



ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ **БЪЛГАРИЯ**

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2020 година

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

В хиляди лева	Бележка	2020	2019
Приходи от лихви и дивиденди	5	16,359	13,357
Други приходи от дейността	6	87	69
		<u>16,446</u>	<u>13,426</u>
Разходи за персонал	7	(619)	(583)
Разходи за външни услуги	8.1	(201)	(153)
Други оперативни разходи	8.2	(24,753)	(294)
(Загуба)/ печалба от оперативна дейност		<u>(9,127)</u>	<u>12,396</u>
Финансови разходи	9	(282)	(344)
(Загуба)/ печалба от дейността преди данъци		<u>(9,409)</u>	<u>12,052</u>
Приход от данък върху печалбата	10	1	1
(Загуба)/ печалба за годината		<u>(9,408)</u>	<u>12,053</u>
Основна нетна печалба/(загуба) на акция			
Основна нетна (загуба)/печалба на акция (в лева)	16 (а)	<u>(0.095)</u>	<u>0.118</u>
Друг всеобхватен доход / (загуба)			
<i>Друг всеобхватен доход / (загуба), неподлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди</i>			
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи		(8)	(2)
Ефект от данък върху доходите	10	1	-
Друг всеобхватен доход / (загуба), неподлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди, нетно от данъци		<u>(7)</u>	<u>(2)</u>
Общо друг всеобхватен доход / (загуба) за годината, нетно от данъци		<u>(7)</u>	<u>(2)</u>
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		<u>(9,415)</u>	<u>12,051</u>

Пояснителните бележки на страници от 13 до 64 представляват неразделна част от индивидуалния финансов отчет. Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Управителния съвет от 24 март 2021 г. Често е утвърдено от Надзорния съвет.

Данета Желева
Главен изпълнителен директор



Иван Рашков
Съставител



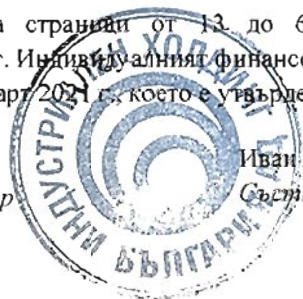
ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2020 г.

<i>В хиляди лева</i>	<u>Бележка</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални и нематериални активи	11	80	120
Активи с право на ползване	14	787	963
Инвестиции в дъщерни предприятия	12	179,143	203,599
Предоставени заеми на свързани лица	20.1	63,473	48,927
Актив по отсрочени данъци	10	5	3
Общо нетекущи активи		<u>243,488</u>	<u>253,612</u>
Текущи активи			
Предоставени заеми на свързани лица	20.1	613	3,196
Търговски и други вземания	13	525	12
Парични средства и парични еквиваленти	15	749	1,659
Общо текущи активи		<u>1,887</u>	<u>4,867</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>245,375</u>	<u>258,479</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	16	107,400	107,400
Премияен резерв	16	30,604	30,604
Обратно изкупени собствени акции	16	(8,668)	(6,536)
Законови и допълнителни резерви	16	9,661	9,661
Неразпределена печалба		93,357	102,772
Общо собствен капитал		<u>232,354</u>	<u>243,901</u>
Нетекущи пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	17	5,215	9,126
Задължения по лизинг	14	646	817
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	18	35	25
Общо нетекущи пасиви		<u>5,896</u>	<u>9,968</u>
Текущи пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	17	3,917	3,920
Задължения по лизинг	14	155	155
Получени депозити от свързани лица	20.1	2,967	486
Търговски и други задължения	19	86	49
Общо текущи пасиви		<u>7,125</u>	<u>4,610</u>
Общо пасиви		<u>13,021</u>	<u>14,578</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>245,375</u>	<u>258,479</u>

Пояснителните бележки на страници от 13 до 64 представляват неразделна част от индивидуалния финансов отчет. Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Управителния съвет от 24 март 2021 г., което е утвърдено от Надзорния съвет.

Данета Желева
Главен изпълнителен директор

Иван Рашков
Съставител



АФА ООД

25.03.2021

10

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

<i>В хиляди лева</i>	<u>Бележка</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Оперативна дейност			
Получени дивиденди		12,390	4,566
Възстановени парични заеми от свързани лица	20	6,194	3,957
Предоставени парични заеми на свързани лица	20	(17,694)	(1,595)
Получени лихви по предоставени заеми на свързани лица	20	685	1,171
Плащания по повод придобиване на акции и дялове	12	(51)	-
Постъпления от клиенти		87	83
Плащания, свързани с трудови възнаграждения		(618)	(578)
Плащания на доставчици и други		(220)	(245)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		773	7,359
Инвестиционна дейност			
Покупка на дълготрайни активи		(3)	(11)
Нетен паричен поток използван в инвестиционна дейност		(3)	(11)
Финансова дейност			
(Плащания)/постъпления при обратно изкупуване на ценни книжа - нетно		(2,132)	(3,228)
Получени банков кредит	17	47	-
Платена главница по банков кредит		(3,958)	(3,912)
Платени лихви по банков кредит		(214)	(288)
Платени такси по банков кредит		(13)	(17)
Платени задължения по лизингови договори	14	(154)	(147)
Платени лихви по лизингови договори	14	(15)	(15)
Привлечени депозити от свързани лица	20	7,677	1,443
Възстановени депозити от свързани лица	20	(2,892)	-
Платени лихви по депозити от свързани лица	20	(23)	(4)
Други постъпления и плащания		(3)	(4)
Нетен паричен поток използван във финансова дейност		(1,680)	(6,172)
(Намаление)/увеличение на парични средства и парични еквиваленти		(910)	1,176
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		1,659	483
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	15	749	1,659

Пояснителните бележки на страници от 13 до 64 представляват неразделна част от индивидуалния финансов отчет. Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Управителния съвет от 24 март 2021 г., което е утвърдено от Надзорния съвет.

Данета Желева
Главен изпълнителен директор

Иван Рашков
Съставител



ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

В хиляди лева

	Бел.	Акцио- нерен капитал	Премнен резерв	Обратно изкупени собствени акции	Законови и допълнителни резерви	Неразпреде- лена печалба	Общо
Салдо към 1 януари 2019 г.		107,400	30,604	(3,308)	9,661	90,721	235,078
Общо всеобхватен доход за годината							
Печалба за годината		-	-	-	-	12,053	12,053
Друг всеобхватен доход за годината		-	-	-	-	(2)	(2)
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	-	-	12,051	12,051
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал							
Обратно изкупени собствени акции (Бележка 16)		-	-	(3,228)	-	-	(3,228)
Общо сделки с акционери		-	-	(3,228)	-	-	(3,228)
Салдо към 31 декември 2019 г.	16	107,400	30,604	(6,536)	9,661	102,772	243,901
Салдо към 1 януари 2020 г.		107,400	30,604	(6,536)	9,661	102,772	243,901
Общо всеобхватен доход за годината							
(Загуба) за годината		-	-	-	-	(9,408)	(9,408)
Друг всеобхватен доход за годината		-	-	-	-	(7)	(7)
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	-	-	(9,415)	(9,415)
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал							
Обратно изкупени собствени акции (Бележка 16)		-	-	(2,132)	-	-	(2,132)
Общо сделки с акционери		-	-	(2,132)	-	-	(2,132)
Салдо към 31 декември 2020 г.	16	107,400	30,604	(8,668)	9,661	93,357	232,354

Пояснителните бележки на страници от 13 до 64 представляват неразделна част от индивидуалния финансов отчет. Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Управителния съвет от 24 март 2021 г., което е утвърдено от Надзорния съвет.

Данета Желева

Главен изпълнителен директор

Иван Рашков

Съставител



АФАООД

25.03.2021

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

1. Корпоративна информация

Индивидуалният финансов отчет на Индустиален холдинг България АД („Дружеството” или „Холдингът” или „ИХБ АД”) за годината, приключваща на 31 декември 2020 г., е одобрен за издаване с решение на Управителния съвет от 24 март 2021 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, България. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

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 търгуват на Българската фондова борса, град София.

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. Дружеството е с капитал в размер на 107,400,643 лв. Дружеството е с двустепенна система на управление, която се състои от Надзорен и от Управителен съвет.

Основната дейност на Дружеството включва придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружествата, в които холдинговото дружество участва, финансиране на дружествата, в които холдинговото дружество участва, както и извършване на всяка друга дейност, незабранена от закона.

Дейността на Дружеството не се ограничава със срок или друго прекратително условие.

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

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия относно разпространението на COVID-19, а на 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в Р България, в резултат на което се предприеха редица ограничителни мерки на територията на страната с цел защита и опазване живота и здравето на населението. На държавно ниво бяха въведени и множество облекчения и финансиращи инструменти с цел редуциране на негативните ефекти от пандемията за бизнеса.

В резултат на наложените ограничения у нас и в повечето държави по света, беше нарушено нормалното функциониране на бизнеса от редица сектори на икономиката. Затруднени бяха доставките на суровини и материали от доставчици, експедициите към клиенти и осигуреността от работна ръка. Почти всички предприятия, макар и в различна степен, се наложи да предприемат определени действия и мерки за пренастройване на организацията на оперативната си дейност, работния процес на служителите, бизнес комуникацията и други аспекти на взаимоотношенията с контрагенти, партньори и държавни институции.

Макар оперативността на бизнес процесите на Дружеството да не беше съществено засегната от разпространението на вируса и рестриктивните мерки на правителствата по цял свят, предвид факта че Индустиален Холдинг България АД е холдингово дружество, неговата рентабилност е пряко свързана с рентабилността на дружествата от Групата. Намалената икономическа активност в световен мащаб повлия върху различните сегменти, като приходите от основна дейност (приходи от договори с клиенти и приходи от наеми), измерени за 2020 г. на база публикувани предварителни консолидирани данни отчетоха спад от 22% спрямо 2019 г.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

1. Корпоративна информация (продължение)

Сегментът от портфейла на Дружеството, който най-рано и най-сериозно беше засегнат, беше морския транспорт, чийто приходи от основна дейност намаляха с 28%. Влияние върху тях, освен ефектите на пандемията, оказа и излизането на кораби извън експлоатация (класов ремонт и инсталиране на баластна система на м/к Антия и м/к Карвуна и аварийен ремонт на м/к Емона), по-малкото дни в рейсов чартър през 2020 г. спрямо 2019 г. и по-ниския среден курс на щатския долар, който е функционална валута на отчетите на корабните компании. Допълнително, в началото на м. декември 2020 г. Групата продаде м/к Емона.

Корабостроенето и кораборемонтът отчетоха спад в приходите си от основна дейност в размер на 19%, машинстроенето – намаление от 23%, а приходите на пристанищната дейност спаднаха с 11%. Влияние върху приходите на пристанищата, освен мерките за ограничаване на ефектите от COVID-19, оказа и слабата зърнена реколта в страната в следствие на сушата през 2020 г.

Разпространението на пандемията в световен мащаб повлия и върху рисковете, на които Групата е изложена, като от една страна ги направи по-трудни за управление и прогнозиране, а от друга – възникнаха нови рискове, свързани с разболяване и/или карантане на ключови служители по едно и също време, необходимостта ключов персонал да работи дистанционно, предопределена от здравословна необходимост или от необходимостта за грижа за децата или други членове на семейството. Засили се и нуждата от по-спешна дигитализация на процесите, което ангажира значителен финансов и човешки ресурс.

Допълнителна информация за дъщерните дружества, свързана с променената бизнес среда е представена в Годишния доклад за дейността в т 2 „Управление на финансовите ресурси. Използвани финансови инструменти. Управление на финансовия риск“, подточка „Описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправено Дружеството“ и в т. 5 „Предвиждано бъдещо развитие на Дружеството“, подточка „Тенденции за бизнесите, в които дружествата от Групата оперират“.

За да запазят персонала си, дружествата в Групата, които отговаряха на изискваните условия, се възползваха от мерките за подпомагане на бизнеса, кандидатстваха и бяха одобрени за получаване на помощ чрез компенсации за запазване на заетостта по реда по Закона за мерките и действията по време на извънредното положение (мярка „60:40“). За периода март – декември 2020 г. общата сума на одобреното финансиране (на база публикувани предварителни консолидирани данни) е в размер на 2,902 хил. лв., като държавната помощ спомогна и за частично преодоляване на негативните ефекти от спада в продажбите.

За подобряване на ликвидността през м. май 2020 г. КЛВК АД, дъщерно дружество на Индустиален холдинг България АД, предоговори условията по обезпечен банков кредит с общ размер 37,300 хил. щ. долара:, като три от дължимите за 2020 г. вноски бяха отсрочени и прехвърлени към последната погасителна вноска, дължима през м. декември 2022 г. Променени бяха и номиналните условни главници по сделката за лихвен суап поради новия погасителен план на кредита.

След отпускане на ограничителните мерки дружествата от Групата започнаха да възстановяват постепенно обичайните обеми на дейността си, като същите тенденции се запазват и в началото на 2021 г. Няма съществени прекратени договори с ключови доставчици и/или клиенти и дружествата разполагат с достатъчно по обем финансови ресурси, за да посрещат ликвидните си нужди.

Към датата на одобрение на този индивидуален финансов отчет Дружеството и дъщерните дружества изпълнява наложените мерки за предпазване от COVID-19. Ръководството на Индустиален холдинг България АД и ръководствата на дружествата от Групата текущо следят за появата на нови рискове или нарастване на съществуващите и респективно за негативни последици от пандемията върху бизнес дейностите. Създадена е организация и са предприети нужните действия за предпазване здравето на служителите и осигуряване на непрекъснатост на работния процес, съобразени с необичайната ситуация. Те периодично се преразглеждат и актуализират с промяната на бизнес средата и наложените ограничения.

Ръководството на Дружеството не е идентифицирало области във финансовия отчет, върху които пандемията да има пряко и съществено отражение и ефекти, с изключение на нетните инвестиции в дъщерни дружества (Бележка 12).

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.1 База за изготвяне

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на база историческа цена.

Индивидуалният 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

Индивидуалният финансов отчет на Индустриален холдинг България АД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, 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.

Този финансов отчет е индивидуалният отчет на Индустриален холдинг България АД, където инвестициите в дъщерни дружества са представени по цена на придобиване.

Съгласно изискванията на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и Закона за счетоводството, Индустриален холдинг България АД изготвя и представя консолидиран финансов отчет. Консолидираният финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2020 г., ще бъде представен в законоустановените срокове

Действащо предприятие

Финансовият отчет на дружеството е изготвен на база принципа – предположение за действащо предприятие. Подробна информация е оповестена в Бележка 3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Преизчисление в чуждестранна валута

Настоящият финансов отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

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 печалбата или загубата за периода.

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 обменния курс на датата, на която е определена справедливата стойност.

б) Признаване на приходи от договори с клиенти

Дружеството не отчита приходи от договори с клиенти, тъй като дейността му е свързана с придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

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

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), 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 доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

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

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

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

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

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

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

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

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

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

г) 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 Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

Дружеството има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. В случай, че служителят е придобил в дружеството 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. Дружеството 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 печалбата или загубата за периода и се представят в статия „Разходи за персонала“.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) 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 Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството 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.

Дружеството не отчита търговски вземания, възникнали от приходи от договори с клиенти, и отчетени съгласно МСФО 15.

За да бъде класифициран и оценяват 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 Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то 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 Дружеството се е ангажирало 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 Дружеството. Дружеството 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 ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

Финансови активи (продължение)

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 Дружеството включват търговски вземания и заеми предоставени на свързани 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 Дружеството), главно когато:

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

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

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

Обезценка на финансови активи

Дружеството 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 Дружеството 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.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

Обезценка на финансови активи (продължение)

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).

По отношение на търговските вземания, Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то 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. Дружеството е създадо 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 то 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 Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Дружеството преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 180 дни.

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 360 дни. В определени случаи обаче то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството 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 Дружеството включват търговски и други задължения, лихвоносни заеми и привлечени средства (вкл. депозити 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 Дружеството. След първоначалното им признаване, Дружеството 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.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

Финансови пасиви (продължение)

Последващо оценяване (продължение)

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 всеобхватния доход.

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства. Допълнителна информация е представена в Бележка 17.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при свършено 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 всеобхватния доход.

е) Инвестиции в дъщерни предприятия

В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия са оценени по цена на придобиване, намалена със загуби от обезценка (в съответствие с МСС 27, пар. 10 (а)). Инвестициите в дъщерни предприятия се отписват и нетният резултат (постъпления от освобождаване минус балансова стойност на инвестицията) се признава в печалбата или загубата за периода, когато Дружеството загуби контрол върху съответното дружество, в което е инвестирало и се освободи от инвестицията. Допълнителна информация е представена в Бележка 12.

Информация за счетоводната политика за обезценка на инвестиции в дъщерни предприятия е представена в точка о) Обезценка на нефинансови активи.

Приходи от дивиденди

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

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 Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

з) Оценяване на справедлива стойност

Дружеството не отчита финансови инструменти като деривативи и финансови активи на разположение за продажба, както и нефинансови активи като инвестиционни имоти и имоти, машини и съоръжения по справедлива стойност към отчетната дата. Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по амортизирана стойност, са оповестени в Бележка 23.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

з) Оценка на справедлива стойност (продължение)

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 Дружеството.

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.

Дружеството 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 котираны (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, Дружеството 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.

Ръководството на Дружеството определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност, 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 и на съществените пасиви, се ангажират външни независими оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Дружеството. Външните оценители се избират на база на техния професионален опит, качества и репутация. След обсъждане със специалистите-оценители, ръководството решава кои оценителски методи и входящи данни са най-уместни да бъдат използвани при всеки конкретен случай.

Към всяка отчетна дата, ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Дружеството. 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. Също така, ръководството, съвместно със специалистите-оценители, сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив или пасив с подходящи външни източници, за да прецени дали промените са разумни.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

з) Оценяване на справедлива стойност (продължение)

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Дружеството 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) 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.

й) Обратно изкупуване на собствени акции

Собствените капиталови инструменти, които са придобити повторно (обратно изкупени акции), се признават по справедливата стойност на прехвърленото възнаграждение и се приспадат от собствения капитал. Дружеството 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. За обратно изкупени акции с право на глас не се разпределят дивиденди. Всяка разлика между номиналната стойност и справедливата стойност при продажба на собствени акции се признава в натрупаните печалби/загуби.

к) Машини и оборудване

Машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. Когато се налага подмяната на съществени компоненти от машините и съоръженията, на определени интервали, Дружеството 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 печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

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

Транспортни средства (автомобили)	8 години
Компютри и компютърна техника	3 години
Стопански инвентар и други	2 - 7 години

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 печалбата или загубата за периода, 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.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

л) 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 Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

м) 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.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Патенти и търговски марки	4 - 7 години
Програмни продукти	4 - 7 години

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 на нематериалните активи 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 и се третираат като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

н) Обезценка на нефинансови активи

Към края на всяка финансова година Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата 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 оперативни разходи в отчета за всеобхватния доход, или като отделна статия, ако са съществени.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

н) Обезценка на нефинансови активи (продължение)

Към края на всяка финансова година, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, различен от репутация, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството 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 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 печалбата или загубата за периода, освен ако активът се отчита по преоценена стойност, в който случай възстановяването се третира като увеличение от преоценка.

о) 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.

п) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията 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 всеобхватния доход, 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.

р) Основна нетна печалба на акция

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

с) 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, дружеството 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.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

с) Лизинг (продължение)

Дружеството като лизингополучател

Дружеството 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).

Дружеството не се е възползвало 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, Дружеството разпределя възнаграждението по договора на база относителните единични цени на лизинговите компоненти и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти.

Активи с право на ползване

Дружеството 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 дружеството.

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 дружеството, в качеството му на лизингополучател;
- разходите за възстановяване, които дружеството 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.

Дружеството 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, дружеството 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	6 години и 3 месеца
----------------------	---------------------

Дружеството е избрало 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.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

с) Лизинг (продължение)

Задължения по лизинг

На датата на стартиране на всеки лизингов договор Дружеството 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 дружеството 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 дружеството;
- сумите, които дружеството очаква да плати като гаранции за остатъчна стойност.

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 дружеството, който то би плащало 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”.

Дружеството 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.

Дружеството 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);

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

с) Лизинг (продължение)

- 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.

Дружеството 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

Дружеството 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

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

Дружеството като лизингодател

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

Когато дружеството е междинен лизингодател, то отчита основния лизинг и договора за преотдаване като два отделни договора. Ако основният договор е краткосрочен лизингов договор, договорът за преотдаване се класифицира като оперативен лизинг. За всички останали случаи, договорът 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 дружеството 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 договорът съдържа лизингов и нелизингови компоненти дружеството 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 дружеството.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

За първи път през 2020 година се прилагат някои изменения и разяснения, но те нямат влияние върху финансовия отчет на дружеството. Дружеството не е приело стандарти, разяснения или изменения, които са публикувани, но все още не са влезли в сила.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

Концептуалната рамка за финансово отчитане (Рамката) и съответни промени в референциите към нея в различни МСФО (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., приети от ЕК).

Тези промени в Рамката включват преработени изцяло дефиниции за „актив“ и „пасив“, както и нови насоки и концепции за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32. Част от препратките насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва се отнасят изявленията в посочените стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010 г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г – приети от ЕК).

Тези промени касаят прецизиране определението за „същественост“, посочено в двата стандарта. Според тях новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропусната, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие“. Налице са три нови аспекта от определението, които следва да бъдат отбелязани: а) ”прикриване” – настоящото определение се фокусира само върху пропускане и неточно представяне. Заклучението на СМСС е, че прикриването на съществена информация може да има същия ефект като пропускане на съществена информация; б) „очакване в разумна степен да се повлияе на решенията на основните потребители” – настоящото определение се отнася до „би могло да повлияе“, което според СМСС може да се приеме, че се изисква твърде много информация, тъй като почти всичко „би могло да повлияе“ върху решенията на някои потребители, дори вероятността да е минимална; и в) ”основни потребители” (съществуващи или потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори) – настоящото определение се отнася до „потребители“, което според СМСС може да бъде прието твърде широко, т.е. да се вземат предвид всички възможни ползватели на финансовите отчети, когато се решава каква информация да се оповести. Също така, посочват се изрично пет начина за прикриване на съществена информация: а) използване на език за съществен елемент, който е уклончив или неясен; б) информация за съществен елемент, сделка или събитие, която е разпръсната на различни места във финансовите отчети; в) несходни елементи, сделки и събития, по същество, които неподходящо са представени съвкупно; г) сходни елементи, сделки и събития, които неподходящо са представени самостоятелно; и д) съществена информация е скрита чрез несъществена информация до такава степен, че става неясно коя информация е съществена. Също така промените поясняват, че адресирането към неясна информация има същия ефект както при пропусната или липсваща информация, както и че предприятието оценява съществеността в контекста на финансовия отчет в неговата цялост. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

МСФО 3 (променен) Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., приет от ЕК).

Тази промяна касае даденото в приложенията към стандарта определение за „бизнес“ и е свързана с трудностите, които придобиващи предприятия срещат в преценката дали се придобива бизнес или съвкупност от активи. Изменението цели: а) да изясни, че за да бъде определен като бизнес, придобитивен набор от дейности и активи трябва да включва като минимум вложените ресурси и основните оперативни процеси, които заедно водят до и определят по същество създаването на продукт; б) да се стеснят дефинициите за „бизнес“ и за „продукт“, като се съсредоточат до стоките и услугите, предоставяни на клиент и като се смене фокуса върху способността за намаляване на разходите; в) да добави насоки и илюстративни примери, които да помогнат на предприятията в преценката дали е придобит оперативен процес; г) да премахне изискването за оценка за това дали пазарните участници са в състояние да заменят липсващите ресурси и оперативни процеси в придобиваното предприятие, за да продължат да създават продукт; и д) да се добави опцията за т.нар. тест за концентрация, който позволява опростена оценка за това, дали дадена съвкупност от дейности и активи е бизнес, или не. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г – приети от ЕК).

Тези промени са свързани с произтичащата несигурност от реформата на базовите лихвени проценти, предприета от Съвета за финансова стабилност към Г20. Тази реформа е насочена към замяна на съществуващите и използвани като базови, в сделките с финансови инструменти, междубанкови лихвени проценти (Например: Libor, Euribor, Tibor), с алтернативни базови лихвени проценти, основаващи се на междубанкови пазари, както и за разработване на алтернативни базови лихвени проценти, които са почти безрискови. Целта е да се преодолеят последиците върху финансовото отчитане от реформата на базовите лихвени проценти, през периода преди замяната на съществуващ базов лихвен процент с алтернативен базов лихвен процент. Измененията предвиждат временни и ограничени изключения от изискванията за отчитане на хеджирането по МСС 39 и МСФО 9, които осигуряват условия дружествата да продължат да са в съответствие с изискванията на двата стандарта, при игнориране ефекта на реформата. Ръководството е направило проучване и е определило, че не промените оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на индивидуалния 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 Дружеството, освен приблизителните оценки, ръководството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати в индивидуалния финансов отчет.

Тест за обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

За целите на теста за обезценка, ръководството е идентифицирало обекти, генериращи парични потоци (ОГПП) в секторите морски транспорт и корабостроене/ кораборемонт, представляващи най-малките разграничими групи активи, генериращи парични потоци от използване на активите, за които са установени индикатори за обезценка. Възстановимата стойност на ОГПП е определена чрез изчисление за стойността в употреба, което се базира на прогнозните парични потоци, отразяващи спецификите на бизнес секторите, в които ОГПП оперират и най-актуалното виждане на ръководството за бъдещите му намерения и очакваните резултати за прогнозния период. Подробна информация е оповестена в Бележка 12 по-долу.

Тест за обезценка на предоставени заеми на свързани лица – дъщерни дружества

За целите на теста за обезценка, предоставените заеми на дъщерни дружества представляват част от нетната инвестиция на Индустиален холдинг България АД в тези дружества, тъй като очакваните свободни парични потоци на дъщерните дружества от тяхната оперативна дейност се използват с цел както за изплащане на получените заеми, така и за разпределение на дивиденди. Във връзка с това, Дружеството извършва теста за обезценка на заемите ведно с инвестициите в дъщерни дружества. Дружеството е възприело подход да се начисля обезценка първо на съответната инвестиция в дъщерно дружество, а след това и на предоставения заем при пълна обезценка на инвестицията. Подробна информация за основните допускания на теста е представена в Бележка 12 по-долу.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

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

Действащо предприятие

Към 31 декември 2020 г. Дружеството отчита в индивидуалния финансов отчет отрицателен оборотен капитал в размер на 5,238 хил. лв. (2019 г.: положителен 257 хил. лв.).

Към 31 декември 2020 г. Дружеството отчита текущи пасиви в размер на 3,917 хил. лв., представляващи краткосрочната част на лихвоносен банков кредит, получен за рефинансиране на неконвертираната част на облигационния заем с ISIN код BG 2100003156 и 2,967 хил. лв. получени депозити от дъщерни дружества. Дружеството текущо погасява своите задължения по лихвоносния банков кредит в срок. Получените депозити от свързани лица са от дъщерни дружества, които обичайно разпределят дивиденди и се очаква тези депозити да бъдат погасени срещу задълженията им за дивиденди, гласувани през следващата година. Като е взело предвид гореизложеното, ръководството е заключило, че принципът - предположение за действащо предприятие е приложим и подходящ при изготвянето на настоящия индивидуален финансов отчет.

Идентификация на свързани лица

Идентифицирането на взаимоотношенията със свързани лица по МСС 24 изисква ръководството да направи различни преценки по отношение на индикатори за контрол, значително влияние и такива включващи ключов управленски персонал като използва различни източници на информация като договорни споразумения, исторически данни, анализ на конкретни факти и обстоятелства, които индикират такива взаимоотношения. В настоящия индивидуален финансов отчет ръководството е идентифицирало категориите свързани лица, както е оповестено в Бележка 20.

Лизинг

Дружеството е приложило следните преценки, които оказват съществено влияние върху отчета за финансовото състояние и/или отчета за всеобхватния доход.

- Определяне дали даден договор съдържа лизинг или лизингови елементи

Дружеството е сключило договори за наемане на имоти, които е идентифицирало и класифицирало като лизинг в качеството си на лизингополучател, тъй като основният актив по тях е ясно определен и дружеството контролира използването му.

- Определяне на диференциален лихвен процент

Дружеството в качеството си на лизингополучател не може непосредствено от договорите си за лизинг да определи лихвения процент, необходим му за дисконтиране на задълженията по лизинг. То 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. Подходът при избора на съпоставимо финансиране е базиран на факта, че всички финансираня на Групата се договарят на групово ниво и получените ценови условия са валидни за всички дружества от Групата.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 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 дружеството към датата на издаване на настоящия финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато дружеството възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

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

С тези промени 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 отчела при прилагането на МСФО 16, ако не представлява изменение на лизинговия договор. Тя не е валидна за лизингодателите. По-ранно прилагане е разрешено. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 17: *Застрахователни договори*

Стандартът все още не е приет от ЕС. Той не е приложим за дружеството.

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“ инвеститорият 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“, инвеститорият признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СМСС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията, и представянето на активите и пасивите на дружеството.

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

Тези промени са насочени 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. Промените уточняват, че под „уредане“ 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. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността и тяхното оповестяване.

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

МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не 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. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на пасивите на дружеството.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не 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. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не 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. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

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., не са 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 изменен 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 обръкване 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. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

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., не 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. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

5. Приходи от лихви и дивиденди

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2020	2019
Приходи от дивиденди	20.2	15,211	12,081
Приходи от лихви	20.2	1,148	1,276
		16,359	13,357

Отчетените приходи от дивиденди през 2020 г. са в размер на 15,211 хил. лв. (2019 г.: 12,081 хил. лв.) и са разпределени от:

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2020	2019
ЗММ България холдинг АД		11,385	8,455
КРЗ Порт Бургас АД		1,405	1,405
ИХБ Шипдизайн АД		1,268	1,103
Одесос ПБМ ЕАД		1,003	1,003
Меритайм холдинг АД		150	115
		15,211	12,081

Съществена част от разпределения от „ЗММ България холдинг“ АД дивидент през 2020 г. и 2019 г. е на база реализирана печалба от получени дивиденди от дъщерното му дружество „ИХБ Електрик“ АД (в ликвидация).

Приходите от лихви са във връзка с начислени приходи от лихви в размер на 1,148 хил. лв. (2019 г.: 1,276 хил. лв.) от лихвоносни вземания от дъщерни дружества по отпуснати парични заеми.

6. Други приходи от дейността

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2020	2019
Приходи от наеми	20.2	72	69
Отписани задължения по продадени права на акционери	19	15	-
		87	69

7. Разходи за персонал

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Разходи за възнаграждения	(546)	(513)
Разходи за осигуровки и други социални плащания	(73)	(70)
	(619)	(583)

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

8.1 Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Юридически услуги	(57)	(4)
Одит	(23)	(24)
Абонаментна поддръжка на ДМА	(20)	(20)
Застраховки	(17)	(13)
Комуникационни услуги	(10)	(13)
Абонамент за Интернет и поддръжка на website	(10)	(13)
Граждански договори	(9)	(11)
Рекламни и маркетингови услуги	(7)	(11)
Други	(48)	(44)
	<u>(201)</u>	<u>(153)</u>

На 05 декември 2020 г. в Кения м/к Даймънд Скай, собственост на Одрия Лтд, дъщерно дружество на Индустриален холдинг България АД беше арестуван като обезпечение за претенция за неправилно доставено карго и разноски, в резултат на фалита на чартъора на каргото. За да защити интересите си, Индустриален холдинг България АД предяви по съдебен ред правата си на ипотекарен кредитор по учредената в негова полза първа по ред морска ипотека върху кораба. В тази връзка в юридическите услуги за 2020 г. са отчетени 53 хил. лв., свързани с хонорари на адвокати в Кения.

През м. януари 2021 г. всички претенции към корабната компания във връзка с казуса са уредени с подписана извън съдебна спогодба, като арестът е вдигнат и корабът отново е в експлоатация. В следствие, Индустриален холдинг България АД прекрати и заведеното от него дело.

Начислените за годината суми за услуги, извършени от регистрирания одитор на Дружеството включват независим финансов одит - 23 хил. лв. (2019 г.: 24 хил. лв.). Няма други получени услуги, които не са свързани с одита, от регистрирания одитор на Дружеството за 2020 г. и 2019 г.

8.2 Други оперативни разходи

<i>В хиляди лева</i>	<u>Бележка</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Разходи за обезценка на инвестиции	12	(24,507)	-
Разходи за амортизация	11,14	(202)	(221)
Разходи за материали		(27)	(28)
Други оперативни разходи		(17)	(45)
		<u>(24,753)</u>	<u>(294)</u>

9. Финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	<u>Бележка</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Разходи за лихви по банков кредит		(211)	(286)
Разходи за лихви по привлечени депозити от свързани лица	20.2	(39)	(21)
Разходи за лихви по лизинг	14	(15)	(15)
Такси банков кредит		(13)	(17)
Други финансови разходи		(4)	(5)
Финансови разходи		<u>(282)</u>	<u>(344)</u>

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

10. Данък върху печалбата

Основните компоненти на разхода за данък върху доходите за годините, приключващи на 31 декември 2020 г. и 2019 г. са:

<i>В хиляди лева</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Разход за текущ данък върху доходите	-	-
Отсрочен данък, свързан с възникването и обратното проявление на временни разлики	<u>1</u>	<u>1</u>
Приход от данък върху доходите, отчетен в печалбата или загубата за периода	<u>1</u>	<u>1</u>

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2020 г. е 10% (2019 г.: 10%). През 2021 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена.

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г., е представено по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Счетоводна (загуба)/ печалба преди данъци	<u>(9,409)</u>	<u>12,052</u>
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2020 г. (2019 г.: 10%)	941	(1,205)
Приходи, неподлежащи на облагане – дивиденди	1,521	1,208
Непризнат отсрочен данъчен актив върху разходи за обезценки на инвестиции	(2,451)	-
Непризнат отсрочен данъчен актив върху други временни разлики за текущия период	(1)	-
Данъчна загуба, за която не е признат данъчен актив	<u>(9)</u>	<u>(2)</u>
Приход от данък върху доходите, при ефективна данъчна ставка от 0% (2019 г.: 0 %)	<u>1</u>	<u>1</u>

Отсрочените данъци към 31 декември 2020 г. и 2019 г. са свързани със следното:

<i>В хиляди лева</i>	Отчет за финансовото състояние		Печалба или загуба за периода		Друг всеобхватен доход	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>Отсрочени данъчни пасиви</i>						
Активи с право на ползване	(76)	(96)	20	(96)	-	-
<i>Отсрочени данъчни активи</i>						
Задължение по лизинг	78	97	(19)	97	-	-
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	3	2	-	-	1	-
(Разход за)/ Приход от отсрочени данъци			<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
Отсрочени данъчни активи/ (пасив), нетно	<u>5</u>	<u>3</u>				

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

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

10. Данък върху доходите (продължение)

Дружеството е реализирало данъчни загуби както следва:

<u>Данъчен период</u>	<u>Период за приспадане на данъчните загуби</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>В хиляди лева</i>			
2016 г.	до 2021 г.	2,013	2,013
2017 г.	до 2022 г.	27,467	27,467
2018 г.	до 2023 г.	675	675
2019 г.	до 2024 г.	4	4
2020 г.	до 2025 г.	86	-
Общо данъчни загуби за приспадане		30,245	30,159
Приложима данъчна ставка		10%	10%
Признат отсрочен данъчен актив		-	-
Непризнат отсрочен данъчен актив		3,025	3,016

Данъчните загуби могат да бъдат пренасяни и приспадани от бъдещи облагаеми печалби на Дружеството. Съгласно приложимото данъчно законодателство в България, периодът за пренасяне и приспадане на данъчните загуби е пет години.

11. Дълготрайни материални и нематериални активи*В хиляди лева*

	Компютри и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари 2019 г.	49	289	368	706
Придобити активи	9	-	2	11
Отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2019 г.	58	289	370	717
<hr/>				
Салдо към 1 януари 2020 г.	58	289	370	717
Придобити активи	-	-	3	3
Отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2020 г.	58	289	373	720
<hr/>				
Амортизация и загуби от обезценки				
Салдо към 1 януари 2019 г.	46	149	339	534
Разход за амортизация	4	36	24	64
Амортизация на отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2019 г.	50	185	363	598
<hr/>				
Салдо към 1 януари 2020 г.	50	185	363	598
Разход за амортизация	4	36	2	42
Амортизация на отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2020 г.	54	221	365	640
<hr/>				
Балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2018 г.	3	140	29	172
Салдо към 31 декември 2019 г.	8	104	7	119
Салдо към 31 декември 2020 г.	4	68	8	80

Дружеството няма наложени ограничения върху правото на собственост на дълготрайни материални активи и няма активи, заложи като обезпечения по задължения или по други причини.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

11. Дълготрайни материални и нематериални активи (продължение)

Нематериални дълготрайни активи

Тъй като нематериалните дълготрайни активи, които Дружеството притежава, са незначителна част, не е изготвена подробна бележка относно движението им през настоящия период. Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи към 31 декември 2020 г. е нула лв. (2019 г.: 1 хил. лв.). Начислената амортизация на нематериални дълготрайни активи за годината е 1 хил. лв. (2019 г: 1 хил. лв.).

Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите превишава тяхната възстановима стойност.

12. Инвестиции в дъщерни предприятия

Притежаваните от Дружеството инвестиции към 31 декември 2020 г. и към 31 декември 2019 г. са както следва:

В хиляди лева	Държава на учредяване	2020		2019	
		Размер на участието	Процент на участието	Размер на участието	Процент на участието
ЗММ България холдинг АД	България	7,885	99.998	7,885	99.998
Приват инженеринг ЕАД	България	32,713	100.000	57,220	100.000
КРЗ Порт -Бургас АД	България	4,774	99.65	4,774	99.65
Меритайм холдинг АД	България	400	61.000	400	61.000
Международен индустриален холдинг България АГ	Швейцария	130	100.00	130	100
КЛВК АД	България	46,096	67.96	46,096	67.96
ИХБ Шипдизайн АД	България	70	70.00	70	70.00
Булярд корабостроителна индустрия АД	България	63,371	95.890	63,371	95.890
Одесос ПБМ ЕАД	България	23,653	100.000	23,653	100.000
ИХБ 3Дизайн	България	51	51.00	-	-
		179,143		203,599	

Дружеството притежава и 2 бр. акции от капитала на дъщерното на ЗММ България холдинг АД дружество ИХБ Метал кастингс АД.

На 10 февруари 2020 г. в Търговския регистър е вписано новоучредено дружество ИХБ 3Дизайн АД с капитал 100 хил. лв., разпределени в 100,000 броя акции с номинал 1 лв., от които Индустриален холдинг България АД е записало 51%.

Тест за обезценка

Към 31 декември 2020 г. ръководството на Дружеството е направило анализ и е установило, че съществуват индикатори за обезценка на част от инвестициите в дъщерни дружества (посочени по-долу). През 2020 г. Дружеството е признало загуба от обезценка на инвестицията си в Приват инженеринг (през 2019 г. Дружеството не е признало загуба от обезценка на инвестициите си).

Следвайки последователно подхода от предходни отчетни периоди, ръководството е идентифицирало три обекта, генериращи парични потоци (ОГПП) свързани с идентифицираните инвестиции в дъщерни дружества:

- „Приват инженеринг“ (бизнес сектор: морски транспорт)
- „КЛВК“ (бизнес сектор: морски транспорт) и
- „Корабостроителна индустрия“ (бизнес сектор: корабостроене/ кораборемонт и други дейности) чрез дъщерното дружество „Булярд корабостроителна индустрия“ АД.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

12. Инвестиции в дъщерни предприятия (продължение)

Тест за обезценка (продължение)

Балансовата стойност на инвестициите в дъщерните дружества, разпределена към всеки от ОГПП към отчетната дата, е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Балансова стойност на инвестицията, разпределена към всеки ОГПП	
	2020	2019
ОГПП „Приват инженеринг“	57,220	57,220
Обезценка ОГПП „Приват инженеринг“	(24,507)	-
	32,713	57,220
ОГПП „КЛВК“	46,096	46,096
Обезценка ОГПП „КЛВК“	-	-
	46,096	46,096
ОГПП „Корабостроителна индустрия“	63,371	65,063
Обезценка ОГПП	-	(1,692)
	63,371	63,371

Движението на начислената обезценката на инвестициите в дъщерни дружества е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Обезценка на 1 януари	(1,692)	(1,692)
Начислена обезценка	(24,507)	-
Обезценка към 31 декември	(26,199)	(1,692)

Балансовата стойност на предоставените заеми на дъщерните дружества, които са част от нетната инвестиция на ИХБ АД в дъщерните дружества, разпределена към всеки от ОГПП по-горе към отчетната дата, е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Балансовата стойност на предоставените заеми, разпределена към всеки ОГПП	
	2020	2019
ОГПП „Приват инженеринг“	17,924	18,025
ОГПП „КЛВК“	24,796	9,686
ОГПП „Корабостроителна индустрия“	21,366	23,409

По предоставените заеми на дъщерни дружества, свързани с идентифицираните ОГПП по-горе, към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. няма начислена обезценка.

Общата балансовата стойност на нетни инвестиции в дъщерни дружества, на които ръководството е извършило тест за обезценка през 2020 г. е 206,266 хил. лв., а през 2019 г. – 217,807 хил. лв.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

12. Инвестиции в дъщерни предприятия (продължение)

Тест за обезценка (продължение)

Ръководството е извършило тест за обезценка на инвестициите в трите обекта, генериращи парични потоци (описани по-горе) към 31 декември 2020 г. като е взело предвид изброените по-долу фактори, които засягат еднакво и трите ОГПП и съответно имат ефект върху прогнозите и изчисленията при тестовете:

- спада на фрахтовия пазар в резултата на намалението на световната търговия, свързано с пандемията на COVID-19 и рестриктивните мерки, предприети от държавите по цял свят за ограничаване на разпространението ѝ, което през 2020 г. допълнително влоши тенденцията за ниски фрахтови нива, наблюдавана през последните 10-години;
- нарастващата волатилност и нестабилност на пазара (политически рискове и други), която се очаква, че ще продължи и занапред.

Допълнително, върху ОГПП „Приват инженеринг“ и ОГПП „КЛВК“ влияние оказват и следните фактори:

- завишаващите се екологични изисквания към корабите в експлоатация, което води до значителни и допълнителни инвестиции за корабособствениците, които нямат положително влияние върху рентабилността и са свързани със сериозен разход и допълнителни дни извън експлоатация;
- ниският заключителен курс на щатския долар в края на отчетния период (1,59386 към 31.12.2020 г. спрямо 1,74099 към 31.12.2019 г.), тъй като паричните потоци на корабите са деноминирани в щатски долари (функционална валута на отчетите на корабните компании), а нетните инвестиции в тези две ОГПП са деноминирани в лева и евро.

Възстановимата стойност на трите ОГПП е определена чрез изчисление за стойността в употреба, въз основа на прогнозни парични потоци за оставащата част от 25-годишния полезен живот на корабите за ОГПП „Приват инженеринг“ и ОГПП „КЛВК“, и за 5-годишен период за ОГПП „Корабостроителна индустрия“. Прогнозните парични потоци на дружествата за ОГПП „Приват инженеринг“ и ОГПП „КЛВК“ са базирани на одобренията от ръководствата на Приват инженеринг ЕАД и КЛВК АД бюджети за 2021-2022 г., а за оставащия горепосочен период - на база на тайм-чартърен еквивалент, съответстващ на средната величина на годишното равнище на тайм-чартърите за съответния тип кораби за периода 2007-2020 година, редуциран с приложимия за индустрията % на променливите разходите при тайм чартъри. Прогнозните парични потоци за ОГПП „Корабостроителна индустрия“ са базирани на одобренията от ръководството на Булярд корабостроителна индустрия АД бюджет за 2021-2023 г. и са екстраполирани за горепосочените периоди. Тези прогнози отразяват спецификите на бизнес секторите на ОГПП – морски транспорт и корабостроене/ кораборемонт, както и най-актуалните очаквания и намерения на ръководството за тяхното развитие през прогнозния период. Стойността на ОГПП „Корабостроителна индустрия“ след определения прогнозен период се базира на изчисление на терминалната му стойност. За ОГПП „Приват инженеринг“ и ОГПП „КЛВК“ ръководството преразглежда инвестиционните си намерения и поради нестабилния пазар и нарастващия риск взе решение стойността в употреба на ОГПП „Приват инженеринг“ и ОГПП „КЛВК“ да се базира само на прогнозните парични потоци за оставащия полезен живот на съществуващите кораби, като за момента се въздържа от покупката на нови такива. Това рефлектира съществено върху промяна на допусканията в теста за обезценка чрез премахване на изчислението на терминалната стойност за тези ОГПП.

Възстановимите стойности на ОГПП „Корабостроителна индустрия“, и ОГПП „КЛВК“ са по-големи от стойностите на нетните инвестиции в съответните дружества. В резултат на това, Дружеството не е признало обезценка на инвестициите си в Булярд корабостроителна индустрия АД и КЛВК АД.

Възстановимата стойност на ОГПП „Приват инженеринг“ е определена като по-малка от балансовата стойност на нетната инвестиция на дружеството. В резултат на това, Дружеството е признало обезценка на инвестицията си в Приват инженеринг ЕАД в размер на 24,507 хил. лв.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

12. Инвестиции в дъщерни предприятия (продължение)

Тест за обезценка (продължение)

Основни предположения, използвани в изчисленията на стойността в употреба

Изчислението на стойността в употреба на трите ОГПП се базира на следните основни входящи данни, на база на предишен опит и външна информация:

- Морски транспорт (ОГПП „Приват инженеринг“ и ОГПП „КЛВК“):
 - 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 2007-2020 година за съответния тип кораб и съобразени и с историческите резултати на съответния кораб;
 - Очаквани разходи за обслужване и поддръжка за корабите – базирани на коригираните величини на очакваните годишни постоянни разходи за съответния тип кораб и съобразени и с историческите резултати на съответния кораб;
 - Очаквани инвестиции в подмяна и поддръжка на корабите – базирани на средните за индустрията величини за съответния тип кораб и съобразени и с историческите резултати на съответния кораб;
 - Дни в експлоатация на корабите – базирани на средните за индустрията величини за съответния тип кораб и съобразени с историческите резултати на съответния кораб;
- Корабостроене и кораборемонт (ОГПП „Корабостроителна индустрия“)
 - Очаквани приходи от кораборемонт и производство на метални конструкции, корабни секции и корпуси;
 - 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 норми на дисконтиране след данъци както следва:

- 7.70 % за ОГПП „Приват инженеринг“ и ОГПП „КЛВК“ (2019 г.: 7.41%); и
- 10.12 % (2019 г.: 10.02 %) за ОГПП „Корабостроителна индустрия“.

Нормите за дисконтиране се базират 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 оперират – морски транспорт или корабостроене / кораборемонт.

Остатъчна (терминална) стойност

При изчислението на терминалната стойност в теста за обезценка на ОГПП „Корабостроителна индустрия“, ръководството е използвало темп на нарастване в терминалния период от 2.5% (2019 г.: 2.5%), което отразява прогнозните нива на инфлацията в световен мащаб (и в частност България).

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

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

12. Инвестиции в дъщерни предприятия (продължение)**Тест за обезценка (продължение)**

Анализ на чувствителността на основните предположения в оценката (тайм-чартърен еквивалент / приходи и нормата на дисконтиране) и съответната стойност на обезценка на инвестициите е представен в таблицата по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	Загуба от обезценка на ОГПП „Корабостроителна индустрия“	
	2020	2019
<i>Норма на дисконтиране</i>		
Увеличение от 0.5%	(1,195)	(687)
Намаление от 0.5%	няма	няма
<i>Нива на приходи</i>		
Увеличение от 0.5%	няма	няма
Намаление от 0.5%	няма	няма
	Загуба от обезценка на инвестиция в ОГПП „Приват инженеринг“	Загуба от обезценка на инвестиция в ОГПП „КЛВК“
<i>В хиляди лева</i>		
2020		
<i>Норма на дисконтиране</i>		
Увеличение от 0.5%	(26,555)	(1,704)
Намаление от 0.5%	(22,208)	няма
<i>Нива на приходи</i>		
Увеличение от 0.5%	(23,995)	няма
Намаление от 0.5%	(25,020)	няма
<i>Валутен курс</i>		
Увеличение от 0.05	(20,561)	няма
Намаление от 0.05	(28,454)	(3,586)

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

12. Инвестиции в дъщерни предприятия (продължение)

Тест за обезценка (продължение)

<i>В хиляди лева</i>	Загуба от обезценка на инвестиция в ОГПП „Приват инженеринг“	Загуба от обезценка на инвестиция в ОГПП „КЛВК“
2019		
<i>Норма на дисконтиране</i>		
Увеличение от 0.5%	няма	няма
Намаление от 0.5%	няма	няма
<i>Нива на приходи</i>		
Увеличение от 0.5%	няма	няма
Намаление от 0.5%	няма	няма
<i>Валутен курс</i>		
Увеличение от 0.05	няма	няма
Намаление от 0.05	няма	няма

13. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2020	2019
Предплатени разходи свързани лица	20.1	10	11
Предплатени услуги и аванси		14	1
Вземане по дивиденди от свързани лица	20.1	501	-
		<u>525</u>	<u>12</u>

14. Лизинг

Дружеството като лизингополучател признава актив с право на ползване и задължение по лизинг по сключен договор за наем със срок до 2025 г. През 2020 г. са предоговорени условията по този лизингов договор, като е намален размера на месечния наем. Дружеството преотдава част от наетия офис, на свои дъщерни дружества. Договорите за преотдаване са класифицирани като оперативен лизинг, тъй като с тях не се прехвърлят всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху имотите, отдадени под наем. Дружеството е признало приход от преотдаване на част от наетия офис през 2020 г. в размер на 72 хил. лв. (2019 г.: 69 хил. лв.). (Бележка 20.2)

Договорът за лизинг е за срок от 6 години и 3 месеца, същият е срока и на договорите за преотдаване.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

14. Лизинг (продължение)

Активи с право на ползване

В хиляди лева

Отчетна стойност

Признаване при първоначалното прилагане на МСФО 16 на 1 януари 2019 г.

Преоценка на задължението по лизинг

Отписана амортизация поради преоценка

Салдо към 31 декември 2019 г.

Салдо към 01 януари 2020 г.

Преоценка на задължението по лизинг

Отписана амортизация поради преоценка

Салдо към 31 декември 2020 г.

Натрупана амортизация

Признаване при първоначалното прилагане на МСФО 16 на 1 януари 2019 г.

Разходи за амортизация за периода

Отписана амортизация поради преоценка

Салдо към 31 декември 2019 г.

Салдо към 01 януари 2020 г.

Разходи за амортизация за периода

Отписана амортизация поради преоценка

Салдо към 31 декември 2020 г.

Нетна балансова стойност:

Към 1 януари 2019 г.

Към 31 декември 2019 г.

Към 31 декември 2020 г.

	<u>Сгради</u>
	772
	347
	<u>(116)</u>
	<u>1,003</u>
	1,003
	(17)
	<u>(199)</u>
	<u>787</u>
	-
	-
	156
	<u>(116)</u>
	<u>40</u>
	40
	159
	<u>(199)</u>
	<u>-</u>
	<u>772</u>
	<u>963</u>
	<u>787</u>

Обезценка на активи с право на ползване

На база на извършения преглед за обезценка на активи с право на ползване към 31 декември 2020 г., ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

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

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

14. Лизинг (продължение)

Задължения по лизинг

В хиляди лева

Салдо към 01 януари 2020 г.	972
Преоценка на задълженията по лизинг	(17)
Разходи за лихви за периода	15
Лизингови плащания за периода	(169)
Салдо към 31 декември 2020 г.	801
Дългосрочна част	646
Краткосрочна част	155
Признаване при първоначалното прилагане на МСФО 16 на 01 януари 2019 г.	772
Преоценка на задълженията по лизинг за съществуващи пасиви	347
Разходи за лихви за периода	15
Лизингови плащания за периода	(162)
Към 31 декември 2019 г.	972
Дългосрочна част	817
Краткосрочна част	155

Средно-претегленият диференциален лихвен процент, използван от Дружеството при признаване на задълженията по лизинг за 2020 г. е 1.7% (2019 г. е 1.7%.)

Общ изходящ паричен поток по договори за лизинг

Общият изходящ паричен поток на дружеството по договори за лизинг за 2020 г. е 169 хил. лв. (2019 г.: 162 хил. лв.)

Матуритетният анализ на бъдещите недисконтирани постъпленията по оперативен лизинг (преотдаване на нает актив) по години е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
До една година	53	86
От една до пет години	211	346
Над пет години	-	86
	<u>264</u>	<u>518</u>

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

15. Парични средства и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	<u>Бележка</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Парични средства в брой		-	3
Парични средства в банки – свързани лица	20.1	103	108
Парични средства в банки - други		646	1,548
		<u>749</u>	<u>1,659</u>

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към края на отчетния период. Разликите от промяна на валутните курсове са отчитани като текущи приходи, съответно разходи.

16. Акционерен капитал и резерви

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

<i>В хиляди лева</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
107,400,643 обикновени акции с номинална стойност 1 лв. всяка	107,400	107,400
	<u>107,400</u>	<u>107,400</u>

Капиталът на дружеството 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. Привилегировани акции и акции на приносител няма.

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

<i>Акционер</i>	<u>Брой акции към 31.12.2020 г.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
БУЛЛС АД	37,608,121	35.02%	35.02%
Венсайд Ентърпрайзис	7,089,320	6.60%	6.60%
ДЗХ АД	8,957,874	8.34%	8.34%
Индустриален холдинг България АД*	9,073,468	8.45%	6.19%
Други	44,671,860	41.59%	43.85%
	<u>107,400,643</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

*Обратно изкупени собствени акции по тези акции, на основание чл. 187а, ал. 3 от Търговския закон, упражняването на правото на глас е преустановено, до тяхното прехвърляне.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

16. Акционерен капитал и резерви (продължение)

Равнение на издадените акции:	Брой акции	Сума
<i>В хиляди лева</i>		
<i>Издадени и напълно платени обикновени акции</i>		
На 1 януари 2019 г.	107,400,643	107,400
На 31 декември 2019 г.	107,400,643	107,400
На 31 декември 2020 г.	107,400,643	107,400
Равнение на премиения резерв		Сума
<i>В хиляди лева</i>		
На 1 януари 2019 г.		30,604
На 31 декември 2019 г.		30,604
На 31 декември 2020 г.		30,604

Законови и допълнителни резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като Индустриален холдинг България АД, 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. Към 31 декември 2020 г. законовите и допълнителните резерви възлизат на 9,661 хил. лв. (2019 г.: 9,661 хил. лв.).

Обратно изкупени собствени акции

През 2017 г. Общото събрание на акционерите взе решение за обратно изкупуване на собствени акции. Срок за извършване на изкупуването – до 5 /пет/ календарни години от изтичане на срока за обратно изкупуване на собствени акции на Индустриален Холдинг България АД по предходно взето решение от общото събрание на акционерите, проведено на 17 декември 2012 г. и допълнено на 21 юни 2016 г., а именно считано от 17 декември 2017 г. Броя акции, които ще се изкупуват всяка година за периода от пет години, 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.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

16. Акционерен капитал и резерви (продължение)

Общият брой на притежаваните собствени акции към 31 декември 2018 г. е 3,462,184 на обща стойност 3,308 хил. лв. За периода 01 януари 2019 г. – 31 декември 2019 г. са закупени 3,186,038 бр. собствени акции на стойност 3,228 хил. лв. Броя на обратно изкупените собствени акции към 31 декември 2019 г. е 6,648,222 броя на обща стойност 6,536 хил. лв.

За периода 01 януари 2020 г. – 31 декември 2020 г. са закупени 2,425,246 бр. собствени акции на стойност 2,132 хил. лв. Броя на обратно изкупените собствени акции към 31 декември 2020 г. е 9,073,468 броя на обща стойност 8,668 хил. лв.

16 (а). Основна нетна печалба на акция

Основната нетна печалба на акция се изчисляват като се раздели финансовият резултат за годината на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за годината (след приспадане на средно претегления брой на обратно изкупени собствени акции)

Изчислението на основната нетна загуба на акция към 31 декември 2020 г. се базира на нетната загуба, която е в размер на 9,408 хил. лв. (2019 г. нетна печалба: 12,053 хил. лв.), падаща се на притежателите на обикновени акции и средно-претегления брой на обикновените акции, налични за годината, приключваща на 31 декември 2020 г. от 99,430 хил. бр. (31 декември 2019 г.: 102,438 хил. бр.).

Доходът на акция се изчислява като се раздели нетната печалба за периода, падаща се на притежателите на обикновени акции на средно-претегления брой обикновени акции за периода. Изчисленията са направени както следва:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
(Загуба)/ печалба за периода (в хиляди лева)	(9,408)	12,053
Средно-претеглен брой обикновени акции (в хиляди)	<u>99,430</u>	<u>102,438</u>
Основна нетна (загуба)/печалба на акция (в лева)	<u>(0.095)</u>	<u>0.118</u>

Средно-претегленият брой акции през 2020 и през 2019 година е изчислен на база движението на броя акции в обръщение както следва:

<i>В хиляди акции</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Издадени обикновени акции в началото на периода	107,400	107,400
Обратно изкупени акции в началото на периода	<u>(6,648)</u>	<u>(3,462)</u>
Брой акции в обръщение в началото на периода	<u>100,752</u>	<u>103,938</u>
Обратно изкупени акции през периода	(2,425)	(3,186)
Издадени обикновени акции в края на периода	107,400	107,400
Обратно изкупени акции в края на периода	<u>(9,073)</u>	<u>(6,648)</u>
Брой акции в обръщение в края на периода	<u>98,327</u>	<u>100,752</u>
Средно - претеглен брой обикновени акции за периода	<u>99,430</u>	<u>102,438</u>

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

17. Лихвоносни заеми и привлечени средства

<i>В хиляди лева</i>		31 декември 2020	31 декември 2019
Задължения по банкови кредити	Главница	9,127	13,038
	Лихва	5	8
		9,132	13,046
Дългосрочна част		5,215	9,126
Краткосрочна част		3,917	3,920

През м. март 2018 г. Индустиален холдинг България АД подписа договор за банков кредит с цел частично рефинансиране на облигационния заем в размер на 10,000 хил. евро. На 04 април 2018 г. е усвоена цялата сума по кредита. Срокът на кредита е до 30 април 2023 г. и се погасява на равни погасителни вноски, считано от май 2018 г. Договорен е фиксиран лихвен процент в размер на 1.9% годишно. Поръчители по договора са дъщерни дружества. Договорът е обезпечен с ипотеки върху недвижими имоти (земи и сгради) на дъщерно дружество.

Договорът за банков кредит налага спазването на определени финансови условия, както следва:

- Дружеството следва да поддържа съотношение на Собствен капитал спрямо Общо активи не по-малко от 60% (на консолидирана база);
- Дружеството следва да поддържа съотношение EBITDA към разходи за лихви не по-малко от 4 пъти (на консолидирана база);
- За годината, приключваща на 31 декември 2020 г., Дружеството 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;
- Дружеството 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 31.12.2020 г. на база на предварителни консолидирани данни и предварителни данни на дъщерните дружества-поръчители, Дружеството 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 ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

18. Задължение за доходи на персонала при пенсиониране

Приблизителна оценка на задължението за доходи на персонала при пенсиониране, в съответствие с изискванията на Кодекса на труда и на МСС 19, е 35 хил. лв. към 31 декември 2020 г. (31 декември 2019 г.: 25 хил. лв.).

Няма разумно очаквани промени в ключовите допускания, които биха оказали съществени ефекти върху задължението за доходи на персонала при пенсиониране към края на отчетния период.

Средната срочност на пенсионното задължение е приблизително 19.5 години (2019 г.: 20.5 години).

Промените в настоящата стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране към 31 декември 2020 г. и 2019 г. са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	25	22
Разходи, признати в отчета за доходите	2	1
Разходи, признати в отчета за всеобхватния доход	8	2
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	<u>35</u>	<u>25</u>

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

<i>В хиляди лева</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
До 1 година	12	-
От 2 до 5 години	22	32
От 6 до 10 години	-	-
Над 10 години	152	128
Общо очаквани недисконтирани плащания	<u>186</u>	<u>160</u>

19. Търговски и други задължения

<i>В хиляди лева</i>	<u>Бележка</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Задължения към доставчици		70	16
Задължения към осигурителни организации		10	10
Задължения по продадени права на акционери		-	15
Други задължения		6	8
		<u>86</u>	<u>49</u>

Задължението по продадени права на акционери към 31 декември 2019 г. в размер 15 хил. лв. е възникнало в резултат на емитиране на емисия облигации с ISIN код BG2100003156 от 2015 г. През 2020 г. поради изтичане на погасителната давност, задължението е отписано (Бележка 6).

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

20. Оповестяване на свързани лица

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

I. Лица, упражняващи контрол по смисъла на МСС 24

- Булс АД, компания която пряко и непряко чрез дъщерно дружество притежава 41.62% в Индустиален Холдинг България АД, които, с оглед разпръснатата акционерна структура на Индустиален Холдинг България АД като бивш приватизационен фонд с над 50,000 акционери и кворумите на Общо събрание на акционерите (ОСА) през последните две години, са позволявали упражняването на мажоритарен вот и де-факто контрол в ОСА на Индустиален Холдинг България АД
- Димитър Желев, контролиращ Булс АД и съпруг на Главния изпълнителен директор на Индустиален Холдинг България АД - Данета Желева

Преценката за упражняване на контрол по-горе се разглежда регулярно.

II. Ключов управленски персонал, включващ Управителния и Надзорния съвет на Дружеството

III. Предприятия под общ контрол на лицата, упражняващи контрол по смисъла на МСС 24 (по т. I)

IV. Предприятия, върху които лицата, упражняващи контрол по смисъла на МСС 24 (по т. I) имат значително влияние или са членове на техен ключов управленски персонал.

V. Дъщерни дружества

- *Преки дъщерни дружества*
Преките дъщерни дружества на Индустиален холдинг България АД към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. са представени в Бележка 12.
- *Непреки дъщерни дружества*

ИХБ Електрик (в ликвидация) АД и ИХБ Метал Кастингс АД са непреки дъщерни дружества на Индустиален холдинг България АД, защото са дъщерни дружества на прякото дъщерно дружество на Индустиален холдинг България АД – ЗММ България холдинг АД. Тириста Лтд. и Карвуна Лтд. са непреки дъщерни дружества, защото са дъщерни дружества на прякото дъщерно дружество на Индустиален холдинг България АД – Приват инженеринг ЕАД. Булпорт Логистика АД и Одрия ЛТД са непреки дъщерни дружества, защото са дъщерни дружества на прякото дъщерно дружество на Индустиален холдинг България АД – КЛВК АД.

20.1 Вземания от и задължения към свързани лица

Предоставени заеми на свързани лица

<i>В хиляди лева</i>	Вид сделка	2020	2019
<i>Дъщерни дружества</i>	Главница	63,473	51,973
	Лихва	613	150
		64,086	52,123
Дългосрочна част		63,473	48,927
Краткосрочна част		613	3,196

Предоставените заеми са обезпечени с записи на заповеди, с изключение на предоставен заем на Одрия Лтд в размер на 17,093 хил. лв., който е обезпечен с първа по ред морска ипотека върху м/к Даймънд Скай, собственост на дъщерното дружество.

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

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

20. Оповестяване на свързани лица (продължение)**20.1 Вземания от и задължения към свързани лица (Продължение)****Търговски и други вземания***В хиляди лева**Дъщерни дружества**Предприятия, върху които лицата, упражняващи контрол по смисъла на МСС 24 (по т. I) имат значително влияние или са членове на техен ключов управленски персонал*

Вид сделка	2020	2019
Дивиденди	501	-
Предплатени разходи	10	11
	511	11

Парични средства в банки – свързани лица*В хиляди лева**Предприятия, върху които лицата, упражняващи контрол по смисъла на МСС 24 (по т. I) имат значително влияние или са членове на техен ключов управленски персонал*

2020	2019
103	108
103	108

Получени депозити от свързани лица*В хиляди лева**Дъщерни дружества**Дългосрочна част**Краткосрочна част*

Бележка	2020	2019
Главница	2,960	485
Лихва	7	1
	2,967	486
	-	-
	2,967	486

Получените депозити от дъщерни дружества към 31 декември 2020 г. са необезпечени при фиксиран лихвен процент и със срок преди 31 декември 2021 г. Условието на депозитите към 31 декември 2019 г. са същите, като срокът им е края на 2019 г.

20.2 Сделки със свързани лица**Сделки по продажби***В хиляди лева**Дъщерни дружества*

Вид сделка	2020	2019
Приходи от дивиденди	15,211	12,081
Приходи от наеми	72	69
	15,283	12,150

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

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

20. Оповестяване на свързани лица (продължение)**Сделки покупки**

	Вид сделка	2020	2019
<i>Предприятия, върху които лицата, упражняващи контрол по смисъла на МСС 24 (по т. I) имат значително влияние или са членове на техен ключов управленски персонал</i>	Други	1	1
	финансови разходи		
	Разходи за външни услуги	15	17
		<u>16</u>	<u>18</u>

Предоставени заеми на свързани лица

<i>В хиляди лева</i>		Предоставени суми	Непарично – (увеличение) / намаление	Върната главница	Приходи от лихви	Получена лихва
Дъщерни дружества	31 декември 2020	(17,694)	-	6,194	1,148	685
Дъщерни дружества	31 декември 2019	(1,595)	(3,679)	3,957	1,276	1,171
	31 декември 2020	(17,694)	-	6,194	1,148	685
	31 декември 2019	(1,595)	(3,679)	3,957	1,276	1,171

През 2020 г., Дружеството е предоставило заеми на свързани лица в размер на 17,694 хил. лв. (2019 г.: 1,595 хил. лв.). Предоставените заеми към 31 декември 2020 г. са необезпечени и са със срок на изплащане 2021-2025 година. Договорените лихвени проценти са между 1% и 2%.

През 2019 г. непаричните движения в предоставени заеми на свързани лица представляват трансформиране на вземане от дъщерно дружество по съучастие във вземане по заем. Непаричните движения през 2019 г. са представени нетно и включват увеличение на главница в размер на 3,742 хил. лв. и намаление на лихва в размер на 63 хил. лв.

Получени депозити от свързани лица

<i>В хиляди лева</i>		Получени суми	Непарично увеличения/ (намаления)	Изплатена главница	Разходи за лихви	Изплатена лихва
Дъщерни дружества	31 декември 2020	7,677	(2,320)	(2,892)	(39)	(23)
Дъщерни дружества	31 декември 2019	1,443	(4,211)	-	(21)	(4)
	31 декември 2020	7,677	(2,320)	(2,892)	(39)	(23)
	31 декември 2019	1,443	(4,211)	-	(21)	(4)

Непаричните движения в получените депозити от свързани лица представляват прихващане на задълженията по депозитите срещу вземания на Дружеството по съучастия през текущата година.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

20. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени (с изключение на заемите), 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. Дружеството не е признало обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2020 г. (2019 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

<i>В хиляди лева</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Възнаграждения на изпълнителни директори, УС и НС, вкл. осигуровки	<u>146</u>	<u>145</u>

21. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени правни искиове.

Гаранции

По договор, 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 2020 г.:

- са издадени банкови гаранции на дружества от Групата – ИХБ Метал Кастингс АД за 20 хил. лв. (31 декември 2019 г.: 708 хил. лв.);
- е издадено поръчителство за задължение на КРЗ Порт -Бургас АД в размер на 3,000 хил. лв. (31 декември 2019 г.: 3,000 хил. лв.);
- е издаден акредитив на Одесос ПБМ ЕАД за 264 хил. лв. (31 декември 2019 г.: нула);
- и е открита револвираща кредитна линия с цел оборотно финансиране за 5,500 хил. лв. (31 декември 2019 г.: 7,000 хил. лв.). С анекс от ноември 2020 г максимално допустимите за усвояване средства по кредитната линия са намалени от 7,000 хил. лв. на 5,500 хил. лв. Към 31 декември 2020 г. усвоената сума от дъщерното дружество ЗММ Сливен АД по тази револвираща кредитна линия с цел оборотно финансиране е 223 хил. лв., Одесос ПБМ АД - 200 хил. лв., Булярд корабостроителна индустрия АД – 428 хил. лв. и от ЗММ Нова Загора АД - 710 хил. лв. (представени на нетна база).

Към 31 декември 2020 г. неизползваният лимит под формата на кредитна линия за оборотни средства по този договор е в размер на 3,939 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.

21. Ангажименти и условни задължения (продължение)

Обезпечения

Във връзка с получен банков кредит с цел частично рефинансиране на облигационния заем Дружеството подписва договор за финансово обезпечение, чрез залог върху вземания с право на ползване върху всички негови сметки в банката кредитор, в размер не по-малък от размера на задължението по кредита и не по-голям от 10,000 хил. евро.

Други

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции в индивидуалния финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

22. Финансови инструменти

Управление на финансовия риск

Преглед

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

Общи положения за управление на риска

Управителният съвет носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, 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 Дружеството. Дружеството, 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 Дружеството 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 Дружеството, както и тяхното правилно докладване и оповестяването им във финансовите отчети. Одитният комитет на Дружеството 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 ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

22. Финансови инструменти (продължение)

Структурата на финансовите активи и пасиви е, както следва

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Финансови активи			
Финансови активи по амортизирана стойност			
Предоставени заеми на свързани лица	20.1	64,086	52,123
Парични средства и парични еквиваленти	15	749	1,659
Търговски и други вземания	13	501	-
Общо финансови активи		65,336	53,782
Финансови пасиви			
Финансови пасиви по амортизирана стойност			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	17	9,132	13,046
Задължения по лизинг	14	801	972
Получени депозити от свързани лица	20.1	2,967	486
Търговски и други задължения	19	70	31
Общо финансови пасиви		12,970	14,535

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и свързани лица.

Експозиция към кредитен риск

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

В хиляди лева	2020	2019
Парични средства и парични еквиваленти	749	1,656
Предоставени заеми на свързани лица	64,086	52,123
Търговски и други вземания	501	-
	65,336	53,779

Други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Въпреки това, ръководството отчита демографските данни на клиенти на Дружеството, включително риск от неизпълнение на индустрията и страната, в която клиентите оперират, тъй като тези фактори могат да окажат влияние върху кредитния риск, особено в момента на влошаващи се икономически условия.

Вземанията на Дружеството към 31 декември 2020 г. са предимно от свързани лица във връзка с осъществяваните инвестиции в корабоплаване и корабостроене. Предоставянето на всяко финансиране се одобрява от Управителния съвет на Дружеството.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

22. Финансови инструменти (продължение)

Кредитен риск (продължение)

За целите на теста за обезценка, предоставените заеми на дъщерни дружества представляват част от нетната инвестиция на Индустиален Холдинг България АД в тези дружества, тъй като очакваните свободни парични потоци на дъщерните дружества от тяхната оперативна дейност се използват с цел както за изплащане на получените заеми, така и за разпределение на дивиденди. Във връзка с това, Дружеството наблюдава събираемостта и рисковете по възвръщаемостта на заемите, ведно с инвестициите в дъщерни дружества. Направените анализи към 31 декември 2020 г. на прогнозите за развитие на нетните инвестиции показват възможности за 100% събираемост и обслужване на заемите.

Максималната кредитна експозиция към отчетната дата за търговските вземания по географски райони е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Вземания от дружества в Групата, регистрирани в България	30,132	29,896
Вземания от дружества в Групата, регистрирани в трети страни	34,455	22,227
	64,587	52,123

Инвестиции

Инвестициите са основно в бизнеси и дружества, в които Холдингът има контрол и може да определя стратегията за развитието им. При портфейли инвестиции стремежът е да се инвестира в ликвидни ценни книжа. Ръководството очаква задълженията по такива договори да бъдат изпълнени.

Гаранции

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

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството 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 Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне 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.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

22. Финансови инструменти (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

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

31 декември 2020 г.

В хиляди 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							
Търговски и други задължения	70	(70)	(70)	-	-	-	-
Лихвоносни заеми и привлечени средства	9,132	(9,352)	(2,040)	(2,020)	(3,982)	(1,310)	-
Задължения по лизинг	801	(837)	(84)	(84)	(167)	(502)	-
Получени депозити от свързани лица	2,967	(2,986)	(2,986)	-	-	-	-
	12,970	(13,245)	(5,180)	(2,104)	(4,149)	(1,812)	-

31 декември 2019 г.

В хиляди 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							
Търговски и други задължения	31	(31)	(31)	-	-	-	-
Лихвоносни заеми и привлечени средства	13,046	(13,491)	(2,079)	(2,060)	(4,060)	(5,292)	-
Задължения по лизинг	972	(1,023)	(85)	(85)	(171)	(511)	(171)
Получени депозити от свързани лица	486	(493)	(5)	(488)	-	-	-
	14,535	(15,038)	(2,200)	(2,633)	(4,231)	(5,803)	(171)

Не се очаква паричните потоци, посочени по-горе, 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 Дружеството 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

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута - BGN. Такива сделки са деноминирани предимно в (EUR) и (USD). От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

22. Финансови инструменти (продължение)

Валутен риск (продължение)

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.

Експозиция към валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е както следва на базата на условни суми:

<i>В хиляди лева</i>	Лева	Евро	USD	Лева	Евро	USD
	31 декември 2020			31 декември 2019		
Предоставени заеми на свързани лица	7,355	56,731	-	3,798	48,325	-
Парични средства и парични еквиваленти	645	104	-	1,647	11	1
Търговски и други вземания	501	-	-	-	-	-
Задължения по лизинг	-	(801)	-	-	(972)	-
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	(9,132)	-	-	(13,046)	-
Получени депозити от свързани лица	(2,967)	-	-	(486)	-	-
Търговски и други задължения	(70)	-	-	(31)	-	-
	5,464	46,902	-	4,928	34,318	1

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро, не са изложени на валутен риск поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск, като сключва заеми с фиксирана лихва

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

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
<i>Инструменти с фиксирана доходност</i>		
Финансови активи	64,222	53,629
Финансови пасиви	(12,888)	(14,495)
	51,334	39,134
<i>В хиляди лева</i>	2020	2020
<i>Инструменти с плаваща доходност</i>		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	-	-
	-	-

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

22. Финансови инструменти (продължение)

Лихвен риск (продължение)

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност чрез печалби и загуби. Поради това промяна на лихвените проценти към отчетната дата не би засегнала отчета за всеобхватния доход и капитала.

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. Собственият капитал се състои от акционерен капитал, резерви и неразпределена печалба. УС се стреми да поддържа баланс между по-висока възвращаемост, която би била възможна при по-високи нива на заеми и предимствата и сигурността, постигнати чрез стабилна позиция на капитала.

През годината не е имало промени в подхода за управлението на капитала на Дружеството.

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

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2020	2019
Задължения по банкови кредити	17	9,127	13,038
Получени депозити от свързани лица	20	2,960	485
Задължения по лизинг	14	801	972
Общо лихвоносни задължения		12,888	14,495
Общо собствен капитал	16	232,354	243,901
Коефициент на съотношение собствен капитал/ лихвоносни задължения		18.03	16.83

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

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

22. 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.

Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност за 2020 г.

<i>В хиляди лева</i>	1.01.2020	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	Други	31.12.2020
Лихвоносни заеми и привлечени средства	13,046	47	(4,172)	211	-	9,132
Задължение по лизинг	972	-	(169)	15	(17)	801
Депозити от свързани лица	486	7,677	(2,915)	39	(2,320)	2,967
Общо пасиви от финансова дейност	14,504	7,724	(7,256)	265	(2,337)	12,900

Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност за 2019 г.

<i>В хиляди лева</i>	1.01.2019	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	Други	31.12.2019
Лихвоносни заеми и привлечени средства	16,960	-	(4,200)	286	-	13,046
Задължение по лизинг	772	-	(162)	15	347	972
Депозити от свързани лица	3,237	1,443	(4)	21	(4,211)	486
Общо пасиви от финансова дейност	20,969	1,443	(4,366)	322	(3,864)	14,504

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

23. Справедлива стойност на финансовите инструменти

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

<i>В хиляди лева</i>	<i>Отчетна стойност</i>		<i>Справедлива стойност</i>	
	2020	2019	2020	2019
<i>Финансови активи</i>				
Предоставени заеми на свързани лица	64,086	52,123	64,086	52,123
Търговски и други вземания	501	-	501	-
Парични средства и парични еквиваленти	749	1,659	749	1,659
<i>Финансови пасиви</i>				
Задължение по лизинг	801	972	801	972
Лихвоносни заеми и привлечени средства	9,132	13,046	9,132	13,046
Получени депозити от свързани лица	2,967	486	2,967	486
Търговски и други задължения	70	31	70	31

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Дружеството 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. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Парични средства и парични еквиваленти, вземания от свързани лица и другите вземания и задължения – тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност.
- Справедливата стойност на предоставените заеми на свързани лица, получените депозити от свързани лица, лихвоносни заеми от финансови институции и задължения по лизинг се базира на анализ на договорените лихвени проценти спрямо лихвени проценти, които понастоящем са на разположение за дългове със сходни условия и оставащи срокове до падежа. На база на това, ръководството е определило, че справедливата стойност се доближава до балансовата стойност. Справедливата стойност на предоставените заеми и получените депозити попада в ниво 2 на йерархията на справедливите стойности.

ИНДУСТРИАЛЕН ХОЛДИНГ БЪЛГАРИЯ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

24. Събития след отчетната дата

За периода 01 януари 2021 г. – 28 февруари 2021 г. са закупени 14,295 бр. собствени акции на стойност 11 хил. лв. Броя на обратно изкупените собствени акции към 28 февруари 2021 г е 9,087,763 броя на обща стойност 8,679 хил. лв. Информация към 31 март 2021 г. относно сделки сключени през м. март 2021 г., във връзка с взетото решение за обратно изкупуване, ще бъде оповестена по ред на чл. 100т от ЗППЦК, с регулярно месечно съобщение на Дружеството.

На редовно общо събрание на акционерите на ЗММ България холдинг АД, проведено на 23 март 2021 г., е гласувано разпределение на дивидент в размер на 3,329 хил. лв., от които полагащата се част за Индустриален холдинг България АД е 3,329 хил. лв. Начисления дивидент е прихванат срещу задължение по получен депозит.

На редовно годишно общо събрание на акционерите на Меритайм холдинг АД, проведено на 5 март 2021 г., е гласувано разпределение на дивидент в размер на 223 хил. лв., от които полагащата се част за Индустриален холдинг България АД е 136 хил. лв.

На редовно общо събрание на акционерите на ИХБ Шипдизайн АД проведено на 17 март 2021 г. е гласувано разпределение на дивидент в размер на 997 хил. лв., от които полагащата се част за Индустриален холдинг България АД е 698 хил. лв.

На 22 януари 2021 г. Общото събрание на акционерите на ИХБ Електрик АД (в ликвидация) прие резултатите от разпределението на имуществото и взе решение за заличаване на дружеството. На 02 февруари 2021 г. в Търговския регистър към Агенция по вписванията е вписано заличаването на дружеството.