

ИНДУСТРИАЛЕН КАПИТАЛ-ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 30.09.2009 г.

Описание на дейността

Индустриален капитал-холдинг АД е регистриран по ф.д. № Ф.Д 13060/1996 по описа на Софийски градски съд; Булстат 121227995, без срок на съществуване. Дружеството не е регистрирано по Закона за ДДС. Индустриален капитал-холдинг АД е правопреемник на ПФ „Индустриален капитал” АД.

Седалището и адресът на управление са в град София, район “Оборище”, ул. “Бачо Киро” № 8; телефон/факс: +359 2 980-26-48; +359 2 980-34-38 Факс: +359 2 986- 92-65, e-mail: office@hika-bg.com, електронна страница в интернет: www.hika-bg.com

Публичност: Публично дружество регистрирано от Комисията за финансов надзор

Търговия на акции: Българска фондова борса – София, Неофициален пазар

Капиталът на Индустриален капитал-холдинг АД е 7 775 980 (седем милиона седемстотин седемдесет и пет хиляди и деветстотин и осемдесет) лева, разделен на 7 775 980 неprivилегировани поименни акции с право на глас с номинална стойност един лева всяка.

Решението за увеличаване на капитала бе взето на две последователни Общи събрания на акционерите, проведени съответно на 01.06.2007 г. и на 26.06.2007 г. Капиталът на Индустриален капитал-холдинг АД бе увеличен със собствени средства на дружеството – за сметка на натрупаните резерви и неразпределената печалба от минали години, чрез издаването на нови безналични поименни акции.

Органите на управление на дружеството са Общото събрание на акционерите и Съвета на директорите, който се състои от следните членове:

Живко Петров Арнаудов - член на колективен орган на управление;
Милко Ангелов Ангелов – управляващ;
Димитър Богомилов Тановски – управляващ;
Цоко Цолов Савов - член на колективен орган на управление;
Иван Делчев Делчев - член на колективен орган на управление;
Ваня Атанасова Божинова - Иванова - член на колективен орган на управление;
Георги Василев Бочев - член на колективен орган на управление.

Предметът на дейност на Индустриален капитал-холдинг АД е: Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, управление и продажба на патенти, отстъпване на лицензии за използване на патенти на дружества, в които холдинговото акционерно дружество участва; финансиране на дружества, в които участва холдинговото дружество; собствена производствена и търговска дейност

2. Счетоводна политика

Съгласно действащото счетоводно законодателство в България, от началото на 2007 г. Индустриален капитал-холдинг АД прилага Международните стандарти за финансови отчети. Междинният финансов отчет за 2009 г. е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, издадени или редактирани от Международния комитет по счетоводни

стандарти (КМСС/IASC), както и от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС/IASB), утвърдени с ПМС № 207 от 07.08.2006 г. (обн. ДВ, бр. 66 от 2006 г.). Дружеството продължава същата счетоводна политика, както и при изготвянето на финансовия отчет за 2007 г.

При организиране на счетоводното отчитане на стопанските операции, дружеството е спазвало основните принципи, определени в чл. 4 от Закона за счетоводството и изискванията, определени в Международните счетоводни стандарти, в Индивидуалния сметкоплан и индивидуалната Счетоводна политика на предприятието. За организиране на счетоводната отчетност е изграден Индивидуален сметкоплан. Окончателното приключване на счетоводните сметки се извършва само в края на финансовата година, която съвпада с календарната, съгласно изискванията на глава пета Годишни финансови отчети на ЗС. Годишните финансови отчети се съставят след изготвяне на Годишната данъчна декларация и начисляване на дължимите данъци за отчетния период. Тогава се установява и окончателният финансов резултат на дружеството.

Счетоводното отчитане се извършва чрез използване на специализиран счетоводен програмен продукт Бизнес Навигатор, версия 6.05.

БЕЛЕЖКИ ПО БАЛАНСА

Бележка 1

Дълготрайните материални активи следва да отговарят на критериите за ДМА съгласно МСС 16. Те първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (вкл. митата и невъзстановимите данъци, както и ДДС без право на данъчен кредит) и всички преки разходи, направени за привеждане на актива в годно за ползване (работно) състояние в съответствие с неговото предназначение. Дружеството е определило праг на същественост за 2009 г. в размер на **700 лева**.

След първоначалното признаване, всеки дълготраен материален актив, придобит от предприятието се оценява чрез прилагане на препоръчителен подход, регламентиран в МСС 16, т. е. по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Към датата на изготвяне на отчета дружеството не е установило индикации за обезценка на ДМА и такава не е правена.

Амортизациите на ДМА са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи, които дружеството притежава, са прилагани следните норми:

Стопански инвентар: 15%

Компютри: 50%

Бележка 2

Участието на Индустиален капитал-холдинг АД в дъщерните и асоциираните предприятия се отчита при спазване разпоредбите и изискванията на МСС 27 “Консолидирани и индивидуални финансови отчети” и на МСС 28 “Инвестиции в асоциирани предприятия”.

При класифицирането на дадено предприятие като дъщерно е прилаган критерият Индустиален капитал-холдинг АД да притежава повече от 50 на сто от акциите или дяловете от капитала им с право на глас. В индивидуалния финансов отчет, участията в дъщерни предприятия към **30.09.2009 г.** са в размер **4 181 хил.лв.**

При класифицирането на дадено предприятие като асоциирано е прилаган критерият Индустиален капитал-холдинг АД да притежава от 20 на сто до 50 на сто от акциите или дяловете от капитала им с право на глас. В индивидуалния финансов отчет, участията в асоциирани предприятия към **30.09.2009 г.** са в размер **10 524 хил.лв.**

В размера на инвестициите за отчетния период няма настъпили изменения.

Инвестициите в дъщерните и асоциираните и другите предприятия са отчетени и представени по себестойността метод.

Данните към 30.09.2009 г. за дъщерните и асоциираните и другите предприятия по отношение на наименование, седалище, размер на инвестицията, справедлива стойност на борсово продаваемите акции и процентното участие са представени в отделна справка към финансовия отчет.

Бележка 3

В статията инвестиции в други предприятия са представени дългосрочни участия в капиталите на предприятия, чиито размер на участие е под 20 на сто. Участията първоначално са записани по цена на придобиване и са класифицирани като финансови активи на разположение за продажба. В индивидуалния финансов отчет, участията на дружеството в други предприятия към 30.09.2009 г. са в размер 1 593 хил.лв.

Бележка 4

В статията Дългосрочни вземания са посочени:

- Други дългосрочни вземания в размер на 440 хил.лв.

В статията други дългосрочни вземания са посочени:

- Предоставен заем на Емка АД в размер на 400 хил.лв;
- Предоставен заем на Руболт АД в размер на 40 хил.лв.

Вземанията са отразени по номиналната стойност на възникване. Към края на отчетния период няма данни за наличие на обстоятелства за обезценка на вземанията и такава не е правена.

Бележка 5

В статията Вземания от свързани предприятия са посочени всички неуредени салда със свързаните лица. Вземанията са отразени по номиналната стойност на възникване. Към края на отчетния период няма данни за наличие на обстоятелства за обезценка на вземанията и такава не е правена. Разпределените дивиденди от предприятията в полза на дружеството се отчитат като приход в отчета за приходите и разходите. За периода от началото на годината до датата на отчета дружеството няма отчетени приходи от дялови участия. Вземанията към датата на отчета на дружеството от свързани лица са в размер на 256 хил.лв. От тях вземанията свързани с дялови участия са в размер на 233 хил.лв. И вземанията за начислени лихви 23 хил.лв.

Характер и естество на разчетите:

Сумата на неуредените разчети към 30.09.2009 г. е формирана от статията Други краткосрочни вземания и е в размер на 57 хил. лв.

Бележка 7

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Сделките в чуждестранна валута се вписват в левове и валута при първоначалното си счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват, съгласно възприетата счетоводна политика, тримесечно по централен курс на БНБ. Паричните средства в чуждестранна валута при текущото им потребление се оценяват по централен курс в деня на операцията. Разликите от валутните курсове, възникващи при разплащането, се отчитат като финансов разход или приход през периода на възникването им.

Към 30.09.2009 г. наличните парични средства в касата на дружеството са 5 хил. лв. По банковите си сметки дружеството разполага със наличност от 49 хил.лв. и блокирани парични средства в размер на 25 хил.лв.

Бележка 8

В статията предплатени разходи (Разходи за бъдещи периоди) са отразени предплатени абонаменти и други режийни разходи. Сумата на разходите за бъдещи периоди към 30.09.2009 е в размер на 1 хил.лв.

Бележка 9

Съгласно книгата на акционерите, данните за притежателите на акциите с право на глас са следните:

	Акционери	Брой акции	%	
1	Индустриален кредит България ООД	юридическо лице	1426400	18,34
2	ЗАИ АД	юридическо лице	794864	10,22
3	ЕМКА АД	юридическо лице	794300	10,21
4	Он Хотер Ишай	физическо лице	425840	5,48
5	Други юридически лица / 48/	юридическо лице	1191106	15,32
6	Индивидуални акционери /31 377/	физически лица	3143470	40,43
	ОБЩО		7775980	100,00

Бележка 10

В статията Резерви са представени резервите на дружеството в размер на 2 330 хил.лева разпределени както е показано в таблицата:

Резерви	Стойност
1. Премийни резерви при емитиране на ценни книжа	60
2. Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	960
3. Целеви резерви, в т.ч.:	1 310
общи резерви	180
специализирани резерви	
други резерви	1 130
Общо за група	2 330

Бележка 11

Резултатът за периода е следният:

Финансов резултат	Стойност
1. Натрупана печалба (загуба) в т.ч.:	7 015
Неразпределена печалба	7 015
непокрита загуба	
еднократен ефект от промени в счетоводната политика	
2. Текуща печалба	
3. Текуща загуба	-74
Общо за група	6 941

Бележка 12

В статията Задължения към персонала и осигурителни предприятия са посочени начислените и неизплатени суми към 30.09.2009 г. както следва:

	Резерв	Сума (хил. лв.)
1.	Задължения към персонала	56
2.	Задължения към осигурителни предприятия	
3.	Данъчни задължения свързани с начислените възнаграждения	
	Всичко:	56

БЕЛЕЖКИ ПО ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ

Бележка 13

Приходите от лихви за периода са в размер на **22 хил.лв.**

Бележка 14

Разходите за материали, общо в размер на **3 хил. лв.** с данък добавена стойност са за покупка на канцеларски материали, консумативи за офис техника, хигиенни материали и специализирана литература.

За услуги – абонаменти за периодични издания, поддръжка на мрежа и достъп до интернет, технически услуги, свързани с поддръжка на техниката и оборудването, публикации в средствата за масово осведомяване, такси на държавни институции, комисионни за изплащане на дивиденди, наеми, други услуги по поддръжка на офиса. За периода те са на обща стойност **65 хил. лв.** с данък добавена стойност.

Разходите за възнаграждения на управителните органи и служителите по трудови правоотношения за отчетния период, са общо за **194 хил. лв.** Върху сумите за възнаграждения Индустриален капитал-холдинг АД е начислила разходи за осигуровки за фондовете на ДОО, здравно осигуряване, допълнително пенсионно осигуряване и фонд Гарантирани вземания на работниците и служителите общо на стойност **16 хил. лв.**

Към статията Други от Разходите за дейността са отчетени общо **6 хил.лв.**, в.ч.: социални и представителни разходи за дейността; проведени обучения на персонала; командировки; направени дарения и други.

София, **26.10.2009**

гл. счетоводител:

/Николай Николов/

Изпълнителен директор:

/Милко Ангелов/

/Димитър Тановски/

ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
НА “ИНДУСТРИАЛЕН КАПИТАЛ-ХОЛДИНГ” АД
30.09.2009.

Счетоводна политика

Дружеството е разработило счетоводната си политика в съответствие със:

1. Принципите определени в Закона за счетоводство.
2. Дружеството използва като официална счетоводна база за съставянето на финансовия отчет - Международните счетоводни стандарти.
3. Вътрешните нормативни актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност.
4. Дружествата в групата прилагат сходна счетоводна политика съгласно изискванията на Закона за счетоводство.

Счетоводен баланс

1. Дълготрайни материални и нематериални активи.

Всеки ДМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, всички преки разходи свързани с доставката без невъзстановимите данъци.

В дружеството е възприет стойностен праг за отчитане на новопридобитите ДМА сума от **700 лева**.

Последващи разходи

С последващите разходи свързани с отделен ДМА се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Оценка след първоначално то признаване.

Дружествата са приели препоръчителния подход.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен ДМА е отчитан по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Поради липса на условия за обезценка такава не е правена.

Отписването на ДМА от баланса при продажба или когато активът окончателно е изваден от употреба и след отписването му не се очакват никакви икономически изгоди..

Амортизация

Амортизирането на ДМА и НДМА е осъществявано в съответствие с изискванията на МСС 16 и МСС 38. Дружеството е приело линейния метод на амортизация. При него амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаеми срок на годност на актива, тъй като предприятието не може да определи ползата от употребата на активите в рамките на срока на годност дружеството е разработило и утвърдило амортизационен план за всеки амортизируем актив.

2. Парични средства

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Тук дружеството прилага изискванията на МСС 21 – Ефекти от промените в обменните курсове.

3. Вземания и задължения.

Вземанията са дълготрайни, когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи през повече от годишния период, и краткотрайни, когато очакваната изгода се черпи еднократно или в рамките на една година.

4. Отчитане на инвестициите.

В дружеството отчитането на инвестициите става по себестойността метод съгласно МСС 28.

5. Разходи за бъдещи периоди.

Те се посочват като дългосрочни или краткосрочни активи в зависимост от срока на признаването им като текущи разходи.

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

6. Отчет за приходите и разходите.

Приходите се отчитат като приходи от дейността и финансови приходи в съответствие с МСС 18.

Разходи:

Разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи, финансови разходи, извънредни разходи и разходи за данъци върху печалбата. Дружеството е възприело и прилага принципа на начисляване на разходите, при спазване на принципа на съпоставимост между приходи и разходи.

Съставил:

Ръководител:

1.....

2.....