

П Р И Л О Ж Е Н И Е

За оповестяване на счетоводната политика и оповестяванията по МСС към годишния консолидиран финансов отчет на “АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ” АД за 2009 год.

Годишният консолидиран финансов отчет на “АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ” АД за 2009 год. е изготвен към 31 декември 2009 год. на основание и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и МСС.

След 01.01.2009 год. “АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ” прилага преработеният **МСС 27 - Консолидирани и индивидуални финансови отчети**, както и измененията и допълненията, направени в МСС 27 със следните регламенти на Европейския парламент:

- ЕО 1126 от 2008 год. за приемане на някои промени в МСС в съответствие с регламент (ЕО) № 1606 от 2002 год;
- ЕО № 1274 от 2008 год.;
- ЕО № 69 от 2009 год.;
- ЕО № 70 от 2009 год.;
- ЕО № 494 от 2009 год.

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.

Следните нови изменения на стандарти са задължителни за първи път през 2009 год.

- Прилагането на МСС 1 води до някои промени във формата и заглавията на основните финансови отчети и представянето на някои елементи в тях. Това също води и до допълнителни оповестявания. Оценяването и признаването на активите, пасивите, приходите и разходите на дружествата от групата остават непроменени. Въпреки това, някои елементи, които се признават директно в собствения капитал, сега се представят и в друг всеобхватен доход, като например преоценъчния резерв на отписани активи преминал към неразпределена печалба. МСС 1 влияе върху представянето на промените в собствения капитал, свързан с трансакции на собствениците, и въвежда прилагането на Отчет за всеобхватния доход. За 2009 год. са представени всички статии на приходи и разходи в Единен отчет за всеобхватния доход. Той не се различава от отделния отчет за доходите, показващ компонентите на печалбата или загубата.
- МСС 23 “Разходи по заеми”, в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2009 год. Това изменение е приложимо за част от дружествата от групата, които отчитат разходи за заеми.

- МСФО 2 “Плащане на базата на акции”, в сила за годишни периода започващи на или след 01 януари 2009 год. Ръководството на дружествата няма и не предвижда изплащането на възнаграждения под формата на акции или опции за придобиване на акции.
- МСС 32 “Финансови инструментни: оповестяване и представяне” и съответните изменения на МСС 1 “Представяне на финансови отчети”, в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2009 год. Тези промени не са приложими, тъй като дружеството-майка, както и дружествата от групата нямат финансови инструменти.

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 една предходна година- одитиран консолидиран годишен финансов отчет за 2008 год.

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 2008 год. и 2009 год. са сравними и разбираеми.

Всички данни в Консолидирания годишен 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 през отчетната 2009 год. и същите методи на изчисления в сравнение с предходната отчетна година.

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 “ЕЛХОВО” 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 “ЕЛХОВО” - АД - 76.72%;
- в “БУЛГАРЦВЕТ” - АД, гр. Елин Пелин - 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 до края 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.

Годишният консолидиран финансов отчет е проверен и одитиран от регистрирания независим одитор Екатерина Генешка.

Междинните консолидирани тримесечни финансови отчети не са проверени от независим регистриран одитор.

В съответствие с изискванията на чл. 38 ал. 5 от Закона за счетоводството оповестяваме, че за отчетната 2009 год. за независим финансов одит на Годишния финансов отчет на Холдинга и на Консолидирания годишен финансов отчет е начислена сумата от 1 000.00 лева.

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. - 31. 12. 2009 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.

Предприятието-майка е предоставило заеми през предходни отчетни периоди на дъщерните дружества съгласно сключени договори, при условия близки до пазарните. През отчетния период има предоставен и нов заем на дъщерното дружество Д А П АД, гр. Елхово от дружеството-майка в размер на 35 хил. лева. Средствата са използвани за предсрочно погасяване на банков заем. Няма предоставени нови заеми на другите дъщерни дружества от дружеството-майка, както и заеми между самите дъщерни дружества, или от тях на дружеството-майка.

В таблицата по-долу са посочени всички предоставени и неиздължени към 31 декември 2009 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 31.12.2009г. /в лв./	Год. лихвен процент %
“ДАП-Елхово” АД гр.Елхово	Паричен заем	2006	10 000	16,43	7,2
“ДАП-Елхово” АД гр.Елхово	Паричен заем	2006	20 000	16 499,27	7
“ДАП-Елхово” АД гр.Елхово	Паричен заем	2009	35 000	35 000	8
“Брезентови Изделия” АД, с. Цар Самуил	Паричен заем	2006	15 000	15 619,35	7,2
“Българцвет-ЕП” гр.Елин Пелин	Паричен заем	2003	9 000	8 567,43	1
“Българцвет-ЕП” гр.Елин Пелин	Паричен заем	2005	14 685	19 631,37	12
“Българцвет-ЕП” гр.Елин Пелин	Паричен заем	2006	105 000	122 329,64	7,2
“Българцвет-ЕП” гр.Елин Пелин	Паричен заем	2007	5 500	6 255,79	7
“Карнота” АД гр. Карнобат	Паричен заем	2006, 2007	28 000	27 929,13	7,2

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. За предоставените значителни по размер заеми “АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ” АД е уведомило своевременно Комисията за финансов надзор и Българска фондова борса. През отчетния период дъщерното дружество ДАП АД плаща главници и лихви по предоставените заеми съгласно условията на договора и договорения погасителен план. Към настоящия момент заемите от 2006 год. на ДАП АД са изцяло погасени. “КАРНОТА” АД през отчетния период има плащане на лихви и главници по заема, а “БУЛГАРЦВЕТ” АД има частично погасяване на задължението по лихвите. При изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци тези разплащания са елиминирани.

Начислените дължими лихви по предоставените кредити за периода също са елиминирани в консолидирания отчет за всеобхватния доход. За 2009 год. начислените лихви от дружеството-майка на дъщерните дружества възлизат на 13 253.25 лева.

В консолидирания отчет за финансовото състояние за отчетния период са елиминирани и възникналите вземания, съответно задължения между предприятието-майка и дъщерните дружества по договорите за заеми. Сумата на елиминиранияте суми на вземанията на дружеството-майка, респективно задълженията в дъщерните дружества възлиза на 252 хил. лева.

Съществени изменения в общата сума на активите, собствения капитал и пасивите в консолидирания финансов отчет в сравнение с представения годишен консолидиран финансов отчет за 2008 год. не са настъпили.

Посочените вземания от свързани предприятия в размер на 22 хил. лева включват начислените вземания от дивиденди и вземане по четири фактури за услуга на “АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ” АД 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 има осчетоводена продажба на финансови активи от дружеството-майка. Продадени са 525 бр. акции от капитала на ПОК "СЪГЛАСИЕ" и 4 733 бр. акции от капитала на "КУРИЛО МЕТАЛ" АД. Ефекта от продажбата е посочен в консолидирания отчет за всеобхватния доход като финансови приходи, /Справка № 2 от Приложенията/.

Финансовият резултат от дейността на групата, посочен в консолидирания Отчет за всеобхватния доход, за на 2009 год. след данъчното облагане е печалба в размер на 47 хил. лева. Тази печалба е съвкупният резултат от дейността на всяко едно от дружествата в групата след като са елиминирани приходите и разходите от вътрешногруповите сделки. В сравнение със същия период на 2008 год. финансовият резултат на икономическата група е променен. За 2008 год. финансовият резултат на групата е 9 хил. лв. печалба. Основната причина за промяната на финансовия резултат на групата е реализираната печалба от продажбата на финансови активи от дружеството-майка, както и намалението на отчетената загуба в дружество ДАП АД, гр. Елхово.

През изминалия отчетен период не са отпускани аванси и кредити на членове и органите на управление от предприятието-майка или от предприятията, 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.

15. 04. 2010 г.
гр. София

Гл. счетоводител: _____

/ Цв. Лазарова /

Ръководител: _____

/ Ем. Рогов /