



# АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ АД

СОФИЯ 1000, ул. "Алабин" №36 ет. 2 тел./факс: 986 35 83

## 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 2011 г.**

Годишният консолидиран финансов отчет на "АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ" АД за 2011 год. е изготвен към 31 декември 2011 год. 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**, както **МСС 34 - Междинно финансово отчитане**.

При изготвянето на Консолидирания годишен 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 31.12.2010 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 /31.12.2010 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 /31.12.2010 год./ По същи начин е представена и сравнителната информация в пояснителната справка към Консолидирания отчет за паричните потоци /Справка №3 /.
- В Консолидирания отчет за промените в собствения капитал - Салдото към 01.01.2011 год. съответства на данните от предхождащата 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 2010 год. и 2011 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 и същите методи на изчисления през отчетната 2011 год., както и през предходната 2010 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.

**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 2011 год. за независим финансов одит на Годишния финансов отчет на Холдинга и на Консолидирания годишен финансов отчет е начислена и изплатена 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. 2011 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 отчетния период е предоставен заем за оборотни средства на ДАП АД. Няма предоставяни заеми между самите дъщерни дружества, или от тях на дружеството-майка.

В таблицата по-долу са посочени всички предоставени и неиздължени към 31 декември 2011 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 31.12.2011 г. /в лв./	Год. лихвен процент %
“ДАП-Елхово” АД гр.Елхово	Паричен заем	2009	35 000	0,00	8
“ДАП-Елхово” АД гр.Елхово	Паричен заем	2011	30 000	25 500,00	8

“Брезентови Изделия” АД, с. Цар Самуил	Паричен заем	2006	15 000	17 708,35	7,2
“Българцвет-ЕП” гр.Елин Пелин	Паричен заем	2003	9 000	8 732,60	1
“Българцвет-ЕП” гр.Елин Пелин	Паричен заем	2005	14 685	23 157,38	12
“Българцвет-ЕП” гр.Елин Пелин	Паричен заем	2006	105 000	137 429,71	7,2
“Българцвет-ЕП” гр.Елин Пелин	Паричен заем	2007	5 500	7 026,73	7
“Карнота” АД гр. Карнобат	Паричен заем	2006, 2007	28 000	9 271,75	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 уведомявало 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. “КАРНОТА” АД през отчетния период също плаща лихви и главници по заема съгласно условията на договора. При изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци тези разплащания са елиминирани.

Начислените дължими лихви по предоставените кредити за периода също са елиминирани в единния консолидиран отчет за всеобхватния доход. За 2011 год. начислените лихви от дружеството-майка на дъщерните дружества възлизат на 15 096.85 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 елиминираните суми на вземанията на дружеството-майка, респективно задълженията в дъщерните дружества възлиза на 228 хил. лева. Елиминирани са и вземанията, респективно задължения между самите дъщерни дружества. Към 31 декември те възлизат на 1 хил. лв.

Съществени изменения в общата сума на активите, собствения капитал и пасивите в консолидирания финансов отчет през 2011 год. в сравнение с представения годишен консолидиран финансов отчет за 2010 год. не са настъпили.

Посочените вземания от свързани предприятия в размер на 46 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 няма отчетени съществени финансови приходи и финансови разходи в групата, /Справка № 2 от Приложенията/.

Финансовият резултат от дейността на групата, посочен в Единния консолидиран отчет за всеобхватния доход, за 2011 год. е загуба в размер на 64 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 предходната 2010 год. финансовият резултат на групата е загуба в размер на 49 хил. лв.

През изминалия отчетен период не са отпускани 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.

18.04. 2012 г.  
гр. София

Съставител на отчета: \_\_\_\_\_

/ Цв. Лазарова /

Ръководител: \_\_\_\_\_

/ Ем. Рогов /