

ИНДУСТРИАЛЕН КАПИТАЛ-ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 30.06.2008 г.

Описание на дейността

Индустриален капитал-холдинг АД е регистриран по ф.д. № Ф.Д. 13060/1996 по описа на Софийски градски съд; Булстат 121227995, без срок на съществуване. Дружеството не е регистрирано по Закона за ДДС. Индустиален 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 7 775 980 (седим милиона седемстотин седемдесет и пет хиляди и деветстотин и осемдесет) лева, разделен на 7 775 980 непривилегировани поименни акции с право на глас с номинална стойност един лева всяка.

Решението за увеличаване на капитала бе взето на две последователни Общи събрания на акционерите, проведени съответно на 01.06.2007 г. и на 26.06.2007 г. Капиталът на Индустиален капитал-холдинг АД бе увеличен със собствени средства на дружеството – за сметка на натрупаните резерви и неразпределената печалба от минали години, чрез издаването на нови безналични поименни акции.

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

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

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. Междинният финансов отчет за 2008 г. 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

(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 2007 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 Предприятието е изготвило консолидирания си финансов отчет към 30 юни 2006 година въз основа на т.12 от МСС, изискваща консолидираните финансови отчети да обхващат всички предприятия под контрола на предприятието майка, с изключение на тези дъщерни предприятия, които са били изключени по силата на параграф 13 от 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. 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	92,08
2	РУБОЛТ АД	юридическо лице	58 118	50,10

Приема се също, че контрол съществува и тогава, когато предприятието майка притежава половината или по-малко от половината гласове в предприятието, но:

- притежава власт над повече от половината гласове по силата на договореност с други инвеститори;
- притежава властта да ръководи финансовата и оперативната политика на предприятието по силата на устав или споразумение;
- притежава властта да назначава или освобождава мнозинството от членовете на съвета на директорите или равностоен управленски орган; или
- притежава властта да подава мнозинството от гласовете на събранията на съвета на директорите или съответното ръководно тяло.

Въз основа на гореизложеното, както и на основание букви с) и д) в консолидирания финансов отчет на групата са включени следните дружества:

	Предприятие			Закупени акции		
	Име	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	дъщерно
2	ЕМКА АД	11	1,00	3 594	33,42	дъщерно
3	М + С ХИДРАВЛИК АД	13 018	1,00	2 912	22,37	дъщерно

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 2008 г. в размер на 500 лева.

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 и Софтуер по 50 %, Машини и съоразения 20-30%

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 дъщерни предприятия към 30.06.2008г 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 асоциирани предприятия към 30.06.2008г са в размер 2 712 хил.лв.

Инвестициите в дъщерните и асоциираните предприятия са отчетени и представени по метода на цена на придобиване

Разпределените дивиденди се отчитат като приход в отчета за приходите и разходите. Към 30.06.2008г, дружеството няма отчетени приходи от дялови участия.

Данните към 30.06.2008 г. за дъщерните и асоциираните предприятия по отношение на наименование, седалище, размер на инвестицията, справедлива стойност на борсово продаваемите акции 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. Към 30.06.2008г, дружеството има инвестиции в други предприятия, различни от дъщерни и асоциирани в размер на 11 хил. лева.

Бележка 4

В статията Дългосрочни вземания са посочени:

- Вземания от свързаните предприятия, чиито отчети не се консолидират, за тези които са включени в консолидацията са елиминирани и размерът им е нулиран.;

- Други дългосрочни вземания в размер на нула лева. 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 статията Вземания от свързани предприятия са посочени всички неуредени салда със свързаните лица, чиито отчети не отговарят на условията за консолидация. 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.

Характер и естество на разчетите:

Сумата на неуредените разчети към 30.06.2008 г. е формирана от вземания за начислени и неизплатени дивиденди и други, които са елиминирани за нуждите на настоящата консолидация.

Бележка 6

В раздела Други краткосрочни вземания са посочени текущите вземания на дружеството в размер на 29 712 хил. лева, както следва:

№	Краткосрочни вземания	Стойност
1	Вземания от свързани предприятия	0
2	Вземания от клиенти и доставчици	27 902
3	Вземания от предоставени търговски заеми	39
4	Съдебни и присъдени вземания	22
5	Данъци за възстановяване	1 348
6	Други краткосрочни вземания	401
7	Отсрочен данъчен актив	0
Общо за групата		29 712

Бележка 7

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 30.06.2008 г. наличните парични средства в касата на дружеството са 4 хил. лв. По банковите си сметки дружеството разполага със наличност от 380 хил.лв. и блокирани парични средства в размер на 24 хил.лв.

Бележка 8

В статията предплатени разходи (Разходи за бъдещи периоди) са отразени предплатени абонаменти и други режийни разходи. Сумата на разходите за бъдещи периоди към 30.06.2008 е в размер на 123 хил.лв.

Бележка 9

Съгласно книгата на акционерите, данните за притежателите на акциите с право на глас са следните:

	Акционери		Брой акции	%
1	Индустриален кредит България ООД	юридическо лице	1 426 400	18,34
2	ЗАИ АД	юридическо лице	794 864	10,22
3	ЕМКА АД	юридическо лице	794 300	10,21
4	Он Хотер Ишай	физическо лице	425 840	5,48
5	Други юридически лица / 46/	юридическо лице	672 760	8,65
6	Индивидуални акционери /31 377/	физически лица	4 087 656	52,57
Всичко:			7 775 980	100,00

Бележка 10

В статията Резерви са представени следните позиции: резерви – премии от емисии в размер на 60 хил.лв., Резерв от последващи оценки на активите и пасивите в размер на 10 188 хил.лв; Общи резерви в размер на 1 316 хил.лв.; Други резерви в размер на 2723 хил.лв или както следва:

	Резерв	Сума (хил. лв.)
1.	Премии от емисии	60
2.	Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	10 188
3.	Общи резерви	1 316
4.	Специални резерви	359
5.	Други резерви	2 723
Всичко:		14 647

Бележка 11

Нетният резултат за периода е печалба в размер на 1 542 хил. лв. за холдинга и 3 728 хил. лв. За малцинственното участие или общо в размер на 5 270 хил. лв. За първото полугодие на 2008 година.

Бележка 12

В статията Задължения към персонала и осигурителни предприятия са посочени начислените и неизплатени суми към 30.06.2008 г. съответно в размер на 1 893 хил.лв. и осигуровки – 574 хил.лв. Сумите по останалите статии в групата са следните:

№	Краткосрочни задължения	Стойност
1	Задължения към финансови институции в това число:	12 901
2	Задължения към доставчици и клиенти	11 942
3	Задължения по търговски заеми	352
4	Задължения към персонала	1 839
5	Задължения към осигурителни предприятия	574
6	Данъчни задължения	310
7	Други краткосрочни задължения	247
8	Провизии	5
Общо за групата		28 170

БЕЛЕЖКИ ПО ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ

Бележка 13

Приходите от лихви за периода са в размер на 12 хил.лв

Бележка 14

Разходите за материали, общо в размер на 52 395 хил. лв. с данък добавена стойност са за 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. Поддръжка на машини и съоразения, компютърни мрежи и оборудване, 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. За периода те са на обща стойност 3 984 хил. лв. без данък добавена стойност.

Разходите за възнаграждения на управителните органи и служителите по трудови правоотношения за отчетния период, са общо за 9 345 хил. лв. Върху сумите за възнаграждения предприятията от групата на Индустриален 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 общо на стойност 2 152 хил. лв.

Към статията Други от Разходите за дейността са отчетени общо 579 хил. лв., в.ч.: социални и представителни разходи за дейността; проведени обучения на персонала; командировки; направени дарения и други.

Бележка 15

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

№	Приходи от обичайна дейност	Стойност	Дялово участие
I	Нетни приходи от продажби на:		
1	Продукция	78 142	95,83%
2	Стоки	104	0,13%
3	Услуги	200	0,25%
4	Други	3 094	3,79%
Общо за групата		81 540	100,00%

София, 29.08.2008

Гл. Счетоводител:

/Николай Николов/

Изпълнителен директор:

/Милко Ангелов/

/Димитър Тановски/