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност като тези на земи, сгради и специализирани съоръжения и инвестиционни имоти, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност, като тези на активи, държани за продажба/разпределение към собствениците.

Обикновено за оценяването на справедливата стойност на съществените активи като земи, сгради и специализирани съоръжения и инвестиционни имоти като и на съществените пасиви, се ангажират външни независими оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Групата.

Към края на всяка финансова година, ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Групата. Това включва преглед на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща историческа информация като сключени договори и други подходящи документи.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Групата определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

и) Деривативни финансови инструменти и счетоводно отчитане на хеджирането

Групата използва деривативни финансови инструменти като лихвени суапове за хеджиране на лихвените рискове. Тези деривативни финансови инструменти първоначално се признават по справедливата стойност на датата, на която е сключен деривативният договор и впоследствие се преоценяват по справедлива стойност. Деривативите се отчитат като финансови активи, когато справедливата им стойност е положителна, и като финансови пасиви, когато тя е отрицателна.

Печалбите или загубите, възникващи в резултат на промени в справедливата стойност на деривативите, се признават директно в печалбата или загубата за периода, с изключение на ефективната част от хеджирането на парични потоци, която се признава в другия всеобхватен доход.

За целите на счетоводното отчитане на хеджирането, хеджовете се класифицират като:

- Хеджове на справедлива стойност, когато се хеджира експозицията спрямо промени в справедливата стойност на признат актив или пасив, или непризнат неотменим ангажимент (с изключение на валутен риск);
- Хеджове на парични потоци, когато се хеджира експозицията спрямо променливостта на паричните потоци, която се дължи или на конкретен риск, свързан с признат актив или пасив, или на много вероятна прогнозна сделка, или на валутен риск в непризнат неотменим ангажимент;
- Хеджове на нетна инвестиция в чуждестранна дейност.

В началото на хеджиращото взаимоотношение, Групата определя и документира онова хеджиращо взаимоотношение, към което иска да прилага счетоводното отчитане на хеджирането, както и целите и стратегията за управление на риска при поемането на хеджа.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

и) Деривативни финансови инструменти и счетоводно отчитане на хеджирането (продължение)

Документацията включва определяне на хеджиращия инструмент, хеджираната позиция, същността на хеджирания риск и начините, които Групата ще използва за оценка дали хеджинговото взаимоотношение отговаря на изискванията за ефективност на хеджинга (включително анализ на източниците на неефективност на хеджинга и как е определено съотношението на хеджа). Хеджинговото взаимоотношение отговаря на изискванията за счетоводно отчитане на хеджирането, ако се изпълнени и трите изброени по-долу изисквания за ефективност:

- Съществува "икономическо взаимоотношение" между хеджираната позиция и хеджиращия инструмент.
- Ефектът на кредитния риск не "доминира над промените в стойността", които възникват в резултат на икономическото взаимоотношение.
- Хеджинговото съотношение на хеджиращото взаимоотношение е същото като възникващото от количеството на хеджираната позиция, което Групата реално хеджира и количеството на хеджиращия инструмент, което Групата реално използва за хеджиране на количеството на хеджираната позиция.

Хеджовете, които изпълняват всички критерии за счетоводно отчитане на хеджирането, се отчитат както е описано по-долу:

Хеджове на парични потоци

Ефективната част от печалбата или загубата по хеджиращия инструмент се признава директно в другия всеобхватен доход, в резерва от хеджиране на парични потоци, а неефективната част се признава директно в печалбата или загубата за периода в статията други оперативни разходи.

Резервът за хеджиране на парични потоци се коригира за намаляване на кумулативната печалба или загуба по хеджиращия инструмент и кумулативната промяна в справедливата стойност на хеджираната позиция.

Сумите, натрупани в друг всеобхватен доход, се отчитат счетоводно в зависимост от естеството на залегналата в тях хеджирана сделка. Ако хеджираната сделка впоследствие доведе до признаването на нефинансова позиция, натрупаната в собствения капитал сума се прехвърля от отделния компонент на собствения капитал и се включва в първоначалната цена на придобиване или друга балансова стойност на хеджирания актив или пасив. Това не представлява корекция за рекласификация и няма да се признае в друг всеобхватен доход за периода. Това е приложимо и в случаите, когато хеджираната прогнозна сделка за нефинансов актив или нефинансов пасив впоследствие се превърне в неотменим ангажимент, за който се прилага счетоводно отчитане на хеджинга на справедлива стойност.

За всички други хеджове на парични потоци, натрупаната в друг всеобхватен доход сума се рекласифицира в печалбата или загубата като корекция за рекласификация в същия период, през който хеджираните парични потоци се отразяват на печалбата или загубата.

Ако бъде преустановено счетоводното отчитане на хеджовете на парични потоци, сумата, която е била натрупана в друг всеобхватен доход трябва да остане в натрупания друг всеобхватен доход, ако хеджираните бъдещи парични потоци все още се очаква да възникнат. В противен случай сумата незабавно се рекласифицира в печалбата или загубата като корекция за рекласификация. След преустановяването, при възникването на хеджираните парични потоци, всяка сума, оставаща в натрупания друг всеобхватен доход, трябва да бъде отчетена счетоводно в зависимост от базовата сделка, както това е описано по-горе.

Групата използва договори за лихвен суап за хеджиране на експозицията си спрямо променливостта на лихвените проценти в неотменими ангажименти по заеми. За по-подробна информация вижте Бележка 27.

й) 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. Разходите, пряко свързани с издаването на обикновените акции, се признават като намаление на собствения капитал, нетно от данъчни ефекти.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

к) Парични дивиденди и непарични разпределения към собствениците

Задължение за парични или непарични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Групата. Кореспондиращата сума се дебитираща директно в собствения капитал.

Задължението за непарични разпределения се оценява по справедливата стойност на активите, които подлежат на разпределение, като последващите преоценки се признава директно в собствения капитал.

При фактическото разпределение на непарични активи, разликата между балансовата стойност на признатото задължение и тази на разпределените активи се признава в печалбата или загубата за периода.

л) Обратно изкупуване на собствени акции

Собствените капиталови инструменти, които са придобити повторно (обратно изкупени акции), се признават по справедлива стойност на прехвърленото възнаграждение и се приспадат от собствения капитал. Групата не признава нито печалба, нито загуба от покупката, продажбата, емитирането или обезсилването на собствените си капиталови инструменти. Всяка разлика между номиналната стойност и справедливата стойност на прехвърленото възнаграждение, в случай на обезсилване на обратно изкупени акции, се признава в намаление/увеличение на премийния резерв. Всяка разлика между номиналната стойност и справедливата стойност при продажба на собствени акции се признава в натрупаните печалби/загуби.

м) Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности

Групата класифицира нетекущи активи и групи, подлежащи на освобождаване, като държани за продажба, ако техните балансови стойности основно ще бъдат възстановени по-скоро чрез продажба, отколкото чрез продължаваща употреба. Тези нетекущи активи и групи, държани за продажба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност и справедлива стойност, намалена с разходите за продажба.

Критериите за класификация на нетекущи активи или групи като държани за продажба се считат за изпълнени единствено когато продажбата е много вероятна и активът или групата е на разположение за незабавна продажба в настоящото си състояние. Действията, необходимите за завършване на фактическата продажба, не трябва да показват, че има вероятност да настъпят съществени промени или тя да не бъде осъществена.

Ръководството трябва да е поело ангажимент за завършване на продажбата в рамките на една година от датата на класификацията.

Имот, машина или съоръжение, или нематериален актив престава да бъде амортизиран след класифицирането му като държан за продажба.

Активите и пасивите, класифицирани като държани за продажба се представят отделно като текущи позиции в отчета за финансовото състояние.

Група, подлежаща на освобождаване, може да бъде определена като преустановена дейност, ако тя е:

- Компонент на дружество от Групата, който е ОГПП или група от ОГПП
- Класифицирана като държана за продажба или разпределение, или вече е освободена по този начин, или
- Представлява основна бизнес дейност или географски район.

Преустановената дейност се изключват от резултатите от продължаващи дейности и се представя в отчета за всеобхватния доход в една единствена статия като печалба или загуба след данъци от преустановена дейност.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

н) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията (дълготрайни материални активи) се отчитат по цена на придобиване или по преоценена стойност (виж по-долу), 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. Когато се налага подмяната на съществени компоненти от имотите, машините и съоръженията, на определени интервали, Групата признава тези компоненти като индивидуални активи със специфични срокове на полезен живот и респективно, амортизация. По подобен начин, 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.

След първоначалното признаване, земите, сградите и определени специализирани съоръжения се оценяват по преоценена стойност, намалена с натрупаните амортизации и обезценките, признати след датата на преоценката. Преоценките се извършват достатъчно често (обичайно на период от 5 години), така че да се гарантира, че справедливата стойност на даден преоценен актив не се различава съществено от неговата балансова стойност. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва и по-често. Последната преоценка на земи, сгради и определени специализирани съоръжения е извършена от независими лицензирани оценители към 31 декември 2018 г.

Транспортните средства и другите дълготрайни активи, включително корабите, и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са оценени в отчета по цена на придобиване, намалена с начислени амортизации и натрупани загуби от обезценка.

Увеличението в балансовата стойност на актив в резултат на преоценка се отчита като преоценъчен резерв в другия всеобхватен доход. Увеличението от преоценка, обаче, се признава в отчета за доходите, доколкото възстановява намаление от преоценка на същия актив, признато като разход в отчета за доходите. Намалението на балансовата стойност на актив в резултат на преоценка се признава като разход в отчета за доходите, освен до степента, в която то компенсира съществуващ преоценъчен резерв, отнасящ се за този актив. Натрупаните амортизации към датата на преоценката се отписват за сметка на намаление на отчетната стойност на актива.

Така намерената стойност на актива се коригира до справедливата му стойност. При отписване на актива преоценъчният резерв свързан с него се прехвърля в натрупаните печалби и загуби.

Активи, изградени по стопански начин

Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Сгради	7 – 79 години
Специализирани съоръжения	5 – 50 години
Машини, съоръжения и оборудване	2 – 60 години
Транспортни средства (вкл. кораби)	3 – 25 години
Ремонт на кораби	2 – 5 години
Стопански инвентар	2 – 15 години
Подобрения на наети активи	2 – 3 години

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

н) Имоти, машини и съоръжения (продължение)

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 консолидирания отчет 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.

о) Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва разходите по сделката. Разходите за подмяна на части от инвестиционен имот се включват в неговата балансова стойност, когато тези разходи бъдат извършени при условие, че отговарят на критериите за признаване на инвестиционен имот; разходите за текуща поддръжка на инвестиционен имот се изключват от балансовата стойност.

След първоначално признаване инвестиционните имоти се оценяват по справедлива стойност, която отразява пазарните условия към отчетната дата. Печалбите или загубите, възникват от промени в справедливите стойности на инвестиционните имоти, се признават в консолидирания отчет за доходите в периода, в който възникват.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаване или когато инвестиционният имот е трайно изваден от употреба и никакви бъдещи икономически изгоди не се очакват от неговото освобождаване. Печалбата или загубата, произтичащи от изваждането от употреба или освобождаването от инвестиционен имот, се признават в отчета за доходите в съответния период на освобождаване.

Прехвърляния към или от инвестиционни имоти се извършват само когато има промяна в използването на имота. Когато инвестиционен имот се прехвърля към ползван от собственика имот, приетата стойност на имота за последващо отчитане е неговата справедлива стойност към датата на промяната в използването му. Когато ползван от Групата имот стане инвестиционен имот, Групата прилага счетоводната си политика за имоти, машини и съоръжения до датата на промяната в използването на имота.

п) Лизинг

На началната дата на лизинга, която е по-ранната от двете дати - датата на лизинговото споразумение или датата на ангажирането на страните с основните условия на лизинговия договор, Групата прави анализ и оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг. Даден договор представлява или съдържа лизинг, ако по силата на него се прехвърлят срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

Групата като лизингополучател

Групата прилага единен модел на признаване и оценка на всички договори за лизинг, с изключение на краткосрочните лизингови договори (лизингов договор със срок от 12 месеца или по-малко от датата на стартиране на лизинга и който не съдържа опция за покупка) и лизинговите договори на активи на ниска стойност (като таблети, персонални компютри, телефони, офис техника и други).

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

п) Лизинг (продължение)

Групата не се е възползвала от практическата целесъобразна мярка на МСФО 16, която позволява на лизингополучателя за всеки клас идентифициран актив да не отделя нелизинговите от лизинговите компоненти, а вместо това да отчита всеки лизингов компонент и свързаните с него нелизингови компоненти като отделен лизингов компонент. За договори, които съдържат лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови или нелизингови компоненти, Групата разпределя възнаграждението по договора на база относителните единични цени на лизинговите компоненти и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти.

Активи с право на ползване

Групата признава в отчета за финансовото състояние актив с право на ползване на датата на стартиране на всеки лизингов договор, т.е. датата, на която основният актив е на разположение за ползване от страна на Групата.

Активите с право на ползване се представят в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг. Цената на придобиване включва:

- размера на първоначалната оценка на задълженията по лизинг;
- лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, намалени с получените стимули по договора за лизинг;
- първоначалните преки разходи, извършени от Групата, в качеството ѝ на лизингополучател;
- разходите за възстановяване, които Групата ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно договора.

Групата амортизира актива с право на ползване за по-краткия период от полезния живот и срока на лизинговия договор, използвайки линейния метод. Ако по силата на лизинговия договор собствеността върху актива се прехвърля до края на срока на договора, Групата амортизира актива за полезния му живот. Амортизациите започват да се начисляват от датата на стартиране на лизинговия договор и се признават в печалбата или загубата като „разходи за амортизация”.

Сроковете на амортизация по типове активи, предмет на договорите за лизинг, са както следва:

Сгради и конструкции	5 години
Машини, съоръжения и оборудване	4 години

Групата е избрала да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи с право на ползване с изключение на тези, които отговарят на определението за инвестиционен имот по МСС 40 Инвестиционни имоти, за които прилага модела на справедливата стойност.

Активите с право на ползване се тестват за обезценка в съответствие с МСС 36 Обезценка на активи.

Задължения по лизинг

На датата на стартиране на всеки лизингов договор Групата признава в отчета за финансовото състояние задължение по лизинг, оценено по настояща стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Те включват:

- фиксирани плащания (включително фиксирани по същество лизингови плащания), намалени с подлежащите на получаване лизингови стимули;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти първоначално оценени, използвайки индексите или процентите на датата на стартиране на лизинга;
- цената за упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че Групата ще ползва тази опция;
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на Групата;
- сумите, които Групата очаква да плати като гаранции за остатъчна стойност.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

п) Лизинг (продължение)

Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекси или проценти, а са свързани с изпълнение или с използването на основния актив, не се включват в оценката на задължението по лизинг и в актива с право на ползване. Те се признават като текущ разход в периода, в който настъпи събитието или обстоятелството, довело до тези плащания и се включват в печалбата и загубата за годината.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на Групата, който тя би плащала в случай, че заеме финансови средства, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване, за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания (вноски) съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница). Лихвените разходи по лизинга се представят в печалбата или загубата за годината през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение, като се представят като „финансови разходи”.

Групата оценява последващо задължението по лизинг като:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по задълженията по лизинг;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- преоценява балансовата стойност, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Групата преоценява задълженията си по лизинг, когато:

- има промяна в срока на лизинга или е възникнало събитие или обстоятелство, което е довело до промяна в оценката на опцията за закупуване, при което коригираните лизингови плащания се преизчисляват с коригиран дисконтов процент;
- има промяна в лизинговите плащания, произтичаща от промяна в индекс или процент или има промяна в сумите, които се очаква да бъдат дължими по гаранции за остатъчна стойност, при което коригираните лизингови плащания се преизчисляват с непроменения (оригиналния) дисконтов процент (освен когато промяната в лизинговите плащания, произтича от промяна в плаващите лихвени проценти, в този случай се използва коригиран дисконтов процент, който отразява промените в лихвения процент);
- лизинговият договор е изменен и това изменение не е отразено като отделен лизинг, като в този случай задължението по лизинг се преизчислява на база на срока на променения лизингов договор, дисконтирайки променените лизингови плащания с коригиран дисконтов процент към датата на влизане в сила на изменението.

Групата признава сумата на преоценката на задължението по лизинг като корекция на актива с право на ползване или в печалбата и загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалена до нула.

Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност

Групата прилага освобождаването по реда на МСФО 16 от изискването за признаване на актив с право на ползване и задължение по лизинг за краткосрочните си лизингови договори и за лизинговите си договори, основният актив по които като нов е с ниска стойност. Плащанията по тях се признават като разход в печалбата или загубата на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизинг на нематериални активи

Групата е избрала да не прилага разпоредбите на МСФО 16 по отношение на лизинг на нематериални активи и те се отчитат съгласно МСС 38 Нематериални активи.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

п) Лизинг (продължение)

Групата като лизингодател

Лизингов договор, при който Групата запазва по същество всички съществени рискове и стопански изгоди от собствеността върху основния актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Когато Групата е междинен лизингодател, то отчита основния лизинг и договърът за преотдаване като два отделни договора. Ако основният договор е краткосрочен лизингов договор, договърът за преотдаване се класифицира като оперативен лизинг. За всички останали случаи, договърът за преотдаване се класифицира като финансов или оперативен в зависимост от актива с право на ползване, възникнал по основния договор.

Приходите от наем от лизинговите договори за оперативен лизинг се признават от Групата на линейна база за периода на лизинговия договор. Първоначалните преки разходи, извършени във връзка с постигането на оперативния лизинг, се прибавят към балансовата стойност на основния актив и се признават като разход през срока на лизинговия договор на линейна база. Когато договърът съдържа лизингов и нелизингови компоненти Групата прилага изискванията на МСФО 15, за да разпредели общото възнаграждение по договора между отделните компоненти.

Основният актив, предмет на лизинговия договор, остава и се представя в отчета за финансовото състояние на Групата.

р) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Групата извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

с) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Групата оценява за всеки отделен нематериален актив дали неговият полезен живот е ограничен или неограничен.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация за нематериален актив с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод, както това е уместно, и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот, се амортизират на линейна база за очаквания срок на полезния им живот, както следва:

Патенти, лицензи и търговски марки	2 – 20 години
Програмни продукти	2 – 10 години

Печалбата или загубата, възникнала при отписването на даден нематериален актив, се оценява като разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в консолидирания отчет за доходите в периода на отписване.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	– доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
Готова продукция и незавършено производство	– стойността на употребените преки материали, труд, общи производствени разходи, условно-постоянните разходи, разпределени на база на начислените разходи за пряк труд или количеството на произведената продукция;

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

у) Обезценка на нефинансови активи

Групата оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на ниво даден актив, Групата определя възстановимата стойност на този актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), към който принадлежи съответният актив.

Възстановимата стойност на даден актив или ОГПП е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива/ОГПП и стойността му 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. Тогава се определя възстановимата стойност на ОГПП, към който принадлежи актива.

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.

При определянето на стойността в употреба на даден актив/ОГПП, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране след данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, на актив/ОГПП се определянето на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като други разходи в консолидирания отчет за доходите, или като отделна статия, ако са съществени, с изключение на загубите от обезценка на активи, които са преоценени в предходни периоди и преоценката е отчетена в другия всеобхватен доход. В този случай, загубата от обезценка също се отчита в другия всеобхватен доход, до размера на по-рано признатата преоценка на актива.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

у) Обезценка на нефинансови активи (продължение)

Групата преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив/ОГПП, различен от репутация, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Групата определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в консолидирания отчет за доходите, освен ако активът се отчита по преоценена стойност, в който случай възстановяването се третира като увеличение от преоценка.

Групата прилага следните критерии при тестването за обезценка на посочените по-долу специфични активи:

Репутация

Групата извършва тест за обезценка на репутацията веднъж годишно, когато събития или промени в обстоятелствата дават индикации, че тя може да е обезценена. Репутацията се тества за обезценка като се определя възстановимата стойност на обекта, генериращ парични потоци, към който тя е разпределена. Когато възстановимата стойност на обекта, генериращ парични потоци е по-ниска от балансовата стойност, се признава загуба от обезценка. Загубата от обезценка на репутация не подлежи на възстановяване в бъдещи периоди.

ф) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца. За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

х) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Групата 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 Групата очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Провизия за гаранционно обслужване

Провизии за гаранции се признават, когато съответните продукти и услуги бъдат реализирани. Провизията се базира на историческата информация за предявени гаранции, като се отчита и вероятността за възникването на бъдещи такива разходи.

Обременяващи договори

Провизия за обременяващи договори се признава, когато очакваните икономическите ползи за Групата произтичащи от договора, са по ниски от разходите, които не могат да се избегнат, за да се покрият задълженията, произтичащи от договора. Провизията се изчислява като настояща стойност на по-ниската от двете величини – очаквани разходи за прекратяване на договора или очаквани нетни разходи в резултат на продължаване на договора. Преди да се начисли провизия за обременяващ договор, Групата признава всички загуби от обезценка на активи, които са свързани с този договор.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ц) Основна нетна печалба на акция

Основната нетна печалба на акция се изчислява като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции на средно-претегления брой на държаните акции за периода.

ч) Правителствени финансираня (дарения)

Правителствените дарения се признават, когато съществува разумна сигурност, че дарението ще бъде получено и че всички свързани с него условия ще бъдат изпълнени. Когато дарението е свързано с разходна позиция, то се признава като приход за периодите, необходими за съпоставяне на дарението на систематична база с разходите, които то е предвидено да компенсира. Когато дарението е свързано с актив, то се представя като приход за бъдещ период и се включва в доходите на равни суми за очаквания срок на полезен живот на свързания с него актив.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

През 2021 година се прилагат някои изменения и разяснения за първи път, но те нямат влияние върху финансовия отчет на Групата. Групата не е приела стандарти, разяснения или изменения, които са публикувани, но все още не са влезли в сила.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

МСФО 16 Лизинг (промени в сила за годишни периоди от 01.06.2020 г. и допълнителни промени в сила за годишни периоди от 01.04.2021 г., приети от ЕК).

С промените в сила за годишни периоди от 01.06.2020 г. се въвежда практическа целесъобразна мярка, на база, на която всеки лизингополучател може да избере да не преценява дали дадена отстъпка (облекчение) по лизинг, възникнала само като пряка последица от пандемията COVID-19, е изменение на лизинговия договор. Тази мярка се допуска за прилагане и когато са изпълнени едновременно следните условия: а) с промяната в лизинговите плащания се променя възнаграждението за лизинга, като промененото възнаграждение по същество не надхвърля възнаграждението за лизинга, непосредствено предхождащо промяната; б) всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г.; както и в) останалите условия на лизинга не се променят съществено. Лизингополучателят, който прилага практическата целесъобразна мярка, отчита всяка промяна в плащанията по лизинга по същия начин, по който тя би се отчетела при прилагането на МСФО 16, ако не представлява изменение на лизинговия договор. Тя не е валидна за лизингодателите. По-ранно прилагане е разрешено.

С промените в сила за годишни периоди от 01.04.2021 г. се: а) позволява практическата целесъобразна мярка за COVID-19, свързана с отстъпки в наема, да се приложи от лизингополучателя за отстъпки в наема, за които всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2022 г. (вместо само плащания дължими на или преди 30 юни 2021); б) изисква прилагането на промяната да се отрази от лизингополучателя ретроспективно и в) уточнява, че лизингополучателят не е задължен да оповестява информацията, която се изисква от МСС 8, параграф 28 (е), за отчетния период, през който лизингополучателят е приложил промяната за първи път. По-ранно прилагане е разрешено.

Промяната няма ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Групата.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оповестяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг вързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК).

Промените в стандартите, свързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти предоставят основно две практически облекчения: а) при определяне и оценка на промени в договорени парични потоци от финансови активи и пасиви и лизингови задължения – като промените в базовите лихвени проценти се отчетат чрез актуализиране на ефективния лихвен процент; и б) при отчитането на хеджиращи отношения – като се позволи промяна (преразглеждане) в определянето на хеджиращото отношение и на оценката на хеджирания обект на база парични потоци, поради и в резултат на заместването на прилаганите базови лихвени проценти с други алтернативи. Измененията се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено. Промяната няма ефект върху стойностите и класификацията на активите, пасивите и върху резултатите на Групата, тъй като към края на периода тя не отчита активи и пасиви, свързани с базови лихвени проценти.

МСФО 4: Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК)

Стандартът не е приложим за Групата.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на консолидирания финансов отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на счетоводните политики на Групата, освен приблизителните оценки, ръководството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати в консолидирания финансов отчет.

Действащо предприятие

Към 31 декември 2021 г. Групата отчита положителен оборотен капитал в размер на 23,368 хил. лв. (2020 г.: положителен оборотен капитал 1,910 хил. лв.).

Групата отчита печалба за годината преди лихви, данъци и амортизация в размер на 53,435 хил. лв. (2020 г.: 16,005 хил. лв.), което позволява на Групата да покрива финансовите си разходи и да генерира стабилни и постоянни положителни парични потоци от оперативна дейност на годишна база.

В резултат на описаното по-горе, ръководството счита, че не са налице несигурности по отношение на принципа – предположение за действащо предприятие на Групата като цяло.

Функционална валута на дъщерни дружества

Основната част от приходите, разходите и финансирането на дъщерните дружества от сегмент „Морски транспорт“, регистрирани в чужбина, са деноминирани в щатски долари, поради което тяхната функционална валута следва да бъде щатски долари. В резултат на това курсовите разлики, които възникват в резултат от превръщането на активите, пасивите и отчетите за доходите на тези чуждестранни операции, са признати в другия всеобхватен доход.

Ефектът от валутни преизчисления на получени заеми от свързани лица в евро в дъщерните дружества от сегмент „Морски транспорт“, който не се елиминира в процеса на консолидация, се признава в другия всеобхватен доход, тъй като тези заеми представляват част от нетната инвестиция на Индустриален холдинг България АД в чуждестранните операции и не са налице индикации за уреждане на заемите чрез погасяване или продажба на съответното дружество-кредитополучател.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения
(продължение)

Преценки (продължение)

Приходи от договори с клиенти

Групата е приложила следните преценки, които оказват съществено влияние върху определянето на размера и момента на възникване на приходите от договори с клиенти:

- Определяне на момента във времето на удовлетворяване на задължението за изпълнение по производство на метални конструкции и по проектантски услуги с фиксирана цена на договора

Групата е заключила, че приходите от производство на метални конструкции и от предоставянето на проектантски услуги с фиксирана цена на договора следва да се признават в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и потребява ползите, предоставени от Групата. Фактът, че друго предприятие няма да се налага да извършва повторно дейностите, които тя е извършила до момента, показва, че клиентът едновременно получава и потребява ползите от дейността на Групата в течение на изпълнението от нейна страна.

Групата е определила, че методът на вложените ресурси е най-подходящ за оценяване на напредъка по производство на метални конструкции и по предоставянето на проектантски услуги с фиксирана цена на договора, тъй като съществува пряко съотношение между усилията ѝ (т.е. сумата на направените разходи) и прехвърлянето на ползите към клиента. При производството на метални конструкции Групата признава приходите въз основа на направените разходи спрямо общия размер на очакваните такива, необходими за приключване на работата. При предоставянето на проектантски услуги с фиксирана цена на договора Групата признава приходите въз основа на изработените човечески часове спрямо общия размер на очакваните такива, необходими за приключване на работата.

- Определяне на метод за приблизителна оценка на променливото възнаграждение и преценка на ограничението

Някои договори за обработка на товари включват ретроспективни отстъпки в цената за обем, което поражда променливо възнаграждение. При приблизителната оценка на това променливо възнаграждение, Групата е определила, че използването на метода на най-вероятната сума е по-подходящ, тъй като договорите са с един праг за обем.

Договорите за рейсов чартър включват клаузи, обвързващи клиента или да заплати деморейдж (обезщетение), или да получи диспач (бонус), които пораждат променливо възнаграждение. При приблизителната оценка на тези променливи възнаграждения, Групата е определила, че използването на метода на очакваната стойност е по-подходящ, тъй като възможните резултати са повече от един.

Преди да включи какъвто и да било размер на променливо възнаграждение в цената на сделката, Групата преценява дали сумата на променливото възнаграждение е ограничена. На база исторически опит, бизнес прогнози и актуални икономически условия Групата е определило, че приблизителните оценки за променливото възнаграждение при договори за обработка на товари не са обект на ограничение. В допълнение, несигурността на променливото възнаграждение ще се разреши в рамките на кратък период от време. Групата е определила, че приблизителните оценки за променливото възнаграждение по договорите за рейсов чартър са обект на ограничение, тъй като изцяло зависят от решения и действия на трети страни и историческия опит не е релевантен, за да се предвиди бъдещия резултат.

- Приблизителна оценка на променливото възнаграждение

Групата определя приблизително променливите възнаграждения, които следва да бъдат включени в цената по сделката за обработка на товари с ретроспективни отстъпки в цената за обем.

Очакваните от Групата ретроспективни отстъпки в цената за обем се анализират на база клиент за договори, които са предмет на един праг за обем. Определянето за това дали съществува вероятност клиентът да получи право на отстъпка зависи от историческите права за отстъпки на съответния клиент и натрупаните до момента покупки.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Преценки (продължение)

Приходи от договори с клиенти (продължение)

Приблизителните оценки за ретроспективните отстъпки в цената за обем са чувствителни спрямо промени в обстоятелствата и миналият опит на Групата във връзка с тези елементи може да не е представителен по отношение на реалните права за отстъпки в бъдеще. Към 31 декември 2021 г. Групата няма задължения за възстановяване за ретроспективни отстъпки в цената за обем, тъй като правата за отстъпки на клиентите са в рамките на календарната година.

Лизинг

Групата е приложила следните преценки, които оказват съществено влияние върху консолидирания отчет за финансовото състояние и консолидирания отчет за доходите:

- Определяне дали даден договор съдържа лизинг или лизингови елементи

Групата е сключила договори за наемане на имоти, съоръжения и транспортни средства, които е идентифицирала и класифицирала като лизинг в качеството си на лизингополучател, тъй като основният актив по тях е ясно определен и Групата контролира използването му.

Групата е сключила договори за отдаване под наем на имоти и кораби (договори за тайм-чартър), които е идентифицирала и класифицирала като лизинг в качеството си на лизингодател, тъй като основният актив по тях е ясно определен и контрагента контролира използването му.

- Определяне дали договор, който съдържа лизинг или лизингови елементи, е оперативен или финансов лизинг

Групата в качеството си на лизингодател счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху имотите, отдадени под наем и върху корабите, чартирани на тайм-чартър не се поемат от наемателите, респ. чартърорите, договорите се третират като оперативни лизинги в консолидирания финансов отчет.

- Определяне на стойността на лизингови и нелизингови компоненти

Групата в качеството си на лизингодател е направила анализ и е установила, че договорите за тайм-чартър на кораби съдържат лизингов и нелизингов компонент. Групата е сключила, че лизинговият компонент е наема на кораба, а нелизинговия – услугата по експлоатацията му по време на чартъра. Приходите, получавани от договорите за тайм-чартър не се договарят като два отделни компонента, а като цяло. За целите на определяне на относителните единични продажни цени на наема на кораба и услугата по експлоатацията му при тези договори, Групата е приложила остатъчния подход, тъй като наемната цена на кораба може да варира значително в зависимост от текущите пазарни условия, продължителността на чартъра и възрастта на кораба. Единичната продажна цена на услугата по експлоатация на кораба може да бъде по-надеждно оценена и при определянето ѝ Групата е приложила пазарна оценка. Цената на наема на кораба е определена на разликов принцип. Подробна информация е оповестена в Бележка 7.

- Определяне на диференциален лихвен процент

Групата в качеството си на лизингополучател не може непосредствено от договорите си за лизинг да определи лихвения процент, необходим ѝ за дисконтиране на задълженията по лизинг. Тя използва диференциален лихвен процент, който е определен на база на цената, която Групата плаща за заети средства, получени за финансиране на активи със сходна стойност, за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда.

Отсрочен данъчен пасив върху дъщерни дружества

Съгласно изискванията на параграф 39 и параграф 44 от МСС 12 Групата е направила анализ на временните разлики възникващи от инвестиции в дъщерни предприятия към 31 декември 2021 г. На база на преценка за вероятността за реализация на тези разлики и очакваните данъчни резултати, не се налага признаване на отсрочени данъчни активи или пасиви върху тях към отчетната дата.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Преценки (продължение)

Тест за обезценка на част от репутацията в дъщерни дружества

В зависимост от модела на управление и организация на дейността на Групата, ръководството е идентифицирало два обекта генериращи парични потоци (ОГПП), към които е алокирана част от репутацията в дъщерни дружества – ОГПП „Корабостроене и кораборемонт“ (Булярд Корабостроителна Индустрия АД) и ОГПП „Пристанищна дейност“ (Одесос ПБМ ЕАД). Възстановимата стойност на ОГПП е определена чрез изчисление за стойността в употреба, което се базира на прогнозните парични потоци, отразяващи спецификите на бизнес секторите “Пристанищна дейност“ и „Корабостроене и кораборемонт“, в които ОГПП оперират и най-актуалното виждане на ръководството за очакваните резултати за прогнозния период. Подробна информация е оповестена в Бележка 18.

Тест за обезценка на кораби

За целите на теста за обезценка на корабите, ръководството е установило определени индикатори за обезценка. Възстановимата стойност на активите е определена чрез изчисление за стойността в употреба, което се базира на прогнозните парични потоци, отразяващи спецификите на бизнес сектора, в които тези дружества оперират и най-актуалното виждане на ръководството за очакваните резултати за прогнозния период. Подробна информация е оповестена в Бележка 17.

Други

В зависимост от модела на управление и организация на процеса по оборотно и дългосрочно финансиране на Групата, ръководството счита, че усвоената част от оборотното финансиране по Договор за предоставяне на кредитен лимит за издаване на банкови гаранции и оборотно финансиране №319 от 30 ноември 2006 г. на Индустиален холдинг България АД и/или дружества от неговата група следва да бъде представена като дългосрочно задължение. Преценката е направена на база на историята на договора, който датира от 2006 г., условията по него за ежегодно удължаване с писмена молба от ползвателя, намерението на ръководството да продължи да използва лимита за повече от 12 месеца, както и липса на основания за предсрочното му изискване от страна на банката кредитор. Към 31 декември 2021 г. Групата няма експозиция по това оборотно финансиране.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към отчетната дата и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Провизия за гаранционно обслужване

Групата признава провизия за задължението си да осигури гаранционно обслужване за задължението си да гарантира доброто изпълнение на продадена готова продукция и извършени услуги. Определянето на провизията за гаранционно обслужване изисква ръководството да направи преценка относно потенциалните разходи по гаранцията на база техническа оценка и исторически данни за подобни гаранции. Към 31 декември 2021 г. необходимата провизия за гаранционно обслужване е в размер на 13 хил. лв. (2020 г.: 15 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 29.

Провизия за обременяващи договори

Провизия за обременяващи договори се признава, когато очакваните икономическите ползи за Групата произтичащи от договора, са по ниски от разходите, които не могат да се избегнат, за да се покрият задълженията, произтичащи от договора. Определянето на очакваните разходи за прекратяване или продължаване на договора изисква да бъде направена съществена преценка относно бъдещите парични потоци, която крие съществени несигурности. Към 31 декември 2021 г., задължението на Групата за провизии по обременяващи договори е в размер на 105 хил. лв. (2020: 235 хил. лв.). Допълнителна информация за провизиите за обременяващи договори е представена в Бележка 29.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дискотиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2021 г., задължението на Групата за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 930 хил. лв. (2020: 804 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в Бележка 30. Групата очаква да уреди всички годишни компенсируеми отпуски изцяло в рамките на 12 месеца след края на отчетния период.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки. Информация за полезните животи на имоти, машини, съоръжения и оборудване е представена в Бележка 2.2 н), а на нематериалните активи – в Бележка 2.2 с).

Очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти

Групата използва матрица за изчисление на ОКЗ за търговските вземания и активите по договори с клиенти. Процентите се базират на дните на просрочие за групи от различни сегменти клиенти (по видове услуги и продукти), които имат сходни модели на загуба.

Матрицата първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Групата в исторически план. Групата прецизира матрицата, за да коригира историческия опит със загубите по кредити чрез включване на прогнозна информация. Например, ако прогнозите за икономически условия (например, брутен вътрешен продукт) се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия в производствения сектор, историческите проценти на просрочия се коригират. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират.

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и ОКЗ представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на ОКЗ е чувствителен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческия опит на Групата по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще. Информация за ОКЗ по търговските вземания и активите по договори с клиенти на Групата е оповестена в Бележка 22.

Обезценка на материали, незавършено производство и готова продукция

Групата признава обезценка на материали, незавършено производство и готова продукция до тяхната нетна реализируема стойност. Определянето на обезценката изисква ръководството да направи оценка на обръщаемостта на незавършеното производство и готовата продукция и тяхната евентуална реализация чрез продажба. Към 31 декември 2021 г. необходимата обезценка на материали, незавършено производство и готова продукция е в размер на 967 хил. лв. (2020 г.: 1,107 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 21.

Преоценка на земи, сгради, специализирани съоръжения и инвестиционни имоти

Групата отчита земите, сградите и определено специализирано оборудване по преоценени стойности, като промените в справедливата стойност се признават в отчета за всеобхватния доход. В допълнение, Групата отчита инвестиционни имоти по справедлива стойност, като промените в справедливата стойност се признават в отчета за доходите. Оценката на справедливите стойности на земи, сгради и специализирани съоръжения е направена от независим лицензиран оценител към 31 декември 2018 г. Оценката на справедливите стойности на инвестиционните имоти е направена от независим лицензиран оценител с ефективна дата 31 декември 2021 г. Подробна информация относно справедливата стойност и използваните оценителски методи е представена в Бележки 17 и 20.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

4. 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 Групата 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 Групата възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).

Тези промени актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за финансово отчитане с последната ѝ актуална версия от 2018 г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването. Промените се прилагат перспективно. Групата е в процес на анализ и оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността и тяхното оповестяване.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК)

Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно”, които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. Промените уточняват, че тестването дали активът функционира правилно, всъщност представлява оценка дали техническия и физическия статус и демонстрирани възможности за работа на актива са такива, че той да е в състояние да се използва по предназначение при производство, доставка на стоки или услуги, отдаване под наем или за административни цели. Допълнително, предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно, но само за имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за тяхната експлоатация на или след началото на най-ранния период, представен във финансовия отчет, когато предприятието за първи път прилага изменението. Групата е в процес на анализ и оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността и тяхното оповестяване.

МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).

Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи: а) пряк разход на труд и пряк разход на материали; и б) допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението - например разпределение на разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на този договор. Не се включват административни и други общи разходи, освен ако те не се изрично фактурируеми към контрагента по договор. Промените нанасят и дребна корекция в уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага. Групата е в процес на анализ и оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността и тяхното оповестяване.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).

Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти: а) в МСФО 1 е предоставено облекчение по отношение на дъщерно предприятие, прилагащо за първи път МСФО на по-късна дата от предприятието майка. То оценява в своите индивидуални финансови отчети активите и пасивите по балансовите стойности, които биха били включени в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка, по които предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. То може в своите финансови отчети да оцени кумулативната разлика от превалутиране за всички дейности в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на компанията-майка, на базата на датата на преминаването към МСФО на предприятието-майка, ако не са извършени никакви корекции за целите на процедурите на консолидация и заради ефектите на бизнес комбинацията. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1. Предприятието прилага това изменение за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. По-ранното прилагане е разрешено; б) в МСФО 9 е направено уточнение във връзка с таксите, които се включват в "10 процентния тест" за определяне дали при изменение на даден финансов пасив условията на новия или изменения финансов пасив се различават значително от тези на първоначално признатия. Според промените при определянето на тези такси, предприятието включва само тези, платени или получени между заемополучател и заемодател, включително такси, платени или получени от заемополучателя и заемодателя от името на другия. Предприятието прилага промените към финансовите пасиви, които се изменят в началото или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието първоначално ги прилага; в) в илюстративен пример 13 към МСФО 16 е премахнато илюстративното отчитане на възстановени от лизингодателя разходи за подобрение на лизингов имот с цел елиминиране на всякакво объркване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като изменението се отнася за илюстративен пример, който придружава стандарта, а не е част от него, не е посочена дата на влизане в сила; г) в МСС 41 е премахнато изискването предприятията да изключват паричните потоци за плащане на данъци при определянето на справедливата стойност на биологичните активи и земеделската продукция. Групата е в процес на анализ и оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността и тяхното оповестяване.

МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика 2 (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не приети от ЕК).

Промените: а) налагат оповестяване на съществена информация за счетоводните политики вместо на значимите счетоводни политики. б) обясняват как предприятията могат да идентифицират съществена информацията относно счетоводните политики и да дават примери кога информация за счетоводните политики е вероятно да бъде съществена; в) поясняват, че информацията за счетоводните политики може да бъде съществена, поради своята същност, дори и когато съответните суми са несъществени; г) поясняват, че информацията за счетоводните политики е съществена, ако е необходима на потребителите на финансовите отчети на предприятието за разбирането на друга съществена информация във финансовите отчети; и д) поясняват, че ако предприятието оповестява несъществена информация за счетоводните политики, това не следва да води до прикриване на съществена информация за счетоводните политики. По-ранно прилагане е разрешено.

Допълнително, промените са насочени и към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Уточнява се, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно.

Групата е в процес на анализ и оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността и тяхното оповестяване.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК).

Промените са насочени основно към приблизителните оценки и са свързани с: а) „дефиницията за промени в приблизителните оценки“ е заменена с „дефиниция за приблизителните оценки“. Според новата дефиниция приблизителните оценки са стойности във финансовите отчети, които са обект на несигурност по отношение на оценяването им; б) предприятието разработва приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позиции във финансовите отчети да бъдат оценени по начин, който включва несигурност по отношение на оценяването им; в) пояснение, че промяна в приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не представлява корекция на грешка; и г) промяна в приблизителна оценка може да има отражение върху печалбата или загубата за текущия период или върху печалбата и загубата за текущия период и бъдещи периоди. Групата е в процес на анализ и оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността и тяхното оповестяване.

МСС 12 Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК).

Промените са свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична транзакция. Измененията ограничават обхвата на освобождаване от признаване на отсрочени данъчни пасиви, вследствие на което то не се прилага за транзакции, при които при първоначално признаване, възникват равни по размер облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. Такива транзакции са признаването на актив „право на ползване“ и задължения по лизинг от лизингополучателите на датата на стартиране на лизинга, както и при начисляване на задължения за демонтаж, преместване и възстановяване, включени в себестойността на съответния актив. С влизане в сила на измененията предприятията следва да признаят всеки отсрочен данъчен актив (до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики) и отсрочен данъчен пасиви (за всички облагаеми временни разлики) съобразно критериите на МСС 12 за сделки, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции на или след началото на най-ранния представен във финансовия отчет сравнителен период. Предприятията признават кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал, ако е подходящо към тази дата. По-ранно приложение е разрешено. Групата е в процес на анализ и оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността и тяхното оповестяване.

МСФО 17: Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приет от ЕК) и подобрения на МСФО 17 (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК).

Стандартът не е приложен за Групата.

МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС).

Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“, инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време. Групата е в процес на анализ и оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността и тяхното оповестяване.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

5. Оперативни сегменти

Информацията по оперативни сегменти е представена спрямо бизнес секторите на Групата и в зависимост от организацията на нейната вътрешна управленска структура.

Групата включва следните оперативни сегменти (бизнес сектори):

- *Морски транспорт:* опериране на собствени кораби за транспортиране на товари по море.
- *Пристанищна дейност:* пристанищни услуги, свързани с обработката и съхранението на товари и обслужване на плавателните съдове по време на товаро-разтоварните дейности.
- *Машиностроене:* производство и продажба на металорежещи машини, компоненти и детайли за машиностроителната и други индустрии; металолееене.
- *Корабостроене и кораборемонт:* ремонт и реконструкция на плавателни съдове, производство на нестандартни метални конструкции за нуждите на корабостроенето, строителната индустрия и енергийната промишленост; корабно проектиране.
- *Други дейности:* консултантски услуги, надзор и преглед на плавателни съдове и други дейности.

Всички сегменти се намират и извършват дейност на територията на България с изключение на дружествата – корабособственици, регистрирани на Маршалови острови (от сегмент „Морски транспорт”).

Вътрешно сегментното ценообразуване се определя по начин подобен на преки сделки съгласно сключени договори между купувач-продавач (трети лица). Вътрешно сегментните приходи са елиминирани.

Финансовите резултати за съответния сегмент, активите и пасивите включват съответните суми, които могат директно да се отнесат за даден сегмент, както и тези, които могат да бъдат разпределени на разумна база.

Капиталовите разходи за даден сегмент представляват общите разходи направени през периода с цел придобиване на активи, които се очаква да бъдат използвани повече от един отчетен период.

Приходите (без други приходи от дейността) могат да се анализират по пазари, определени от местоположението на клиентите, както следва:

	<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
В България		28,724	28,049
Извън България		102,036	60,803
		130,760	88,852

Дълготрайни активи

	<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
В България		199,957	200,339
Извън България		131,386	126,696
		331,343	327,035

Към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2020 г. дълготрайните активи се състоят от дълготрайни материални активи, инвестиционни имоти, нематериални активи и активи с право на ползване.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

5. Оперативни сегменти (продължение)

Бизнес сектори

В хиляди лева	Морски транспорт		Корабостроене и кораборемонт		Пристанищна дейност		Машиностроене		Други дейности		Елиминирани суми		Консолидирани суми	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Приходи	69,511	31,465	15,393	19,090	11,507	11,830	33,190	25,635	1,159	832	-	-	130,760	88,852
Други приходи от дейността	162	542	2,349	1,250	327	149	2,711	3,447	1	15	-	-	5,550	5,403
Приходи от сделки между сегментите	-	-	1,106	1,050	376	357	2	1	64	351	(1,548)	(1,759)	-	-
Общо приходи	69,673	32,007	18,848	21,390	12,210	12,336	35,903	29,083	1,224	1,198	(1,548)	(1,759)	136,310	94,255
Разходи за амортизация	(7,648)	(8,568)	(1,240)	(1,404)	(2,322)	(2,279)	(1,358)	(1,316)	(223)	(221)	-	-	(12,791)	(13,788)
Обезценка на дълготрайни активи	-	(8,676)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,676)
Печалба / (Загуба) от оперативна дейност	34,525	(16,201)	(890)	2,477	2,621	3,118	4,420	4,937	(900)	(960)	-	-	39,776	(6,629)
Разходи за лихви	(628)	(1,058)	(1)	(1)	(16)	(51)	(34)	(43)	(145)	(227)	-	-	(824)	(1,380)
Приходи от лихви (Разход за) / приход от данък върху печалбата	-	-	75	-	4	-	-	-	-	-	-	-	79	-
(41)	(38)	(38)	18	(267)	(279)	(333)	(426)	(506)	(56)	(32)	-	-	(784)	(1,176)
Нетна печалба / (загуба) за годината	38,908	(19,503)	(690)	2,120	2,325	2,726	3,932	4,362	(1,112)	(1,266)	-	-	43,363	(11,561)

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

5. Оперативни сегменти (продължение)

Бизнес сектори (продължение)

	Морски транспорт		Корабостроене и кораборемонт		Пристанищна дейност		Машиностроене		Други дейности		Консолидирани суми	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
<i>В хиляди лева</i>												
Оперативни активи на сегмента	143,241	130,813	91,574	93,470	94,108	93,953	40,918	39,989	4,756	2,413	374,597	360,638
Репутация	-	-	3,050	3,050	5,082	5,082	998	998	-	-	9,130	9,130
Общо активи	143,241	130,813	94,624	96,520	99,190	99,035	41,916	40,987	4,756	2,413	383,727	369,768
Оперативни пасиви на сегмента	2,084	7,390	8,638	9,150	5,069	5,076	11,860	7,954	359	284	28,010	29,854
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	17,325	-	428	-	200	863	1,981	3,914	9,132	4,777	29,066
Задължение по лизинг	-	-	9	19	-	-	146	703	174	843	329	1,565
Получени заеми от свързани лица	-	3,005	-	-	157	1,999	-	-	-	-	157	5,004
Задължения за данък върху печалбата и други данъци	18	15	50	82	37	89	171	223	33	18	309	427
Общо пасиви	2,102	27,735	8,697	9,679	5,263	7,364	13,040	10,861	4,480	10,277	33,582	65,916
Капиталови разходи	2,030	2,178	1,384	796	2,416	1,514	1,878	862	51	4	7,759	5,354

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

6. Придобиване на неконтролиращи участия и ефекти от прекратени дружества

Придобиване на дъщерни дружества през 2021 г. и 2020 г.

През 2021 г. Групата не е придобивала и не е учредявала нови дружества.

През 2020 г. Групата учреди ново дружество ИХБ 3Дизайн АД с общ капитал 100 хил. лв. (капитал от 100 000 бр. обикновени поименни акции с право на глас и с номинална стойност 1 лв. всяка), в което записа 51% дялово участие. През 2021 г. беше взето решение за прекратяване на Дружеството и обявяването му в ликвидация. Сроктът на ликвидация е 6 месеца, считано от януари 2022 г.

Придобиване на допълнително участие през 2021 г. и 2020 г.

През 2021 г. и 2020 г. Групата не е придобивала допълнителни участия.

Ефекти от прекратени дружества за 2021 г. и 2020 г.

На 31 май 2021 г. в регистъра на дружествата на Маршалските острови е вписано прекратяването на Емона Лтд, след като в края на 2020 г. Дружеството продаде основния си актив - м/к Емона.

Ефектите от дейността на Емона Лтд, (заличено) в консолидирания отчет за доходите на Групата са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Приходи	23	4,395
Разходи	<u>(101)</u>	<u>(8,414)</u>
Резултат от оперативна дейност	<u>(78)</u>	<u>(4,019)</u>
Финансови приходи	2,842	51
Финансови разходи	(2)	(17)
Разход за данък върху доходите	<u>-</u>	<u>-</u>
Резултат след данъци	<u>2,762</u>	<u>(3,985)</u>

На 15 януари 2020 г. Общото събрание на акционерите на ИХБ Електрик АД (заличено) взе решение за прекратяване на дружеството и обявяването му в ликвидация. Към 30 ноември 2020 г. ликвидационният процес е приключен, като са разпределени ликвидационните дялове (2.70 лв. на една акция) и е изготвен краен ликвидационен баланс. На 22 януари 2021 г. Общото събрание на акционерите прие резултатите от разпределението на имуществото на дружеството и взе решение за заличаването му. На 02 февруари 2021 г. в Търговския регистър към Агенция по вписванията заличаването е вписано.

Ефектите от дейността на ИХБ Електрик АД (заличено) в консолидирания отчет за доходите на Групата за 2020 г. са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Приходи	-	792
Разходи	<u>-</u>	<u>(175)</u>
Резултат от оперативна дейност	<u>-</u>	<u>617</u>
Финансови приходи	-	-
Финансови разходи	-	(2)
Разход за данък върху печалбата	<u>-</u>	<u>(76)</u>
Резултат след данъци	<u>-</u>	<u>539</u>

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

7. Приходи

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Приходи от производство на металорежещи машини, компоненти и детайли	32,802	25,393
Приходи от превоз на товари по договори за рейсов чартър	41,708	19,991
Приходи от договори за тайм-чартър	27,649	11,355
Приходи от ремонт и реконструкция на плавателни съдове	11,345	12,121
Приходи от производство на метални конструкции	-	156
Приходи от проектантски услуги	2,545	3,338
Приходи от обработка на товари	8,690	8,759
Приходи от съхранение на товари	1,283	1,390
Приходи от наем на кей	679	1,257
Приходи от наеми на имоти	2,055	2,138
Приходи от други услуги	2,004	2,954
	<u>130,760</u>	<u>88,852</u>

Съгласно МСФО 16 Лизинг Групата е направила анализ и е установила, че приходите от договори за тайм-чартър на кораби съдържат лизингов и нелизингов компонент, като лизинговият компонент е наема на кораба, а нелизинговия – услугата по експлоатацията му по време на чартъра. Разбивката между двата компонента на приходите от тези договори е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Приходи от наем на кораби по договори за тайм-чартър	21,873	4,874
Приходи от услуги по експлоатация на кораби по договори за тайм-чартър	5,776	6,481
	<u>27,649</u>	<u>11,355</u>

Приходите на Групата по приложими стандарти за отчитане са оповестени по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Приходи от договори с клиенти	106,832	81,840
Приходи от наеми	23,928	7,012
	<u>130,760</u>	<u>88,852</u>

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

7. Приходи (продължение)

Приходите на Групата по сегменти за 2021 г. са представени по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	Морски транспорт	Корабостроене и кораборемонт	Пристанищна дейност	Машино-строене	Други дейности	Общо
Приходи от производство на металорежещи машини, компоненти и детайли	-	-	-	32,802	-	32,802
Приходи от превоз на товари по договори за рейсов чартър	41,708	-	-	-	-	41,708
Приходи от договори за тайм-чартър	27,649	-	-	-	-	27,649
Приходи от ремонт и реконструкция на плавателни съдове	-	11,333	12	-	-	11,345
Приходи от производство на метални конструкции	-	-	-	-	-	-
Приходи от проектантски услуги	-	2,545	-	-	-	2,545
Приходи от обработка на товари	-	-	8,690	-	-	8,690
Приходи от съхранение на товари	-	-	1,283	-	-	1,283
Приходи от наем на кей	-	53	626	-	-	679
Приходи от наеми на имоти	-	1,180	839	36	-	2,055
Приходи от други услуги	154	282	57	352	1,159	2,004
	69,511	15,393	11,507	33,190	1,159	130,760
в т.ч. приходи от договори с клиенти	47,638	14,213	10,668	33,154	1,159	106,832
в т.ч. приходи от наеми	21,873	1,180	839	36	-	23,928

Приходите на Групата по сегменти за 2020 г. са представени по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	Морски транспорт	Корабостроене и кораборемонт	Пристанищна дейност	Машино-строене	Други дейности	Общо
Приходи от производство на металорежещи машини, компоненти и детайли	-	-	-	25,393	-	25,393
Приходи от превоз на товари по договори за рейсов чартър	19,991	-	-	-	-	19,991
Приходи от договори за тайм-чартър	11,355	-	-	-	-	11,355
Приходи от ремонт и реконструкция на плавателни съдове	-	12,105	16	-	-	12,121
Приходи от производство на метални конструкции	-	156	-	-	-	156
Приходи от проектантски услуги	-	3,338	-	-	-	333,8
Приходи от обработка на товари	-	-	8,759	-	-	8,759
Приходи от съхранение на товари	-	-	1,390	-	-	1,390
Приходи от наем на кей	-	602	655	-	-	1,257
Приходи от наеми на имоти	-	1,146	945	47	-	2,138
Приходи от други услуги	119	1,743	65	195	832	2,954
	31,465	19,090	11,830	25,635	832	88,852
в т.ч. приходи от договори с клиенти	26,591	17,944	10,885	25,588	832	81,840
в т.ч. приходи от наеми	4,874	1,146	945	47	-	7,012

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

7. Приходи (продължение)

Салда по договори с клиенти

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Търговски вземания (Бележка 22)	5,837	5,219
Търговски вземания свързани лица (Бележка 22)	6	5
Активи по договори с клиенти (Бележка 22)	469	1,023
Пасиви по договори с клиенти (Бележка 32)	5,676	3,334

Активите по договори първоначално се признават на база на удовлетворените задължения за изпълнение, тъй като получаването на възнаграждението зависи и от други условия (довършване на дейности), освен изтичането на определено време. При приключването на работата и нейното приемане от страна на клиента, сумите, признати като активи по договори с клиенти се трансформират в търговски вземания.

Пасивите по договори с клиенти включват краткосрочни авансови плащания.

По параграф 116 от МСФО 15 Групата е признала приходи в размер на 2,823 хил. лв. (2020 г.: 2,396 хил. лв.), които са били включени в салдото на получени аванси по договор към началото на периода. През 2021 г. Групата не е признала приходи от задължения за изпълнение, които са удовлетворени в предишни периоди (2020 г.: няма).

Задължения за изпълнение

Информацията за задълженията за изпълнение на Групата е обобщена по-долу:

Производство на металорежещи машини, компоненти и детайли

Задължението за изпълнение за производство на металорежещи машини, компоненти и детайли се удовлетворява при доставката на машината, компонента или детайла на клиента. Плащането обикновено се извършва от 0 до 30 дни след доставката.

Превоз на товари по договори за рейсов чартър

Задължението за изпълнение за превоз на товари по договори за рейсов чартър се удовлетворява с всеки изминал ден на превозване на товара. Плащането обикновено се извършва от 0 до 30 дни след натоварване.

Услуги по експлоатация на кораби по договори за тайм-чартър

Задължението за изпълнение по експлоатация на кораби по договори за тайм-чартър се удовлетворява с всеки изминал ден, през който корабът е нает. Плащането обикновено се извършва авансово на всеки 15 или 30 дни.

Ремонт и реконструкция на плавателни съдове

Задължението за изпълнение за ремонт и реконструкция на плавателни съдове се удовлетворява в течение на времето на база вложените ресурси. Плащането обикновено се извършва от 0 до 180 дни след приключване на ремонта.

Производство на метални конструкции

Задължението за изпълнение за производство на метални конструкции се удовлетворява в течение на времето на база вложените ресурси. Плащането обикновено се извършва от 0 до 30 дни след приемане на работата.

Проектантски услуги

Задължението за изпълнение за проектантски услуги се удовлетворява в течение на времето на база на вложените ресурси (човекочасове). Плащането обикновено се извършва от 0 до 30 дни след приемане на работата.

Обработка на товари

Задължението за изпълнение за обработка на товари се удовлетворява със всяко обработено количество товар. Плащането обикновено се извършва от 0 до 30 дни след приключване на обработката.

Съхранение на товари

Задължението за изпълнение за съхранение на товари се удовлетворява с всяко изминало денонощие, през което товарът е съхраняван на територията на пристанищата. Плащането обикновено се извършва от 0 до на 30 дни след приемане на работата.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

7. Приходи (продължение)

Наем на кей

Задължението за изпълнение за наем на кей се удовлетворява с всеки изминал ден, през който корабът е швартован на кейовете на Групата. Плащането обикновено се извършва от 0 до 30 дни след изтичане на месечен период или отшвартоване на кораба.

Други услуги

Задължението за изпълнение за други производствени услуги и услуги по надзор и преглед на плавателни съдове се удовлетворява в течение на времето на база вложените ресурси. Плащането обикновено се извършва от 0 до на 30 дни след приемане на работата. Задължението за изпълнение за административни услуги се удовлетворява в течение на времето на база на потребените от клиента количества ресурси. Плащането обикновено се извършва от 0 до 30 дни след изтичане на месечен период или прекратяване на наема. Задължението за изпълнение за продажба на електрическа енергия се удовлетворява в течение на времето на база на потребените от клиента количества електроенергия. Плащането обикновено се извършва от 0 до 30 дни след изтичане на месечен период.

Като практически целесъобразна мярка не е необходимо Групата да оповестява информация по параграф 120 от МСФО 15 относно задължение за изпълнение, тъй като договорите с клиенти за продажба на стоки и предоставяне на услуги са с първоначално очакван срок до 1 година.

8. Други приходи от дейността

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Приходи от правителствени финансираня (Бележка 28)	3,725	3,012
Печалба от продажба на дълготрайни активи и активи, класифицирани като държани за продажба (Бележка 8а)	124	812
Печалба от продажба на материали и скрап	1,249	638
Приходи от застрахователни обезщетения	12	460
Реинтегрирани провизии (Бележка 29)	-	119
Печалба от преоценка на инвестиционни имоти (Бележка 20)	-	29
Възстановена обезценка (Бележка 8б)	29	-
Други приходи	<u>411</u>	<u>333</u>
	<u>5,550</u>	<u>5,403</u>

От приходите от правителствени финансираня в размер на 3,725 хил. лв., отчетени за 2021 г., 3,334 хил. лв. (2020 г.: 2,903 хил. лв.) са приходи по „Програма за запазване на заетостта“ към Агенция по заетостта за подпомагане на бизнеса и редуциране на негативните последици от разпространението на COVID-19.

8а. Печалба от продажба на дълготрайни активи и активи, класифицирани като държани за продажба

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Приход от продажба на дълготрайни активи и активи, класифицирани като държани за продажба	290	8,213
Балансова стойност на продадени активи	<u>(166)</u>	<u>(7,401)</u>
	<u>124</u>	<u>812</u>

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

8. Други приходи от дейността (продължение)

8а. Печалба от продажба на дълготрайни активи и активи, класифицирани като държани за продажба (продължение)

През м. декември 2020 г. Групата продаде моторен кораб Емона на цена от 7,290 хил. лв. (4,250 хил. щ. долара) и отчете печалба в размер на 105 хил. лв. след направена към м. септември 2020 г. обезценка в размер на 3,163 хил. лв. (Бележка 19). През октомври 2020 г. бе финализирана сделката по продажба на последните недвижими имоти (земя и сгради) на „ИХБ Електрик“ АД (заличено) на обща стойност 831 хил. лв. с купувач дружество под общ контрол. Балансовата стойност на продадените активи е 159 хил. лв.

8б. Възстановена обезценка

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Възстановена обезценка на вземания и активи по договори с клиенти (Бележка 22)	17	-
Възстановена обезценка на материални запаси (Бележка 21)	12	-
	<u>29</u>	<u>-</u>

9. Изменение в наличностите на незавършено производство и готова продукция

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ЗММ Сливен АД	(608)	(505)
ИХБ Метал Кастингс ЕАД	27	39
ЗММ Нова Загора АД	96	86
	<u>(485)</u>	<u>(380)</u>

10. Разходи за придобиване и изграждане на активи по стопански начин

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Сердика Лтд	800	26
Булярд корабостроителна индустрия АД	261	153
Булпорт логистика АД	42	-
Одрия Лтд	12	24
ИХБ Метал кастингс ЕАД	7	4
Тириста Лтд	-	755
Карвуна Лтд	-	17
	<u>1,122</u>	<u>979</u>

Тези разходи основно са свързани с капитализирани разходи за ремонт и поддръжка на активи, извършени по стопански начин в дружествата от Групата и/или между дружествата от Групата.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

11. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Основни материали	(14,472)	(10,720)
Гориво при експлоатацията на кораби	(7,491)	(9,067)
Ел. енергия	(2,730)	(1,578)
Спомагателни материали	(2,656)	(2,656)
Резервни части	(1,756)	(2,215)
Други	(669)	(654)
	<u>(29,774)</u>	<u>(26,890)</u>

През 2021 г. Групата оперира с един кораб по-малко спрямо 2020 г., което обстоятелство е повлияло върху отчетените разходи на гориво при експлоатацията на кораби.

Разходът за ел. енергия е нараснал значително в следствие на рязкото повишаване на цената на този енергоизточник, въпреки положителния ефект от въведените в експлоатация соларни паркове в две от дъщерните дружества.

12. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Портови разходи	(8,482)	(4,614)
Услуги от подизпълнители	(5,108)	(5,516)
Застраховки	(1,313)	(1,414)
Посреднически услуги	(1,063)	(631)
Охрана	(894)	(829)
Ремонти	(856)	(915)
Абонаментна поддръжка на софтуер	(363)	(425)
Граждански договори	(341)	(442)
Юридически услуги	(207)	(409)
Други	(2,220)	(2,266)
	<u>(20,847)</u>	<u>(17,461)</u>

През 2021 г. нарастват портовите разходи поради различните ценови равнища на услугите в пристанищата на товарене и разтоварване, както и различните маршрути на корабите спрямо 2020 г.

Начислените за годината суми за услуги, извършени от регистрирания одитор на Групата включват: независим финансов одит - 162 хил. лв. (2020 г.: 176 хил. лв.) и други услуги, несвързани с одита – нула (2020 г.: нула.). Тези суми са оповестени като част от други разходи за външни услуги.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

13. Разходи за персонал

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Заплати	(22,761)	(22,222)
Задължително социално осигуряване	(3,610)	(3,337)
Договори за управление	(1,737)	(1,508)
Задължително социално и здравно осигуряване по договори за управление	(108)	(112)
Начисления за непозвани отпуски	(305)	118
Начисления по МСС 19 - обезщетения при пенсиониране (Бележка 30)	(64)	(64)
Други разходи за персонала	(992)	(991)
	<u>(29,577)</u>	<u>(28,116)</u>

Средносписъчният персонал на Групата през 2021 г. е 1,067 служители (2020 г.: 1,112 служители).

14. Други разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Обезценка (Бележка 14а)	(1,158)	(8,833)
Нотариални, съдебни и други такси	(884)	(114)
Местни данъци и такси, данък върху разходите и ДДС	(696)	(697)
Командировки и смяна на екипаж	(693)	(707)
Брак и ликвидация на дълготрайни материални активи	(426)	(130)
Разходи за извънсъдебни споразумения	-	(3,745)
Начислени провизии (Бележка 29)	130	(171)
Други разходи	(455)	(831)
	<u>(4,182)</u>	<u>(15,228)</u>

През 2021 г. в *Нотариални, съдебни и други такси* са отчетени 799 хил. лв. такси във връзка с иск на дружество от Групата, заведен пред арбитражния съд в Лондон за неспазване от страна на клиент на ангажименти за плащане.

През 2020 г. в *Разходи за извънсъдебни споразумения* са включени суми, свързани с уреждане на претенция за неправилно доставено карго от един от корабите на Групата и обезщетение по трудова злополука на служител на Групата.

14а. Загуби от обезценка

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Обезценка на вземания (Бележка 22)	(430)	(49)
Обезценка на активи, класифицирани като държани за продажба (Бележка 19)	(387)	-
Обезценка на инвестиционни имоти (Бележка 20)	(174)	-
Обезценка на материални запаси (Бележка 21)	(167)	(108)
Обезценка на дълготрайни активи (Бележка 17)	-	(8,676)
	<u>(1,158)</u>	<u>(8,833)</u>

През 2020 г. е отчетена загуба от обезценка на дълготрайни активи в размер на 8,676 хил. лв., представляваща обезценка на активи от морски транспорт. Повече информация е представена в Бележка 17.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

15. Финансови приходи и финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Финансови приходи		
Положителни валутни курсови разлики, нетно	5,275	-
Приходи от лихви	<u>79</u>	<u>-</u>
	<u>5,354</u>	<u>-</u>
Финансови разходи		
Разходи за лихви (Бележка 15а)	(824)	(1,380)
Отрицателни валутни курсови разлики, нетно	-	(2,208)
Други финансови разходи	<u>(159)</u>	<u>(168)</u>
	<u>(983)</u>	<u>(3,756)</u>

Във връзка с приключилата ликвидация на Емона ЛТд 2,837 хил. лв., възникнали от курсовите разлики при преизчисляването на активите и пасивите на дружеството и отчитани като компонент на другия всеобхватен доход, са рекласифицирани в отчета за доходите през 2021 г.

15а. Разходи за лихви

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Разходи за лихви по получени банкови кредити	(385)	(728)
Разходи за лихви по получени заеми от свързани лица (Бележка 35)	(32)	(210)
Разходи за лихви от лихвен суап (Бележка 27)	(383)	(410)
Разходи за лихви по задължения за лизинг (Бележка 33)	<u>(24)</u>	<u>(32)</u>
	<u>(824)</u>	<u>(1,380)</u>

16. Данък върху печалбата

Основните компоненти на разхода за данък върху печалбата във връзка с корпоративния данък върху печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2021 г. и 2020 г., включват:

Консолидиран отчет за доходите	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>В хиляди лева</i>		
Разход за текущ данък върху печалбата	(814)	(879)
Отсрочен данък, свързан с възникването и обратното проявление на временни разлики	<u>30</u>	<u>(297)</u>
Разход за данък върху печалбата, отчетен в консолидирания отчет за доходите	<u>(784)</u>	<u>(1,176)</u>

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Консолидиран отчет за всеобхватния доход		
<i>Друг всеобхватен доход</i>	-	-
Нетно изменение на хедж на паричния поток	(33)	(6)
Актьорски загуби	<u>29</u>	<u>20</u>
Отсрочен данък, отчетен директно в другия всеобхватен доход	<u>(4)</u>	<u>14</u>

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

16. Данък върху печалбата (продължение)

Данък върху печалбата, отчетен в консолидирания отчет за промените в собствения капитал

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Отсрочен данък, свързан с преоценъчен резерв на продадени имоти, машини и съоръжения	21	14
Текущ данък, свързан с преоценъчен резерв на продадени имоти, машини и съоръжения	<u>(21)</u>	<u>(14)</u>
Данък върху печалбата, отчетен директно в собствения капитал	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

През 2021 г. номиналните законови ставки на данъка върху доходите за България и Швейцария са съответно 10% и 8.5% (2020 г.: 10% и 8.5%). За 2022 г. те остават непроменени. Дружествата от Групата регистрирани на Маршалските острови не подлежат на данъчно облагане.

Равнението между данъка върху печалбата и счетоводната печалба преди данъци умножена по приложимата номинална данъчна ставка за Индустиален холдинг България АД за отчетните периоди, е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Печалба преди данъци	<u>44,147</u>	<u>(10,385)</u>
Разход за данък върху печалбата по приложимата данъчна ставка от 10% (2020 г.: 10%) спрямо счетоводната печалба на Групата	(4,414)	1,039
Регулиране на счетоводния финансов резултат с разходи, непризнати за данъчни цели	(36)	(12)
Ефекти от разлики между номиналните данъчни ставки на дъщерни дружества, регистрирани в чужди юрисдикции и приложимата данъчна ставка от 10%	3,695	(2,182)
Други разлики	<u>(29)</u>	<u>(21)</u>
Разход за данък върху печалбата при ефективна данъчна ставка от 1,78% (2020 г.: 11.32%)	<u><u>(784)</u></u>	<u><u>(1,176)</u></u>
Разход за данък върху печалбата, отчетен в консолидирания отчет за доходите	<u><u>(784)</u></u>	<u><u>(1,176)</u></u>

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

16. Данък върху печалбата (продължение)

Към 31 декември 2021 г. и 2020 г. отсрочените данъчни пасиви и активи и свързаните ефекти върху консолидирания отчет за доходите са формирани както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Консолидиран отчет за финансовото състояние		Консолидиран отчет за доходите	
	2021	2020	2021	2020
<i>Отсрочени данъчни пасиви</i>				
Имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти	(11,023)	(11,019)	(25)	(65)
Активи с право на ползване	(32)	(150)	118	46
<i>Отсрочени данъчни активи</i>				
Неизползвани данъчни загуби за пренасяне	3	-	3	(170)
Обезценка на материални запаси и активи, държани за продажба	135	111	24	(9)
Обезценка на търговски и съдебни вземания	216	175	41	(9)
Провизии за гаранции	12	26	(14)	15
Задължения по лизинг	36	153	(117)	(45)
Задължения по деривативни финансови инструменти	-	37	(4)	4
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	90	80	(19)	(17)
Начисления за неизползван отпуск	59	38	21	(30)
Други	54	52	2	(17)
Икономия от/(разход за) отсрочени данъци			30	(297)
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	(10,450)	(10,497)		
Отразени в консолидирания отчет за финансовото състояние, както следва:				
Отсрочени данъчни активи	38	66		
Отсрочени данъчни пасиви	(10,488)	(10,563)		
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	(10,450)	(10,497)		

Равнение на отсрочените данъчни пасиви, нетно

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
На 1 януари	(10,497)	(10,228)
Икономия от/(разход за) данъци за годината, признат в консолидирания отчет за доходите	30	(297)
(Разход за)/икономия от данъци за годината, признат в другия всеобхватен доход	(4)	14
Икономия от данъци за годината, признати директно в собствения капитал	21	14
На 31 декември	(10,450)	(10,497)

Групата е реализирала данъчни загуби, подлежащи на приспадане в бъдещи периоди само в дружества регистрирани в България както следва:

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

16. Данък върху печалбата (продължение)

<u>Данъчен период</u>	<u>Период за приспадане на данъчните загуби</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>В хиляди лева</i>			
2016 г.	от 2017 г. до 2021 г.	-	2,016
2017 г.	от 2018 г. до 2022 г.	27,473	27,473
2018 г.	от 2019 г. до 2023 г.	680	680
2019 г.	от 2020 г. до 2024 г.	12	12
2020 г.	от 2021 г. до 2025 г.	123	193
2021 г.	от 2022 г. до 2026 г.	18,240	-
Приложима данъчна ставка		10%	10%
Общо данъчни загуби за приспадане		<u>46,528</u>	<u>30,374</u>
Признат отсрочен данъчен актив		<u>3</u>	<u>-</u>
Непризнат отсрочен данъчен актив		<u>4,650</u>	<u>3,037</u>

Данъчните загуби могат да бъдат пренасяни и приспадани от бъдещи облагаеми печалби на тези дружества от групата, които са ги понесли. Съгласно приложимото данъчно законодателство в България, периодът за пренасяне и приспадане на данъчните загуби е пет години.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

17. Имоти, машини и съоръжения

<i>В хиляди лева</i>	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Други дълготрайни активи	Кораби	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ:						
На 1 януари 2020 г.	134,071	74,509	9,780	216,901	5,863	441,124
Придобити	45	177	80	-	5,052	5,354
Отписани	(40)	(762)	(143)	(9,061)	-	(10,006)
Трансфери	1,880	1,281	178	4,183	(7,522)	-
Трансфер между класовете	77	(77)	-	-	-	-
Трансфер към инвестиционни имоти (Бележка 20)	(1,083)	-	-	-	-	(1,083)
Трансфер към нематериални активи	-	-	-	-	(44)	(44)
Трансфер към активи, държани за продажба (Бележка 19)	-	(3)	-	-	-	(3)
Обезценка, отчетена през отчета за доходите (Бележка 14а)	-	-	-	(8,676)	-	(8,676)
Отписана амортизация поради преоценка и обезценка	-	-	-	(20,241)	-	(20,241)
Отписана амортизация поради трансфери към активи, държани за продажба	-	(31)	-	-	-	(31)
Отписана амортизация поради трансфери към инвестиционни имоти	(29)	-	-	-	-	(29)
Ефекти от валутни преизчисления	-	(18)	-	(15,935)	(56)	(16,009)
На 31 декември 2020 г.	134,921	75,076	9,895	167,171	3,293	390,356
На 1 януари 2021 г.	134,921	75,076	9,895	167,171	3,293	390,356
Придобити	836	1,192	215	-	5,516	7,759
Отписани	-	(1,875)	(574)	-	-	(2,449)
Трансфери между класовете	937	2,067	635	2,103	(5,742)	-
Трансфери към нематериални активи	-	-	-	-	(16)	(16)
Други движения	-	980	592	-	-	1,572
Ефекти от валутни преизчисления	-	17	-	14,039	27	14,083
На 31 декември 2021 г.	136,694	77,457	10,763	183,313	3,078	411,305

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

17. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

<i>В хиляди лева</i>	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Други дълготрайни активи	Кораби	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
АМОРТИЗАЦИЯ:						
На 1 януари 2020 г.	909	28,177	6,751	58,643	-	94,480
Разходи за амортизация за годината	989	2,981	605	8,510	-	13,085
Амортизация на отписани активи	(9)	(692)	(141)	(1,882)	-	(2,724)
Отписана амортизация поради преоценка и обезценка	-	-	-	(20,241)	-	(20,241)
Отписана амортизация поради трансфери към активи, държани за продажба	-	(31)	-	-	-	(31)
Отписана амортизация поради трансфери към инвестиционни имоти	(29)	-	-	-	-	(29)
Ефекти от валутни преизчисления	-	(5)	-	(3,991)	-	(3,996)
На 31 декември 2020 г.	1,860	30,430	7,215	41,039	-	80,544
На 1 януари 2021 г.	1,860	30,430	7,215	41,039	-	80,544
Разходи за амортизация за годината	1,018	3,000	590	7,615	-	12,223
Амортизация на отписани активи	-	(1,715)	(454)	-	-	(2,169)
Други движения	-	962	510	-	-	1,472
Ефекти от валутни преизчисления	-	4	-	3,755	-	3,759
На 31 декември 2021 г.	2,878	32,681	7,861	52,409	-	95,829
Нетна балансова стойност:						
Към 1 януари 2020 г.	133,162	46,332	3,029	158,258	5,863	346,644
Към 31 декември 2020 г.	133,061	44,646	2,680	126,132	3,293	309,812
Към 31 декември 2021 г.	133,816	44,776	2,902	130,904	3,078	315,476

Преглед на оценката на имоти, машини и съоръжения

Към 31 декември 2021 г. Ръководството на Групата е направило анализ и е установило, че са налице индикатори за възстановяване на обезценка, отчетена в предходни периоди върху активи от сектор „Морски транспорт“ – кораби: м/к Карвуна, м/к Антея, м/к Даймънд Сий и м/к Даймънд Скай. Ръководството е извършило тест за оценка на корабите към 31 декември 2021г. като е взело предвид значителното повишаване на фрахтовите нива през 2021 година (приложими съответно и за корабите на Групата).

Балансовата стойност на тези активи от сектор „Морски транспорт“ към 31 декември 2021 г. е 130,904 хил. лв.

Възстановимата стойност на всеки актив – кораб е определена чрез изчисление за стойността в употреба, въз основа на прогнозни парични потоци за остатъчния срок от полезния живот за всеки кораб. Прогнозните парични потоци са базирани на одобрени от ръководствата на дъщерните дружества бюджети за 2022-2023 г., а за оставащия период от полезния живот - на база на тайм-чартърен еквивалент, съответстващ на средната величина на годишното равнище на тайм-чартърите за съответния тип кораби за периода 2008-2021 година, редуциран с приложимия за индустрията % на променливите разходи при тайм чартъри. Тези прогнози отразяват спецификите на бизнес сектор „морски транспорт“, както и най-актуалните очаквания на ръководството за неговото развитие през прогнозния период.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

17. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Преглед на оценката на имоти, машини и съоръжения (продължение)

Възстановимата стойност на корабите на Групата, определена в теста е незначително по-висока спрямо тяхната балансова стойност, поради което Групата не е признала възстановяване на обезценка през 2021 г.. (2020 г.: начислена обезценка 5,513 хил. лв.).

Основни предположения, използвани в изчисленията на стойността в употреба

Изчислението на стойността в употреба на всеки кораб се базира на следните основни входящи данни:

- Очаквани приходи от опериране на корабите – прогнозите за първите 2 години са базирани на очакванията на ръководството (отразяващи ефектите на текущата икономическа обстановка) и за следващите години са базирани на средните величини на годишното равнище на тайм-чартърите за периода 2008-2021 година за съответния тип кораб. Прогнозите са съобразени с историческите резултати на съответния кораб;
- Очаквани разходи за обслужване и текуща поддръжка за корабите – базирани на коригираните пазарни величини на очакваните годишни постоянни разходи за съответния тип кораб и съобразени с историческите резултати на съответния кораб;
- Очаквани инвестиции за необходима периодична поддръжка (класови ремонти) на корабите – базирани на средните за индустрията величини за съответния тип кораб и съобразени с историческите резултати на съответния кораб и с новите екологични изисквания към корабите;
- Дни в експлоатация на корабите – базирани на средните за индустрията величини за съответния тип кораб и съобразени с историческите резултати на съответния кораб.

Ръководството е приложило норма на дисконтиране след данъци в размер на 7.85% (2020 г.: 7.70 %). Нормата на дисконтиране се базира на средно претеглената цена на капитала на подобни компании на Група Индустиален холдинг България, коригирана за отразяване на факторите на специфичния риск за съответния бизнес сектор - морски транспорт.

Анализ на чувствителността на основните предположения в оценката (тайм-чартърен еквивалент / приходи и нормата на дисконтиране) и съответната стойност на обезценката за възстановяване за 2021 г. и на загубата от обезценка за 2020 г. е представен в таблицата по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	<u>Възстановяване на обезценка на кораби (обща сума)</u>
2021	
<i>Норма на дисконтиране</i>	
Увеличение от 0.5%	няма
Намаление от 0.5%	1,668
<i>Нива на тайм – чартърни еквиваленти</i>	
Увеличение от 0.5%	1,029
Намаление от 0.5%	136
<i>В хиляди лева</i> <th><u>Загуба от обезценка на кораби (обща сума)</u></th>	<u>Загуба от обезценка на кораби (обща сума)</u>
2020	
<i>Норма на дисконтиране</i>	
Увеличение от 0.5%	(6,473)
Намаление от 0.5%	(3,704)
<i>Нива на тайм – чартърни еквиваленти</i>	
Увеличение от 0.5%	(4,657)
Намаление от 0.5%	(5,588)

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

17. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Преглед на оценката на имоти, машини и съоръжения (продължение)

Към 31 декември 2021 г. ръководството на Групата е направило анализ и е установило, че съществуват индикатори за обезценка на отчетените нетекущи активи от сектор „Корабостроене и кораборемонт“. Ръководството е извършило тест за обезценка на посочените активи към 31 декември 2021 г. като е взело предвид индикаторите за обезценка подробно описани в Бележка 18, параграф за тест за обезценка на репутацията в сектор „Корабостроене и кораборемонт“.

Балансовата стойност на тези нетекущи активи от обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) от сектор „Корабостроене и кораборемонт“ към 31 декември 2021 г. е 87,114 хил. лв., в това число имоти машини и съоръжения (77,513 хил. лв.), инвестиционни имоти (6,312 хил. лв.), активи с право на ползване (239 хил. лв.), репутация (3,050 хил. лв.) и нематериални активи (нула).

На база на извършения детайлен тест за обезценка на нетекущите активи в сектор „Корабостроене и кораборемонт“, обособени към един обект, генериращ парични потоци (ОГПП), ръководството на Групата не е установило нуждата от отчитане на обезценка на целия ОГПП, тъй като неговата балансовата стойност не надвишава възстановимата му стойност. Затова Групата не е признала загуби от обезценка през 2021 г. (2020 г.: Групата не е признала загуби от обезценка).

Заложени активи

Във връзка с издаване на банкови гаранции и/или акредитиви на доставчици и ползвани банкови кредити са вписани ипотечи или са учредени особени залози върху имоти, машини и съоръжения, включително един от четирите кораба на Групата, с обща балансова стойност към 31 декември 2021 г. в размер на 79,959 хил. лв. (2020 г.: 209,832 хил. лв.) (Бележка 26). В тази сума са включени и всички дълготрайни материални активи на КРЗ Порт Бургас АД на стойност 30,735 хил. лв. (2020 г.: 31,312 хил. лв.) - дружество, което е заложено пред търговска банка към 31 декември 2021 г. за обезпечаване на кредитен лимит за издаване на банкови гаранции, акредитиви и обратно финансиране на компанията-майка.

Имоти, машини и съоръжения в процес на изграждане

Активите в процес на изграждане представляват активи, които все още не са приведени в състояние за въвеждане в експлоатация, както и разходи за основни ремонти на съществуващи активи, които не са приключили към 31 декември 2021 г. Разбивката им по сегменти е както следва:

- активи в процес на изграждане в сегмент „Морски транспорт“ в размер на 311 хил. лв. (2020 г.: 381 хил. лв.) – включват разходи за класов ремонт и инсталиране на система за баластни води на корабите на Групата;
- активи в процес на изграждане в сегмент „Корабостроене и кораборемонт“ в размер на 289 хил. лв. (2020 г.: 574 хил. лв.) – включват разходи за ремонт на сгради и други;
- активи в процес на изграждане в сегмент „Пристанищна дейност“ в размер на 2,356 хил. лв. (2020 г.: 2,007 хил. лв.) – включват разходи за ремонт на машини и съоръжения, проекти за разширения на пристанищата, разходи за изграждане на складове за насипни товари и други;
- активи в процес на изграждане в сегмент „Машиностроене“ в размер на 122 хил. лв. (2020 г.: 331 хил. лв.) – включват разходи за изграждане на соларен парк и други.

Капитализирани разходи по заеми

През 2021 г. няма разходи по заеми, капитализирани в стойността на активите (2020 г.: нула).

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

17. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Преценка на земи, сгради и специализирани съоръжения

Земите, сградите и специализираните съоръжения се оценяват по преоценена стойност – справедлива стойност, намалена с натрупаните амортизации и обезценки, признати след датата на преоценката. Справедливата стойност е определена от акредитиран независим оценител чрез прилагането на пазарен подход и чрез метода на амортизираната възстановителна стойност.

За земите, сградите и специализираните съоръжения, отчитани по преоценена стойност, оповестяването на балансовата сума, която би била призната, ако активите се отчитаха съгласно метода на цената на придобиване, е практически неприложимо, поради спецификите на използваните счетоводни програми в отделните дъщерни дружества и дългите периоди от време, през които тези активи са собственост на Групата.

Оповестяванията на йерархията на справедлива стойност за преоценените имоти са представени в Бележка 37. Въз основа на вида, специфичните характеристики и риска на тези земи, сгради и специализирани съоръжения, ръководството е преценило, че те представляват три класа активи по смисъла на МСФО 13 – земи, промишлени и административни сгради и специализирани съоръжения в София, Варна, Бургас, Сливен и Нова Загора.

Съгласно оповестената счетоводна политика в Бележка 2.2, Групата извършва оценка на земи, сгради и специализирани съоръжения на регулярни интервали от време или при наличие на индикатори за съществени изменения в стойността. Последната оценка е направена към 31.12.2018 г. от независим лицензиран оценител. Ръководството на Групата е направило вътрешен анализ и е преценило, че към 31 декември 2021 г. не са налице индикатори за съществени промени в справедливата стойности на земи, сгради и специализирани съоръжения спрямо последните оценки. Поради това те са приети за релевантни за целите на финансовото отчитане към 31 декември 2021 г.

Основните допускания и оценителски методи са оповестени по-долу.

	Оценителски метод	Значителни ненаблюдавани данни	Интервал
Земи	Метод на пазарните сравнения	Коригиращи коефициенти, приложени към пазарните аналози	от -82.00% до +16.00% *
Земи	Метод на капитализиране на бъдещите приходи	Очакван месечен наем на паркомясто Коригиращи коефициенти за невъзстановими разходи и риск от отпадане на наема Норма на капитализация	30 EUR -12.25% 6.25%
Промишлени и административни сгради	Метод на амортизираната възстановителна стойност	Коригиращи коефициенти за изхабяване – физическо, функционално и икономическо изхабяване	от -100.00% до -23.00% *
Специализирани съоръжения	Метод на амортизираната възстановителна стойност	Коригиращи коефициенти за изхабяване – физическо, функционално и икономическо изхабяване	от -57.00% до -11.00% *

* - Широките интервали се дължат на корекциите за специфични показатели на справедливите стойности на активите в дружествата от Групата, които са свързани с местоположение, площ, достъп, инфраструктура, потенциал на устройствената зона, изхабяване и други и варират в зависимост от сравнимостта със съпоставимия актив.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

17. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Преоценка на земи, сгради и специализирани съоръжения (продължение)

Справедливата стойност на част от земите е оценена от външен специализиран оценител по метода на пазарните сравнения, като са използвани наблюдавани офертни цени на сравними парцели, разположени в промишлените зони на Варна, София, Бургас, Сливен и Нова Загора. Цените са коригирани съобразно вида, местоположението, състоянието или предназначението на оценяваните земи. Оценителят също така е приложил корекция за отстъпка в използваните офертни цени от -20% до -8%, за да отрази разликата между офертните и реалните цени на сделките. Друга част от земите са оценени по метода на капитализиране на бъдещите приходи. При този метод изчислените коригирани годишни нетни приходи от наеми са капитализирани за приблизителния остатъчен полезен живот на актива.

Справедливата стойност на промишлените и на административните сгради е определена, като е използван методът на амортизираната възстановителна стойност. При този метод стойността на имотите се определя на базата на актуална стойност на отделните видове строително-монтажни работи, коригирани така, че да отразяват физическо, икономическо и функционално изхабяване.

Справедливата стойност на специализираните съоръжения е определена като е използван методът на амортизираната възстановителна стойност. При този метод възстановителната стойност е базирана на отчетната такава, индексирана спрямо инфлацията и коригирана така, че да отразява физическо, икономическо и функционално изхабяване.

Поради това:

- Значителни увеличения/ (намаления) в коригиращите коефициенти, приложени към пазарните аналози (като изолирани промени) или в наемните цени биха довели до съществено по-ниска/ (висока) справедлива стойност на земите.
- Значителни увеличения/ (намаления) в коригиращите коефициенти за физическо/ функционално/ икономическо изхабяване (като изолирани промени) биха довели до съществено по-ниска/ (висока) справедлива стойност на промишлените и административни сгради.
- Значителни увеличения/ (намаления) в коригиращите коефициенти за физическо/ функционално/ икономическо изхабяване (като изолирани промени) биха довели до съществено по-ниска/ (висока) справедлива стойност на специализираните съоръжения.

18. Нематериални активи

<i>В хиляди лева</i>	Патенти и търговски марки	Програмни продукти	Други нематериални активи	Общо
Балансова стойност				
На 1 януари 2020 г.	2,223	304	253	2,780
На 31 декември 2020 г.	1,995	254	212	2,461
На 31 декември 2021 г.	1,861	219	416	2,496

Амортизационните начисления за нематериалните активи за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., възлизат на 260 хил. лв. (2020 г.: 357 хил. лв.).

В стойността на патенти и търговски марки е включен нематериален актив, признат при бизнес комбинацията от придобиването на Одесос ПБМ ЕАД във връзка с удостоверението за експлоатация на пристанището, валидно до 30 май 2049 г. Балансовата стойност на актива към 31 декември 2021 г. е в размер на 1,834 хил. лв. (2020 г.: 1,898 хил. лв.).

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

18. Нематериални активи (продължение)

(i) Репутация

В хиляди лева

На 31 декември 2020г.

На 31 декември 2021 г.

<u>Репутация</u>
<u>9,130</u>
<u>9,130</u>

Тест за обезценка на репутация

Основната част от репутацията към 31 декември 2021 г. в размер на 5,082 хил. лв. е формирана от придобиването на Одесос ПБМ ЕАД.

Ръководството е идентифицирало един обект, генериращ парични потоци (ОГПП) „Пристанищна дейност“ (Одесос ПБМ ЕАД) като част от оперативен сегмент „Пристанищна дейност“. Ръководството е извършило тест за обезценка на репутацията, разпределена към този обект, генериращ парични потоци към 31 декември 2021 г., в съответствие с изискванията за извършване на годишен преглед за обезценка.

Възстановимата стойност на ОГПП е определена чрез изчисление за стойността в употреба, въз основа на прогнозни парични потоци за 5-годишен период. Прогнозните парични потоци са базирани на одобрен от ръководството на дъщерното дружество бюджет за период 2022 – 2024 г. и са екстраполирани за следващите две години. Тези прогнози отразяват спецификите на бизнес сектора на ОГПП „Пристанищна дейност“, както и най-актуалните очаквания на ръководството за неговото развитие през прогнозния период. Стойността на ОГПП след определения прогнозен период се базира на изчисление на терминалната му стойност.

В резултат на извършения тест, Групата не е признала обезценка на репутацията към 31 декември 2021 г. (2020 г.: Групата не е признала обезценка.), тъй като определената възстановима стойност на ОГПП „Пристанищна дейност“ (Одесос ПБМ ЕАД) е над неговата балансова стойност към 31 декември 2021 г.

Основни предположения, използвани в изчисленията на стойността в употреба

Изчислението на стойността в употреба на ОГПП „Пристанищна дейност“ (Одесос ПБМ ЕАД) се базира на следните основни входящи данни, които се базират на исторически опит и на данни от външни източници:

- Очаквани приходи от обработка на товари, складово-експедиционна дейност и др.;
- Очакваните разходи за извършването на планираните дейности;
- Капиталови разходи за поддържането на активите в оперативно състояние;

Норма на дисконтиране

Ръководството е приложило норма на дисконтиране след данъци в размер на 10.32% (2020 г.: 9.78%). Нормата за дисконтиране се базира на средно претеглената цена на капитала на подобни компании на Група Индустриален холдинг България, коригирана за отразяване на факторите на специфичния риск за съответния бизнес сектор, в който ОГПП оперира – пристанищна дейност.

Остатъчна (терминална) стойност

При изчислението на терминалната стойност в теста за обезценка, ръководството е използвало темп на нарастване в терминалния период от 2.5% (2020 г.: 2.5%), което отразява прогнозните нива на инфлацията в световен мащаб (и в частност България).

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

18. Нематериални активи (продължение)

(i) Репутация (продължение)

Тест за обезценка на репутация (продължение)

Анализ на чувствителността на основните предположения в оценката на възстановимата стойност на ОГПП „Одесос ПБМ“ (нива на приходите и нормата на дисконтиране) и съответната стойност на обезценка на репутацията е представен в таблицата по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	<u>Загуба от обезценка на репутация (обща сума)</u>
2021	
<i>Нива на приходи</i>	
Увеличение от 0.5%	Няма
Намаление от 0.5%	Няма
<i>Норма на дисконтиране</i>	
Увеличение от 0.5%	Няма
Намаление от 0.5%	Няма

<i>В хиляди лева</i>	<u>Загуба от обезценка на репутация (обща сума)</u>
2020	
<i>Нива на приходи</i>	
Увеличение от 0.5%	Няма
Намаление от 0.5%	Няма
<i>Норма на дисконтиране</i>	
Увеличение от 0.5%	Няма
Намаление от 0.5%	Няма

Друга част от репутацията към 31 декември 2021 г. в размер на 3,050 хил. лв. е формирана при придобиването на Булярд корабостроителна индустрия АД.

Ръководството е идентифицирало един обект, генериращ парични потоци (ОГПП) „Корабостроене и кораборемонт“ като цяло свързан с идентифицираната репутация в Булярд корабостроителна индустрия АД.

Ръководството е извършило тест за обезценка на репутацията, разпределена към обекта, генериращ парични потоци към 31 декември 2021 г., като е взело предвид изброените по-долу фактори:

- ръста на фрахтовия пазар стимулира корабособствениците да отлагат класовите ремонти, за да се възползват от пика му или при невъзможност за отсрочване, да ограничават обема на ремонтните дейности до възможния минимум с цел съкращаване на срока и редуциране на загубите извън чартър;
- нарастващата волатилност и нестабилност на пазара (политически рискове и други), която се очаква, че ще продължи и занапред;
- намаленото търсене на строителството на нови кораби, което директно се отразява върху възможността Булярд корабостроителна Индустрия АД да участва като подизпълнител в подобни проекти.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

18. Нематериални активи (продължение)

(i) Репутация (продължение)

Тест за обезценка на репутация (продължение)

Възстановимата стойност на ОГПП е определена чрез изчисление за стойността в употреба, въз основа на прогнозни парични потоци за 5-годишен период. Прогнозните парични потоци са базирани на одобрен от ръководството на дъщерното дружество бюджет за период 2022 – 2024 г. и са екстраполирани за следващите две години. Тези прогнози отразяват спецификите на бизнес сектора на ОГПП „Корабостроене и кораборемонт“, както и най-актуалните очаквания на ръководството за неговото развитие през прогнозния период. Стойността на ОГПП след определения прогнозен период се базира на изчисление на терминалната му стойност.

В резултат на извършения тест, Групата не е признала обезценка на репутацията към 31 декември 2021 г., тъй като определената възстановима стойност на ОГПП „Корабостроене и кораборемонт“ надвишава неговата балансова стойност към 31 декември 2021 г. (2020 г.: Групата не е признала обезценка).

Основни предположения, използвани в изчисленията на стойността в употреба

Изчислението на стойността в употреба на ОГПП „Корабостроене и кораборемонт“ се базира на следните основни входящи данни, които се базират на исторически опит и на данни от външни източници:

- Очаквани приходи от кораборемонт и производство корабни секции, корпусни и други метални конструкции;
- Очакваните разходи за извършването на планираните дейности;
- Капиталови разходи за поддържането на активите в оперативно състояние;
- Преструктуриране на дейността на Булярд корабостроителна индустрия АД и ориентирането на ръководството към отдаване под наем на свободните площи и складове.

Норма на дисконтиране

Ръководството е приложило норма на дисконтиране след данъци в размер на 10.35% (2020 г.: 10.12%). Нормата за дисконтиране се базира на средно претеглената цена на капитала на подобни компании на Група Индустриален холдинг България, коригирана за отразяване на факторите на специфичния риск за съответния бизнес сектор, в който ОГПП оперира – корабостроене и кораборемонт.

Остатъчна (терминална) стойност

При изчислението на терминалната стойност в теста за обезценка, ръководството е използвало темп на нарастване в терминалния период от 2.5% (2020 г.: 2.5%), което отразява прогнозните нива на инфлацията в световен мащаб (и в частност България).

Анализ на чувствителността на основните предположения в оценката на възстановимата стойност на ОГПП „Корабостроене и кораборемонт“ (нива на приходите и нормата на дисконтиране) и съответната стойност на обезценка на репутацията е представен в таблицата по-долу:

В хиляди лева

Загуба от обезценка на репутация (обща сума)

2021

Норма на дисконтиране

Увеличение от 0.5%

Няма

Намаление от 0.5%

Няма

Нива на приходи

Увеличение от 0.5%

Няма

Намаление от 0.5%

Няма

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

18. Нематериални активи (продължение)

(i) Репутация (продължение)

Тест за обезценка на репутация (продължение)

<i>В хиляди лева</i>	<u>Загуба от обезценка на репутация (обща сума)</u>
2020	
<i>Норма на дисконтиране</i>	
Увеличение от 0.5%	Няма
Намаление от 0.5%	Няма
<i>Нива на приходи</i>	
Увеличение от 0.5%	Няма
Намаление от 0.5%	Няма

19. Активи, класифицирани като държани за продажба

Основните статии активи, класифицирани като държани за продажба са представени както следва:

	<u>Земни и сгради</u>	<u>Машини и съоръжения</u>	<u>Други</u>	<u>Общо</u>
Салдо към 1 януари 2020 г.	1,314	44	10	1,368
Трансфер от имоти, машини и съоръжения (Бележка 17)	-	3	-	3
Балансова стойност на продадени активи	(159)	(45)	(10)	(214)
Салдо към 31 декември 2020 г.	1,155	2	-	1,157
Салдо към 1 януари 2021 г.	1,155	2	-	1,157
Обезценка през отчета за доходите (Бележка 14а)	(387)	-	-	(387)
Балансова стойност на продадени активи	-	(1)	-	(1)
Трансфер към материални запаси	(143)	-	-	(143)
Салдо към 31 декември 2021 г.	625	1	-	626

Движението в обезценката на активи, държани за продажба е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
На 1 януари	(13)	(96)
Призната през годината (Бележка 14а)	(387)	-
Отписана през годината	-	83
На 31 декември	(400)	(13)

Активите, класифицирани като държани за продажба представляват земи на ЗММ Нова Загора АД (2020 г.: земи и сгради на ЗММ Нова Загора АД), отговарящи на критериите на МСФО 5.

Активите са оценени по тяхната балансова стойност, която е по-ниската от балансовата стойност и справедливата стойност, намалена с разходи за продажбата им.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

19. Активи, класифицирани като държани за продажба (продължение)

Оценяване на справедлива стойност

Съгласно оповестената счетоводна политика в Бележка 2.2, Групата оценява нетекущи активи, държани за продажба по по-ниската от тяхната балансова стойност и справедлива стойност, намалена с разходите за продажба.

Основните допускания и оценителски методи са оповестени по-долу.

	Оценителски метод	Значителни ненаблюдавани входящи данни	Интервал
Земи	Метод на пазарните сравнения	Коригиращи коефициенти, приложени към пазарните аналози	от -86.00% до -77.00%

Справедливата стойност на земи, за които лицензираният независим оценител е приложил метода на пазарните сравнения са оценени като са използвани наблюдавани офертни цени на сравними парцели, разположени в гр. Нова Загора. Цените са коригирани съобразно вида, местоположението, състоянието или предназначението на оценяваните земи. Оценителят също така е приложил корекция за отстъпка в използваните офертни цени от -20% до -12%, за да отрази разликата между офертните и реалните цени на сделките.

Значителни увеличения (намаления) в коригиращите коефициенти, приложени към пазарните аналози (като изолирани промени) биха довели до съществено по-ниска (висока) справедлива стойност на земите.

Оповестяванията на йерархията на справедлива стойност на нетекущите активи, държани за продажба, са представени в Бележка 37.

20. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти представляват търговски и офис имоти, складове и други в гр. Варна, които се отдават под наем. Оповестяването на йерархията на справедливата стойност е представена в Бележка 37.

Равнение на справедливата стойност

	Търговск и и офис имоти	Складове	Други	Общо
<i>В хиляди лева</i>				
На 1 януари 2020	4,458	7,650	-	12,108
Трансфери от имоти, машини и съоръжения (Бележка 17)	313	45	725	1,083
Разходи за подобрения	-	-	6	6
Печалба/ (загуба) от преоценка/(обезценка) на инвестиционни имоти (Бележка 8)	(5)	32	2	29
На 31 декември 2020	4,766	7,727	733	13,226
На 1 януари 2021	4,766	7,727	733	13,226
Трансфери от имоти, машини и съоръжения (Бележка 17)	-	-	-	-
Разходи за подобрения	-	-	23	23
Печалба/ (загуба) от преоценка/(обезценка) на инвестиционни имоти (Бележка 14а)	1	(150)	(25)	(174)
На 31 декември 2021	4,767	7,577	731	13,075

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

20. Инвестиционни имоти (продължение)

Заложени активи

Във връзка с ползвани банкови кредити са вписани ипотечи върху инвестиционни имоти, собственост на дружества от Групата, с обща балансова стойност към 31 декември 2021 г. в размер на 90 хил. лв. (2020 г.: 6,493 хил. лв.) (Бележка 26).

Групата извършва оценка на инвестиционните имоти ежегодно.

Описание на оценителските методи и ключовите входящи данни при оценката на инвестиционните имоти

Основните предположения, които са използвани при оценката на справедливите стойности на инвестиционните имоти за 2021 г. и 2020 г. са представени по-долу:

Към 31 декември 2021 г.

	Оценителски метод	Значителни ненаблюдавани входящи данни	Интервал (средно претеглено)
Търговски и офис имоти	Метод на капитализиране на бъдещите приходи	Очакван месечен наем на кв. м.	от 3.56 EUR/кв. м до 6.90 EUR/кв. м.
		Коригиращи коефициенти за невъзстановими разходи и риск от отпадане на наема	от -10.00% до -8.00%
		Норма на капитализация	от 8.00% до 9.50%
		Пазарна отстъпка	от 0.00% до 0.00%
Складове	Метод на капитализиране на бъдещите приходи	Очакван месечен наем на кв. м.	от 0.42 EUR/кв. м до 2.27 EUR/кв. м.
		Коригиращи коефициенти за невъзстановими разходи и риск от отпадане на наема	от - 50.00% до -11.00%
		Норма на капитализация	от 10.25% до 12.50%
		Пазарна отстъпка	от -5.00% до 3.00%
Други	Метод на капитализиране на бъдещите приходи	Очакван месечен наем на кв. м.	от 2 EUR/кв. м до 2 EUR/кв. м.
		Коригиращи коефициенти за невъзстановими разходи и риск от отпадане на наема	от - 10.00% до -10.00%
		Норма на капитализация	от 10.75% до 10.75%
		Пазарна отстъпка	от 0.00% до 0.00%

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

20. Инвестиционни имоти (продължение)

Към 31 декември 2020 г.

	Оценителски метод	Значителни ненаблюдавани входящи данни	Интервал (средно претеглено)
Търговски и офис имоти	Метод на капитализиране на бъдещите приходи	Очакван месечен наем на кв. м.	от 4.47 EUR/кв. м до 7.00 EUR/кв. м.
		Коригиращи коефициенти за невъзстановими разходи и риск от отпадане на наема	от -20.00% до -13.50%
		Норма на капитализация	от 8.50% до 10.50%
		Пазарна отстъпка	от 0.00% до 0.00%
Складове	Метод на капитализиране на бъдещите приходи	Очакван месечен наем на кв. м.	от 0.73 EUR/кв. м до 2.27 EUR/кв. м.
		Коригиращи коефициенти за невъзстановими разходи и риск от отпадане на наема	от - 50.00% до 0.00%
		Норма на капитализация	от 10.25% до 12.75%
		Пазарна отстъпка	от 0.00% до 6.00%
Други	Метод на пазарните сравнения	Коригиращи коефициенти, приложени към пазарните аналози	от -64.00% до -45.00%
		Корекция за отстъпка	от -20.00% до -10.00%
		Коригиращи коефициенти, приложени към пазарните аналози	от -28.00% до -18.00%
		Корекция за отстъпка	от -8.00% до -8.00%

Оценка на справедливата стойност

Справедливата стойност на офис имотите и складовете е определена от независим лицензиран оценител като са използвани метода на капитализиране на бъдещите приходи.

При определянето на справедливата стойност на офис имотите и складовете, посредством метода на капитализиране на бъдещите приходи, изчислените коригирани годишни нетни приходи от наеми са капитализирани за приблизителния остатъчен полезен живот на актива.

Анализ на чувствителността

- Значителни увеличения/ намаления в наемните ставки на кв. м. биха довели до съществено по-висока/ниска справедлива стойност на инвестиционните имоти, изчислена съгласно метода на капитализиране на бъдещите приходи.
- Значителни увеличения / намаления в коригиращите коефициенти за невъзстановимите разходи и отпадане на наема биха довели до съществено по-ниска/ висока справедлива стойност на инвестиционните имоти, изчислена съгласно метода на капитализиране на бъдещите приходи.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

21. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Материали (по себестойност)	13,322	11,763
Минус: Натрупана обезценка на материали	<u>(884)</u>	<u>(1,036)</u>
Материали (по нетна реализуема стойност)	12,438	10,727
Незавършено производство (по себестойност)	4,794	4,833
Минус: Натрупана обезценка на незавършено производство	<u>(72)</u>	<u>(14)</u>
Незавършено производство (по нетна реализуема стойност)	4,722	4,819
Готова продукция (по себестойност)	808	1,407
Минус: Натрупана обезценка на готова продукция	<u>(8)</u>	<u>(57)</u>
Готова продукция (по нетна реализуема стойност)	800	1,350
Стоки	<u>-</u>	<u>1</u>
	<u>17,960</u>	<u>16,897</u>

Движението в обезценката на материалите, незавършеното производство и готовата продукция е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
На 1 януари	(1,107)	(1,116)
Призната през годината (Бележка 14а)	(167)	(108)
Възстановена през годината	12	-
Отписана през годината	<u>298</u>	<u>117</u>
На 31 декември	<u>(964)</u>	<u>(1,107)</u>

През 2021 г. е отчетена обща загуба от обезценка на материални запаси в размер на 167 хил. лв. (2020 г.: 108 хил. лв.) като 167 хил. лв. (2020 г.: 108 хил. лв.) от тях се падат на материални запаси от машиностроене.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

22. Търговски и други вземания и активи по договори с клиенти

Търговски и други вземания

В хиляди лева

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Търговски вземания	6,605	5,827
Минус: Натрупана обезценка на търговски вземания	<u>(544)</u>	<u>(136)</u>
Търговски вземания, нетно	6,061	5,691
Търговски вземания от свързани лица (Бележка 35)	7	5
Авансови плащания и предплатени разходи	946	488
Вземания по данъци, различни от данък върху печалбата	746	398
Съдебни вземания	1,757	1,732
Минус: Натрупана обезценка на съдебни вземания	<u>(1,661)</u>	<u>(1,658)</u>
Съдебни вземания, нетно	96	74
Одобрени, но неполучени през годината правителствени финансираня (Бележка 28)	280	711
Други вземания	<u>1,111</u>	<u>138</u>
	<u>9,247</u>	<u>7,505</u>
Дългосрочна част	18	24
Краткосрочна част	9,229	7,481

От салдото на *Търговски вземания, нетно* към 31 декември 2021 г. 5,814 хил. лв. и от салдото на *Съдебни вземания, нетно* 23 хил. лв. представляват търговски вземания по договори с клиенти. От салдото на *Търговски вземания от свързани лица* 6 хил. лв. са вземания по договори с клиенти.

От салдото на *Търговски вземания, нетно* към 31 декември 2020 г. 5,181 хил. лв. и от салдото на *Съдебни вземания, нетно* 38 хил. лв. представляват търговски вземания по договори с клиенти. *От салдото на Търговски вземания от свързани лица* 5 хил. лв. са вземания по договори с клиенти.

Активи по договори с клиенти

Към 31 декември 2021 г., Групата има активи по договори с клиенти на стойност 469 хил. лв. (2020 г.:1,023 хил. лв.).

По-долу е описано движението на очакваните кредитни загуби на търговските вземания (вкл. съдебни вземания) и на активите по договори с клиенти:

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
На 1 януари	(1,794)	(1,830)
Начислени очаквани кредитни загуби (Бележка 14а)	(430)	(49)
Възстановени очаквани кредитни загуби (Бележка 8б)	17	-
Отписани	<u>2</u>	<u>85</u>
На 31 декември	<u>(2,205)</u>	<u>(1,794)</u>

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

23. Парични средства и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Парични средства в банки – свързани лица (Бележка 35)	12,409	4,489
Парични средства в банки	2,240	2,270
Парични средства в брой	<u>208</u>	<u>183</u>
Парични средства и парични еквиваленти, представени в консолидирания отчет за финансовото състояние	<u>14,857</u>	<u>6,942</u>

24. Акционерен капитал и резерви

Основният капитал е отчетен по номинал в съответствие със съдебната регистрация.

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
107,400,643 обикновени акции с номинална стойност 1 лв. всяка	<u>107,400</u>	<u>107,400</u>
	<u>107,400</u>	<u>107,400</u>

Капиталът на дружеството-майка Индустириален холдинг България АД се състои от 107,400,643 безналични поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лв., които се търгуват на Българска фондова борса. Основният капитал е записан по неговата номинална стойност и е изцяло внесен. Привилегирани акции и акции на приносител няма.

На 18 ноември 2021 г. на извънредно Общо събрание на акционерите на Индустириален холдинг България АД е прието решение за намаляване на капитала от 107,400,643 лв. на 96,808,417 лв., чрез обезсилване на 10,592,226 бр. обратно изкупени собствени акции с номинал 1 лев всяка. Намалението на капитала е вписано в Търговския регистър на 7 март 2022 г.

Акционери в Индустириален холдинг България АД, които към 31 декември 2021 г. притежават над 5% дял в капитала на Групата, са както следва:

<i>Акционер</i>	Брой акции към 31 декември 2021 г.	<u>2021 г.</u>
БУЛЛС АД	65,173,554	60.68%
ДЗХ АД	9,657,874	8.99%
Индустириален холдинг България АД (обратно изкупени собствени акции в процес на обезсилване)	10,592,226	9.86%
Други	<u>21,976,989</u>	<u>20.47%</u>
	<u>107,400,643</u>	<u>100.00%</u>

През 2021 г. Буллс АД има сключено споразумение с ДЗХ АД за следване на обща политика по управление на Дружеството, чрез съвместно упражняване на притежаваните права на глас, като начина на упражняване ще се определя от Буллс АД. Съгласно получено уведомление за разкриване на дялово участие от Буллс АД, считано от 1 април 2022 г. споразумението е прекратено.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

24. Акционерен капитал и резерви (продължение)

Акционери в Индустиален холдинг България АД, които към 31 декември 2020 г. притежават над 5% дял в капитала на Дружеството, са както следва:

<i>Акционер</i>	Брой акции към 31 декември 2020 г.	2020 г.
БУЛЛС АД	37,608,121	35.02%
Венсайд Ентърпрайзис	7,089,320	6.60%
ДЗХ АД	8,957,874	8.34%
Индустиален холдинг България АД (обратно изкупени собствени акции)	9,073,468	8.45%
Други	44,671,860	41.59%
	107,400,643	100.00%

Равнение на издадените акции:	Брой акции	Сума
<i>В хиляди лева</i>		
<i>Издадени и напълно платени обикновени акции</i>		
На 1 януари 2020 г.	107,400,643	107,400
На 31 декември 2020 г.	107,400,643	107,400
На 31 декември 2021 г.	107,400,643	107,400

Равнение на премиения резерв	Сума
<i>В хиляди лева</i>	
На 1 януари 2020 г.	30,604
На 31 декември 2020 г.	30,604
Разлика между номинална и балансова стойност на обратно изкупени собствени акции в процес на обезсилване	412
На 31 декември 2021 г.	31,016

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Към 31 декември 2021 г. законовите и допълнителните резерви възлизат на 5,124 хил. лв. (2020 г.: 4,974 хил. лв.).

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

24. Акционерен капитал и резерви (продължение)

Обратно изкупени собствени акции

През 2017 г. Общото събрание на акционерите на Индустиален холдинг България АД взе решение за обратно изкупуване на собствени акции. Срок за извършване на изкупуването – до 5 /пет/ календарни години, считано от 17 декември 2017 г. Броят акции, които ще се изкупуват всяка година от срока, е до 3% от регистрирания капитал на Дружеството за всяка една календарна година, но не повече от 10% общо за целия период на обратно изкупуване и не повече от 10 % от целия капитал на Дружеството. Обратното изкупуване следва да се извършва при минимален размер на цената на изкупуване от 0.70 лв. на акция и максимален размер на цената на изкупуване от 1.20 лв. на акция. Избраният инвестиционен посредник е Банка ДСК.

Общият брой на притежаваните собствени акции към 31 декември 2019 г. е 6,648,222 на обща стойност 6,536 хил. лв. За периода 1 януари 2020 г. – 31 декември 2020 г. са закупени 2,425,246 бр. собствени акции на стойност 2,132 хил. лв. Броят на обратно изкупените собствени акции към 31 декември 2020 г. е 9,073,468 броя, закупени на обща стойност от 8,668 хил. лв.

За периода 1 януари 2021 г. – 31 декември 2021 г. са закупени 1,518,758 бр. собствени акции на стойност 1,512 хил. лв. Броят на обратно изкупените собствени акции към 31 декември 2021 г. е 10,592,226 броя, закупени на обща стойност от 10,180 хил. лв. Тези акции към 31 декември 2021 г. са в процес на обезсилване и са представени по тяхната номинална стойност

С решение на Общото събрание на акционерите на Индустиален холдинг България АД от 18 ноември 2021 г. бе прекратено действието на действащата процедура за обратно изкупуване на собствени акции във връзка с решението за намаление на капитала, чрез обезсилване на обратно изкупени акции. Също така бе стартирана нова процедура при следните параметри:

- брой акции, които ще се изкупуват всяка година за период от пет години - до 3% от регистрирания капитал на Дружеството за всяка една календарна година, но не повече от 10% общо за целия период на обратно изкупуване и не повече от 10 % от целия капитал на Дружеството;
- минимален размер на цената на изкупуване - 1.00 лв. на акция;
- максимален размер на цената на изкупуване - 3.00 лв. на акция.

Избраният инвестиционен посредник е Алианц Банк България АД.

Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв се използва за отразяване на увеличенията в справедливата стойност при преценка на земите, сградите и специализираното оборудване (нетно от отсрочените данъчни ефекти) и намаленията в тази стойност, до степента в която те са свързани с увеличения в стойността на същия актив, които преди са признати в другия всеобхватен доход. Към 31 декември 2021 г. преоценъчният резерв възлиза на 79,824 хил. лв. (2020 г. 80,015 хил. лв.).

Резерви от валутни преизчисления на чуждестранни дейности

Резервите от валутни преизчисления на чуждестранни дейности представляват валутно-курсови разлики от превалутиране на отчети на дружества с различна функционална валута от български лева и от превалутиране на нетни инвестиции в чуждестранни дейности за целите на включването им в консолидацията. Тези резерви се рекласифицират в печалбата или загубата в периода на освобождаване от инвестициите в чуждестранните дъщерни дружества.

Към 31 декември 2021 г. резервите от валутни преизчисления на чуждестранни дъщерни дружества възлиза на 16,409 хил. лв. (2020 г.: 11,597 хил. лв.).

Резерв от хеджиране

Резервът от хеджиране представлява преоценката до справедлива стойност, отговаряща на ефективната част от хеджове на парични потоци, възникнала към отчетната дата. Към 31 декември 2021 г. Групата няма действащи договори за хедж на паричните потоци и не отчита резерв от хеджиране (2020 г.: 299 хил. лв. - включва загуба от деривативен лихвен суап нетно от данъци, която се е считала за ефективен хеджинг) (Бележка 27).

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

24. Акционерен капитал и резерви (продължение)

Друг всеобхватен доход, нетно от данъци:

В таблицата по-долу е представено движението на промените в другия всеобхватен доход по видове резерви, отчетено в собствения капитал:

Към 31 декември 2021 г.

В хиляди лева

	Преоценен резерв	Резерв от превръщане на чуждестранна валута	Резерв от хедж на паричния поток	Неразпределена печалба	Общо	Неконтролиращо участие
Курсови разлики при преизчисление на чуждестранни дейности	-	4,812	-	-	4,812	-
Актюерски загуби	-	-	-	(257)	(257)	(7)
Нетно изменение от преценка на хедж на паричния поток	-	-	299	-	299	-
	-	4,812	299	(257)	4,854	(7)

Към 31 декември 2020 г.

В хиляди лева

	Преоценен резерв	Резерв от превръщане на чуждестранна валута	Резерв от хедж на паричния поток	Неразпределена печалба	Общо	Неконтролиращо участие
Курсови разлики при преизчисление на чуждестранни дейности	-	(8,481)	-	-	(8,481)	-
Актюерски загуби	-	-	-	(189)	(189)	(5)
Нетно изменение от преценка на хедж на паричния поток	-	-	54	-	54	-
	-	(8,481)	54	(189)	(8,616)	(5)

25. Основна нетна печалба/(загуба) на акция

Основната нетна печалба/(загуба) на акция се изчислява като се раздели нетния финансов резултат за годината, полагащ се на собствениците на компанията-майка на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за годината.

Изчислението на основната нетна печалба/(загуба) на акция към 31 декември 2021 г. се базира на нетната печалба за годината, полагаща се на собствениците на компанията-майка, възлизаща на 42,980 хил. лв. (2020 г.: загуба 12,004 хил. лв.) и средно-претегления брой на обикновените акции, налични за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., от 97,398 хил. бр. (2020 г.: 99,430 хил. бр.). Изчисленията са направени както следва:

	2021	2020
Нетна печалба/ (загуба) за периода (в хиляди лева)	43,363	(11,561)
Нетна печалба/ (загуба) за периода, полагаща се на собствениците на компанията-майка (в хиляди лева)	42,980	(12,004)
Средно-претеглен брой обикновени акции (в хиляди)	97,398	99,430
Основна нетна печалба/ (загуба) на акция (в лева)	0.441	(0.121)

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

25. Основна нетна печалба/(загуба) на акция (продължение)

Средно-претегленият брой акции през 2021 и през 2020 година е изчислен на база движението на броя акции в обръщение както следва:

<i>В хиляди акции</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Издадени обикновени акции в началото на периода	107,400	107,400
Обратно изкупени акции в началото на периода	(9,073)	(6,648)
Брой акции в обръщение в началото на периода	<u>98,327</u>	<u>100,752</u>
Обратно изкупени акции през периода	(1,519)	(2,425)
Продадени обратно изкупени акции през периода	-	-
Издадени обикновени акции в края на периода	107,400	107,400
Обратно изкупени акции в края на периода	(10,592)	(9,073)
Брой акции в обръщение в края на периода	<u>96,808</u>	<u>98,327</u>
Средно - претеглен брой обикновени акции за периода	<u>97,398</u>	<u>99,430</u>

Показателят „Основна нетна печалба на акция с намалена стойност” не е изчислен, защото не са емитирани финансови инструменти, които могат да доведат до промени в капиталовата структура и съотношенията в капитала.

26. Лихвоносни заеми и други привлечени средства

Договорните условия по банковите кредити на Групата са представени по-долу. Допълнителна информация, свързана с експозицията на Групата към лихвен и валутен риск, е представена в Бележка 34.

Дългосрочни

<i>В хиляди лева</i>	Валута	Лихвен процент %	Падеж	2021	2020
Договор за предоставяне на кредитен лимит за издаване на банкови гаранции и обратно финансиране №319 от 30 ноември 2006 г.	Лева	1 M EURIBOR +1.6%	2022	-	1,561
Договор за синдикиран банков кредит от 20 Декември 2011 г. - дългосрочна част	Щ. долар	1 M LIBOR + 1.59%	2022	-	9,972
Договор за банков кредит № 16 от 27 март 2018 г. - дългосрочна част	Евро	1.9%	2023	326	5,215
Договор за банков кредит № 19F-002296 от 8 октомври 2019 г. - дългосрочна част	Евро	1.6%	2026	677	862
				<u>1,003</u>	<u>17,610</u>

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

26. Лихвоносни заеми и привлечени средства (продължение)

Краткосрочни

<i>В хиляди лева</i>	Валута	Лихвен процент %	Падеж	2021	2020
Договор за синдикиран банков кредит от 20 декември 2011 г.- краткосрочна част	Щ. долар	1 M LIBOR + 1.5%	2022	-	7,353
Договор за банков кредит № 16 от 27.март 2018 г. - краткосрочна част	Евро	1.9%	2023	3,588	3,917
Договор за банков кредит № 19F-002296 от 8 октомври 2019 г. -: краткосрочна част	Евро	1.6%	2026	186	186
				3,774	11,456

Задълженията по лихвоносни заеми и привлечени средства включват задължения по главници и лихви както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Задължения за главници	4,775	29,037
Задължения за лихви	2	29
	4,777	29,066

Договорът за банков кредит № 16 от 27 март 2018 г. налага спазването на определени финансови условия, както следва:

- Групата следва да поддържа съотношение на Собствен капитал спрямо Общо активи не по-малко от 60%;
- Групата следва да поддържа съотношение EBITDA към разходи за лихви не по-малко от 4 пъти;
- За годината, приключваща на 31 декември 2021 г., Индустриален холдинг България АД следва да поддържа ливъридж (съотношение на финансов дълг отнесен към EBITDA) не повече от 3 пъти. Финансовият дълг се изчислява като сума на дълга на дружеството единствено към банката-кредитор и на финансовите дългове на поръчителите, а EBITDA – сума от EBITDA на поръчителите;
- Индустриален холдинг България АД следва да поддържа съотношение DSCR (debt service coverage ratio), не по-малко от 1.25 пъти до окончателното погасяване на кредита. Условието е приложимо само за задълженията на дружеството по кредита, а EBITDA е на поръчителите.

Тези финансови условия се изчисляват на годишна база. В случаи на неспазване, банката-кредитор има право да обяви кредита за предсрочно изискуем и/или да пристъпи към принудително събиране на задълженията по договора. Към 31 декември 2021 г. на база на консолидирани данни и данни на дъщерните дружества-поръчители, Индустриален холдинг България АД е спазило финансовите съотношения съгласно поетите ангажименти. Също така, дружеството трябва да спазва определени нефинансови условия, чието спазване се проследява на годишна база, различна от календарната година.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

26. Лихвоносни заеми и привлечени средства (продължение)

През м. март 2021 г. Групата предоговори условията по Договор за синдикиран банков кредит от 20 декември 2011 г., като шест от дължимите за 2021 г. вноски са отсрочени и прехвърлени към последната погасителна вноска, а фиксираната лихвена надбавка е увеличена от 1.5% на 1.59%. Променени са и номиналните условни главници по сделка за лихвен суап, сключена за хеджиране на лихвения риск по този кредит, като фиксираният лихвен процент по суапа от 2.60% е намален на 2.07%. През м. октомври задълженията на Групата по договор за синдикиран банков кредит от 20 декември 2011 г. и свързания лихвен суап са предсрочно погасени изцяло в резултат на увеличените приходи на корабните компании.

През м. ноември 2020 г. Групата сключи рамков договор за предоставяне на револвиращ кредитен лимит № 48272 от 24 ноември 2020 г. за кредити, банкови гаранции и акредитиви в общ размер на 3,000 хил. щ. долара за нуждите на дружествата-корабособственици и мениджърското дружество от сегмент Морски транспорт. Срокът на рамковия договор е до м. ноември 2025 г. Договорът е обезпечен с морска ипотека на един от корабите на Групата. През м. януари 2021 г. Групата усвои 2,000 хил. щ. долара от този лимит, които бяха предсрочно погасени изцяло през м. октомври 2021 г..

Банковите кредити са обезпечени с вписани ипотеки на земи, сгради и кораби и учредени особени залози върху машини и съоръжения, собственост на дружества от групата, с обща балансова стойност към 31 декември 2021 г. в размер на 80,049 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 216,325 хил. лв.). Също така КРЗ Порт Бургас е заложено като цяло предприятие.

Към 31 декември 2021 г. няма задълженият по банкови кредити от свързани лица по МСС 24 (2020 г.: 17,325 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в частта сделки със свързани лица към Бележка 35.

Към 31 декември 2021 г. Групата има неизползвани лимити под формата на кредитна линия за оборотни средства по сключени банкови заеми в размер на 5,500 хил. лв. по договор №319 от 30 ноември 2006 г.

27. Деривативни финансови инструменти

През 2018 г. Групата сключи Рамков договор за финансови сделки с банка – свързано лице, по който е сключена сделка за лихвен суап. Той е предназначен за защита от риска от промяна на бъдещи парични потоци (хеджиране на парични потоци), свързани с плащане на лихви по банков заем върху 80% от паричните потоци за целия срок на договора. По договора за суап, Групата плаща фиксиран лихвен процент от 2.88% (през 2020 г. намален на 2.60%, а през 2021 г. на 2,07%) и получава променлив лихвен процент (1M LIBOR), като разплащанията са на нетна база.

През м. октомври 2021 г. лихвеният суап е изцяло предсрочно погасен и натрупаната нереализирана печалба в размер на 332 хил. лв., заедно със съпътстващия актив по отсрочен данък в размер на 33 хил. лв. са рекласифицирани в отчета за доходите.

Лихвеният суап към 31 декември 2020 г. е оценен по справедлива стойност в размер на 405 хил. лв., и признат като пасив. Хеджирането на паричните потоци е оценено като ефективно и нереализираната печалба в размер на 60 хил. лв. през 2020 г. и съпътстващия актив по отсрочен данък в размер на 6 хил. лв. са признати в друг всеобхватен доход.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

28. Правителствени финансираня

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
На 1 януари	1,480	1,589
Признати в консолидирания отчет за доходите (Бележка 8)	(3,725)	(3,012)
Одобрени и получени през годината правителствени финансираня	3,105	2,192
Одобрени, но не получени през годината правителствени финансираня	229	711
Одобрени през годината правителствени финансираня под формата на намаление на задължения към доставчици	281	-
На 31 декември	<u>1,370</u>	<u>1,480</u>
Дългосрочна част	1,261	1,371
Краткосрочна част	109	109

Към 31 декември 2021 г. Групата е получила и отчита правителствени финансираня, най-съществените от които са следните:

- Финансиране по оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика 2007-2013“ по проект за закупуване на ново оборудване. Общата стойност на одобреното финансиране е 1,059 хил. лв. Към 31 декември 2021 г. оставащото салдо е 638 хил. лв.
- Финансиране по оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика 2007-2013“ по проект за доставка на ново оборудване. Общата стойност на полученото финансиране е 359 хил. лв. Към 31 декември 2021 г. оставащото салдо е 215 хил. лв.
- Финансиране по оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика 2007-2013“ по проект за въвеждането на иновативен технологичен процес. Общата стойност на полученото финансиране е 526 хил. лв. Към 31 декември 2021 г. оставащото салдо е 356 хил. лв.

През 2021 г., за да запазят персонала си, дружества от Групата, които отговаряха на изискваните условия, кандидатстваха и бяха одобрени за получаване на помощ чрез компенсации за запазване на заетостта по реда на Закона за мерките и действията по време на извънредното положение (мярка „60:40“). Общата сума на признатия приход през 2021 г. по тази програма е в размер на 3,334 хил. лв., а получената през годината сума е в размер на 3,816 хил. лв., която включва 3,105 хил. лв. от одобрено през 2021 г. финансиране и 711 хил. лв. от одобреното през 2020 г. финансиране. Одобрената, но не получена част от това финансиране към 31 декември 2021 г. е в размер на 229 хил. лв.

През 2021 г. Групата е признала приход от финансиране по Програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия в размер на 281 хил. лв. Предвиденият в тази програма от държавата компенсаторен механизъм е непаричен - чрез намаляване на задълженията на крайните клиенти към дружеството-продавач на електроенергия.

Към датата на одобрение на отчета няма неизпълнени условия, свързани с тези финансираня.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

29. Провизии

<i>В хиляди лева</i>	Гаранции	Провизии за обременяващи договори	Други	Общо
На 1 януари 2020 г.	33	68	143	244
Начислени провизии през годината (Бележка 14)	4	235	-	239
Усвоени провизии през годината (Бележка 14)	-	(68)	-	(68)
Реинтегрирани провизии (Бележка 8)	-	-	(119)	(119)
Използвани провизии	(22)	-	(24)	(46)
На 31 декември 2020 г.	15	235	-	250
На 1 януари 2021 г.	15	235	-	250
Начислени провизии през годината (Бележка 14)	-	105	-	105
Усвоени провизии през годината (Бележка 14)	-	(235)	-	(235)
Реинтегрирани провизии (Бележка 8)	-	-	-	-
Използвани провизии	(2)	-	-	(2)
На 31 декември 2021 г.	13	105	-	118

Провизии за гаранции

Провизията за гаранциите в размер на 13 хил. лв. се отнася за поети ангажименти за гаранционна поддръжка по договори, изпълнени в предходни години от ИХБ Метал Кастингс АД. Изчисленията на провизията се базират на преценки, направени на основата на исторически данни за гаранции, свързани с подобни продукти. Гаранциите, отнасящи се за период по-дълъг от една година от датата на отчета, се представят като дългосрочни задължения.

Провизии по обременяващи договори

По договор за ремонт на плавателен съд към 31 декември 2021 г. очакваните икономически ползи, произтичащи от договора, са по ниски от разходите, които не могат да се избегнат, за да се покрият задълженията по договора, а именно - очакваните нетни разходи в резултат на продължаване на договора. В резултат през 2021 г. Групата е признала провизия в размер на 105 хил. лв.

30. Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Задължение за планове с дефинирани доходи при пенсиониране	930	804
	930	804

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране признати в консолидирания отчет за доходите и в консолидирания отчет за всеобхватния доход и задълженията, признати в консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. се основават на актюерски доклади.

В актюерските доклади са използвани следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране: 0.1665% (2020 г.: 0.2637%)
- Очаквано увеличение на заплатите: от 0% до 1% (2020 г.: от 0% до 1%) (вариращо за различните дружества в Групата);
- Текучество: от 5.50 % до 36.67% годишно (2020 г.: от 6.60 % до 39.09%) (вариращо за различните дружества в Групата);
- Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите за прослужено време и възраст.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в консолидирания отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход за годините, завършващи на 31 декември 2021 г. и 2020 г. са обобщени по-долу:

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

30. Задължения за доходи на персонала при пенсиониране (продължение)

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Разходи за текущ стаж и лихви (Бележка 13)	(64)	(64)
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите	<u>(64)</u>	<u>(64)</u>
Нетни актюерски загуби, признати в отчета за всеобхватния доход	<u>(293)</u>	<u>(214)</u>

Промените в настоящата стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране към 31 декември 2021 г. и 2020 г. са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	804	784
Изплатени възнаграждения за годината	(231)	(258)
Разходи, признати в отчета за доходите (Бележка 13)	64	64
Разходи, признати в отчета за всеобхватния доход	293	214
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	<u>930</u>	<u>804</u>

В таблицата по-долу е представена матуритетната структура на задължението за доходи на персонала при пенсиониране на база на очакваните недисконтирани плащания:

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
До 1 година	246	194
От 2 до 5 години	864	764
От 6 до 10 години	1,274	1,190
Над 10 години	6,045	5,450
Общо очаквани недисконтирани плащания	<u>8,429</u>	<u>7,598</u>

Към края на текущия отчетен период средната срочност на пенсионното задължение в дружествата от Групата варира от 11.4 до 29.1 години (2020 г.: от 8.5 до 35.5 години).

31. Търговски и други задължения

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Търговски задължения	4,742	5,663
Задължения към свързани лица	132	9
Получени аванси и приходи за бъдещи периоди	528	340
Задължения към персонала	2,333	1,700
Дължими социални осигуровки	669	553
Задължения към бюджета	221	328
Задължения по извънсъдебни споразумения (Бележка 14)	-	3,467
Други	1,024	1,286
	<u>9,649</u>	<u>13,346</u>
Дългосрочна част	66	146
Краткосрочна част	9,583	13,200

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

32. Пасиви по договори с клиенти

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Краткосрочни аванси	5,676	3,334
	<u>5,676</u>	<u>3,334</u>

33. Лизинг

33а. Групата като лизингополучател

Активи с право на ползване

<i>В хиляди лева</i>	<u>Сгради</u>	<u>Съоръжения</u>	<u>Транспортни средства</u>	<u>Общо</u>
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ:				
Салдо към 1 януари 2020 г	1,995	28	38	2,061
Преоценка на задължението по лизинг	(80)	1	-	(79)
Отписана амортизация поради преоценка	(373)	-	(32)	(405)
Отписана отчетна стойност по прекратени договори	-	-	(6)	(6)
На 31 декември 2020 г.	<u>1,542</u>	<u>29</u>	<u>-</u>	<u>1,571</u>
Салдо към 1 януари 2021 г	1,542	29	-	1,571
Преоценка на задължението по лизинг	(927)	(5)	-	(932)
Отписана амортизация поради преоценка	(327)	(13)	-	(340)
Отписана отчетна стойност по прекратени договори	-	-	-	-
На 31 декември 2021 г.	<u>288</u>	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>299</u>
	<u>Сгради</u>	<u>Съоръжения</u>	<u>Транспортни средства</u>	<u>Общо</u>
АМОРТИЗАЦИЯ:				
Салдо към 1 януари 2020 г.	79	6	10	95
Разходи за амортизация за периода	318	5	23	346
Отписана амортизация поради преоценка	(373)	-	(32)	(405)
Отписана амортизация по прекратени договори	-	-	(1)	(1)
На 31 декември 2020 г.	<u>24</u>	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>35</u>
Салдо към 1 януари 2021 г.	24	11	-	35
Разходи за амортизация за периода	303	5	-	308
Отписана амортизация поради преоценка	(327)	(13)	-	(340)
Отписана амортизация по прекратени договори	-	-	-	-
На 31 декември 2021 г.	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>3</u>
Към 1 януари 2020 г.	<u>1,916</u>	<u>22</u>	<u>28</u>	<u>1,966</u>
Към 31 декември 2020 г.	<u>1,518</u>	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>1,536</u>
Към 31 декември 2021 г.	<u>288</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>296</u>

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

33. Лизинг (продължение)

33а. Групата като лизингополучател (продължение)

Обезценка на активи с право на ползване

На база на извършения преглед за обезценка на активи с право на ползване към 31 декември 2021 г., ръководството на Групата не е установило индикатори, че балансовата стойност на активите с право на ползване надвишава тяхната възстановима стойност.

Задължения по лизинг

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Салдо към 01 януари	1,565	1,983
Преценка на задълженията по лизинг	(932)	(79)
Отписване на задължения по лизинг по прекратени договори	-	(6)
Разходи за лихви за периода (Бележка 15)	24	32
Лизингови плащания за периода	<u>(328)</u>	<u>(365)</u>
Салдо към 31 декември	<u>329</u>	<u>1,565</u>
Дългосрочна част	4	1,259
Краткосрочна част	325	306

Средно-претегленият диференциален лихвен процент, използван от Групата на задълженията по лизинг за 2021 е 1.7 %.

Други приходи/(разходи), включени в печалбата или загубата

Освен разходите за амортизации на активите с право на ползване и разходите за лихви по задълженията по лизинг, посочени по-горе, Групата е признала следните други разходи, свързани с лизинг:

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Разходи, свързани с краткосрочни лизингови договори	(2)	(2)
Разходи, свързани с лизингови договори на активи с ниска стойност	(3)	(5)

Общ изходящ паричен поток по договори за лизинг

Общият изходящ паричен поток на Групата по договори за лизинг за 2021 г. е 333 хил. лв. (2020 г. е 370 хил. лв.)

Лизингови дейности на Групата

Групата наема сгради (офис имоти) и съоръжения. Договорите за наем обичайно се сключват за срок от 4 до 5 г.

Лизинговите основни активи не могат да бъдат използвани като обезпечения по други договори.

33б. Групата като лизингодател

Групата сключва договори за наем за сгради, основно класифицирани като инвестиционни имоти.

Групата отдава под наем и открити площи, които са класифицирани като имоти, машини и съоръжения.

Групата сключва и краткосрочни договори за тайм-чартър на кораби, които са класифицирани като имоти, машини и съоръжения.

Всички лизингови договори на Групата са класифицирани като оперативен лизинг, тъй като с тях не се прехвърлят всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху активите, отдадени под наем.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

33. Лизинг (продължение)

33б. Групата като лизингодател (продължение)

Приходът от наеми, признат от Групата през 2021 г., е 23,928 хил. лв. (2020 г.: 7,012 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 7.

Матуритетният анализ на бъдещите недисконтирани постъпленията по оперативен лизинг по години е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	2020
До една година	3,850	2,167
От една до пет години	<u>2,015</u>	<u>654</u>
	<u>5,865</u>	<u>2,821</u>

34. Финансови инструменти

Управление на финансовия риск

Преглед

Групата има експозиция към следните рискове възникващи от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск
- оперативен риск

Тази бележка представя информация за експозицията на Групата към всеки един от горните рискове, целите на Групата, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Групата.

Общи положения за управление на риска

Политиката на Групата за управление на риска е разработена и прилагана така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които тя се сблъсква, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Групата. Тя, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Одитният комитет на Индустириален холдинг България АД следи как ръководството осигурява съответствие с политиките за управление на риска и преглежда адекватността на рамката за управление на риска по отношение на рисковете, с които се сблъсква Групата. Одитният комитет на Индустириален холдинг България АД използва помощта на Вътрешния одит. Вътрешният одит се занимава както с планирани, така и с изненадващи прегледи на контролите и процедурите за управление на риска, резултатите от които се докладват на Одитния комитет.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

34. Финансови инструменти (продължение)

Управление на финансовия риск (продължение)

Структурата на финансовите активи и пасиви е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2021	2020
Финансови активи			
Парични средства и парични еквиваленти	23	14,857	6,942
Търговски и други вземания	22	7,275	5,908
Общо финансови активи		22,132	12,850
Финансови пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	26	4,777	29,066
Задължения по лизинг	33	329	1,565
Получени заеми от свързани лица	35	157	5,004
Търговски и други задължения	31	5,898	10,425
Деривативни финансови инструменти	27	-	405
Общо финансови пасиви		11,161	46,465

Кредитен риск

Кредитният риск за Групата се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към отчетната дата е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Пари и парични еквиваленти	14,649	6,759
Търговски и други вземания	7,275	5,908
	21,924	12,667

Максималната кредитна експозиция към датата на отчета за търговски и други вземания по географски райони е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
В страната	1,832	1,025
В еврозоната	3,692	1,423
Извън еврозоната	1,751	3,460
	7,275	5,908

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

34. Финансови инструменти (продължение)

Кредитен риск (продължение)

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск на Групата е резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти, които са различни за отделните сектори. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане, присъщ за всяка от индустриите или за пазарите, на които дружествата от Групата оперират. Тъй като този риск е различен за отделните сектори, управлението му се осъществява по отрасли в съответствие с тежестта им в инвестиционния портфейл на Индустиален холдинг България АД. По този начин рискът за Групата се диверсифицира. Кредитната политика на дружествата от Групата предвижда всеки нов клиент да се проучва и оценява за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Групата признава очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за търговски и други вземания на база на опростен модел за изчисление, който не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружествата от Групата използват матрици за изчисление на ОКЗ, които се базират на данните в исторически план за дните на просрочие за групи от различни сегменти клиенти (по видове услуги и продукти), които имат сходни модели на загуба и същата се коригира с прогнозна информация. През 2021 г. Групата е признала провизия за ОКЗ от обезценка на търговски и други вземания в размер на 430 хил. лв. (2020 г.: 49 хил. лв.)

Гаранции

Политиката на Групата е да дава финансови гаранции единствено на дъщерни дружества само след предварително одобрение от Управителния и Надзорния съвети.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Групата ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Групата за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Групата.

Дружествата правят финансово планиране, с което да посрещнат изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да се предвидят при нормални условия.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорности за нетиране:

31 декември 2021 г.

В хил. лева

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Над 5 години
Недеривативни задължения							
Лихвоносни заеми и привлечени средства	4,777	(4,859)	(1,764)	(2,070)	(522)	(503)	-
Задължения по лизинг	329	(331)	(163)	(163)	(5)	-	-
Получени заеми от свързани лица	157	(160)	(2)	(158)	-	-	-
Търговски и други задължения	5,898	(5,898)	(5,898)	-	-	-	-
	11,161	(11,248)	(7,827)	(2,391)	(527)	(503)	-

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

34. Финансови инструменти (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

31 декември 2020 г.

В хил. лева

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по- малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Над 5 години
Недеривативни задължения							
Лихвоносни заеми и привлечени средства	29,066	(29,725)	(5,644)	(6,232)	(15,841)	(1,886)	(122)
Задължения по лизинг	1,565	(1,632)	(165)	(164)	(329)	(974)	-
Получени заеми от свързани лица	5,004	(5,159)	(68)	(2,605)	(49)	(2,437)	-
Търговски и други задължения	10,425	(10,425)	(10,425)	-	-	-	-
	46,060	(46,941)	(16,302)	(9,001)	(16,219)	(5,297)	(122)
Деривативни задължения							
Деривативни финансови инструменти	405	(405)	(161)	(121)	(123)	-	-
	405	(405)	(161)	(121)	(123)	-	-

Не се очаква паричните потоци, включени в таблицата, да възникнат значително по-рано или на значително различни суми.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Групата или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Групата е изложена на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута на дъщерните дружества. Функционалната валута на всички дъщерни дружества е BGN с изключение на корабните компании, чиято функционална валута е USD и на Международен Индустриален холдинг България, чиято функционална валута е CHF.

Лихвата по заемите се деноминира във валутата на заема. Обикновено заемите се деноминират във валута, която съвпада с валутата на паричните потоци от свързаните с тях дейности на другата страна по договора за заем, най-често в левове и евро, но също и в долари. Това позволява създаването на икономически хедж без деривативи и в резултат не се прилага отчитане на хеджирането в тези случаи.

Ръководството на Групата е свело до минимум плащанията във валута, различна от лева, евро и щатски долари с оглед на това да минимизира експозицията на групата към валутен риск. Някои от дружествата в Групата са изложени на лимитиран валутен риск основно при покупки и/или продажби и/или получаване на заеми, деноминирани във валути, различни от функционалната им валута.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

34. Финансови инструменти (продължение)

Валутен риск (продължение)

Експозиция на Групата към валутен риск е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2021				31 декември 2020		
	Лева	Евро	USD	GBP	Лева	Евро	USD
Парични средства и парични еквиваленти	2,800	2,096	9,961	-	3,957	1,888	1,097
Търговски и други вземания	1,832	1,901	2,727	815	1,579	2,498	1,831
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	(4,777)	-	-	(1,561)	(10,180)	(17,325)
Задължения по лизинг	(9)	(320)	-	-	(722)	(843)	-
Получени заеми от свързани лица	-	(157)	-	-	(1,542)	(2,898)	(564)
Търговски и други задължения	(3,462)	(485)	(1,208)	(743)	(4,093)	(748)	(5,584)
Деривативни финансови инструменти	-	-	-	-	-	-	(405)
	1,161	(1,742)	11,480	72	(2,382)	(10,283)	(20,950)

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро, не са изложени на валутен риск поради фиксирания курс на българския лев към еврото с изключение на дружествата, чиято функционална валута е щатския долар. Следните значими валутни курсове са приложими през периода:

	Среден приложим курс за периода		Курс на отчетната дата	
	2021	2020	2021	2020
Щатски долари	1,65461	1,71539	1,72685	1,59386
Евро	1.95583	1.95583	1.95583	1.95583
Британски лири	2.27583	2.20005	2.32759	2.17549

Анализ на чувствителността

Повишение с 10% на следните валути спрямо функционалната валута към 31 декември ще доведе до увеличение/(намаление) на собствения капитал и печалбата или загубата със суми, така както са показани по-долу. Този анализ се основава на това, че всички други променливи, и по-специално лихвените проценти, остават непроменени. Същият анализ е извършен за 2020 г.

Към 31 декември 2021 г.

<i>в хиляди лева</i>	В капитала	В отчета за доходите
Български лев	-	(1)
Евро	-	(12)
Щатски долари	-	1,027
Британски лири	-	7
	-	1,021

Към 31 декември 2020 г.

<i>в хиляди лева</i>	В капитала	В отчета за доходите
Български лев	-	1
Евро	-	(30)
Щатски долари	-	113
	-	84

Десет процентно отслабване на функционалната валута спрямо валутите по-горе към 31 декември би имало същият като суми, но обратен като посока ефект при допускането, че всички други променливи са постоянни.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

34. Финансови инструменти (продължение)

Лихвен риск

Дружествата от Групата са изложени на лихвен риск, тъй като заемите се договарят с плаващи лихвени проценти, съответстващи на текущите пазарни цени. Управлението на лихвения риск е насочено към увеличаване на заемите с фиксирана лихва.

В следващата таблица се включва отчетната стойност на финансовите инструменти според видовете лихвен процент.

<i>В хиляди лева</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>Инструменти с фиксирана доходност</i>		
Финансови активи	14,649	6,759
Финансови пасиви	<u>(5,261)</u>	<u>(31,056)</u>
	<u>9,388</u>	<u>(24,297)</u>
<i>Инструменти с плаваща доходност</i>		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	<u>-</u>	<u>(4,535)</u>
	<u>-</u>	<u>(4,535)</u>

Управление на капитала

Политиката на Управителния съвет (УС) е да се поддържа силна капиталова база така, че да се поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Капиталът се състои от акционерен капитал, резерви и неразпределена печалба.

В таблицата по-долу е представено съотношение на собствен капитал към лихвоносни задължения към 31 декември:

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Задължения по банкови кредити	26	4,775	29,037
Задължения по заеми свързани лица	35	157	4,989
Задължения по лизинг	33	<u>329</u>	<u>1,565</u>
Общо лихвоносни задължения		<u>5,261</u>	<u>35,591</u>
Общо собствен капитал	24	<u>350,145</u>	<u>303,852</u>
Коефициент на съотношение собствен капитал/ лихвоносни задължения		<u>66.55</u>	<u>8.54</u>

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

34. Финансови инструменти (продължение)

Промени в пасиви произтичащи от финансова дейност

Следващата таблица обобщава промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число както промени, свързани с парични потоци, така и непарични промени, като съдържа равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност.

За 2021г.				Начисления			
<i>в хиляди лева</i>		Входящи	Изходящи	по метода на	Начислени	Други	31.12.
	1.01	парични	парични	ефективен	дивиденди		
		потоци	потоци	лихвен			
				процент			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	29,066	3,422	(28,989)	385	-	893	4,777
Задължения по лизинг	1,565	-	(328)	24	-	(932)	329
Получени заеми свързани лица	5,004	-	(3,351)	32	-	(1,528)	157
Деривативни финансови инструменти	405	-	(460)	383	-	(328)	-
Дивиденди	54	-	(348)	-	405	-	111
Общо пасиви от финансова дейност	36,094	3,422	(33,476)	824	405	(1,895)	5,374
За 2020 г.				Начисления			
<i>в хиляди лева</i>		Входящи	Изходящи	по метода на	Начислени	Други	31.12.
	1.01	парични	парични	ефективен	дивиденди		
		потоци	потоци	лихвен			
				процент			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	40,682	1,488	(12,033)	728	-	(1,799)	29,066
Задължения по лизинг	1,983	-	(365)	32	-	(85)	1,565
Получени заеми свързани лица	10,617	5,023	(10,214)	210	-	(632)	5,004
Деривативни финансови инструменти	412	-	(352)	410	-	(65)	405
Дивиденди	254	-	(611)	-	655	(244)	54
Общо пасиви от финансова дейност	53,948	6,511	(23,575)	1,380	655	(2,825)	36,094

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

35. Оповестяване на свързани лица

Консолидираният финансов отчет на Групата включва следните дружества:

	Държава на регистрация	Процент собственост	
		31 декември 2021	31 декември 2020
		%	%
Индустриален холдинг България АД	България	Компания - майка	Компания - майка
Приват инженеринг ЕАД	България	100.00	100.00
ЗММ България холдинг ЕАД	България	100.00	100.00
ЗММ Сливен АД	България	95.98	95.98
ЗММ Нова Загора АД	България	93.57	93.57
ИХБ Метал Кастингс ЕАД	България	100.00	100.00
КРЗ Порт-Бургас АД	България	99.65	99.65
КЛВК АД	България	100.00	100.00
Международен Индустиален холдинг България АГ	Швейцария	100.00	100.00
Меритайм Холдинг АД	България	61.00	61.00
Български корабен регистър ЕАД	България	61.00	61.00
Булярд корабостроителна индустрия АД	България	100.00	100.00
ИХБ Шипинг КО ЕАД	България	100.00	100.00
Емона ЛТД (заличено)	Маршалски острови	-	100.00
Карвуна ЛТД	Маршалски острови	100.00	100.00
Одрия ЛТД	Маршалски острови	100.00	100.00
Тириста ЛТД	Маршалски острови	100.00	100.00
Сердика ЛТД	Маршалски острови	100.00	100.00
Булпорт логистика АД	България	100.00	100.00
Одесос ПБМ ЕАД	България	100.00	100.00
ИХБ Шипдизайн АД	България	70.00	70.00
ИХБ 3 Дизайн АД (в ликвидация)	България	51.00	51.00

На 22 януари 2021 г. Общото събрание на акционерите на ИХБ Електрик АД (заличено) прие резултатите от разпределението на имуществото на дружеството след приключване на процеса по ликвидация и изготвяне на краен ликвидационен баланс към 30 ноември 2020 г. и взе решение за заличаването му. На 02 февруари 2021 г. в Търговския регистър към Агенция по вписванията заличаването е вписано.

На 31 май 2021 г. в регистъра на дружествата на Маршалските острови е вписано прекратяването на Емона Лтд, след като в края на 2020 г. Дружеството продаде основния си актив - м/к Емона.

През м. ноември 2021 г. Общото събрание на акционерите на ИХБ 3Дизайн АД взе решение за прекратяване на дружеството и обявяването му в ликвидация. Срокът на ликвидацията е 6 месеца, считано от 17 януари 2022 г.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

35. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Групата счита, че е свързано лице в съответствие с определенията на МСС 24 с:

I. Лица, упражняващи контрол по смисъла на МСС 24

- Буллс АД, компания която пряко притежава 60.68% в Индустириален холдинг България АД. Буллс АД има сключено споразумение с друг акционер притежаващ 9 657 874 броя акции, представляващи 8.99 % от капитала, за следване на обща политика по управление на Дружеството, чрез съвместно упражняване на притежаваните права на глас, като начина на упражняване ще се определя от Буллс АД. Съгласно получено уведомление за разкриване на дялово участие от Буллс АД, считано от 01 април 2022 г. споразумението е прекратено.
- Димитър Желев, контролиращ Буллс АД и съпруг на Главния изпълнителен директор на Индустириален Холдинг България АД Данета Желева.

II. Ключов управленски персонал

III. Предприятия под общ контрол на лицата, упражняващи контрол.

IV. Предприятия, върху които лицата, упражняващи контрол имат значително влияние или са членове на техен ключов управленски персонал.

Търговски и други вземания от свързани лица

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2021	2020
Предприятия, върху които лицата, упражняващи контрол имат значително влияние или са членове на техен ключов управленски персонал		7	5
	22	<u>7</u>	<u>5</u>

Парични средства в банки-свързани лица

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2021	2020
Предприятия, върху които лицата, упражняващи контрол имат значително влияние или са членове на техен ключов управленски персонал		12,409	4,489
	23	<u>12,409</u>	<u>4,489</u>

Лихвоносни заеми и привлечени средства, получени от банки-свързани лица

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2021	2020
Предприятия, върху които лицата, упражняващи контрол имат значително влияние или са членове на техен ключов управленски персонал		-	17,325
	26	<u>-</u>	<u>17,325</u>

Получени заеми от свързани лица (вкл. лихви)

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2021	2020
Лица, упражняващи контрол		157	5,004
		<u>157</u>	<u>5,004</u>
Дългосрочна част		-	2,437
Краткосрочна част		157	2,567
Главница		157	4,989
Лихва		-	15

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

35. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Търговски и други задължения към свързани лица

В хиляди лева

	<u>Бележка</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Предприятия, върху които лицата, упражняващи контрол имат значително влияние или са членове на техен ключов управленски персонал	31	132	9
		<u>132</u>	<u>9</u>

Деривативни финансови инструменти към банки-свързани лица

В хиляди лева

	<u>Бележка</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Предприятия, върху които лицата, упражняващи контрол имат значително влияние или са членове на техен ключов управленски персонал	27	-	405
		<u>-</u>	<u>405</u>

През 2021 г. по договор за лихвен суап с банка-свързани лице начислените разходи за лихви са в размер на 383 хил. лв. (2020 г.: 410 хил.), а платените лихви - 460 хил. лв. (2020 г.: 352 хил. лв.).

Сделки по продажби

В хиляди лева

	<u>Вид на сделката</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Лица, упражняващи контрол	Приходи от наеми	1	1
		<u>1</u>	<u>1</u>
Предприятия под общ контрол на лицата, упражняващи контрол	Продажба на активи, държани за продажба	-	831
	Продажба на услуги	-	9
	Приходи от наеми	5	11
	Други продажби	1	12
		<u>6</u>	<u>863</u>
Предприятия, върху които лицата, упражняващи контрол имат значително влияние или са членове на техен ключов управленски персонал	Продажба на услуги	51	48
	Приходи от наеми	83	83
	Други продажби	6	3
	Застрахователни обезщетения	12	458
		<u>152</u>	<u>592</u>
	<u>159</u>	<u>1,456</u>	

Сделки по покупки

В хиляди лева

	<u>Вид на сделката</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Предприятия под общ контрол на лицата, упражняващи контрол	Покупка на материали	-	3
	Покупка на външни услуги	-	3
		<u>-</u>	<u>6</u>
Предприятия, върху които лицата, упражняващи контрол имат значително влияние или са членове на техен ключов управленски персонал	Покупка на външни услуги	758	766
	Други финансови разходи	125	123
		<u>883</u>	<u>889</u>
		<u>883</u>	<u>895</u>

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

35. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Движения по лихвоносни заеми и привлечени средства, получени от банки-свързани лица

В хиляди лева

		Получени/ (предоставени) суми	(Изплатени) /върнати суми	(Разходи по)/ приходи от лихви	Изплатени лихви
Предприятия, върху които лицата, упражняващи контрол имат значително влияние или са членове на техен ключов управленски персонал	2021	3,217	(21,411)	(227)	(251)
Предприятия, върху които лицата, упражняващи контрол имат значително влияние или са членове на техен ключов управленски персонал	2020	-	(6,348)	(484)	(528)
	2021	3,217	(21,411)	(227)	(251)
	2020	-	(6,348)	(484)	(528)

Движения по получени заеми от свързани лица

В хиляди лева

		Получени/ (предоставени) суми	(Изплатени) /върнати суми	(Разходи по)/ приходи от лихви	Изплатени лихви
Лица, упражняващи контрол	2021	-	(4,861)	(32)	(40)
Предприятия под общ контрол на лицата, упражняващи контрол	2021	-	-	-	-
Лица, упражняващи контрол	2020	3,319	(8,800)	(209)	(211)
Предприятия под общ контрол на лицата, упражняващи контрол	2020	1,704	(1,202)	(1)	(1)
	2021	-	(4,861)	(32)	(40)
	2020	5,023	(10,002)	(210)	(212)

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени (с изключение на банковите заеми и деривативните пасиви), безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на оповестените по-долу. Групата не е извършила обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2021 г. (2020 г.: нула). Преглед за очаквани кредитни загуби от обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице, икономическата среда и пазара, на който то оперира.

Възнаграждения на ключов управленски персонал

В хиляди лева

Разходи за заплати и социално осигуряване на ключов управленски персонал на компанията-майка

	2021	2020
	547	693
	547	693

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

36. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти

Към 31 декември 2021 г. и 2020 г. Групата не отчита капиталови ангажименти.

Правни искиове

Срещу Групата няма заведени значителни правни искиове.

Гаранции

По договор №319 от 30 ноември 2006 г., сключен с търговска банка, за предоставяне на кредитен лимит за издаване на банкови гаранции, акредитиви и оборотно финансиране на Холдинга и/или дружества от неговата група с размер на лимита 10,000 хил. лв., към 31 декември 2021 г.:

- са издадени банкови гаранции на дружества от Групата – ИХБ Метал Кастингс ЕАД за 20 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 20 хил. лв.);
- е издадено поръчителство за задължение на КРЗ Порт -Бургас АД в размер на 3,000 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 3,000 хил. лв.);
- няма издадени акредитиви (31 декември 2020 г.: 264 хил. лв.);
- и е открита револвираща кредитна линия с цел оборотно финансиране за 5,500 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 5,500 хил. лв.). Към 31 декември 2021 г. няма усвоени суми от Холдинга и/или от дъщерни дружества.

Към 31 декември 2021 г. неизползваният лимит под формата на кредитна линия за оборотни средства по този договор е в размер на 5,500 хил. лв.

Договорът с банката е обезпечен с особен залог върху търговското предприятие КРЗ Порт Бургас АД като съвкупност от права, задължения и фактически отношения с вписване на основните активи в съответните регистри.

Обезпечения

Във връзка със сключен Рамков договор за предоставяне на револвиращ кредитен лимит № 48272 от 24 ноември 2020 г. за кредити, банкови гаранции и акредитиви с общ размер 3,000 хил. щ. долара, дружеството-кредитополучател и дружеството-солидарен длъжник по рамковия договор подписват договори за финансово обезпечение, чрез залог върху парични вземания върху всички техни сметки в банката кредитор, в размера на задължението към съответния момент.

Във връзка със сключен Договор за банков кредит № 19F-002296 от 8 октомври 2019 г., получен с цел финансиране изграждането на фотоволтаична централа, дружеството-кредитополучател по кредита подписва договор за финансово обезпечение, чрез залог върху вземания с право на ползване върху всички негови сметки в банката кредитор, в размера на задължението към съответния момент. През 2020 г. дружеството-съдлъжник по кредита също подписва договор за финансово обезпечение за същия размер.

Във връзка със сключен Договор за банков кредит № 16 от 27 март 2018 г., получен с цел частично рефинансиране на облигационен заем, Индустиален холдинг България АД и дружествата-поръчители по кредита подписват договори за финансови обезпечения, чрез залог върху вземания с право на ползване върху всички техни сметки в банката кредитор, в размера на задължението към съответния момент.

Гореописаните обезпечения са валидни до датата на пълното погасяване на кредитните задължения, които обезпечават и/или до датата на прекратяване на револвиращите лимити.

Други

Ръководството на Групата не е установило съществуване на други съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили съществени корекции в консолидирания финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

37. Оценяване на справедлива стойност

В таблицата по-долу са представени количествени оповестявания на йерархията на справедлива стойност на активите и пасивите на Групата към 31.12.2021 г. и към 31.12.2020 г.:

	Дата на оценка	Оценяване на справедлива стойност чрез използване на			
		Общо	Котирани цени на активни пазари (Ниво 1)	Значителни наблюдавани входящи данни (Ниво 2)	Значителни ненаблюдавани входящи данни (Ниво 3)
<i>В хиляди лева</i>					
Активи, оценени по справедлива стойност:					
Преоценени имоти, машини и съоръжения (Бележка 17)					
Земи и сгради	31.12.2021	133,816	-	-	133,816
Земи и сгради	31.12.2020	133,061	-	-	133,061
Специализирани съоръжения	31.12.2021	12,518	-	-	12,518
Специализирани съоръжения	31.12.2020	12,688	-	-	12,688
Инвестиционни имоти (Бележка 20)					
Търговски и офис имоти	31.12.2021	4,767	-	-	4,767
Търговски и офис имоти	31.12.2020	4,766	-	-	4,766
Складове	31.12.2021	7,577	-	-	7,577
Складове	31.12.2020	7,727	-	-	7,727
Други	31.12.2021	731	-	-	731
Други	31.12.2020	733	-	-	733
Активи, за които справедливата стойност се оповестява:					
Нетекучи активи, държани за продажба (Бележка 19)					
Земи и сгради	31.12.2021	626	-	-	626
Земи и сгради	31.12.2020	1,176	-	-	1,176

	Дата на оценка	Оценяване на справедлива стойност чрез използване на			
		Общо	Котирани цени на активни пазари (Ниво 1)	Значителни наблюдавани входящи данни (Ниво 2)	Значителни ненаблюдавани входящи данни (Ниво 3)
<i>В хиляди лева</i>					
Пасиви, оценени по справедлива стойност:					
Деривативни финансови инструменти (Бележка 27)					
Лихвен суап	31.12.2021	-	-	-	-
Лихвен суап	31.12.2020	405	-	405	-
Пасиви, за които се оповестява справедлива стойност:					
Банкови заеми	31.12.2021	4,775	-	4,775	-
Банкови заеми	31.12.2020	29,037	-	29,037	-
Заеми от свързани лица	31.12.2021	157	-	157	-
Заеми от свързани лица	31.12.2020	4,989	-	4,989	-

През отчетния период не е имало трансфери между нивата от йерархията на справедлива стойност.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

38. Справедлива стойност на финансовите инструменти

Таблицата по-долу съпоставя отчетната стойност на финансовите инструменти на Групата спрямо тяхната справедлива стойност:

<i>В хиляди лева</i>	<i>Балансова стойност</i>		<i>Справедлива стойност</i>	
	2021	2020	2021	2020
<i>Финансови активи</i>				
Парични средства и парични еквиваленти	14,857	6,942	14,857	6,942
Търговски и други вземания	7,275	5,908	7,275	5,908
<i>Финансови пасиви</i>				
Лихвоносни заеми и привлечени средства	4,775	29,037	4,775	29,037
Задължения по лизинг	329	1,565	329	1,565
Получени заеми от свързани лица	157	4,989	157	4,989
Търговски и други задължения	5,898	10,425	5,898	10,425
Деривативни финансови инструменти	-	405	-	405

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Групата е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в непринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. Допълнителна информация за йерархията на справедливите стойности е оповестена в Бележка 37. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Търговски и други вземания, парични средства и парични еквиваленти, търговски и други задължения – поради краткосрочния характер на тези инструменти тяхната справедлива стойност се доближава до съответната балансова стойност.
- Лихвоносни заеми и привлечени средства, задължения по лизинг и получени заеми от свързани лица – справедливата стойност е определена чрез МДПП като се използва дисконтов фактор базиран на лихвени нива по дългови инструменти със сходни условия и оставащ падеж. Тъй като пазарните лихвени проценти не се различават съществено от договорените такива по тези инструменти, справедливата им стойност се доближава до тяхната балансова стойност. Собственият риск от неизпълнение по инструмента е оценен като несъществен към 31 декември 2021 г.
- Справедливата стойност на лихвения суап е оценена чрез дисконтиране на парични потоци (модел на форуърд цена & суап), като са използвани пазарни лихвени проценти и криви за доходност за оставащия срок на инструмента. Оценката на справедливата стойност се базира на информация, получена от банката контрагент. Балансовата стойност на този пасив е преоценена до справедливата му стойност.

39. Събития след отчетната дата

През февруари 2022 г. Индустриален холдинг България АД подписа договор за банков кредит с цел предоставяне на заемни средства за инвестиции на дъщерно дружество в размер на 10,000 хил. евро. Срокът на кредита е до февруари 2028 г. с 12 месечен срок на усвояване и се погасява на равни погасителни вноски, считано от март 2023 г. Договорен е фиксиран лихвен процент в размер на 1.4% годишно. Поръчители по договора са дъщерни дружества. Договорът ще бъде обезпечен с ипотеки върху недвижими имоти (земи и сгради) на дъщерно дружество.

През януари 2022 г. Групата предоговори условията на лимита за оборотно финансиране по Договор за предоставяне на кредитен лимит за издаване на банкови гаранции и оборотно финансиране №319 от 30 ноември 2006 г., като срокът за ползване и издължаване на суми по този лимит бе удължен до януари 2023 г.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

39. Събития след отчетната дата (продължение)

През м. януари 2022 г. Групата прекрати рамков договор за предоставяне на револвиращ кредитен лимит № 48272 от 24 ноември 2020 г. за кредити, банкови гаранции и акредитиви в общ размер на 3,000 хил. щ. долара за нуждите на дружествата-корабособственици и мениджърското дружество от сегмент Морски транспорт. Морската ипотека на един от корабите на Групата, служещ като обезпечение, бе заличена.

На 18 ноември 2021 г. на извънредно Общо събрание на акционерите на Индустриален холдинг България АД е взето решение за намаляване на капитала от 107,400,643 лв. на 96,808,417 лв., чрез обезсилване на 10,592,226 бр. обратно изкупени собствени акции с номинал 1 лев всяка. Намалението на капитала е вписано в Търговския регистър на 07 март 2022 г.

В края на месец февруари 2022 година започна военен конфликт между Русия и Украйна на територията на Украйна, който продължава и към датата на издаване на този финансов отчет. На Руската федерация се налагат все по-широки икономически санкции от страна на Европейския съюз, САЩ и други държави. В резултат на това водещите финансови пазари по света изпитват сътресения, а проблемите с веригите на доставки и с повишаващата се цени на енергоизточниците и на основните суровини на глобално ниво се очаква допълнително да се задълбочат.

По смисъла на МСС 10, това е некоригиращо събитие за годишния консолидиран финансов отчет за 2021 г.

На този етап ръководството на Индустриален холдинг България АД и ръководствата на дружествата от Групата наблюдават, текущо анализират и оценяват възможните последици и ефекти от конфликта за Групата като цяло. Към датата на издаване на този консолидиран финансов отчет няма дейности на Групата, които да са съществено засегнати от конфликта. Допълнителна информация е оповестена в консолидирания доклад за дейността – точки 3 и 6. Като цяло развитието и изходът на конфликта са свързани с множество несигурности и е много трудно да бъдат прогнозирани неговите краткосрочни и дългосрочни глобални и локални ефекти.

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили други съществени събития след 31 декември 2021 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания в консолидирания финансов отчет на Групата за 2021 г.