

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. ПРИХОДИ	29
4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	30
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	31
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	31
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	32
8. РАЗХОДИ ЗА ПРОВИЗИИ	32
9. ДРУГИ РАЗХОДИ	33
10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	33
11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	34
12. КОМПОНЕНТИ НА ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	35
13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	36
14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	37
15. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	38
16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	39
17. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	40
18. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	40
19. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	42
20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	42
21. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	43
22. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	43
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	44
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	47
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ПРОВИЗИИ	48
26. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	48
27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	49
28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	49
29. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	50
30. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	52
31. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	56



СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 декември 2010 година

	Приложения	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	13	7416	7315
Нематериални активи	14	5	5
Инвестиционни имоти	15	1255	1231
		<u>8676</u>	<u>8551</u>
Текущи активи			
Материални запаси	16	415	858
Вземания от свързани лица	17	31	577
Търговски вземания	18	33	117
Други вземания и предплатени разходи	19	10	6
Парични средства и парични еквиваленти	20	298	98
		<u>787</u>	<u>1656</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>9463</u>	<u>10207</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал		1314	1314
Резерви		6448	6390
Натрупани загуби	21	(1831)	(1920)
		<u>5931</u>	<u>5784</u>
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Пасиви по отсрочени данъци	22	674	677
Задължения към свързани лица	23	884	910
Задължения към персонала при пенсиониране	24	58	58
Задължения за провизии	25	-	18
		<u>1616</u>	<u>1663</u>
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	23	1790	2295
Търговски задължения	26	35	377
Задължения към персонала и за социално осигуряване	27	45	41
Задължения за данъци	28	19	38
Задължения за провизии	25	25	7
Други задължения		2	2
		<u>1916</u>	<u>2760</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>3532</u>	<u>4423</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>9463</u>	<u>10207</u>

Приложенията на страници от 5 до 56 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовия отчет на страници от 1 до 56 е одобрен за издаване от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 28 март 2011 г. от:

Изпълнителен директор:

инж. Пламен Пичеларов

Главен счетоводител (съставител):

Мария Йорданова

ОРИГИНАЛ

28/03/2011

СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2010 година

Приложения	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти		
Плащания на доставчици	3622	3878
Плащания на персонала и за социалното осигуряване	(1991)	(3888)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(683)	(816)
Възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	(309)	(202)
Получени лихви	-	123
Платени лихви и банкови такси	-	2
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативната дейност	(95)	(66)
	544	(969)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(246)	(497)
Постъпления от продажби на имоти, машини и оборудване	33	14
Постъпления от дивиденди	23	-
Нетни парични потоци използвани в инвестиционната дейност	(190)	(483)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми от свързани предприятия		
Възстановени заеми на свързани предприятия	-	773
Получени заеми с инвестиционно предназначение от свързани предприятия	(305)	(312)
Възстановени заеми с инвестиционно предназначение на свързани предприятия	284	594
Платени лихви по заеми с инвестиционно предназначение	(67)	(126)
Нетни парични потоци (използвани във)/от финансова дейност	(66)	(10)
	(154)	919
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	200	(533)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	96	629
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	296	96

20

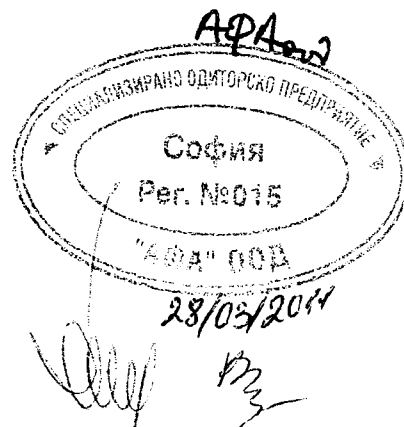
Приложенията на страници от 5 до 56 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

инж. Пламен Писларов

Главен счетоводител (съставител):

Мария Йорданова



СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 за годината, завършваща на 31 декември 2010 година

Приложения	Основен акционерен капитал BGN'000	Законови резерви BGN'000	Преоценъчен резерв BGN'000	Други резерви BGN'000	Натрупани загуби BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо на 1 януари 2009 година	1314	72	6124	199	(1764)	5945
Промени в собствения капитал за 2009 година	-	-	(11)	-	11	-
Прехвърляне към натрупани загуби	-	-	6	-	(167)	(161)
Общ всеобхватен доход за годината	1314	72	6119	199	(1920)	5784
Салдо на 31 декември 2009 година	-	-	(10)	-	10	-
Промени в собствения капитал за 2010 година	-	-	68	-	79	147
Прехвърляне към натрупани загуби	1314	72	6177	199	(1831)	5931
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2010 година	-	-	-	-	-	-

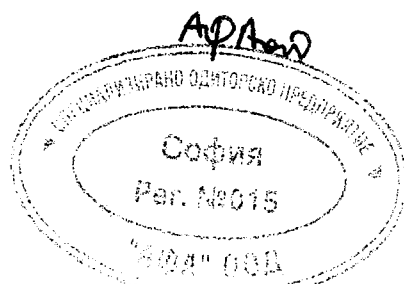
Приложенията на страници от 5 до 56 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

инж. Пламен Писларов

Главен счетоводител (съставител):

Мария Йорданова



28/03/2011

Handwritten signatures and initials.

ВЪРНИ С ОРИГИНАЛА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

СКГТ Трансремонтстрой АД е дружество, регистрирано през 1997 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. Джерман № 7. Съдебната регистрация на дружеството с Решение № 1 / 1998 по фирмено дело № 17650 / 1997 г. на Софийски градски съд.

С решение № 629 / 27.07.2006 г. на СОС дружеството е обявено в списъка за приватизация. На 21.04.2007 г. е сключен договор за продажба на 100 % от капитала на дружеството между СОС и Елациите-мед АД.

С Решение № 10 / 26.11.2007 г. са вписани промени в капитала на дружеството от 914 х.лв. на 1,314 х.лв. чрез издаване на нови 400,000 бр. поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка една. СКГТ Трансремонтстрой ЕАД продължава дейността си като АД. Последните промени в Устава са вписани в регистъра на търговските дружества (Агенция по вписванията) от 06.10.2010 г.

1.1. Собственост и управление

Към 31.12.2010 г. акционерният капитал е разпределен, както следва:

	%
Елациите Мед АД	75.64
Геотехмин ООД	24.36
	100

Дружеството има едностепенна система на управление – Съвет на Директорите, състоящ се от трима членове, както следва:

Геотехмин ООД, представлявано от инж. Цоло Вутов

Елациите-мед АД, представлявано от инж. Добри Цветков и
инж. Пламен Пчеларов

До 07.04.2010 г. дружеството се е представлявало и управлявало от изпълнителния директор инж. Николай Николов. За периода от 07.04.2010 до 26.11.2010 г. дружеството се е представлявало и управлявало от изпълнителния директор инж. Милчо Цацов. След тази дата дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор инж. Пламен Викторов Пчеларов.

Към 31.12.2010 г. общият брой на персонала в дружеството е 54 работници и служители (2009 г.: 68).

Средно – списъчният брой на персонала за 2010 г. е 63 работници и служители (2009 г.: 74).



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА.....5

СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството включва:

- производство и монтаж на съоръжения за трамваен релсов път – трамвайни стрелки, кръстовки, автомати за трамвайни стрелки;
- основен ремонт на трамваен релсов път;
- производство на детайли и извършване на машиностроителни услуги на външни за бранша клиенти;
- производство на ролки за транспортни ленти, и
- транспортни услуги и строителни дейности, свързани с трамвайния релсов път.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2008 – 2010 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател*	2008	2009	2010
БВП в млн. Лева	69,295	68,322	70,474
Реален растеж на БВП	6.20%	(5.50%)	(0.20 %)
Инфлация в края на годината	7.80%	0.6%	4.5%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.3368	1.4055	1.4779
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.3873	1.3641	1.4728
Основен лихвен процент в края на годината	5.77%	0.55%	0.18%
Безработица (в края на годината)	6.27%	9.13%	9.24%

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на СКГТ Трансремонтстрой АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2010 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни

* Източник: НСИ, БНБ



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА.....

СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

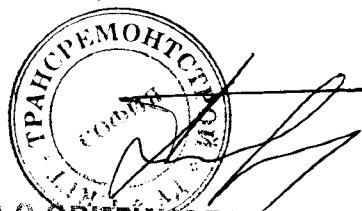
стандарт (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2010 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени – в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции. Тези стандарти и тълкувания включват подобрения в МСФО (м. април 2009 г.) – подобрения в МСС 1, 7, 17, 18, 36, 38 и 39, както и МСФО 2, 5, и 8, и КРМСФО 9 и 16 (основно в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията.

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- МСФО 2 (променен): *Плащане на база акции* (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.). Промяната е свързан с уточняване на обхвата и груповите операции базирани на акции, уреждани в парични средства;
- МСС 39 (променен) *Финансови инструменти: Признаване и оценяване* (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г.) – относно хеджирани позиции отговарящи на условията. Направената промяна пояснява, че е разрешено предприятие да даде предназначение на част от промените в справедливите стойности или на паричните потоци на даден финансов инструмент като хеджиран обект;
- КРМСФО 9 (променено): *Повторна оценка на внедрените деривативи* и МСС 39 (променен) *Финансови инструменти: Признаване и оценяване* Внедрени деривативи (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.12.2009 г.). Направената промяна установява, че предприятието следва да прецени дали внедрен дериватив трябва да бъде отделен от основния договор, когато то рекласифицира един хибриден финансов актив извън категорията “отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата”. Тази преценка трябва да бъде направена на база обстоятелствата, които съществуват не по-късно от на датата, на която предприятието е станало за първи път страна по договора и датата на значителна промяна в договора, която засяга съществено паричните потоци по него. Ако деривативът не би могъл да бъде надеждно оценен, целият хибриден инструмент трябва да остане класифициран в категорията “отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата”;



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА.....

СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

- *КРМСФО 12 Договори по концесионни услуги (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г. - прието от ЕК за 2009/2010 г.).* Това тълкувание се прилага за договори, при което дружество-оператор от частния сектор участва в изграждането, финансирането, оперирането и поддържането на инфраструктурата, предназначена за услуги от публичния сектор;
- *КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г. - прието от ЕК за от 01.01.2010 г.).* Това тълкувание дава пояснения кога и как приходите и разходите от продажба на недвижими имоти следва да бъдат признати, в случай че споразумението между купувач и строител е сключено преди изграждането на имота да е приключило, вкл. по различните случаи и схеми на приложението на МСС 11 и МСС 18;
- *КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност (в сила за годишни периоди от 01.10.2008 г. - прието от ЕК за от 01.07.2009 г.).* Това тълкувание дава пояснения относно хеджирането на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, като най-вече съдържа насоки за идентифициране на валутните рискове за квалифицирането на счетоводно отчитане на хеджирането на нетната инвестиция, както и как дружеството да определи сумата на печалбите и загубите, свързани с нетната инвестиция и с хеджиращия инструмент, за целите на признаването ѝ при освобождаването от инвестицията;
- *КРМСФО 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.11.2009 г.).* Това тълкувание дава пояснения относно признаването на задължение за дивидент и неговата оценка, особено. Когато е предвидено разпределението да става чрез непарични активи;
- *КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.11.2009 г.).* Това тълкувание дава пояснения за счетоводното третиране на получавани активи от предприятия в сектора на комунални услуги (ютилити) от техни клиенти или трети лица, които осигуряват достъп до и услуги свързани със снабдяване с газ, вода, ток и др. подобни. Тези активи са получавани във връзка с осигуряването на достъп или снабдяването с такъв тип услуги/стоки.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2010 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Едни от тях са приети за действащи за 2010 г., но за годишни периоди, започващи след 1 януари 2010 г., а други – за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2011 г.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2011 г.

- *МСС 24 (променен) Оповестявания за свързани лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – приет от ЕК).* Промените са насочени към подобряване на определението за обхвата и типовете свързани лица, както и въвеждат по-специфично правило за частично изключение от пълно оповестяване по отношение на свързани лица-държавни органи от международно, национално и местно ниво и други предприятия-тяхна собственост - отношения на свързаност, разчети и сделки с тях;
- *Подобрения в МСФО (м.май 2010) - подобрения в МСС 1, 27, 34, МСФО 1, 3 и 7, и КРМСФО 13 (сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. (или 01.07.2010 г.) – приети от ЕК).* Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не са оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2010 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

А. Приети за периоди, започващи след 1 януари 2010 година

- *МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.02.2010 г. – прието от ЕК за от 01.02.2010 г.)* – относно класификация на емитирани права. Промяната е направена за да внесе пояснение в третирането на права, опции и варианти за придобиване на фиксиран брой от инструментите на собствения капитал на предприятие за фиксирана сума в каквато и да е валута като инструменти на собствения капитал при условие, че те се предлагат pro rata на всички съществуващи собственици на същия клас недеривативни инструменти на собствения капитал;

- КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г. – прието от ЕК за от 01.07.2010 г.). Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на операции, свързани с изцяло или частично погасяване на финансови задължения към кредитори чрез издаване на инструменти на собствения капитал на предприятието-длъжник – оценка на инструментите на собствения капитал като насрещно възнаграждение и третиране на получените разлики между оценката им и тази на финансовия пасив, определени ограничения на приложение.

Б. Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2011 г.

- КРМСФО 14 (променено) Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС 19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – прието от ЕК за от 01.01.2011 г.). Промяната е свързана с пояснения за определяне на съществуващата икономическа изгода като намаление в бъдещите вноски при двата случая, при наличие или не на изискване минимално фондиране за вноски, свързани с бъдеща трудова услуга (стаж);
- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2012 г. – не приет от ЕК). Промяната е свързана с изрично пояснение, че оценката на отсрочените данъци (актив или пасив), свързани с определен основен актив, следва да се направи през призмата на очакването и намеренията на съответното предприятие как ще възстановява инвестираните средства в балансовата стойност на този актив – чрез продажба или през продължаваща употреба. Конкретни правила са дадени в случаите на нетекущи активи, преоценени по реда на МСС 16, както и за инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, вкл. придобити по реда на бизнес-комбинации. ПКР 12 е инкорпориран в МСС12, поради което е отменен с датата на влизане в сила на промяната в МСС 12;
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно трансфер финансови активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е приет от ЕК). Тези промени са свързани с разширяване на изискванията за оповестяване на данни относно трансферирани финансови активи, вкл. в зависимост от обстоятелството дали към датата на финансовия отчет отчитащото се предприятие продължава да има участие и отговорност към съответния финансов актив чрез носене на определени рискове, права и ползи, и независимо дали трансферираните активи са отписани или не от отчета за финансово състояние;
- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК). Новият стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното



СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN '000), освен ако изрично не е указано друго.

Финансовите отчети на дружеството са изготвени на база на приетата конвенция за историческата цена, с изключение на имотите, машините и оборудването и инвестиционните имоти, които са оценени по преоценена/справедлива стойност.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.20.

2.2. Сравнителни данни

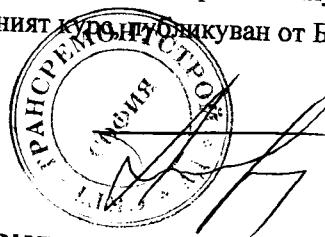
Дружеството представя сравнителна информация в годишния финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс публикуван от БНБ за



СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третира като "финансови приходи/(разходи)" и се представят нетно.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача, вкл. като се вземат под внимание всички допълнителни условия по приемането от страна на клиента. Аналогично е признаването и при продажба на имоти, машини и оборудване.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ. Етапа на завършеност на строително – монтажните работи се измерва в извършени натурални работи (обем), който представлява % от общите договорени дейности. Същевременно текущо се следи и изпълнението на етапа на завършеност като процент % от общите разходи, бюджетирани за съответния обект.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Финансовите приходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и се състоят от приходи от дялово участие (дивиденди). Постъпленията от лихви по текущите разплащателни сметки се представят към "други доходи от дейността, нетно" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).



2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти за активи или пасиви, които отговарят на критериите на МСФО и рамката към тях.

Разходите за бъдещи периоди (предплащания) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват или когато изтече гаранционния срок.

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат и се състоят от разходи, свързани с получени заеми.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени в отчета за финансовото състояние по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, транспортни разходи, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Дружеството е определило стойностен праг от 300 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на дълготрайните материални активи е допустимия алтернативен подход е преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.



ВЪРНО С ОРИГИНАЛА.....

Преценка на имотите, машините и оборудването е прието да се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преценката може да се извършва по-често. (Приложение 2.20.2)

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, предназначението и конструкцията, и спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

- сгради – 10 - 25 г.;
- машини и оборудване – 2 - 15 г.
- съоръжения – 6 - 10 г.
- компютри – 2 г.
- транспортни средства – 4 - 10 г.
- стопански инвентар – 2 г.

Когато отделни части на определен актив имат различен полезен живот те се обособяват като самостоятелни компоненти за целите на амортизирането.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност

ВЪРНО СОПРИНАЛА

на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за всеобхватния доход (към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер (на резерва), и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

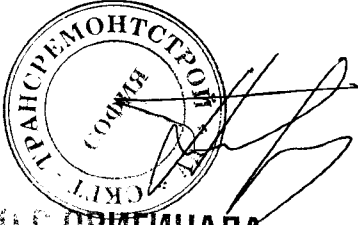
Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи от дейността, нетно" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени програмни продукти, патенти и лицензи използвани в дружеството – по цена на придобиване.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен осреднен полезен живот 4 г.

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).


ВЪРНО С ОРИГИНАЛА.....

2.8. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Първоначално те се оценяват по цена на придобиване, вкл. всички преки разходи по сделката. Последващо, инвестиционните имоти се оценяват по справедлива стойност, по която стойност те са представени във финансовия отчет. Справедливата стойност на имотите отразява текущите пазарни условия към датата на финансовия отчет и се определя от ръководството с помощта на лицензирани оценители. Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) към "други доходи от дейността, нетно".

Реализираните приходи от инвестиционни имоти се представят в същата статия на отчета.

Инвестиционните имоти не се амортизират. Начислението на тяхната амортизация спира при прехвърлянето на съответния имот в групата на инвестиционните имоти.

Дружеството класифицира като инвестиционни имоти:

- сгради и неделимо оборудване, чието трайно предназначение е да се отдават под наем (оперативен лизинг) и се получават от тях изключително приходи от наем и прилежащите към тях земи;
- земи, чието трайно предназначение е да се отдават под наем и да се получават от тях изключително приходи от наем и
- сгради, притежавани за неопределено към настоящия момент бъдещо използване.

Инвестиционните имоти се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или продажат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "инвестиционните имоти" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи или загуби" от дейността.

Трансфери от и към групата "инвестиционните имоти" се прави когато има промяна в употребата на даден имот. В случай на прехвърляне от инвестиционни имоти към имоти за използване в собствената дейност активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява справедливата му стойност към датата на прехвърлянето. Обратно, когато от имоти за използване в собствената дейност има прехвърляне към инвестиционни имоти, активът се оценява по справедливата му стойност към датата на прехвърлянето, като разликата до балансовата му стойност се третира и представя като преоценъчен резерв към собствения капитал.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване (себестойност) и нетната реализуема стойност, с изключение на готовата продукция, която се оценява по стандартна цена.

В дружеството се работи по поръчкова система, като ръководството на дружеството текущо извършва наблюдение в колебанията между стандартната и фактическата себестойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността (цената на придобиване), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и съответстващата част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Непреките разходи, като разходи за поддържане на машини и съоръжения, амортизации, външни услуги необходими за производството на продукцията, електроенергия и други се разпределят на база пряко вложеният труд по поръчки.

При употребата на материалните запаси се използва методът на средно претеглена цена.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

ОРИГИНАЛ



Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към „други разходи за дейността” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца (Приложение № 2.18.1).

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват към оперативната дейност;
- краткосрочно блокираните парични средства са третираны като парични средства и еквиваленти;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред “платени данъци”, а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.12. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.18.2).

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат от отчета за финансовото състояние или редуцират (Приложение № 2.18.2).

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен ако за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на финансовия отчет.

2.14. Лизинг

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.15. Провизии

Провизии се признават когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и отчита доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), където е представена и самата провизия.

2.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в „СКГТ Трансремонтстрой“ АД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), фонд “Гарантиране вземания на работниците и служителите” (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата по чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване през 2009 и 2010 г. за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството, е както следва:

- за периода 01.01.2009 г. – 31.12.2009 г. - 30.5% (от които 17.5% за сметка на работодател);
- за периода 01.01.2010 г. – 31.12.2010 г. - 28.5% (от които 16.4% за сметка на работодател);
- за периода 01.01.2011 г. – 31.12.2011 г. - 30.3% (от които 17.4% ще са за сметка на работодател).

В допълнение, работодателят внася изцяло за своя сметка осигурителна вноска за фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите”, в размер на 0.1% (за 2009 г. и 2010 г.), както и осигурителна вноска за фонд “Трудова злополука и професионална болест”, която е диференцирана за различните предприятия – от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието. За дружеството тази вноска е 0.9% (2009 г.: 1.1%).

Осигурителните вноски, които са изцяло за сметка на работодателя (фонд “ГВРС”) е в същите размери както през 2009 г.

От осигурителните вноски, които са изцяло за сметка на работодателя се запазва фонд “ТЗПБ” в същите размери както през 2010 г. За 2011 г. няма да се внасят вноски за фонд “ГВРС”.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, фонд “ГВРС”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица

заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение в отчета за финансовото състояние (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и задължение в отчета за финансовото състояние в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).



Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Тези, които надвишават коридора от 10% спрямо сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи в края на годината се признават незабавно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), в периода, в който възникнат.

Измененията в размера на задълженията на дружеството към персонала за обезщетения при пенсиониране, вкл. и лихвата от разгръщането на сегашната стойност и признатите актюерски печалби или загуби към разходи за персонала в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутно трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на 2 брутни месечни работни заплати;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.



2.17. Акционерен капитал и резерви

„СКГТ Трансремонтстрой“ АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и резерв **“фонд Резервен”**, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

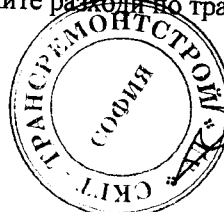
Преоценъчният резерв – имоти, машини и оборудване е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датата на извършване на преоценката. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към натрупани загуби, когато активите се отписват от отчета за финансовото състояние или са напълно амортизирани.

2.18. Финансови инструменти

2.18.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото си състояние финансовите активи на датата на търгуване - датата, на която то се е обвързало да придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.



Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на паричните средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността върху даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под три месеца, където признаването на такава лихва е несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) към "финансови приходи/(разходи)", нетно.

2.18.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение 2.12 и 2.13).

2.19. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2010 г. е 10% (2009 г.: 10%).

Отсрочените данъци се определят като се използва балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят

С КРЕДИТНО С ОРИГИНАЛА.....

облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно като друг компонент на всеобхватния доход или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.20. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

2.20.1. Признаване на данъчни активи

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби. Тъй като дружеството продължава да отчита загуби през последните години, ръководството е преценило, че към датата на издаване на настоящия отчет, съществува значителна несигурност дали и доколко в рамките на крайния период, определен с българския Закон за корпоративно подоходно облагане (5 год.) за пренасяне на данъчни загуби, то ще може да генерира достатъчна облагаема печалба – към 31.12.2010 г. размерът на намаляемите данъчни разлики е 872 х.лв. в т.ч.- данъчни загуби за 783 х.лв. (31.12.2009 г.: 1,026 х.лв. в т.ч.- данъчни загуби за 934 х.лв.). Поради това ръководството е взело решение да не признава активи по отсрочени данъци и във финансовия отчет за 2010 г. и 2009 г. (Приложение № 22).

2.20.2. Преоценка на имоти, машини и оборудване – определяне на справедливите стойности

В дружеството е прието преоценката на имотите, машините и оборудването до тяхната справедлива стойност да се извършва на 5-годишен период от независими лицензирани оценители. Преоценка до справедлива стойност на имотите, машините и оборудването е била определена първоначално към 01.01.2007 г. чрез независими оценители. Към 1.01.2008 г. във връзка с прилагането на МСФО за първи път е извършен преглед на имотите, машините и съоръженията от специалисти на дружеството, които са използвали като база оценката на лицензираните оценители от 2007 г.

Към 31 декември 2010 година дружеството извърши преоценка до справедлива стойност на земите, сградите, машините, съоръженията и специализирани транспортни средства (без стопански инвентар и транспортни средства – леки автомобили) в съответствие със счетоводната си политика за периодична преоценка на нетекущи активи. Ръководството е възприело политика да назначава и използва професионалната услуга на независими лицензирани оценители за определяне на справедливите стойности на нетекущите си активи.

За целите на тази преоценка са приложени следните подходи и оценъчни методи за измерване на справедливата стойност на отделните видове дълготрайни материални активи:

- а) “Пазарен подход” чрез “Метод на сравнителните продажби” - за земята и имотите (земя и сгради), за които е установено функциониране на реален пазар, и/или пазар/продажби аналогови имоти при база за сравнимост, за справедлива стойност се приема пазарната им стойност, определено по сравнителен метод;
- б) “Пазарен подход” чрез “Приходен метод” в определено съотношение - за специализираните сгради, за които липсват надеждни източници за съпоставими продажби на аналогови имоти, за справедлива стойност се приема сумата определена на пазарни нива на наеми приходи, като за основа при направените изчисления са взети предполагаеми за трайна реализация брутни годишни наеми, които са намалени със обичайните съпътстващи разходи по експлоатацията на имотите, и са направени корекции за отразяване на спецификата на самия имот и натовареността на експлоатацията, като е приложена адекватна за този бизнес индустрия дисконтов фактор. Допълнително, като алтернативен коректив е използван и методът на пазарни продажни цени (цени на аналогови имоти);
- в) “Метод на амортизирана възстановителна стойност” чрез “Метод на сравнителната стойност” и “Метод на амортизираната заместителна стойност” - за машините, съоръженията и специализираните транспортни средства, за които липсват реален пазар, пазар/съпоставими продажби на аналогови активи, за справедлива стойност се приема тяхната амортизирана възстановителна стойност при актуални доставни цени, и при хипотеза за тяхното обичайно използване в технологично - обвързан производствено-стопански процес и отчетени: физическо износване, функционално и икономическо обезценяване.

ЗЕЛНО С ОРИГИНАЛА.....

СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

Основните източници на информация, използвани при предположенията, изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности на нетекущите активи са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството относно експлоатационно състояние на активите, степен на използваемост, намерение за продажба или отдаване под наем на конкретни активи, извършени капитални ремонти, перспективи за използване на активите, публикувани цени за реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти, данни за реализирани или оферирани сделки по покупко - продажба на аналогови активи.

За нетекущите активи, чиято балансова стойност е намалена до справедлива им стойност в резултат на преоценката, намалението е признато в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако вече не е бил формиран преоценъчен резерв в предходни години. За дълготрайните активи, чиято балансова стойност е увеличена до справедливата им стойност в резултат на преоценката, увеличението е признато в друг компонент на всеобхватния доход – “Печалба от преценка на имоти, машини и оборудване”, респективно в отчета за промените в собствения капитал, в увеличение на компонента “преоценъчен резерв”. Успоредно с процеса по преценка, ръководството е преразгледало и е променило перспективно, където е необходимо, полезния живот на определени дълготрайни активи.

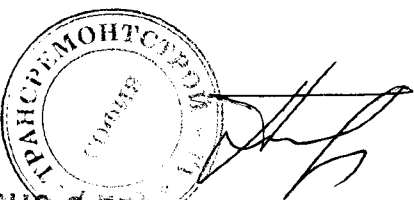
Ефектите от преоценката към 31.12.2010 г. са представени в Приложение № 13.

2.20.3. Оценка на инвестиционни имоти

Позицията на ръководството е, че най-доброто доказателство за справедлива стойност са текущите цени на активен пазар за подобен имот със същото местонахождение и състояние и за подобни лизингови договори. При отсъствието на информация за текущи цени на активен пазар то определя тази стойност на база информация за: а) текущи цени на активен пазар за имоти с различни характеристики, които стойности се коригират за да отразят разликите; б) последни цени на имоти при по-малко активен пазар с корекции, които да отразят промените в икономическите условия от датата на сделките на тези цени до настоящия момент; и в) прогнози на дисконтирани парични потоци, които да отразяват както условията на лизинговите договори, така и външните условия, като равнищата на наемите за подобни имоти, при подобни условия и качества.

Също така ръководството е възприело политика да назначава и използва професионалната услуга на независими лицензирани оценители за определяне на справедливите стойности на имотите.

При определяне на справедливата стойност на инвестиционните имоти към 31.12.2010 г. е използвана оценка от лицензиран независим оценител, базирана на методи и стандарти за бизнес оценяване, като са избрани методи, които отчитат фактическото състояние на оценявания обект -- метод на сравнителната стойност и метод на приходната стойност (Приложение № 15).


ВЪРНО С ОРИГИНАЛА.....

2.20.4. Обезценка на материални запаси

Към 31.12.2010 г. ръководството на дружеството е извършило преглед на наличните материални запаси, преценило е наличие на и е отчело обезценка на материални запаси - *други материали*. Размерът на обезценката е определен от намеренията за тяхното бъдещо потребление като разлика между балансовата стойност на материалите и нетната им реализируема стойност (Приложение № 9).

2.20.5. Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в двумесечен период от датата на падежа, подлежат на анализ по отделни контрагенти и в зависимост от конкретните обстоятелства се установява частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка.

Вземанията, които не са събрани в продължение на повече от една година се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Несъбираемите вземания се изписват срещу формирания коректив от обезценки, когато се установят правните основания за това (Приложение № 2.10).

На базата на опита и на настоящите обстоятелства, ръководството на дружеството е направило най-добри приблизителни преценки, отразяващи местните условия за правене на бизнес, които са били разумни при конкретните обстоятелства за очакваните бъдещи входящи парични потоци от клиентите и налагането на евентуална загуба от обезценка на вземания, в т.ч. размера и синхронизирането на бъдещите парични потоци, свързани с търговските вземания (Приложение № 18).

2.20.6. Провизии по правни задължения

Провизиите, включени в отчета за финансовото състояние към 31.12.2010 г. са свързани с настоящи задължения на дружеството по реституционни претенции, за които е направена приблизителна оценка на стойностния размер на база разумна преценка на очакваните разходи за уреждане на съответните задължения и вероятността за изхода от спора.

Размерът на провизията е определен на база иска на ищите и е приблизителната стойност на очакваните обезщетения, които дружеството би се наложило да изплати - съгласно становище на правния съветник на дружеството и прогнозна оценка на плащанията, които ще е необходимо да поеме дружеството, претеглени през вероятностите и очакван бъдещ времеви график на плащанията (Приложение № 8 и Приложение № 25).


ВЯРНО С.ОРИГИНАЛА.....

СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

3. ПРИХОДИ

Приходите от продажби включват:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Услуги	2,072	3,989
Продукция	331	223
	<u>2,403</u>	<u>4,212</u>

Приходите от услуги включват:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Ремонти и реконструкция на трамваен релсов път	1,751	3,771
Ремонт на ролки и транспортни ленти	115	30
Услуги с траверсоподбивна машина "Пласер"	87	75
Строително-монтажни дейности, различни от релсов път	70	2
Транспортни услуги и услуги със строителна механизация	30	68
Други	19	43
	<u>2,072</u>	<u>3,989</u>

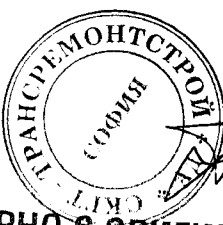
Другите услуги включват основно огъване и рязане на релси, хобелна обработка и фрезование.

Приходите от продажба на продукция включват:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Ролки за транспортни ленти	103	-
Стоманорешетъчни стълбове	90	26
Съоръжения за трамваен релсов път	84	183
Други артикули	54	14
	<u>331</u>	<u>223</u>

Съоръженията за трамвайния релсов път включват блокови кръстовки и трамвайни стрелки.

Другите артикули включват основно палци, болтове, винтове, гайки, решетки, скоби и др.


 ВЯРНО С ОРИГИНАЛА.....

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Другите доходи от дейността (нетно) включват:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Отписани задължения		
Наеми	225	9
Приходи от продажба на имоти, машини и оборудване	60	61
Балансова стойност на продадени имоти, машини и оборудване	34	12
Печалба от продажба на имоти, машини и оборудване	(4)	(1)
Приходи от продажба на материали	30	11
Балансова стойност на продадени материали	39	28
Печалба от продажба на материали	(10)	(5)
Приходи от преоценка на инвестиционни имоти (Приложение № 15)	29	23
Разходи за обезценка на инвестиционни имоти (Приложение № 15)	2	150
Нетно изменение в балансовата стойност на инвестиционните имоти от оценка до справедлива стойност към 31 декември, отчетена в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	(53)	(1)
Лихви по текущи разплащателни сметки	(51)	149
Получени застрахователни обезщетения	-	2
Други	-	1
	4	-
	<u>297</u>	<u>256</u>

Доходите от отписани задължения в размер на 225 х.лв. представляват главница по ползван фирмен заем (2009 г.: няма), а за 2009 г. отписани търговски задължения в размер на 9 х.лв. с изтекъл давностен срок.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА.....

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Основни материали		
Горива и смазочни материали	1,044	720
Електроенергия	55	60
Резервни части	29	34
Инструменти	11	8
Работно облекло	7	7
Канцеларски материали	3	7
Вода	2	3
Гуми	2	3
Други	1	3
	4	5
	<u>1,158</u>	<u>850</u>

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Услуги от подизпълнители		
Данъци и такси	390	2,230
Охрана	62	67
Консултантски услуги	49	77
Застраховки	16	46
Комуникационни и пощенски услуги	13	12
Проектантски услуги и технически надзор	10	13
Ремонт и поддръжка на имоти, машини и оборудване	3	119
Банкови такси	3	15
Абонаменти	3	3
Заваръчни услуги	1	5
Медицинско обслужване и трудова медицина	-	3
Други	-	6
	13	12
	<u>563</u>	<u>2,608</u>

Услугите от подизпълнители включват:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Строителство и ремонт на трамваен релсов път	375	2,230
Други строително-монтажни услуги	15	-
	<u>390</u>	<u>2,230</u>



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Текущи възнаграждения	562	636
Вноски по социално осигуряване	100	126
Социални придобивки и надбавки	41	49
Начисления за неползвани отпуски	1	1
Начислени /(освободени) провизии за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране	8	15
	<u>712</u>	<u>827</u>

Начислените/(освободените) провизии за дългосрочни задължения на персонала включват:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Разходи за текущ трудов стаж	10	12
Разходи за лихви	4	3
Нетен ефект от съкращения	(4)	-
Нетна актюерска (печалба)/загуба, призната през периода	(2)	-
	<u>8</u>	<u>15</u>

8. РАЗХОДИ ЗА ПРОВИЗИИ

С решение от 23.07.2007 г. на Административен съд София-град и Решение от 04.10.2007 г. на Общинска служба по земеделие и гори "Нови Искър", община "Нови Искър", е възстановено правото на собственост на физически лица върху имот с площ от 3,977 кв.м. Към 31.12.2008 г. е направена приблизителна преценка на ръководството, че от тях около 270 кв.м. попадат в имота на дружеството, находящ се на ул. "Джерман" № 7. Процедурата по нанасяне на възстановената площ в Кадастралната основа на регулационния план за кв. "Илиянци – запад", район "Надежда" е била спряна на 21.07.2008 г., поради непълноти и грешки в одобрения кадастрален план. Процедурата е била спряна до решаване на спора по съдебен ред. През 2009 г. възстановените собственици са изпратили покана за доброволно изпълнение и са доказали своите претенции за 197 кв.м. незастроен имот с влязло в сила в сила съдебно решение на Административен съд София – град II, АО, 32-ри състав, по адм.дело № 788/2007. Решението е окончателно и не подлежи на обжалване. Със съдействието на правният съветник на дружеството тогава са определени прогнозните изходящи парични потоци от страна на дружеството и тяхното времево разпределение. Начислените през 2009 г. разходи за провизии по правни спорове (реституционни претенции) включват прогнозните бъдещи

СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

парични потоци, необходими за уреждане на правните претенции, всички те в размер на 25 х.лв. Към 31.12.2010 г. ръководството отново е направило преценка относно времевото разпределение на бъдещите прогнозни изходящи парични потоци, на базата на която е установило, че не се налага промяна в размера на начислената провизия (Приложение № 25).

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2010	2009
	BGN '000	BGN '000
Брак и липси на активи	8	8
Обезценка на материални запаси	3	3
Лихви за просрочени плащания към бюджета	2	-
Представителни мероприятия	1	2
Командировки	1	1
Реинтегрирана обезценка на търговски вземания (Приложение № 18)	(3)	-
Дарения	-	1
Други	1	1
	13	16

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Приходите от дивиденди в размер на 23 х.лв. (2009 г.: няма) включват установеното право за получаване на доход на дружеството от участието му в Обединение „Трансремонтстрой“ ДЗЗД.

Разходите за лихви в размер на 83 х.лв. (2009 г.: 143 х.лв.) включват начислени лихви по получени заеми от основния акционер.



11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Отчет за всеобхватния доход
(в печалбата или загубата за годината)

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Данъчна загуба за годината по данъчна декларация	-	(215)
в т.ч. преоценъчен резерв, включен като увеличение в ГДД	(49)	(58)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	-	-
Отсрочени данъци върху печалбата от:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики (Приложение № 22)	(10)	13
Общо (икономия от)/разход за от данък отчетени в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	(10)	13

Равнение на данъчния разход на данъци върху печалбата
определен спрямо счетоводния резултат

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Счетоводна печалба (загуба) за годината	69	(154)
Данъци върху печалбата – 10%	7	(15)

От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:

Увеличения – 27 х.лв. (2009 г.: 119 х.лв.)	3	12
Намаления – 49 х.лв. (2009 г.: 40 х.лв.)	(5)	(4)
Непризната данъчна загуба – няма (2009 г.: 215 х.лв.)	-	21
Намаление по данъчните разлики от предходни години, за които не са признавани активи по отсрочени данъци – 151 х.лв. (2009 г.: 10 х.лв.)	(15)	(1)
Общо (икономия от)/разход за данъци от печалбата, отчетена в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	(10)	13

Данъчните ефекти относно другите компоненти на всеобхватния доход са както следва:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
	Икономия от / (Разходи за) данъци	Икономия от / (Разходи за) данъци
Печалба/ (загуба) от преценка на имоти, машини и оборудване	75 (7) 68	- - -
Друг всеобхватен доход за годината	75 (7) 68	- - -

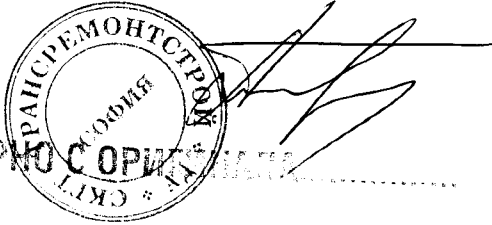


12. КОМПОНЕНТИ НА ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

Другите компоненти на *всеобхватния доход* включват:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Печалба/(загуба) от преценка на имоти, машини и оборудване	75	-
Данък върху дохода, свързан с компоненти на друг всеобхватен доход	(7)	-
Увеличение на преоценъчния резерв на имоти, машини и оборудване в резултат на икономия на данък върху дохода поради отчетена данъчна загуба по данъчна декларация	-	6
	<u>68</u>	<u>6</u>

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



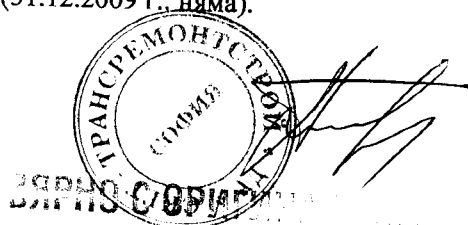
13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земя и сгради		Машини съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Други		В процес на придобиване		Общо	
	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност												
Салдо на 1 януари	6,822	6,822	663	384	117	123	8	15	38	-	7,648	7,344
Придобити	181	-	3	284	-	-	1	2	37	245	222	531
Трансфер от/(към) инвестиционни имоти	-	-	-	-	-	-	-	-	(75)	(207)	(75)	(207)
Отчетна стойността на отписани активи	-	-	(15)	(5)	(13)	(6)	-	(9)	-	-	(28)	(20)
Ефект от преценка	40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40	-
Салдо на 31 декември	<u>7,043</u>	<u>6,822</u>	<u>651</u>	<u>663</u>	<u>104</u>	<u>117</u>	<u>9</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>38</u>	<u>7,807</u>	<u>7,648</u>
Намрупана амортизация												
Салдо на 1 януари	143	96	113	69	71	58	6	12	-	-	333	235
Начислена амортизация за годината	51	47	54	47	11	18	1	2	-	-	117	114
Отписана амортизация	-	-	(11)	(3)	(13)	(5)	-	(8)	-	-	(24)	(16)
Ефект от преценка	(35)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(35)	-
Салдо на 31 декември	<u>159</u>	<u>143</u>	<u>156</u>	<u>113</u>	<u>69</u>	<u>71</u>	<u>7</u>	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>391</u>	<u>333</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u>6,884</u>	<u>6,679</u>	<u>495</u>	<u>550</u>	<u>35</u>	<u>46</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>38</u>	<u>7,416</u>	<u>7,315</u>
Балансова стойност на 1 януари	<u>6,679</u>	<u>6,726</u>	<u>550</u>	<u>315</u>	<u>46</u>	<u>65</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>38</u>	<u>-</u>	<u>7,315</u>	<u>7,109</u>

Към 31.12.2010 г. дълготрайните материални активи на дружеството включват земи на стойност 6,092 х. лв. (31.12.2009 г.: 5,915 х. лв.) и сгради с балансова стойност 792 х.лв. (31.12.2009 г.: 764 х. лв.).

Активите в процес на придобиване към 31.12.2009 г. включват предоставени аванси за СМР на съществуваща сграда и преустройството ѝ от складово помещение в цех за производство на арматурна заготовка (арматурен двор).

Към 31.12.2010 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на дружеството (31.12.2009 г.: няма).



СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

Към 31.12.2010 г. в състава на имотите, машините и оборудването са включени активи, които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 58 х.лв. (31.12.2009 г.: 48 х.лв.).

Към 31.12.2010 г. е извършена преоценка на имотите, машините и оборудването със съдействието на лицензиран оценител. Ефектите от нея са отчетени както следва:

	<i>Земи</i> <i>BGN'000</i>	<i>Сгради</i> <i>BGN'000</i>	<i>Общо</i> <i>BGN'000</i>
Оценка до справедлива стойност, отчетена в отчета за всеобхватния доход (в други компоненти на всеобхватния доход)	178	(103)	75
Оценка до справедлива стойност към 31 декември, отчетена в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	-	-	-
	<u>178</u>	<u>(103)</u>	<u>75</u>

Други данни

Част от притежаваните от дружеството недвижими имоти са обект на реституционни претенции (Приложение № 8 и Приложение № 25) - 197 кв.м. от земя с балансова стойност към 31.12.2010 г. в размер на 5 х.лв. (2009: 40 х.лв.).

14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>Софтуер</i>		<i>Други</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2010</i> <i>BGN'000</i>	<i>2009</i> <i>BGN'000</i>	<i>2010</i> <i>BGN'000</i>	<i>2009</i> <i>BGN'000</i>	<i>2010</i> <i>BGN'000</i>	<i>2009</i> <i>BGN'000</i>
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	13	12	6	6	19	18
Придобити	2	1	-	-	2	1
Салдо на 31 декември	<u>15</u>	<u>13</u>	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>21</u>	<u>19</u>
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	10	9	4	3	14	12
Начислена амортизация за годината	1	1	1	1	2	2
Салдо на 31 декември	<u>11</u>	<u>10</u>	<u>5</u>	<u>4</u>	<u>16</u>	<u>14</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>5</u>	<u>5</u>
Балансова стойност на 1 януари	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>5</u>	<u>6</u>

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

Другите дълготрайни нематериални активи включват патент за производството на обръщателен механизъм за трамвайни стрелки.

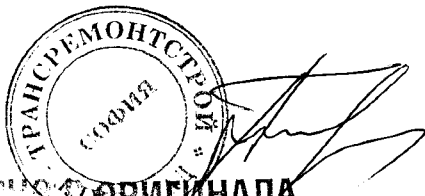
15. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

В стойността на инвестиционните имоти са включени и всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си.

	<i>Земи</i>	<i>Сгради и неделимо оборудване</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Салдо на 1 януари 2009	460	415	875
Трансфер от разходи за придобиване на имоти, машини и оборудване (капитализирани през годината)	-	207	207
Оценка до справедлива стойност към 31 декември, отчетена в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	23	126	149
Салдо на 31 декември 2009	483	748	1,231
Салдо на 1 януари 2010	483	748	1,231
Трансфер от разходи за придобиване на имоти, машини и оборудване (капитализирани през годината)	-	75	75
Оценка до справедлива стойност към 31 декември, отчетена в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	(7)	(44)	(51)
Салдо на 31 декември 2010	476	779	1,255

Включените в отчета за финансовото състояние към 31.12.2010 г. инвестиционни имоти представляват:

- земи (2,280 кв.м), чието трайно предназначение е да се отдават под наем и да се получават от тях изключително приходи от наем – с балансова стойност 476 х.лв. (31.12.2009 г.: 483 х.лв.);
- сгради и неделимо оборудване, чието трайно предназначение е да се отдават под наем (оперативен лизинг) и да се получават от тях изключително приходи от наем – с балансова стойност 416 х.лв. (31.12.2009 г.: 339 х.лв.) и
- сгради, притежавани за неопределено към настоящия момент бъдещо използване – с балансова стойност 363 х.лв. (2009 г.: 409 х.лв.).


 СЪРЪКО С ОРИГИНАЛА.....

СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

Към 31.12.2010 г. е извършена оценка от независим оценител – „Илиев консулт” ЕООД. При тази оценка обектите са оценени по общоприетите и официално публикувани методи и стандарти за бизнес оценяване, като са избрани методи, които отчитат фактическото състояние на оценявания обект, а именно:

- метод на сравнителната стойност – базира се на пазарните цени на сравними по местоположение и предназначение имоти и на други действащи пазарни регулатори при сделки с недвижими имоти, които са извършени при пазарна конкуренция и удовлетворяват изискванията за сравнимост с обекта на настоящата оценка.
- метод на приходната стойност – в основата на метода е залегнал принципът на пряка зависимост на капиталовата стойност на недвижимия имот от приходите, които той носи.

Други данни

Със Заповед № РД-09-50-1502/01.02.2008 г. на гл. архитект на София – град е одобрено изменение на Плана за регулация на град София (местност „Зона Б15” – пробив бул. „Данаил Николаев”). Административна сграда, притежавана от дружеството за неопределено към настоящия момент бъдещо използване – с балансова стойност 206 х.лв. (31.12.2009 г.: 219 х.лв.) е определена като попадаща в обсега на II-ри метродиаметър в съответствие с горната заповед. Дружеството е конституирано в съдебно производство като заинтересована страна и обжалва заповедта на гл. архитект във Върховния административен съд. Ръководството е направило юридическо проучване и е на позицията, че и при евентуална отчуждителна процедура, дружеството няма да претърпи загуби, поради правото да получи обезщетение.

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси на дружеството включват:

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Материали	323	756
Готова продукция	92	93
Незавършено производство	-	9
	<u>415</u>	<u>858</u>


ВЪРНО С ОРИГИНАЛА.....

Материалите по видове са както следва:

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Основни материали	298	728
Резервни части	11	11
Инструменти	8	8
Горива и смазочни материали	3	3
Работно облекло	-	1
Други	3	5
	<u>323</u>	<u>756</u>

17. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Обединение Трансремонтстрой ДЗЗД	25	153
Геотехмин ООД	6	359
Обединение Трансремонтстрой 2009 ДЗЗД	-	65
	<u>31</u>	<u>577</u>

Вземанията от свързани лица са левови, текущи и безлихвени и са по повод оказани услуги (СМР, ремонт на трамваен релсов път) и наеми.

18. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Вземания от клиенти по продажби	28	93
Брутен размер	28	96
Обезценка	-	(3)
Вземания по предоставени гаранции	4	-
Предоставени аванси	1	24
	<u>33</u>	<u>117</u>

Към 31.12.2010 г. **непадежуралите (редовни)** търговски вземания от клиенти са за 1 х.лв. (31.12.2009 г.: 85 х.лв.). Те са левови, текущи и безлихвени.

Обичайно дружеството договаря с клиентите срок на плащане на вземанията по продажби от 30 до 60 дни.

Дружеството начислява обезценка за търговските си вземания, както следва:

- ръководството е приело, че забава на плащането повече от 60 дни е индикатор за просрочие;



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА.....

СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

- след изтичането на 60 дни от настъпването на падежа на вземането се начислява обезценка. Размерът ѝ се определя конкретно за съответния контрагент след анализ на възможностите за събираемост на сумите.

Просрочените необезценени търговски вземания от клиенти са за 27 х.лв. (31.12.2009 г.: 8 х.лв.).

Възрастовата структура на *просрочените необезценени търговски вземания* е както следва:

	31.12.2010 BGN'000	31.12.2009 BGN'000
до 30 дни	-	-
от 31 до 90 дни	14	-
от 91 до 180 дни	2	-
от 181 дни до 365 дни	-	-
над 365 дни	11	8
	<u>27</u>	<u>8</u>

На база на опита и на настоящите обстоятелства, ръководството е направило оценка на размера на очакваните бъдещи входящи парични потоци, свързани с търговските вземания. Дружеството не е начислило обезценка за вземанията, които са просрочени, тъй като ръководството е преценило, че тези вземания ще бъдат събрани, съгласно сключени споразумения с дружествата – длъжници. Вземанията са по повод продажба на продукция и оказани строително – монгажни услуги.

Балансовата стойност на вземанията е приблизително равна на справедливата им стойност. Дружеството има разработена и внедрена добра корпоративна практика, която гарантира, че продажбите на продукция и услуги се извършват на клиенти със съответната кредитна история.

Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас вземания, описани по – горе. Дружеството няма обезпечения за вземанията. Просрочените търговски вземания към 31.12.2009 г. са за 3 х.лв. и са се период на възникване над 365 дни.

Движение на коректива за обезценка

	2010 Индивидуално обезценявани BGN '000	2009 Индивидуално обезценявани BGN '000
Салдо в началото на годината	3	4
Възстановена обезценка	(3)	-
Отписани вземания през годината като несъбираеми	-	(1)
Салдо в края на годината	<u>-</u>	<u>3</u>



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Предоставените гаранции към 31.12.2010 г. представени като текущи са в размер на 4 х.лв. (31.12.2009 г.: няма) и са за услуги със строителна механизация, възникнали в нормалния оперативен цикъл на дружеството с падеж най-късно до 2012 г.

Предоставените аванси към 31.12.2010 г. са за експертни оценки (1 х.лв.), а към 31.12.2009 г. са за изграждане на светофарна уредба (24 х.лв.).

19. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Предплащания за бъдещи услуги	10	6
	<u>10</u>	<u>6</u>
Предплащания за бъдещи услуги	31.12.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Застраховки	6	6
Абонаменти	4	-
	<u>10</u>	<u>6</u>

20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки	298	97
Парични средства в каса	-	1
	<u>298</u>	<u>98</u>

Наличните към 31.12.2010 г. парични средства са по сметки на дружеството в Обединена Българска Банка АД. Паричните средства са изцяло в лева.

В салдото на паричните средства са включени 2 х.лв. блокирани парични средства (31.12.2009 г.: 2 х.лв). Блокираните парични средства са свързани с гаранции на ръководството на дружеството за добро корпоративно управление, съгласно приложимото търговско законодателство.

21. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Към 31 декември 2010 г. регистрираният *основен акционерен капитал* на СКГТ Трансремонтстрой АД възлиза на 1,314 х. лв., разпределен в 1,313,529 бр. обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството (Приложение 2.17).

Допълнителните резерви са формирани основно от извършена към 31.12.1997 г. ревалоризация на дълготрайните активи на дружеството.

Преоценъчният резерв е формиран в резултат на извършената към 1.01.2007 г. и 31.12.2010 г. преоценка на имоти, машини и оборудване. Той е представен нетно от ефекта на отсрочените данъци (Приложение 2.17).

22. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31.12.2010	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Имоти, машини и оборудване	5,849	(585)	5,838	(584)
Инвестиционни имоти	890	(89)	929	(93)
	<u>6,739</u>	<u>(674)</u>	<u>6,767</u>	<u>(677)</u>

Движението в отсрочените данъчни пасиви (активи) е представено по-долу:

	Салдо на 1 януари 2010 г. BGN '000	Признати в печалбата или загубата за годината BGN '000	Признати в други компоненти на всеобхватния доход BGN '000	Салдо на 31 декември 2010 г. BGN '000
Отсрочени данъчни (пасиви)/активи				
Имоти, машини и оборудване	(584)	6	(7)	(585)
Инвестиционни имоти	(93)	4	-	(89)
	<u>(677)</u>	<u>10</u>	<u>(7)</u>	<u>(674)</u>



СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	Салдо на 1 януари 2009 г. BGN '000	Признати в печалбата или загубата за годината BGN '000	Признати в други компоненти на всеобхватния доход BGN '000	Салдо на 31 декември 2009 г. BGN '000
Имоти, машини и оборудване	(592)	2	6	(584)
Инвестиционни имоти	(78)	(15)	-	(93)
	<u>(670)</u>	<u>(13)</u>	<u>6</u>	<u>(677)</u>

Не са признати отсрочени данъчни активи върху:

	временна разлика 31.12.2010 BGN '000	данък 31.12.2010 BG '000	временна разлика 31.12.2009 BGN '000	данък 31.12.2009 BGN '000
Загуби, подлежащи на приспадане	783	78	934	93
Дългосрочни задължения към персонала	58	6	58	6
Провизии по правни задължения	25	3	25	3
Материални запаси	3	-	3	-
Начисления за персонала	1	-	1	-
Други	2	-	5	1
	<u>872</u>	<u>87</u>	<u>1,026</u>	<u>103</u>

През 2010 г. дружеството е пренесло 151 х.лв. от данъчната загуба за пренасяне от
предходни години.

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица са както следва:

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Дългосрочни задължения	884	910
Краткосрочни задължения	1,790	2,295
Общо	<u>2,674</u>	<u>3,205</u>



СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

Задълженията към свързани лица са свързани с:

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Получени заеми		
Елациите-мед АД	2,443	2,832
в т.ч. дългосрочна част	884	910
краткосрочна част	1,559	1,922
Получени аванси за бъдещи услуги	227	248
Обединение Трансремонтстрой ДЗЗД	227	243
Елациите-мед АД	-	5
Търговски задължения	4	125
Геоохрана ЕООД	4	39
Пътища и Съоръжения ЕАД	-	47
Геотехмин ООД	-	30
Елациите-мед АД	-	9
	<u>2,674</u>	<u>3,205</u>

Получените заеми от Елациите-мед АД към 31.12.2010 г. са отпуснати при следните условия:

Договорен размер: 200 х.лв.
 Лихвен процент: 3%
 Падеж: 31.03.2011 г.
 Обезпечение: Няма
 Цел на кредита: За оборотни средства
 Салдо към 31.12.2010 г.: 216 х.лв. (31.12.2009 г.: 224 х.лв.)
 в т.ч. лихва 16 х.лв. (31.12.2009 г.: 24 х.лв.)

Договорен размер: 450 х.лв.
 Лихвен процент: 3%
 Падеж: 31.03.2011 г.
 Обезпечение: Няма
 Цел на кредита: За оборотни средства
 Салдо към 31.12.2010 г.: 486 х.лв. (31.12.2009 г.: 503 х.лв.)
 в т.ч. лихва 36 х.лв. (31.12.2009 г.: 53 х.лв.)

ОРИГИНАЛ

СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

Договорен размер: 538 х.лв.
Лихвен процент: 3%
Падеж: 03.07.2012 г.
Обезпечение: Няма
Цел на кредита: За оборотни средства
Салдо към 31.12.2010 г.: 166 х.лв., в т.ч. дългосрочна част - 53 х. лв.
(31.12.2009 г.: 262 х.лв.,
в т.ч. дългосрочна част - 137 х.лв.)
в т.ч. лихва 21 х.лв. (31.12.2009 г.: 34 х.лв.)

Договорен размер: 1,000 х.лв.
Лихвен процент: 4%
Падеж: 30.04.2013 г.
Обезпечение: Няма
Цел на кредита: За инвестиционни цели
Салдо към 31.12.2010 г.: 1,024 х.лв., в т.ч. дългосрочна част - 831 х. лв.
(31.12.2009 г.: 836 х.лв.,
в т.ч. дългосрочна част - 773 х. лв.)
в т.ч. лихва 24 х.лв. (31.12.2009 г.: 53 х.лв.)

Договорен размер: 1,027 х.лв.
Лихвен процент: 3%
Падеж: 31.03.2011 г.
Обезпечение: Залог на вземания (Приложение № 31)
Цел на кредита: Оборотни средства
Салдо към 31.12.2010 г.: 551 х.лв. (31.12.2009 г.: 782 х.лв.)
в т.ч. лихва 1 х.лв. (31.12.2009 г.: 10 х.лв.)

Задълженията по получени аванси към 31.12.2010 г. са в размер на 227 х.лв. (31.12.2009 г.: 248 х.лв.). Те са деноминирани в лева. Тяхното усвояване е свързано с бъдещи СМР по основни ремонти на трамваен релсов път и изработка на съоръжения.

Търговските задължения към свързани лица са деноминирани изцяло в лева и са в размер на 4 х.лв. (31.12.2009 г.: 125 х.лв.). Те са текущи и безлихвени.

Дружеството изплаща своите задължения към свързани лица с кредитен период обичайно в рамките на 180 дни, освен ако няма специално уговорен по-дълъг срок.



24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2010 г. (респ. към 31.12.2009 г.) при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят следва да изплаща на работниците и служителите обезщетения при пенсиониране – 2 или 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството към момента на пенсиониране (Приложение № 2.16).

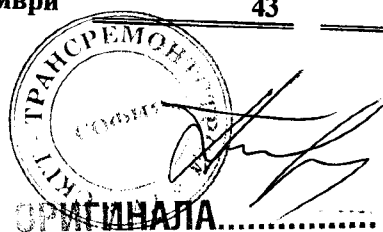
За определяне на дългосрочните си задължения към персонала дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в размер на 58 х.лв. (31.12.2009 г.: 58 х.лв.).

Изменението на признатото в отчета за финансовото състояние задължение на дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	31.12.2010 BGN'000	31.12.2009 BGN'000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	54	48
Непризната актюерска печалба/(загуба) на 1 януари	4	4
Задължение признато в отчета за финансовото състояние на 1 януари	58	52
Разход, признат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	8	15
Плащания през периода	(8)	(9)
Задължение признато в отчета за финансовото състояние на 31 декември	58	58
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	43	54
Непризната актюерска печалба/(загуба) на 31 декември	15	4

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране и определянето на актюерската (печалба)/загуба е както следва:

	31.12.2010 BGN'000	31.12.2009 BGN'000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	54	48
Разход за лихви за периода	4	3
Разход за текущ стаж за периода	10	12
Плащания през периода	(8)	(9)
(Печалба) от съкращения	(4)	-
Актюерска (печалба)/загуба за периода	(13)	-
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	43	54



СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

При определяне на сегашната стойност на задълженията към 31 декември са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2005 г. – 2007 г. (31.12.2009 г.: за периода 2005 г. - 2007 г.);
- темп на текучество – между 0 % до 10 %, в зависимост от пет обособени възрастови групи. (31.12.2009 г.: между 0 % до 10 %);
- дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент $i = 6.5 \%$ (31.12.2009 г.: $i = 7.0 \%$). Той се основава на доходността на емисиите на дългосрочните ДЦК (с 10 годишен матуритет). Като се има в предвид, че средният срок до пенсиониране е по-дълъг от 10 години, дисконтовата норма е определена чрез екстраполация;
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и за 2011 г. е в размер на 1% годишен ръст спрямо нивото от 2010 г., а за годините от и след 2012 г. - 2 % годишен ръст спрямо нивото от предходната година (31.12.2009 г.: 5 % годишен ръст спрямо нивото от 2008 г.).

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ПРОВИЗИИ

Към 31.12.2010 г. задълженията за провизии включват най-добрата приблизителна преценка, направена от ръководството за бъдещите изходящи парични потоци за уреждането на реституционните претенции към дружеството (Приложение № 2.20 и Приложение № 8), които са оценени на 25 х.лв. (31.12.2009 г.: 25 х.лв.), в т.ч. ръководството отново е направило оценка за времевото разпределение на бъдещите прогнозни изходящи парични потоци.

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Дългосрочна част на задължения за провизии	-	18
Краткосрочна част на задължения за провизии	25	7
	<u>25</u>	<u>25</u>

26. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Задължения към доставчици от страната	19	361
Задължения по получени гаранции	16	16
	<u>35</u>	<u>377</u>



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА.....

СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

Задълженията към доставчици са левови и безлихвени, за доставки на активи и услуги и са текущи. Дружеството погасява своите задължения обичайно в рамките от 30 до 60 дни от датата на възникване на задължението.

Обичайният среден кредитен период, за който не се начислява лихва по търговски задължения е 180 дни.

Като текущи задължения са представени задължения по получени гаранции от подизпълнител за извършен ремонт на трамваен релсов път, възникнали в нормалния оперативен цикъл на дружеството. Същите са дължими през 2011 г., съгласно сключено споразумение с подизпълнителя.

Ръководството на Дружеството преценява, че текущите задължения към доставчици, представени в отчета за финансовото състояние към 31.12.2010 г., включително всички начислени задължения, ще бъдат платени в съответствие с договорените условия за плащане, в съответната валута и без възникването на неустойки за просрочия, както и без да засегне съществено способността на Дружеството да спазва принципа на действащо предприятие в обозримо бъдеще.

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:		
текущи задължения	33	27
начисления за непозвани компенсируеми отпуски	32	26
	1	1
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	12	14
текущи задължения	12	14
начисления за непозвани компенсируеми отпуски	-	4
	<u>45</u>	<u>41</u>

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Задълженията за данъци са текущи и включват

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Местни данъци и такси	11	17
Данък върху добавената стойност	5	14
Данъци по ЗДДФЛ	3	5
Лихви	-	2
	<u>19</u>	<u>38</u>



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

До датата на изготвяне на финансовия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – до 30.04.2009;
- по ЗКПО – до 31.12.2008 г.;
- Национален осигурителен институт – до 2001 г.

29. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

СКГТ Трансремонтстрой АД е част от групата Геотехмин.

Компанията-майка на дружеството е Елаците-мед АД, в което основен собственик е Геотехмин ООД чрез дъщерното си дружество СЕЛЛ АД.

През годината дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

Видове операции	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Продажби на услуги	1,917	2,603
Обединение Трансремонтстрой 2009 ДЗЗД	1,702	54
Елаците-мед АД	143	32
Обединение Трансремонтстрой ДЗЗД	47	2,036
Геометал ЕООД	20	-
Улично Осветление ЕАД	4	2
Геотехмин ООД	1	476
Пътища и Съоръжения ЕАД	-	2
Хеликс ЕООД	-	1
Продажби на продукция	246	40
Елаците мед АД	228	40
Улично Осветление ЕАД	9	-
Пътстой - 92 АД	9	-
Други приходи от продажби	95	61
Геотехмин ООД	55	56
Геострой АД	28	-
Елаците мед АД	12	5
Доставки на материали	49	1
Геотехмин ООД	49	-
Пътища и Съоръжения ЕАД	-	1



СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

Доставки на услуги	<u>77</u>	<u>458</u>
Геоохрана ЕООД	48	77
Геопроект ЕООД	24	50
Пътно поддържане София ЕООД	3	-
Улично Осветление ЕАД	1	3
ЦУПО	1	-
Елаците-мед АД	-	1
Геотехмин ООД	-	181
Пътища и Съоръжения ЕАД	-	146
 Доставки на имоти, машини и оборудване	 <u>194</u>	 <u>178</u>
Геометал ЕООД	121	-
Геотехмин ООД	37	170
Улично Осветление ЕАД	36	-
Елаците-мед АД	-	8
 Начисления за лихви по получени заеми	 <u>83</u>	 <u>143</u>
Елаците-мед АД	83	143

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

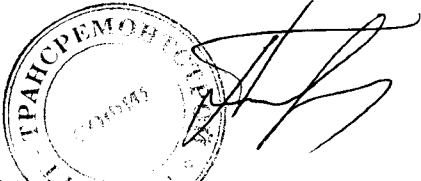
Открити салда

Вземанията от свързани лица са представени в Приложение № 17.

Задълженията към свързани лица са представени в Приложение № 23.

Възнаграждения на ключов управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал (Приложение № 1.1) включват заплати и други краткосрочни доходи в размер на 29 х.лв. (2009 г.: 26 х.лв.).


ВЯРНО С ОРИГИНАЛА.....

30. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структура на финансовите активи и пасиви на дружеството към 31 декември по категории е посочена по-долу. Тя включва всички финансови активи в една група, “кредити и вземания”, и всички финансови пасиви в една група – “други финансови пасиви”:

	Кредити и вземания	
	2010	2009
	BGN '000	BGN '000
Финансови активи		
Вземания от свързани лица	31	577
Търговски вземания	32	93
Парични средства и парични еквиваленти	298	98
	<u>361</u>	<u>768</u>
	Други финансови пасиви	
	2010	2009
	BGN '000	BGN '000
Финансови пасиви		
Задължения за провизии	25	25
Търговски задължения	35	377
Задължения към свързани лица	2,447	2,957
	<u>2,507</u>	<u>3,359</u>

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията и услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от изпълнителния директор и главния счетоводител, съгласно политиката определена от основния акционер. Те са разработили основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са определени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти изцяло всички негови операции и сделки са деноминирани в евро и/или български лева, доколкото еврото е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на съществен ценови риск за негативни промени в цените на продукцията и материалите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара и защото те са специфични и за определен кръг клиенти/доставчици, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други краткосрочни вземания, и кредитни вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания.

Установената политика за извършване на плащанията от страна на основните клиенти е погасяване на същите в рамките на 30 - 60 дни. Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта на вземанията се контролира от изпълнителния директор и главния счетоводител, като се следват установената политика и процедурите, приети от Съвета на директорите.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, вкл. чрез осигуряване на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на



СКГТ ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

активите и пасивите на дружеството. При наличие на нужда от средства за оперативни и инвестиционни цели, същите се осигуряват от основния акционер чрез кредити.

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към датата на финансовия отчет. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането и респ. задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

Матуритетен анализ

<i>31 декември 2010 г.</i>	На виждане BGN '000	До 1 м. BGN '000	от 1 м. до 3 м. BGN '000	от 3 м. до 1 г. BGN '000	над 1 г. BGN '000	Общо BGN '000
Активи						
Вземания от свързани лица	-	31	-	-	-	31
Търговски вземания	-	21	7	-	4	32
Парични средства и парични еквиваленти	296	-	-	2	-	298
	<u>296</u>	<u>52</u>	<u>7</u>	<u>2</u>	<u>4</u>	<u>361</u>
Пасиви						
Задължения за провизии	-	25	-	-	-	25
Търговски задължения	-	20	1	14	-	35
Задължения към свързани лица, вкл. плащания по лихви	-	117	1,398	95	905	2,515
	<u>-</u>	<u>162</u>	<u>1,399</u>	<u>109</u>	<u>905</u>	<u>2,575</u>
<i>31 декември 2009 г.</i>						
Активи						
Вземания от свързани лица	-	554	-	23	-	577
Търговски вземания	-	85	8	-	-	93
Парични средства и парични еквиваленти	96	-	-	2	-	98
	<u>96</u>	<u>639</u>	<u>8</u>	<u>25</u>	<u>-</u>	<u>768</u>
Пасиви						
Задължения за провизии	-	-	-	7	18	25
Търговски задължения	-	377	-	-	-	377
Задължения към свързани лица, вкл. плащания по лихви	-	157	25	1,923	946	3,051
	<u>-</u>	<u>534</u>	<u>25</u>	<u>1,930</u>	<u>964</u>	<u>3,453</u>

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма значителна част лихвоносни активи, с изключение на паричните средства. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Текущия контрол за лихвоносните активи се изпълнява от изпълнителния директор на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихви, в зависимост от пазарните промени.

Същевременно дружеството не е изложено и на лихвен риск от своите дългосрочни/ (краткосрочни) задължения, защото те са обичайно търговски, а заемите са предоставени от основния акционер с *фиксиран лихвен процент*.

Управление на капиталовия риск

Целите на дружеството с управлението на капитала е да осигури възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие, за да може да генерира съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите (съдружниците) и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на ангажирания капитал. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на ангажирания капитал е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

Доколкото общия дългов капитал е формиран от задължения към основния акционер при наличие на нужда от средства за оперативни и инвестиционни цели, същите се осигуряват от основния акционер чрез кредити.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Общо дългов капитал, в т.ч.:	2,443	2,832
Заеми от свързани предприятия	2,443	2,832
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(298)	(98)
Нетен дългов капитал	2,145	2,734
Общо собствен капитал	5,931	5,784
Общо капитал	8,076	8,518
Съотношение на задлъжнялост	26.56%	32.10%



Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Притежаваните от дружеството финансови активи са основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Дългосрочните финансови пасиви на дружеството представляват основно заеми с фиксиран лихвен процент, предоставени от основния акционер и търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

31. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

30.1. Активи, получени на отговорно пазене

Дружеството има ангажименти за приети от него материални запаси на отговорно пазене в размер на 49 х.лв. (31.12.2009 г.: 49 х.лв.).

30.2. Обезпечения по заеми

Дружеството е страна по договор за заем с основният акционер (залогополучател), по силата на който дружеството е залогодател на свои вземания, служещи като обезпечение по договора за заем. Съществено условие в договора е, че в случай, че дружеството не се издължи навреме или не издължи в пълен размер дължимо плащане по Договора за заем, залогодателят се счита за упълномощен да изпрати съобщение до длъжниците по заложените вземания, изисквайки от тях да извършват дължимите към Залогодателя плащания директно към Залогополучателя.

Дружеството е задължено по силата на договора да поддържа определен размер на своите вземания в определено съотношение спрямо главницата по предоставения му заем и дължимите редовни лихви и наказателни лихви за забава.

ОРИГИНАЛ



.....ОРИГИНАЛА.....
.....ОРИГИНАЛА.....