

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "ИНДУСТРИАЛЕН КАПИТАЛ-ХОЛДИНГ" АД ФИНАНСОВАТА 2006г.

"Индустриален капитал-холдинг" АД е регистрирано с Решение №1/07.11.1996г. ф.д.13060/1996 на СГС. Дружеството не е регистрирано по Закона за данък върху добавената стойност.

Основният предмет на дейност на дружеството е:

1. Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества;

2. Финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва;

3. Предоставяне на заеми на дружества, в които Холдингът има пряко участие или ги контролира;

Капиталът на " АД Индустриален капитал-холдинг" АД е в размер на 1 943 995 лева, разпределен в 1 943 995 броя поименни акции с номинал 1 (един) лев. Дружеството е публично.

Акциите на дружеството се търгуват на Българска фондова борса АД, гр. София.

Счетоводна политика

Предприятието е разработило счетоводната си политика в съответствие със:

а) принципите, определени в Закона за счетоводството;

б) изискванията, определени в Закона за счетоводството. От 01.01.2003 г. дружеството използва като официална счетоводна база за съставянето на ГФО Международните счетоводни стандарти;

в) вътрешните нормативни актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност.

г) Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на базата на МСС и МСФО при спазване принципите за действащо предприятие и възприетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период.

д) Сравнителни данни

Някои статии от предходната година бяха рекласифицирани, за да съответстват на метода на представяне за текущата година.

Представяне на счетоводната политика в годишния финансов отчет

Счетоводен баланс

1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Първоначална оценка

Първоначално всеки дълготраен материален и нематериален актив е оценяван по **цена на придобиване**, която включва **покупната цена** (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички **преки разходи**.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, **се коригира балансовата стойност на актива**, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, когато с последващи разходи е създаден самостоятелен актив, той се отчита отделно.

Оценка след първоначалното признаване

Дружеството е приело **препоръчителния** подход.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален и нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната евентуална загуба от обезценка.

Поради липса на условия за обезценка, такава не е направена.

Отписване на дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготраен материален актив е отписван от баланса при продажба или когато активът окончателно е изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

2. Амортизация

Амортизирането на дълготрайните материални и нематериални активи е осъществявано съгласно МСС 16 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Метод на амортизация

Дружеството е приело да амортизира дълготрайните материални и нематериални активи по линейния метод. При линейния метод амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив, тъй като предприятието не може да определи ползата от употребата на активите в рамките на срока на годност.

Амортизационен план

Дружеството е разработило и утвърдило счетоводен и данъчен амортизационен план за всеки амортизируем актив.

Начисляване и отчитане на амортизацията

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив. За данъчната амортизация са спазени изискванията на ЗКПО за 2005г.

3. Парични средства

Отчитане на сделки с чуждестранна валута

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

В годишния финансов отчет паричните позиции в чуждестранна валута са оценени по заключителен курс на БНБ, а текущо през годината - по централния курс на БНБ. В съответствие с изискванията и правилата определени в МСС 21 – Ефекти от промените в обменните курсове.

5. Вземания и задължения

Вземанията са нетекущи, когато се очаква да бъдат погасени за период по-голям от дванадесет месеца, и краткотрайни (текущи), когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи еднократно или в рамките на дванадесет месеца.

Задълженията са нетекущи - когато се очаква да бъдат погасени за срок по-дълъг от 12 месеца след датата на баланса. Всички останали задължения са текущи.

Оценка на разчетите в чуждестранна валута

Разчетите в чуждестранна валута, са отчетени в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като сумата в чуждестранна валута се умножи по централният курс към датата на сделката.

В годишния финансов отчет разчетите в чуждестранна валута са оценени по заключителен курс на БНБ, а текущо през годината - по централния курс на БНБ;

Признаване на курсови разлики

Курсови разлики са отчетени, когато:

а) настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, възникнали по сделка в чуждестранна валута;

б) към датата на финансовия отчет валутните разчети са оценени по валутен курс на БНБ, различен от този, по който са били счетоводно отразени, т.е. по заключителния курс на БНБ.

6. Отчитане на инвестициите

Във финансовия отчет за 2006 година в актива на баланса има отразен закупен дълготраен актив. Във връзка с решения на общите събрания на ЕМКА АД, М+С Хидравлик АД и ЗАИ АД – Берковица в раздел А на баланса е отразено увеличението на финансовите активи както следва: ЕМКА АД – увеличение с 449166 бр. акции с номинал 1 лв., М+С Хидравлик АД увеличение 254005 бр. акции с номинал 1 лв., а ЗАИ АД – Берковица с 2154 хил. лв.

Промяната е настъпила вследствие разпределението на източниците на собствения капитал на цитираните дружества под формата на нови акции по смисъл на чл. 12 ал. 1 т. 13 и 14 от ЗОДФЛ.

7. Разходи за бъдещи периоди

Разходите, извършени от предприятието през текущия отчетен период, които са свързани с получаване на приходи или изгоди през следващ отчетен период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди.

Разходите за бъдещи периоди се посочват като текущи или нетекущи активи в зависимост от срока за признаването им като текущи разходи.

Отчет за приходите и разходите

8. Приходи

Приходите се отчитат като приходи от дейността (от продажби на услуги) и финансови приходи (дивиденди) в съответствие на МСС 18.

Приходите включват брутните потоци от икономически изгоди, получени от и дължими на предприятието.

Оценка на приходите

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти.

Признаване на приходи

Приходът се признава, когато:

- а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

9. Разходи

Разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи (материали, външни услуги, амортизации, възнаграждения, осигуровки и други), финансови разходи, извънредни разходи и разходи за данъци върху печалбата.

В статия "Данъци от печалбата" се посочват данъчните задължения за данък върху печалбата, установени по данъчна декларация както и намаляемите данъчни разлики.

Дружеството е възприело и прилага принципа на начисляване на разходите, при спазване на принципа на съпоставимост между приходи и разходи.

Другите финансови разходи включват изплатените банкови такси и комисионни

10. Данъчно облагане

Финансовия резултат към 31.12.2006г. е в размер на 5728 хил. лева.

11. Други

- Предприятието няма преустановявани дейности
- Междинните финансови отчети се изготвят на всеки 3 месеца в съответствие с изискванията на КЦКФБ
- Предприятието не отчита биологични активи
- Финансовите активи в дружеството са отчитани през 2006г. по правилата на МСС 32 и МСС39

Съставител:

Ръководител:

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned to the right of the 'Ръководител:' label.