

“АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ” - АД, гр. София,
бул. “Цар Освободител” N 33, ЕИК 121213274, тел. 986 35 83

П Р И Л О Ж Е Н И Е

За оповестяване на счетоводната политика и оповестяванията по МСС към Междинния консолидиран финансов отчет на “АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ” АД за второ тримесечие на 2012 г.

Междинният консолидиран финансов отчет на “АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ” АД за второто тримесечие на 2012 год. е изготвен към 30 юни 2012 год. с натрупване на основание и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и приложимите МСС.

След 01.01.2009 год. “АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ” прилага преработените **МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети** и **МСС 34 - Междинно финансово отчитане**.

При изготвянето на Консолидирания финансов отчет дружеството-майка се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и дейността на дружествата от групата към датата на изготвянето на финансовия отчет.

Всички дружества от групата, чиито финансови отчети участват в консолидацията водят своите счетоводни регистри в български лев, който е приет и като отчетна валута за представяне.

Във финансовия отчет е представена сравнителна информация за предходен период, както следва:

- В Консолидиран отчет за финансовото състояние – сравнителна информация към края на непосредствено предхождащата финансова година /към 31.12.2011 год./ . По същи начин е представена и сравнителната информация в пояснителните справки към Консолидирания отчет за финансовото състояние / Справка № 3, Справка № 4, Справка № 5 и Справка № 6/.
- В Единния Консолидиран отчет за всеобхватния доход – сравнителна информация за сравним отчетен период на непосредствено предходната година, второто тримесечие на 2011 год. /30.06.2011 год./ По същи начин е представена и сравнителната информация в пояснителните справки към Консолидирания отчет за всеобхватния доход /Справка №1 и Справка № 2/.
- В Консолидирания отчет за паричните потоци - сравнителна информация за сравним отчетен период на непосредствено предходната година, второто тримесечие на 2011 год. /30.06.2011 год./ .
- В Консолидирания отчет за промените в собствения капитал - Салдото към 01.01.2012 год. съответства на данните от предходната финансова година в Консолидиран отчет за финансовото състояние.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Данните, посочени във финансовите отчети за 2011 год. и 2012 год. са сравними и разбираеми.

Всички данни в Консолидирания финансов отчет за текущия и за предходния отчетен период са представени в хиляди лева.

Дружествата от групата следват и прилагат една и съща счетоводна политика и същите методи на изчисления през отчетната 2012 год., както и през предходната 2011 год.

За отчетния период Консолидираният финансов отчет обединява отчетите за същия период на предприятието-майка - "АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ" АД и на дъщерните дружества, в които "АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ" АД притежава повече от половината от капитала им - ДАП АД- гр. Елхово, "БРЕЗЕНТОВИ ИЗДЕЛИЯ" АД - с. Цар Самуил, "БУЛГАРЦВЕТ" АД,- гр. Елин Пелин и "КАРНОТА" АД - гр. Карнобат.

Участието на "Армейски Холдинг" - АД в капитала на тези дружества е както следва:

- в Д А П - АД - 76.72%;
- в "БУЛГАРЦВЕТ" - АД - 51.32%;
- в "БРЕЗЕНТОВИ ИЗДЕЛИЯ"- АД - 58.99%
- в "КАРНОТА" - АД - 56.68%

Контролът на предприятието-майка над дъщерните дружества е придобит през предходни отчетни периоди и през настоящия отчетен период няма промяна. Затова и резултатите от дейността на дружествата от групата от началото на годината изцяло са включени в консолидирания финансов отчет.

Консолидираният финансов отчет е отчет на групата, който представя имущественото и финансовото ѝ състояние, както и резултата от дейността като на едно предприятие.

Междинните консолидирани тримесечни финансови отчети не се проверяват и заверяват от независим регистриран одитор.

Предприятието-майка и дъщерните дружества, чиито отчети подлежат на консолидиране, прилагат една и съща счетоводна политика за сделки и събития, станали при сходни обстоятелства, за методите за оценки на отделните активи и пасиви, за начисляването на амортизациите на дълготрайните активи. Прилаганата счетоводна политика за периода не е променяна в сравнение със счетоводните политики, прилагани през предходни отчетни периоди.

Самостоятелните отчети на предприятието-майка и на дъщерните предприятия от групата са съставени към една и съща дата. - 30.06. 2012 год.

Представените предприятия отговарят на следните условия:

- самостоятелни юридически лица;
- изготвят самостоятелен финансов отчет;
- всяко предприятие е лично данъчно задължено;
- съществуват възможности за сделки и то не само по отношение на разпределянето на дивидента.

При консолидирането са обединени финансовите отчети на дъщерните дружества и самостоятелния отчет на предприятието-майка ред по ред за активите, собствения капитал, пасивите, приходите и разходите, паричните потоци.

При консолидиране на отчетите са елиминирани:

1. Дела от собствения капитал на дъщерните предприятия, притежаван от предприятието-майка, с балансовата стойност на дългосрочната инвестиция на предприятието-майка. Разликата между балансовата стойност на инвестицията в дъщерните предприятия и номиналната стойност на същата в собствения капитал на тези предприятия е посочена в

консолидирания отчет като положителна или отрицателна репутация. За “КАРНОТА” - АД репутацията е положителна, а за останалите три дружества - отрицателна.

В консолидирания отчет за финансовото състояние участието на другите акционери в капитала на дъщерните дружества е посочено отделно в пасива с наименование “МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ”.

2. Всички вътрешногрупови разчети и сделки от финансов характер:

- покупко-продажби;
- предоставяне на заеми;
- начисляване на лихвите по заемите;
- разпределяне на дивиденди;

През изминалия отчетен период няма осъществени вътрешногрупови сделки по покупко-продажби между дружеството-майка и дъщерните дружества, както и между самите дъщерни дружества. Посочените приходи в Единния Консолидиран отчет за всеобхватния доход са приходите от дейността на всяко от дъщерните дружества и на дружеството-майка. В Справка № 1 от Приложенията е представена подробна разшифровка на приходите на икономическата група.

Предприятието-майка е предоставило заеми през предходни отчетни периоди на дъщерните дружества съгласно сключени договори, при условия близки до пазарните. През отчетното тримесечие няма предоставени заеми от дружеството-майка на дъщерните дружества.

През отчетния период дружество ДАП АД е предоставило заем на дружество „БРЕЗЕНТОВИ ИЗДЕЛИЯ“ АД в размер на 10 000.00 лева.

В таблицата по-долу са посочени всички предоставени и неиздължени към 30 юни 2012 год. заеми на дъщерните дружества.

Таблица Заеми, отпуснати от “АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ “АД на дъщерни дружества.

Контрагент на “Армейски холдинг” АД	Характер на сделката	Година на възникване	Сума на сделката /в лв./	Неизпл. главница и лихви към 30.06.2012 г. /в лв./	Год. лихвен процент %
“ДАП-Елхово” АД гр.Елхово	Паричен заем	2011	30 000	25 840,64	8
“Брезентови Изделия” АД, с. Цар Самуил	Паричен заем	2006	15 000	18 232,03	7,2
“Българцвет-ЕП” гр.Елин Пелин	Паричен заем	2003	9 000	8 773,48	1
“Българцвет-ЕП” гр.Елин Пелин	Паричен заем	2005	14 685	24 036,68	12
“Българцвет-ЕП” гр.Елин Пелин	Паричен заем	2006	105 000	141 194,40	7,2
“Българцвет-ЕП” гр.Елин Пелин	Паричен заем	2007	5 500	7 218,93	7

Заемите са предоставени на основание на постъпили искания от ръководствата на дружествата, след сключването на договори с договорени конкретни условия за отпускането на заеми, лихвите, погасителните планове и др. През отчетното тримесечие дружество “КАРНОТА” АД окончателно погаси заема си от „АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ“ АД .

При изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци разплащанията по предоставянето и погасяването на заемите, както и плащането лихвите са елиминирани.

Начислените дължими лихви по предоставените кредити за периода също са елиминирани в единния консолидиран отчет за всеобхватния доход. За второто тримесечие на 2012 год. начислените лихви от дружеството-майка на дъщерните дружества възлизат с натрупване на 6 513.713. лв.

В консолидирания отчет за финансовото състояние за отчетния период са елиминирани и възникналите вземания, съответно задължения между предприятието-майка и дъщерните дружества, както и между самите дъщерни дружества по договорите за заеми. Сумата на елиминираните суми на вземанията на дружеството-майка, респективно задълженията в дъщерните дружества възлиза на 232 хил. лева.

Елиминирани са и вземанията, респективно задължения между самите дъщерни дружества. Към 30 юни те възлизат на 6 хил. лв. от заеми и 1 хил. лв. от продажби.

Съществени изменения в общата сума на активите, собствения капитал и пасивите в консолидирания финансов отчет от началото на 2012 год. в сравнение с представения годишен консолидиран финансов отчет за 2011 год. не са настъпили.

Посочените вземания от свързани предприятия в размер на 56 хил. лева включват начислените вземания на "АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ" АД от дивиденди, вземане по една фактура за услуга и вземания от възнаграждение за управление от дружество "ХАН КУБРАТ" АД. Дружеството не участва в консолидацията тъй като "АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ" АД няма контролно участие в капитала и управлението му.

За отчетния период не са начислявани и изплащани дивиденди между дружеството-майка и дъщерните дружества.

През отчетния период отчетените финансови приходи и финансови разходи в групата на нетна база са /5/ хил. лв. , /Справка № 2 от Приложенията/.

Финансовият резултат от дейността на групата, посочен в Единния консолидиран отчет за всеобхватния доход, за второто тримесечие на 2012 год. е загуба в размер на 12 хил. лева. Този резултат е съвкупният резултат от дейността на всяко едно от дружествата в групата след като са елиминирани приходите и разходите от вътрешногруповите сделки. За същия период на предходната 2011 год. финансовият резултат на групата е 43 хил. лв. загуба.

През изминалия отчетен период не са отпуснати аванси и кредити на членове и органите на управление от предприятието-майка или от дружествата, включени в консолидирания отчет.

Посочените дългосрочни инвестиции в консолидирания отчет се изразяват в дялове и акции, придобити от предприятието-майка през предходни отчетни периоди. Дългосрочните инвестиции в консолидирания отчет се отчитат по себестойността метод, като при първоначалното им придобиване са записани по цени на придобиване. Дъщерните дружества от групата нямат участие в капитала на други дружества и не отчитат инвестиции. В Справка № 4 от Приложенията са представени участията на предприятието-майка в капитала на други дружества.

Предприятието-майка, както и дъщерните дружества нямат в активите си придобити краткосрочни инвестиции.

03.08. 2012 г.
гр. София

Ръководител на ФО: _____

/ Цв. Лазарова /

Ръководител: _____

/ Ем. Рогов /

