

**ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**  
НА "ИНДУСТРИАЛЕН КАПИТАЛ-ХОЛДИНГ" АД

31.12.2012 г.

**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.

**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 първоначалното признаване.**

Дружеството е приело 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 предполагаемия 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.

София, 01.03.2013

Съставител:



/Николай Николов/

Изпълнителен директор:



/Милко Анселов/

/Димитър Тановски/

# ИНДУСТРИАЛЕН КАПИТАЛ-ХОЛДИНГ АД

## ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31.12.2012г.

### 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 Индустиален капитал-холдинг АД е в размер на 15 551 960 лева.

**Органите на управление** на дружеството са Общото събрание на акционерите и Съвета на директорите.

Съветът 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 Индустиален 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. Индустиален капитал-холдинг АД прилага Международните стандарти за финансови отчети. Финансовият отчет към 31.12.2012г. 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 07.08.2006г. (обн.ДВ, бр.66 от 2006 г.). Дружеството продължава същата счетоводна политика, както и при изготвянето на финансовите отчети през 2011г.

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. 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 6.11.

## **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 2012 г. в размер на 700лева.

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 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. В индивидуалния финансов отчет, участията в дъщерни предприятия към 31.12.2012г. са в размер 4 181хил.лв.

	<b>Дружество</b>	<b>Стойност на акциите</b>
1	Силома АД	3 737
2	Руболт АД	444
	<b>Общо</b>	<b>4 181</b>

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 индивидуалния финансов отчет, участията в асоциирани предприятия към 31.12.2012г. са в размер 10 524хил.лв.

Инвестициите в дъщерните и асоциираните и другите предприятия са отчетени и представени по себестойността метод /цена на придобиване/.

Данните към 31.12.2012г. за дъщерните и асоциираните и другите предприятия по отношение на наименование, размер на инвестицията 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 31.12.2012г. са в размер 1 552 хил.лв.

### Бележка 4

В статията дългосрочни търговски и други вземания са посочени:

		Текущ период	Предх.период
<b>VII. Търговски и други вземания</b>			
1. Вземания от свързани предприятия	1-0044	340	240
2. Вземания по търговски заеми	1-0045		
3. Вземания по финансов лизинг	1-0046-1		
4. Други	1-0046		
<b>Общо за група VII:</b>	<b>1-0040-1</b>	<b>340</b>	<b>240</b>

Вземания от свързани лица включват:

- Предоставен заем на „Емка“ АД в размер на 200хил.лв;
- Предоставен заем на „Руболт“ АД в размер на 140хил.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

Раздел **Текущи активи:**

- *в статията* Вземания от свързани предприятия са посочени неуредените разчети със свързаните лица по отношение на:
  - разпределените дивиденди от предприятията в полза на дружеството;
  - неплатените лихви по предоставените дългосрочни заеми.

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.

		Текущ период	Предх.период
<b>II. Търговски и други вземания</b>			
1. Вземания от свързани предприятия	1-0081	2	19
2. Вземания от клиенти и доставчици	1-0082		
3. Предоставени аванси	1-0086-1		13
4. Вземания по предоставени търговски заеми	1-0083		
5. Съдебни и присъдени вземания	1-0084		190
6. Данъци за възстановяване	1-0085		
7. Вземания от персонала	1-0086-2		
8. Други	1-0086	50	50
<b>Общо за група II:</b>	<b>1-0080</b>	<b>52</b>	<b>272</b>

#### 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 са посочени в следната таблица:

		Текущ период	Предх.период
<b>IV. Парични средства и парични еквиваленти</b>			
1. Парични средства в брой	1-0151	2	
2. Парични средства в безсрочни депозити	1-0153	787	268
3. Блокирани парични средства	1-0155	25	28
4. Парични еквиваленти	1-0157		
<b>Общо за група IV:</b>	<b>1-0150</b>	<b>814</b>	<b>296</b>

#### 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 31.12.2012е в размер на 1 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
	<b>Общо:</b>		<b>15 552</b>	<b>100,00</b>

#### Бележка 9

В статията Резерви са представени резервите на дружеството в размер на 1 213 хил.лева разпределени както е показано в таблицата:

		Текущ период	Предх.период
<b>II. Резерви</b>			
1. Премийни резерви при емитиране на ценни книжа	1-0421		
2. Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	1-0422		
3. Целеви резерви, в т.ч.:	1-0423	1 213	1 213
<i>общи резерви</i>	1-0424	1 213	1 213
<i>специализирани резерви</i>	1-0425		
<i>други резерви</i>	1-0426		
<b>Общо за група II:</b>	<b>1-0420</b>	<b>1 213</b>	<b>1 213</b>

**Бележка 10**

Финансовият резултатът е следният:

		Текущ период	Предх.период
<b>III. Финансов резултат</b>			
1. Натрупана печалба (загуба) в т.ч.:	1-0451	238	-10
неразпределена печалба	1-0452	248	
непокрита загуба	1-0453	-10	-10
еднократен ефект от промени в счетоводната политика	1-0451-1		
2. Текуща печалба	1-0454	398	248
3. Текуща загуба	1-0455		
<b>Общо за група III:</b>	<b>1-0450</b>	<b>636</b>	<b>238</b>

**Бележка 11**

В Раздел Текущи пасиви са посочени следните текущи задължения на дружеството към 31.12.2012 година:

- в статията Задължения към персонала и осигурителни предприятия са посочени начислените и неизплатени суми свързани с трудовите възнаграждения на персонала.
- в статията Данъчни задължения са включени задълженията за данъка върху доходите на физическите лица свързани с начислените им трудовите възнаграждения.
- в статията Други са включени предоставените от членовете на съвета на директорите депозити.

		Текущ период	Предх.период
<b>Г. ТЕКУЩИ ПАСИВИ</b>			
<b>I. Търговски и други задължения</b>			
1. Задължения по получени заеми към банки и небанкови финансови институции	1-0612		
2. Текуща част от нетекущите задължения	1-0510-2		
3. Текущи задължения, в т.ч.:	1-0630	10	32
задължения към свързани предприятия	1-0611		
задължения по получени търговски заеми	1-0614		
задължения към доставчици и клиенти	1-0613		
получени аванси	1-0613-1		
задължения към персонала	1-0615	9	30
задължения към осигурителни предприятия	1-0616		1
данъчни задължения	1-0617	1	1
4. Други	1-0618	49	29
5. Провизии	1-0619	11	8
<b>Общо за група I:</b>	<b>1-0610</b>	<b>70</b>	<b>69</b>

## БЕЛЕЖКИ ПО ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ

### Бележка 12

Финансовите приходи за периода са както следва:

		Текущ период	Предх.период
<b>III. Финансови приходи</b>			
1. Приходи от лихви	2-1710	22	22
2. Приходи от дивиденди	2-1721	1169	733
3. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	2-1730		
4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове	2-1740		
5. Други	2-1745		24
<b>Общо за група III:</b>	<b>2-1700</b>	<b>1185</b>	<b>779</b>

На 01.06.2012г. на общо събрание на акционерите на „М+S Хидравлик“ е взето решение за разпределяне на дивиденди. В резултат на това, „Холдинг Индустириален Капитал АД“ е отчетел приходи от дивиденди към 31.12.2012 година в размер на 1 163 хил. лв. Към датата на баланса, сумата на начислените дивиденди е получена по разплащателната сметка на дружеството.

### Бележка 13

Отчетените разходи по икономически елементи са както следва:

- *разходи за материали* - включват разходите за за покупка на канцеларски материали, консумативи за офис техника, хигиенни материали и специализирана литература. Разходите за материали са с включен данък върху добавената стойност;
- *разходи за външни услуги* – включват абонаменти за периодични издания, поддръжка на компютарна мрежа, 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 външни услуги са с включен данък върху добавената стойност;
- *разходите за възнаграждения*– включват начислените разходи за възнаграждения на управителните органи и служителите по трудови правоотношения за отчетния период;
- *разходите за осигуровки* – тук са показани начислените разходи за осигуровки за фондовете на ДОО, здравно осигуряване, допълнително пенсионно осигуряване и фонд Гарантирани вземания на работниците и служителите върху сумите за възнаграждения;
- *други разходи* - към статията са отчетени разходите за социални и представителни цели, проведени обучения на персонала; командировки; направени дарения и други.

		Текущ период	Предх.период
<b>A. Разходи за дейността</b>			
<b>I. Разходи по икономически елементи</b>			
1. Разходи за материали	2-1120	5	2
2. Разходи за външни услуги	2-1130	82	84
3. Разходи за амортизации	2-1160		

4. Разходи за възнаграждения	2-1140	399	403
5. Разходи за осигуровки	2-1150	32	30
6. Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	2-1010		
7. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	2-1030		
8. Други, в т.ч.:	2-1170	274	26
обезценка на активи	2-1171		
провизии	2-1172	11	8
<b>Общо за група I:</b>	<b>2-1100</b>	<b>792</b>	<b>545</b>

Към 31.12.2012г., дружеството е отписало вземания по съдебни спорове на стойност 228 хил.лв. Това се дължи на обстоятелството, че към 31.01.2013г., на последна съдебна инстанция е отхвърлен съдебен иск предявен от страна на „Индустириален Капитал Холдинг“ АД. Присъдени са и разноски за насрещната страна в размер на 22 хил.лева. Сумата е платена през 2013г. и е включена в разходите към отчета за 2012 година.

София, 01.03.2013

Съставител:

  
/Николай Николов/



Изпълнителен директор:



/Милко Ангелов/

/Димитър Тановски/

  
