

ИНДУСТРИАЛЕН КАПИТАЛ-ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2010 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. Консолидираният финансов отчет към 31.12.2010г. 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 2009 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 консолидираният финансов отчет

1. Съгласно МСС 27

Предприятието е изготвило консолидирания си финансов отчет към 31.12.2010 година въз основа на МСС 27, изискващ 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
I. Имоти, машини, съоръжения и оборудване		
1. Земи (терени)	3 555	3 581
2. Сгради и конструкции	20 908	20 577
3. Машини и оборудване	27 609	26 178
4. Съоръжения	3 138	3 210
5. Транспортни средства	725	674
6. Стопански инвентар	227	234
7. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи	2 361	1 746
8. Други	156	305
Общо за група I:	58 679	56 505
II. Инвестиционни имоти	71	74
III. Нематериални активи		
1. Права върху собственост	17	22
2. Програмни продукти	194	343
3. Продукти от развойна дейност	1	
4. Други	2	3
Общо за група III:	214	368
IV. Търговска репутация		
1. Положителна репутация	2334	2610
2. Отрицателна репутация		
Общо за група IV:	2334	2610

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 31.12.2010 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 31.12.2010 г. са в размер на 0 хил.лв.

Разпределените дивиденди се отчитат като приход в отчета за приходите и разходите. Същите са обект на елиминиране при извършването на консолидационните процедури. Към 31.12.2010г., отчетените приходи от дялови участия са елиминирани за целите на консолидацията.

Бележка 3

В раздел А.Нетекущи активи, статия VII Търговски и други вземания са посочени:

- Вземания от свързаните предприятия, чиито отчети не се консолидират. Вземания от свързаните предприятия, чиито отчети са включени в консолидацията са елиминирани и размерът им е нулиран;
- Вземанията по търговски заеми, Вземанията по финансов лизинг, както и Другите дългосрочни вземания са отразени по номиналната стойност на възникване. Размерът на тези вземания към края на отчетния период е равен на нула, като няма данни за наличие на обстоятелства за обезценка на вземанията и такава не е правена.

Бележка 4

В раздел Б.Текущи активи, група II. Търговски и други вземания на ред 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.

Бележка 5

В раздел Б.Текущи активи, статия II.Търговски и други вземания са посочени текущите вземания на дружеството в размер на **22 370 хил. лева**, както следва:

Търговски и други вземания	Текущ период	Предходен период
1. Вземания от клиенти и доставчици	18 704	10 528
2. Предоставени аванси	684	1 770
3. Съдебни и присъдени вземания	14	15
4. Данъци за възстановяване	2 448	2 071
5. Други	520	394
Общо за групата	22 370	14 778

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 **31.12.2010г.** наличните парични средства в консолидирания отчет са както следва:

Парични средства и парични еквиваленти	Текущ период	Предходен период
1. Парични средства в брой	12	19
2. Парични средства в безсрочни депозити	6 302	5 285
3. Блокирани парични средства	3 238	1 485
4. Парични еквиваленти		
Общо за групата	9 552	6 789

Бележка 7

В раздел Б.Текущи активи, статия Разходи за бъдещи периоди са отразени предплатените разходи за абонаменти, застраховки и други. Сумата на разходите за бъдещи периоди към **31.12.2010г.** е в размер на **83 хил.лв.**

Бележка 8

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 9

В статията групата Резерви са представени резервите в размер на **13 600 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	7 827	8 246
3. Целеви резерви, в т.ч.:	5 713	4 798
общи резерви	1 740	1 740
специализирани резерви		359
други резерви	3 973	2 699
Общо за групата:	13 600	13 104

Бележка 10

Нетният резултат, текущ и с натрупване е в размер на **14 767 хил.лв.**, разпределен по следния начин:

Финансов резултат	Текущ период	Предходен период
1. Натрупана печалба (загуба) в т.ч.:	12 457	13 130
неразпределена печалба	12 641	13 130
непокрита загуба	-184	
еднократен ефект от промени в счетоводната политика		
2. Текуща печалба	2 310	39
3. Текуща загуба		
Общо за групата:	14 767	13 169

Бележка 11

В раздел Нетекущи пасиви в групата за Търговски 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 фин. институции	5 232	7 095
3. Задължения по ЗУНК		
4. Задължения по получени търговски заеми	58	22
5. Задължения по облигационни заеми		
6. Други	363	300
Общо за групата:	5 653	7 417

Бележка 12

В раздел Текущи пасиви са посочени краткосрочните задължения т.е. тези зъдалжения, 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	8 682	5 343
2. Текуща част от нетекущите задължения		34
3. Текущи задължения, в т.ч.:	10 547	8 329
задължения по получени търговски заеми	906	594
задължения към доставчици и клиенти	6 590	5 356
получени аванси	299	656
задължения към персонала	1 752	1 258
задължения към осигурителни предприятия	485	361
данъчни задължения	377	104
4. Други	341	245
5. Провизии	8	628
Общо за групата:	19 440	14 579

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 предприятия от групата на Индуриален 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 по икономически елементи	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за материали	80 884	49 130
2. Разходи за външни услуги	7 877	5 448
3. Разходи за амортизации	8 728	8 390
4. Разходи за възнаграждения	17 531	11 759
5. Разходи за осигуровки	3 568	2 652
6. Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	2 833	479
7. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	-268	624
8. Други, в т.ч.:	809	1 346
провизии	33	20
Общо за група I:	121 962	79 828

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	128 527	77 977
2. Стоки	125	165
3. Услуги	483	246
4. Други	4 772	3 015
Общо за групата	133 907	81 403

София, 23.02.2011

Гл. Счетоводител:
/Николай Николов/

Изпълнителен директор:
/Милко Ангелов/
/Димитър Тановски/