

ИНДУСТРИАЛЕН КАПИТАЛ-ХОЛДИНГ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2012 г.

Описание на дейността

Индустриален капитал-холдинг АД е регистриран по ф.д. № Ф.Д 13060/1996 по описа на Софийски градски съд; Булстат 121619055, 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 в размер на 15 551 960 лева, поименни без налични акции с право на глас, всяка от които с номинална стойност 1 лв.

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

Милко Ангелов Ангелов – управляващ;
Димитър Богомилов Тановски – управляващ;
Иван Делчев Делчев - член на колективен орган на управление;
Цоко Цолов Савов - 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.
Живко Петров Арnaudов - 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.

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 31.12.2012г. е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, издадени или редактирани от Международния комитет по счетоводни стандарти (КМСС/IASB), 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 2011 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 междинният консолидиран финансов отчет към 31.12.2012 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	92,07
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 съизмерно на притежаваното дялово участие и по този начин да отразява собствеността върху ценните книжа от всяко дружество.

	Име	Предприятие		Закупени акции		
		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	21 506	1,00	7 187	33,42	Асоциирано
3	М + С ХИДРАВЛИК АД	13 018	1,00	2 912	22,37	Асоциирано

В съответствие с изискванията относно оповестяване на държавния дълг във финансовите отчети по Международните счетоводни стандарти за финансова отчетност и съгласно публичното изявление на Европейският орган за ценни книжа (ESMA) следва да се посочи, че „Индустиален Капитал Холдинг” АД не отчита финансови инвестиции и инструменти от други държави. Поради това няма отчетени загуби от обезценка, отчитане влиянието на риска, ликвидност и обезпеченията свързани с подобен тип финансови инструменти.

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:

		Текущ период	Предх.период
A. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
I. Имоти, машини, съоръжения и оборудване			
1. Земи (терени)	1-0011	3 555	3 555
2. Сгради и конструкции	1-0012	20 553	21 191
3. Машини и оборудване	1-0013	23 642	24 318
4. Съоръжения	1-0014	3 274	3 250
5. Транспортни средства	1-0015	898	756
6. Стопански инвентар	1-0017-1	171	255
7. Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи	1-0018	3 321	1 353
8. Други	1-0017	229	123
Общо за група I:	1-0010	55 643	54 801

		Текущ период	Предх.период
IV. Нематериални активи			
1. Права върху собственост	1-0021	5	11
2. Програмни продукти	1-0022	75	56
3. Продукти от развойна дейност	1-0023		1
4. Други	1-0024	71	32
Общо за група IV:	1-0020	151	100

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 31.12.2012 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 31.12.2012 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 консолидационни процедури.

Сумата на приходите от дивиденди се елиминирана за целите на консолидация. Елиминирани за целите на консолидацията са и вземанията, съответно задълженията по неизплатените към 31.12.2012г. суми на начислените приходи от дивиденди. През 2012г. „Индустриален Капитал Холдинг“ АД е отчело приходи от дивиденди в размер на 1 163 хил.лв. Сумата на начислените приходи от дивиденди е елиминирана за целите на настоящата консолидация.

Бележка 3

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

- Притежаваните финансови активи и акции в дружества, както и инвестиции в други ценни книжа;
- Вземанията по търговски заеми, Вземанията по финансов лизинг, както и Други дългосрочни вземания са отразени по номиналната стойност на възникване

Бележка 4

В раздел Б.Текущи активи, група II. Търговски и други вземания на. 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 размерите, както следва:

	Текущ период		Предх.период
II. Търговски и други вземания			
1. Вземания от свързани предприятия	1-0081		
2. Вземания от клиенти и доставчици	1-0082	24 461	24 965
3. Предоставени аванси	1-0086-1	2 360	1 379
4. Вземания по предоставени търговски заеми	1-0083		34
5. Съдебни и присъдени вземания	1-0084	990	204
6. Данъци за възстановяване	1-0085	2 872	2 464
7. Вземания от персонала	1-0086-2		
8. Други	1-0086	233	246
Общо за група II:	1-0080	30 916	29 292

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 31.12.2012г. наличните парични средства в консолидирания отчет са както следва:

		Текущ период	Предх.период
IV. Парични средства и парични еквиваленти			
1. Парични средства в брой	1-0151	27	20
2. Парични средства в безсрочни депозити	1-0153	5 677	7 751
3. Блокирани парични средства	1-0155	11 773	11 046
4. Парични еквиваленти	1-0157	16	
Общо за група IV:	1-0150	17 493	18 817

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 31.12.2012г. е в размер на 102 хил.лв.

Бележка 8

Съгласно книгата на акционерите, данните за притежателите на акциите с право на глас са следните (в хил.лв.):

	Акционери		Брой акции	%
1	Индустриален кредит България ООД	юридическо лице	2 853	18,34
2	ЗАИ АД	юридическо лице	1 589	10,22
3	ЕМКА АД	юридическо лице	1 589	10,22
4	ЗУПФ АЛИАНЦ БЪЛГАРИЯ	юридическо лице	1 011	6,50
6	Други юридически лица / 43/	юридически лица	1 759	11,31
7	Индивидуални акционери /27 275/	физически лица	6 751	43,41
	Общо:		15 552	100,00

Бележка 9

В статията групата Резерви са представени резервите в размер на 11 868 хил.лв, разпределени по следния начин:

		Текущ период	Предх.период
II. Резерви			
1. Премийни резерви при емитиране на ценни книжа	1-0421		
2. Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	1-0422	6 371	6 577
3. Целеви резерви, в т.ч.:	1-0423	5 497	4 993
общи резерви	1-0424	2 720	2 165
специализирани резерви	1-0425		
други резерви	1-0426	2 777	2 828
Общо за група II:	1-0420	11 868	11 570

Бележка 10

Нетният финансов резултат, текущ и с натрупване (не включва финансовите резултати за малцинствено участие) е разпределен по следния начин:

		Текущ период	Предх.период
III. Финансов резултат			
1. Натрупана печалба (загуба) в т.ч.:	1-0451	7 173	4 511
неразпределена печалба	1-0452	7 282	4 583
непокрита загуба	1-0453	-109	-72
еднократен ефект от промени в счетоводната политика	1-0451-1		
2. Текуща печалба	1-0454	2 874	3 675
3. Текуща загуба	1-0455		
Общо за група III:	1-0450	10 047	8 186

Бележка 11

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

	Текущ период		Предх.период
В. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
I. Търговски и други задължения			
1. Задължения към свързани предприятия	1-0511	155	
2. Задължения по получени заеми от банки и небанкови финансови институции	1-0512	2 687	3 184
3. Задължения по ЗУНК	1-0512-1		
4. Задължения по получени търговски заеми	1-0514	16	47
5. Задължения по облигационни заеми	1-0515		
6. Други	1-0517	403	357
Общо за група I:	1-0510	3 261	3 588
II. Други нетекущи пасиви	1-0510-1		
III. Приходи за бъдещи периоди	1-0520		
IV. Пасиви по отсрочени данъци	1-0516	1 270	1 323
V. Финансирания	1-0520-1	19	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" (I+II+III+IV+V):	1-0500	4 550	4 911

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:

	Текущ период		Предх.период
Г. ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
I. Търговски и други задължения			
1. Задължения по получени заеми към банки и небанкови финансови институции	1-0612	10 256	9 430
2. Текуща част от нетекущите задължения	1-0510-2		
3. Текущи задължения, в т.ч.:	1-0630	10 084	13 719
задължения към свързани предприятия	1-0611		
задължения по получени търговски заеми	1-0614	188	552
задължения към доставчици и клиенти	1-0613	6 783	9 056
получени аванси	1-0613-1	760	196
задължения към персонала	1-0615	1 769	2 351
задължения към осигурителни предприятия	1-0616	441	682
данъчни задължения	1-0617	143	882
4. Други	1-0618	823	275
5. Провизии	1-0619	11	8
Общо за група I:	1-0610	21 174	23 432

БЕЛЕЖКИ ПО ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ**Бележка 13**

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, поддръжката на машини, съоръжения и оборудване, компютърни мрежи и оборудване, достъп до интернет, 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 Индустиален 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 табличен вид разходите имат следният вид:

		Текущ период	Предх.период
I. Разходи по икономически елементи			
1. Разходи за материали	2-1120	103 153	105 798
2. Разходи за външни услуги	2-1130	9 726	11 081
3. Разходи за амортизации	2-1160	9 327	9 011
4. Разходи за възнаграждения	2-1140	20 913	22 971
5. Разходи за осигуровки	2-1150	4 430	4 662
6. Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	2-1010	2 167	1 833
7. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	2-1030	-289	-1 861
8. Други, в т.ч.:	2-1170	1 243	1 132
обезценка на активи	2-1171		
провизии	2-1172	30	8
Общо за група I:	2-1100	150 670	154 627

Бележка 14

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

		Текущ период	Предх.период
I. Нетни приходи от продажби на:			
1. Продукция	2-1551	160 584	168 925
2. Стоки	2-1552	55	106
3. Услуги	2-1560	644	456
4. Други	2-1556	4 898	4 576
Общо за група I:	2-1610	166 181	174 063

София, 01.04.2013

Гл. счетоводител:

/Николай Николов/



Изпълнителни директори:

/Милко Ангелов/

/Димитър Тановски/



ИНДУСТРИАЛЕН КАПИТАЛ-ХОЛДИНГ АД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2012 г.

Обхват на консолидирания финансов отчет

1. Съгласно МСС 27

Предприятието е изготвило консолидирания си финансов отчет към **31.12.2012** година въз основа на МСС 27, изискващ консолидираните финансови отчети да обхващат всички предприятия под контрола на предприятието майка, с изключение на тези дъщерни предприятия, които са били изключени по силата МСС 27.

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.

	Предприятие			Закупени акции		
	Име	Общ брой акции по рег. капитал (хил.)	Номинална стойност на 1 акция /лв./	Брой акции (дялове в хил.)	% от общия капитал	Статут
1	СИЛОМА АД	2 334	1,00	2 149	92,07	Дъщерно
3	РУБОЛТ АД	116	1,00	58	50,10	Дъщерно

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 съизмерено 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.)	Номинална стойност на 1 акция /лв./	Брой акции (дялове в хил.)	% от общия капитал	Статут
1	М + С ХИДРАВЛИК АД	13 018	1,00	2 912	22,37	Асоциирано
2	ЗАИ АД	4 562	1,00	2 154	47,22	Асоциирано
3	ЕМКА АД	21 506	1,00	7 187	33,42	Асоциирано

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.

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. 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 себестойностния 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: Н.Николов

Дата 01.04.2013



Ръководители: М.Ангелов



Д.Тановски