

ИНДУСТРИАЛЕН КАПИТАЛ-ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2009 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 правоприменик 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 (седим милиона седемстотин седемдесет и пет хиляди и деветстотин и осемдесет) лева, разделен на 7 775 980 непривилегирани 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 към 31.12.2009 г. е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, издадени или редактирани от Международния комитет по счетоводни стандарти (KMCC/IASC), както и от Съвета по Международни счетоводни стандарти (CMCC/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.

Обхват на консолидирания финансов отчет

1. Съгласно МСС 27

Предприятието е изготвило консолидирания си финансов отчет към **31.12.2009** година въз основа на т.12 от МСС 27, изискваща консолидираните финансови отчети да обхващат всички предприятия под контрола на предприятието майка.

Приема се че съществува контрол, когато предприятието майка притежава пряко или косвено чрез дъщерни предприятия повече от половината от гласовете в едно предприятие, освен в изключителни случаи, когато може недвусмислено да се докаже, че подобно притежание не означава наличие на контрол. Въз основа на гореизложеното в консолидирания финансов отчет на групата са включени следните дружества:

	Акционери		Брой акции	%
1	СИЛОМА АД	юридическо лице	2 149 225	92,08
2	РУБОЛТ АД	юридическо лице	58 118	50,10

2. Съгласно МСС 28

МСС 28 се прилага в случай, че инвеститорът притежава 20 % или повече от 20 % от гласовете в това предприятие, в което е инвестирано, освен когато съществуват недвусмислени доказателства за противното.

Съгласно този стандарт **дружеството може** да включи в консолидирания си отчет предприятие, в което притежава 20 % или над 20 % от капитала му, в резултат на което упражнява значително влияние при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната му политика и го отчита като асоциирано предприятие, като това отразяване следва да е съразмерно на притежаваното дялово участие и по този начин да отразява собствеността върху ценните книжа от всяко дружество.

	Предприятие			Закупени акции		
	Име	Общ брой акции по рег. капитал (хил.)	Номин. стойност на 1 акция /лв/	Брой акции (дялове в хил.)	% от общия капитал	статут
1	ЗАИ АД	4 562	1,00	2 154	47,22	асоциирано
2	ЕМКА АД	10 753	1,00	3 594	33,42	асоциирано
3	М + С ХИДРАВЛИК АД	13 018	1,00	2 912	22,37	асоциирано

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.

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.

Структурата на ДА е следната:

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ	Текущ период	Предходен период
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		
I. Имоти, машини, съоръжения и оборудване		
1. Земи (терени)	3 582	3 582
2. Сгради и конструкции	20 651	20 633
3. Машини и оборудване	25 941	24 253
4. Съоръжения	3 253	3 244
5. Транспортни средства	702	888
6. Стопански инвентар	245	327
7. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи	2 207	2 552
8. Други	144	57
Общо за група I:	56 725	55 536
II. Инвестиционни имоти	74	756
III. Биологични активи		
IV. Нематериални активи		
1. Права върху собственост	22	28
2. Програмни продукти	343	735
3. Продукти от развойна дейност	1	1
4. Други	3	34
Общо за група IV:	369	798
V. Търговска репутация		
1. Положителна репутация	2 604	2 604
2. Отрицателна репутация		
Общо за група V:	2 604	2 604

Бележка 2

Участието на Индустриален 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 Индустриален капитал-холдинг АД да притежава повече от 50 на сто от акциите или дяловете от капитала им с право на глас. Тъй като става дума за консолидиран финансов отчет, участията в дъщерните предприятия, чиито отчети са консолидирани са елиминирани и към 31.12.2009 г. са в размер на 0 хил.лв.

При класифицирането на дадено предприятие като асоциирано е прилаган критерият Индустриален 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 консолидирания финансов отчет участията в дъщерните предприятия, както и участията в асоциираните предприятия, чиито отчети са включени в настоящия отчет са елиминирани и към 31.12.2009 г. са в размер на 0 хил.лв.

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

Разпределените дивиденди се отчитат като приход в отчета за приходите и разходите. Същите са обект на елиминирание при извършването на консолидационните процедури. Към 31.12.2009 г., дружеството няма отчетени приходи от дялови участия.

Бележка 3

В статията Дългосрочни вземания са посочени:

- Вземания от свързаните предприятия, чиито отчети не се консолидират, за тези които са включени в консолидацията са елиминирани и размерът им в нулиран.;
- Други дългосрочни вземания в размер на нула лева. 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 4

В статията Вземания от свързани предприятия са посочени всички неуредени салда със свързаните лица, чиито отчети не отговарят на условията за консолидация. 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.

Характер и естество на разчетите:

Сумата на неуредените разчети към 31.12.2009 г. е формирана от вземания за начислени и неизплатени дивиденди и други, които са елиминирани за нуждите на настоящата консолидация.

Бележка 5

В раздела Търговски и други вземания са посочени текущите вземания на дружеството в размер на **13 830 хил. лева**, както следва:

Търговски и други вземания	Текущ период	Предходен период
1. Вземания от свързани предприятия		
2. Вземания от клиенти и доставчици	9 587	16 621
3. Предоставени аванси	1 770	3 448
4. Вземания по предоставени търговски заеми	10	
5. Съдебни и присъдени вземания	20	17
6. Данъци за възстановяване	2 097	998
7. Вземания от персонала		
8. Други	346	473
Общо за група	13 830	21 557

Бележка 6

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 31.12.2009 г. наличните парични средства в консолидирания отчет са както следва:

Парични средства и парични еквиваленти	Текущ период	Предходен период
1. Парични средства в брой	28	48
2. Парични средства в безсрочни депозити	5 518	3 878
3. Блокирани парични средства	80	430
4. Парични еквиваленти		
Общо за групата	5 626	4 356

Бележка 7

В статията предплатени разходи (Разходи за бъдещи периоди) са отразени предплатени абонаменти и други режийни разходи. Сумата на разходите за бъдещи периоди към 31.12.2009 е в размер на **62 хил.лв.**

Бележка 8

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

	Акционери		Брой акции	%
1	Индустириален 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 9

В статията групата Резерви са представени са представени резервите в размер на **16 537** хил.лв., разпределени по следния начин:

Резерви	Текущ период	Предходен период
1. Премийни резерви при емитиране на ценни книжа	60	60
2. Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	11 344	11 520
3. Целеви резерви, в т.ч.:	5 133	5 128
общи резерви	1 832	1 826
специализирани резерви	580	580
други резерви	2 721	2 722
Общо за групата:	16 537	16 708

Бележка 10

Нетният резултат, текущ и с натрупване е в размер на **12 680 хил.лв.**, разпределен по следния начин:

Финансов резултат	Текущ период	Предходен период
1. Натрупана печалба (загуба) в т.ч.:	12 568	10 787
неразпределена печалба	12 568	10 787
непокрита загуба		
еднократен ефект от промени в счетоводната политика		
2. Текуща печалба	112	2 138
3. Текуща загуба		
Общо за групата:	12 680	12 925

Бележка 11

В раздел Нетекущи пасиви в групата за Търговдки и други задължения са посочени дългосрочните задължения т.е. тези зъдалжения, които са ще са дължими след една година от датата на отчета, и са структурирани по следния начин:

НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ	Текущ период	Предходен период
I. Търговски и други задължения		
1. Задължения към свързани предприятия		
2. Задължения по получени заеми от банки и небанкови финансови институции	6 359	9 139
3. Задължения по ЗУНК		
4. Задължения по получени търговски заеми	22	586
5. Задължения по облигационни заеми		
6. Други	333	226
Общо за групата:	6 714	9 951

Бележка 12

В раздел Текущи пасиви са посочени краткосрочните задължения т.е. тези задължения, които са дължими до една година от датата на отчета, и са структурирани по следния начин:

ТЕКУЩИ ПАСИВИ	Текущ период	Предходен период
I. Търговски и други задължения		
1. Задължения по получени заеми към банки и небанкови финансови институции	2 082	8 245
2. Текуща част от нетекущите задължения	4 166	146
3. Текущи задължения, в т.ч.:	6 624	10 690
задължения към свързани предприятия		
задължения по получени търговски заеми	561	616
задължения към доставчици и клиенти	3 717	7 182
получени аванси	591	437
задължения към персонала	1 279	1 618
задължения към осигурителни предприятия	365	480
данъчни задължения	111	357
4. Други	142	88
5. Провизии	191	182
Общо за групата:	13 205	19 351

БЕЛЕЖКИ ПО ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ

Бележка 12

Разходите за материали, отразяват стойността на вложените в производство материали, консумативи за офис техника, хигиенни материали. Преобладаващата част от тези материали представляват метали и техните производни под формата на отливки, жила, елементи и т.н.

За услуги – основният дял от посочената стойност на услугите представляват технически услуги свързани с производството. Поддръжка на машини и съоразения, компютърни мрежи и оборудване, 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.

Разходите за възнаграждения отразяват начислените възнаграждения на управителните органи и служителите по трудови правоотношения за отчетния период. Върху сумите за възнаграждения предприятията от групата на Индустриален капитал-холдинг АД са начислили разходи за осигуровки за фондовете на ДОО, здравно осигуряване, допълнително пенсионно осигуряване и фонд Гарантирани вземания на работниците и служителите.

Към статията Други от Разходите за дейността са отчетени разходите за социални и представителни разходи за дейността; проведени обучения на персонала; командировки; направени дарения и други. В табличин вид разходите имат следният вид:

Разходи за дейността	Текущ период	Предходен период
Разходи по икономически елементи		
1. Разходи за материали	49 233	99 526
2. Разходи за външни услуги	5 400	7 494
3. Разходи за амортизации	8 304	7 589
4. Разходи за възнаграждения	11 758	19 194
5. Разходи за осигуровки	2 651	4 489
6. Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	473	3 523
7. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	182	-634
8. Други	1 334	1 331
Общо за групата:	79 335	142 512

Бележка 13

Приходи. Структурата на нетните приходи от продажби в групата за отчетния период е следната:

Приходи от дейността	Текущ период	Предходен период
Нетни приходи от продажби на:		
1. Продукция	78 417	146 866
2. Стоки	188	192
3. Услуги	242	434
4. Други	2 186	5 174
Общо за групата	81 033	152 666

София, 24.02.2010

Гл. Счетоводител:
/Николай Николов/

Изпълнителен директор:
/Милко Ангелов/
/Димитър Тановски/