"ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД" ЕАД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2009 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

Иваничка Райчева/Веселин Василев

Съставител:

Румен Иванов

Заверил:

СОП „Ейч Ел Би България" ООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Русе, 5 март 2010 г.

ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД * ЕАД * РУСЕ 1866

„ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД" ЕАД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2009

Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2009г. от страница 1 до страница е одобрен и подписан от името на "ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД"ЕАД от:

Изпълнителен директор:

Веселин Василев

Съставител:

Румен Иванов

Председател на СД:

Иваничка Райчева

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2009

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2009г. от страница 1 до страница 12 е одобрен и подписан от името на "ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД "ЕАД от:

Изпълнителен директор:

Веселин Василев

Председател на СД:

Иваничка Райчева

С ОРИГИНАЛА

1866

HLB Bulgaria
Audit, Analysis & Consulting

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА "ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД " ЕАД

Доклад върху финансовия отчет

Извършихме одит на приложения финансов отчет на „ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД" Е.А.Д. включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 г. и отчет за доходите, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.
Финансовият отчет за годината, завършваща към 31 декември 2009 г., е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности,отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Global in Reach, Local in Touch

No. 149-151, „Konstantin Velichkov" blvd., 1st floor, office 3, Sofia, 1309, Bulgaria
Tel: +359 2 920 22 01/ 920 50 21, Fax: +359 2 920 36 65, E-mail: office@hlb-bg.com, Web site:www.hlb-bg.com

HLB Bulgaria is a member of HLB International, A world-wide network of independent accounting firms and business advisers.



HLB Bulgaria
Audit, Analysis & Consulting

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД" ЕАД към 31 декември 2009 г., както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Без да изразяваме резерви обръщаме внимание на:

Собственият капитал на дружеството е отрицателна величина в размер на 6 780 хил.лв., превишението на текущите пасиви над текущите активи е 26 778 хил.лв. Ръководството е оповестило в т.9 от Раздел Други оповестявания че дружеството ще продължи да работи като действащо предприятие . Ние сме получили, също така, изявления за подкрепа от собственика на капитала.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2009 г.

Специализирано одиторско предприятие

„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

Представляващ СОП:

Златка Колева

Регистриран одитор отговорен за одита:

Златка Колева

31.03.2010 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

1866

"ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД" ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2009 година

АКТИВ	Приложение	31.12.2009 г. BGN'000	31.12.2008 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	4 150	4 706
Инвестиционни имоти	1.2.	251	79
Дълготрайни нематериални активи	1.3.	1	3
Нетекущи финансови активи	1.4.	16 137	12 651
Активи по отсрочени данъци	1.5.	212	272
Общо нетекущи активи		**20 751**	**17 711**
Текущи активи			
Материални запаси	1.6.	947	1 000
Текущи търговски и други вземания	1.7.	1 209	6 005
Текущи финансови активи	1.8.	100	10
Пари и парични еквиваленти	1.9.	238	22
Общо текущи активи		**2 494**	**7 037**
Сума на активна		**23 245**	**24 748**

ВЯРНО С

1866

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2009 година - продължение

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ	Приложение	31.12.2009 г. BGN'000	31.12.2008 г. BGN'000
Собствен капитал			
Основен капитал	1.10.1.	**5 000**	**5 000**
Регистриран капитал		5 000	5 000
Резерви	1.10.2.	**70**	**70**
Финансов резултат	1.10.3.	**(11 850)**	**(8 805)**
Натрупани печалби /загуби		(8 805)	(7 029)
Печалба/загуба за годината		(3 045)	(1 776)
Собствен капитал за групата		**(6 780)**	**(3 735)**
Общо собствен капитал		**(6 780)**	**(3 735)**
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.11.	3	26
Общо нетекущи пасиви		**3**	**26**
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.12.	27 101	25 921
Текущи търговски и други задължения	1.13.	1 492	1 347
Данъчни задължения	1.14.	211	108
Задължения към персонала	1.15.	252	113
Текущи провизии	1.16.	966	968
Общо текущи пасиви		**30 022**	**28 457**
Сума на собствен капитал и пасива		**23 245**	**24 748**

Приложенията от страница 6 до страница 46 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Иваничка Райчева/Веселин Василев

Съставител:
Румен Иванов

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

Русе, 5 март 2010 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

1866

"ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД" ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2009 година

	Приложение	2009 г. BGN'000	2008 г. BGN'000
Приходи			
Нетни приходи от продажби	2.1.1.	**1 545**	**2 197**
Продукция		1	
Услуги		1 367	1 121
Стоки		8	18
Други		169	1 058
Финансови приходи	2.1.2.	4	
Общо приходи		**1 549**	**2 197**
Разходи			
Разходи по икономически елементи		**(2 310)**	**(2 114)**
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1	(493)	(327)
Разходи за външни услуги	2.2.2	(224)	(431)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(385)	(477)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(831)	(835)
Обезценка на активи	2.2.5.	(330)	
Други разходи	2.2.6.	(47)	(44)
Суми с корективен характер	2.2.7.	**(74)**	**17**
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		(22)	(37)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		(52)	54
Финансови разходи	2.2.8.	**(2 155)**	**(1 840)**
Общо разходи без разходи за данъци		**(4 539)**	**(3 937)**
Резултат от освобождаване от нетекущи активи	2.2.9	**6**	**1**
Печалба/загуба преди разходи за данъци		**(2 984)**	**(1 739)**
Разход за данъци	2.2.10.	**(61)**	**(37)**
Изменение за сметка на отсрочени данъци		(61)	(37)
Печалба/загуба от продължаващи дейности		**(3 045)**	**(1 776)**
Печалба/загуба		**(3 045)**	**(1 776)**

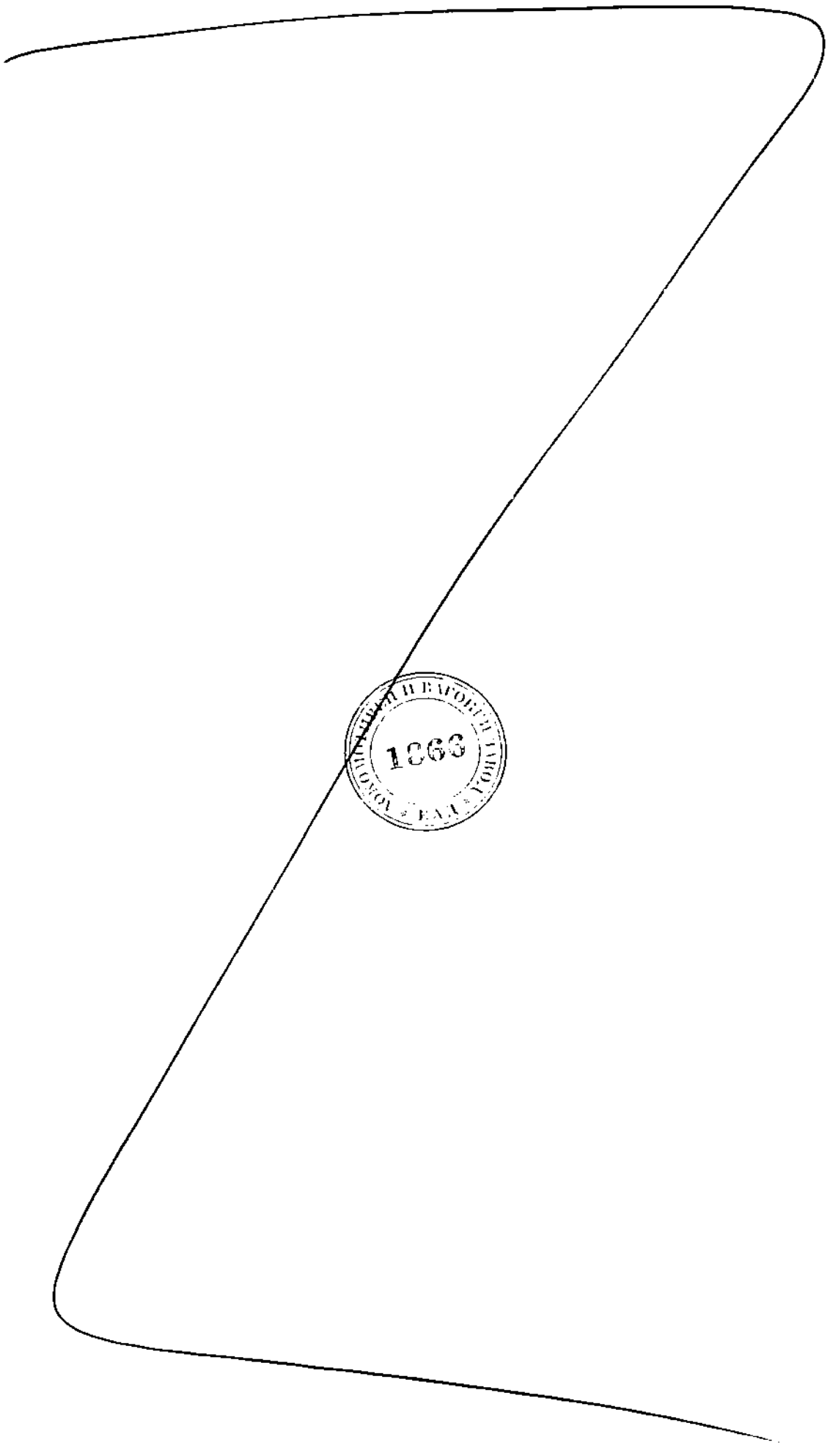
Приложенията от страница 6 до страница 46 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Иваничка Райчева/Веселин Василев

Съставител:
Румен Иванов

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

Русе, 5 март 2010 г.


1863

"ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД" ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2009 година

	Приложение	2009 г. BGN'000	2008 г. BGN'000
Печалба/загуба		(3 045)	(1 776)
Общ всеобхватен доход		(3 045)	(1 776)

Приложенията от страница 6 до страница 46 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Иваничка Райчева/Веселин Василев

Съставител:
Румен Иванов

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

Русе, 5 март 2010 г.

София
Рег. №017
ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ ООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

1866


1866

"ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД" ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2009 година

	Основен капитал	*Общи и други резерви*	*Натрупани печалби/ загуби*	*Общо собствен капитал*
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Преизчислен остатък към 31.12.2007 г.	5 000	70	(7 029)	(1 959)
Промени в собствения капитал за 2008 г.	-	-	(1 776)	(1 776)
Печалба /загуба за периода			*(1 776)*	*(1 776)*
Общ всеобхватен доход за 2008 г.	-	-	(1 776)	(1 776)
Остатък към 31.12.2008 г.	5 000	70	(8 805)	(3 735)
Промени в собствения капитал за 2009 г.	-	-	(3 045)	(3 045)
Печалба /загуба за периода			*(3 045)*	*(3 045)*
Общ всеобхватен доход за 2009 г.	-	-	(3 045)	(3 045)
Остатък към 31.12.2009 г.	5 000	70	(11 850)	(6 780)

Приложенията от страница 6 до страница 46 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Иваничка Райчева/Веселин Василев

Съставител:
Румен Иванов

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

Русе, 5 март 2010 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

1866


1866

"ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД" ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2009 година

	2009 г. BGN'000	2008 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	2 702	849
Плащания на контрагенти	(748)	(671)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(664)	(873)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(43)	(123)
Платени лихви и такси по получени оборотни заеми	(63)	
Други парични потоци от оперативна дейност	(3)	(13)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**1 181**	**(831)**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи		(34)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	**-**	**(34)**
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	2 163	4 233
Плащания по получени заеми	(1 492)	(2 178)
Платени лихви по получени депозити	(1 618)	(1 444)
Плащания по финансов лизинг	(15)	(20)
Други парични потоци от финансова дейност	(3)	(2)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	**(965)**	**589**
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	**216**	**(276)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	**22**	**298**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**238**	**22**

Приложенията от страница 6 до страница 46 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Иваничка Райчева/Веселин Василев

Съставител:
Румен Иванов

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

Русе, 5 март 2010 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД 1866 ЕАД

"ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД"ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2009

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
„ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД" ЕАД

Съвет на директорите
Председател
Иваничка Иванова Райчева

Членове
Христо Лъчезаров Монов
Веселин Георгиев Василев

Изпълнителен директор
Веселин Георгиев Василев

Съставител
Румен Кънчев Иванов

Юристи
Анелия Илиева Иванова

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация

Гр. Русе , бул."Тутракан" №2

Обслужващи банки
„Обединена Българска Банка" АД
„Първа Инвестиционна Банка" АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители
69(шестдесет и девет)
/ явни лица в края на годината / или средно за периода/

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието

Извършване на текущ и основен ремонт и поддържане на подвижен ЖП състав, производство на резервни части

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дата на финансовия отчет
31.12.2009г.

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината започваща на 01.01.2009г. и завършваща на 31.12.2009г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината започваща на 01.01.2008г. и завършваща на 31.12.2008г.

1866

"ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД"ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2009

Дата на одобрение за публикуване
05.03.2010г.

Орган одобрил отчета за публикуване
Съвет на директорите ,чрез решение вписано в протокол от дата 05.03.2010г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини и съоръжения

Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700 лв. Активите които имат цена на придобиване по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина и съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива , ако е спазен принципа на признаване определен в МСС16.

Разходите за текущото обслужване на имоти , машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва :

-при продажба на актива;

или

-когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот ,машина и съоръжение се включват в в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

1866


1866

или съоръжение се определят като разлика от между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива.Те не се класифицират като приход/разход.
Когато в хода на обичайната си дейност предприятието рутинно продава активи на имоти, машини и съоръжения, които е държало за отдаване под наем, прехвърля тези активи в материалните запаси по тяхната балансова стойност, когато престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСС 18 Приходи. МСФО 5 не се прилага, когато активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, бъдат прехвърлени към материални запаси.
Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва от момента в който имотите, машините и съоръженията са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати :
-датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.
-датата на отписване на активите.
Амортизацията не се преустановява в периоди на престои или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради	25
Съоръжения	25
Машини, произв.оборудване и апаратура	5
Транспортни средства - без автомобили	12,5
Автомобили	4
Стопански инвентар	6,7
Компютри, периферни устройства, софтуер	2
Всички останали амортизируеми активи	6,7

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 е отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете. Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот също се отчита като инвестиционен имот.
Инвестиционен имот се признава като актив само когато е вероятно бъдещите икономически изгоди, приписвани му да се получат в предприятието и цената му на придобиване може да се оцени достоверно.
Прехвърляния от или към инвестиционен имот се правят, само когато има промяна в използването, доказана чрез:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

- започване на ползване от страна на собственика - за прехвърляне от инвестиционен имот в ползван от собственика имот;
- започване на разработване с цел продажба - за прехвърляне от инвестиционен имот в материални запаси;
- край на ползването от собственика - за прехвърляне от ползван от собственика имот в инвестиционен имот;

или

- започване на оперативен лизинг към друга страна - за прехвърляне от материален запас в инвестиционен имот;

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС40.
След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.
Инвестиционните имоти се отписват, при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. При определяне на датата на освобождаване за инвестиционен имот се прилагат критериите във МСС18 за признаване на приход от продажба на стоки или се взема под внимание съответното указание в допълнението към МСС18. МСС17 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизинг.
Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода на изваждане от употреба или освобождаване, освен ако МСС17 не изисква друго при продажба с обратен лизинг.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС36 към край на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят определението на нематериален актив и критериите за признаване формулирани в МСС 38.
Нематериален актив се признава, ако е вероятно, че предприятието ще получи очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актива и стойността на актива може да бъде определена надеждно.
Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.
Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:
-покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката,търговските отстъпки и рабати се приспадат;
и
-всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;
Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако :
-разменната дейност няма търговска същност;
или
-справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

ВЯРНО С [illegible]

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.
Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.
Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.
Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.
Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.
Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.
Нематериалните активи които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.
Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството.
Амортизацията се прекратява на по-ранната от:
-датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5
и
- датата, на която активът е отписан.

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.
Финансов актив е всеки актив който е:
-парични средства;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
-договорно право:

- да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие ;
  или
- да се разменят финансови инструменти или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;

-договор който ще бъде или може да бъде уреден собствени инструменти на собствени капитал емитента и е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти собствения капитал на предприятието;
  или
- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал , които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

при ликвидация,или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансвите инструменти-активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
  - държан за търгуване финансов актив
  - Определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.

- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност

-финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- финансови активи на разположение за продажба;
С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

-кредити и вземания;
-инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

- Печалби и загуби които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:

-Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите.
-Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалбата или загубата, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

- Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.
- Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД 1866 ЕАД

- За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато :

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли; или
- прехвърля финансовия актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване съгласно МСС 39.

Условия за отписване:
Когато предприятието прехвърли финансов актив то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив. В този случай:

-ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.

-ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

а) неговата балансова стойност; и

б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви), и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за доходите.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи
Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.
Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития.
Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали),

дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в печалбата или загубата.Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

- Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансовият актив не е отписан.

Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност, минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват, възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и безсрочни депозити , съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД"ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2009

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

-Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.

-Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

-държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки,продукция/;

-намиращи се в процес на производство за такава продажба /незавършено производство/;

-материални запаси, които се израходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция.

Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното използване на производствените мощности.

Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.

Количеството общи постоянни разходи, които отговарят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет се признават за разходи за периода в който те възникват.

Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

В ограничени случаи разходи по ползвани, кредити които са определени в МСС 23 Разходи по заеми, се включват встойността на материалните запаси.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се признават като разходи за периода в който са възникнали са:

-количества материали ,труд и други производствени разходи извън нормалните граници.

-разходи за съхранение в склад.

-административни разходи.

разходи по продажбите.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.
Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразглежданата нетна реализуема стойност. Възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.
Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени имоти, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Активи държани за продажба

Като активи държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекущи активи, чиято балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба отколкото чрез продължаваща употреба.
Активите държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност намалена с разходите за продажбата.
Загуба от обезценка се признава при всяко първоначално или последващо намаление на стойността на активи държани за продажба.
Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи държани за продажба се признава до размера на обезценката на съответния актив начислена преди съгласно МСС36 и МОФО5.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:
Основен капитал включващ :

- Регистриран капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Ако предприятието придобие повторно свои инструменти на собствения капитал, тези инструменти (изкупени собствени акции) се приспадат от собствения капитал. Не се признава нито печалба, нито загуба от покупката, продажбата, емитирането или обезсилването на инструменти на собствения капитал на предприятието. Такива обратно изкупени акции могат да бъдат придобити и държани от предприятието или от други членове на консолидираната група. Платеното или полученото възнаграждение се признава директно в собствения капитал

При излъчването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал предприятието прави различни разходи. Тези разходи обичайно включват регистрация и други законови такси, изплатени суми на правни, счетоводни и други професионални консултанти и др.подобни. При

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал (нетно от всички свързани преференции за данък върху доходите) до степента, в която са допълнителни разходи, пряко свързани с капиталова сделка, които в противен случай биха били избегнати. Разходите по капиталова сделка, която е изоставена, се признават като разход.

Резерви включващи:

- Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.

Финансов резултат включващ:
Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.
Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.
Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ , когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
  или
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.
Пасив се класифицира като текущ, когато те следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови пасиви.
Финансов пасив е всеки пасив който е :

- договорно задължение :

  - да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие;
    или
  - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;

  или

- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:

  - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал;

  или

  - деривати, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Финансовите инструменти-пасиви се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:
  - класифицирани като държан за търгуване
  - при първоначалното му признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата
- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Последваща оценка на финансови пасиви

- По справедлива стойност

-финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствения капитал и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран инструмент на собствения капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

-всички останали финансови пасиви

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

- Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за доходите;
- Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за доходите, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансовия пасив) , когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или на част от финансов пасив), който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

-Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.

-Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.
Предприятието няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.
Провизии се признават по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.
Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);
- законодателство;
  или
- друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на предприятието, когато:

- на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности;
  и
- като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи;
  и
- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.
Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.
Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се принават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.
Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал

Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.
Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.
Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.
Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.
Когато икономическите изгоди се очаква да възникна през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.
Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите
Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.
Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД ЕАД 1866



- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;
- сумата на приходa може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на . Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на приходa може да бъде надеждно оценена ;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени; и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към края на отчетния период, разходи към общо предвидените разходи по договора.

Етапът на завършеност на една сделка се определя по частта, която направените до момента разходи представляват от общия обем на предвидените разходи по сделката. Само разходите, които отразяват извършените до момента услуги, се включват в направените до момента разходи. Само разходите, които отразяват извършените услуги или услугите, които трябва да бъдат извършени, се включват в общия обем на предвидените разходи по сделката.

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденти, се признават, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават, както следва:

- лихвата се признава по метода на ефективната лихва съгласно МСС39;
- възнагражденията за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането;

Неплатена лихва натрупана преди придобиването на лихвоносна инвестиция- последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Само частта след придобиването се признава за приход.

Дивиденти по капиталови ценни книжа обявени от печалбите преди придобиването се признават в печалбата или загубата при установяване на правото да получи дивидент, независимо от това дали дивидентите се отнасят за печалба реализирана преди или след придобиването.

Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с оглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът ла се признава на друга системна или рационална база.

Приходът се признава само когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката.

Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в приходa, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Финансови рискове

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Кредитен риск

Рискът че страна по финансови инструмени - активи на предприятието няма да успее да изпълни задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.

Ликвиден риск

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

Пазарен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

- Валутен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове.

- Лихвен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

- Друг ценови риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на предприятието.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна лейност .

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.

Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

1866

преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.
Предприятието прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.
Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2009 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.
Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети
Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.
Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.
Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.
Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната , ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.
Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;

и

- е можело , приполагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недогледване или неточно представяне на факти и измами.
Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.
Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

или

- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие.Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това, дали се прилага някаква цена.

Лизинг

Съгласно МСС 17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетият актив или, ако е по-нисък – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на настоящата на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което предприятието използва изгодите на наетия актив.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингодател

Предприятието признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите отчети и ги представя като вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор.

Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход.

Признаването на финансовия доход се основава на модел, отразяващ постоянна норма на възвръщаемост за периодите върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансовия лизинг.

Приходът от продажбата, признат в началото на срока на финансовия лизинг от лизингодателя , представлява справедливата стойност на актива или ако тя е по-ниска – настоящата стойност на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност, ако са различни, на наетата собственост, намалена със настоящата стойност на негарантираната остатъчна стойност.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които дружеството е лизингодател

Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори се представят в отчетите, в съответствие със същността на актива.

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Разходите, включително амортизацията, извършени във връзка с генерирането на дохода от лизинг, се признават за разход. Наемният доход се признава за доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Началните преки разходи, извършени от предприятието във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същото основание както лизинговия приход.

Амортизацията на амортизуемите наети активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика, възприета за подобни активи, а амортизациите се изчисляват на базата, посочена в МСС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития);

и

- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие :

-естеството на събитието;

и

-приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.
Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив.
Другите разходи по заеми се признават като разход.
Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.
Ръководството на предприятието е приело в своята счетоводна политика следните периоди за значителни, по отношение на подготовката на отговарящт на условията актив

За земи и сгради	една година
За съоръжения	осем месеца

Разходите по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за предприятието и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.
Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.
Предприятието капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация.
Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път удовлетвори следните условия:

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите;
  както и
- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Предприятието преустановява капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив.
Предприятието прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;
  или
- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:

-не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;
или
- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.
Условните активи и пасиви не се признават.

ОРИГИНАЛА
1866

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода, като показва поотделно общите суми, отнасящи се до собствениците на предприятието-майка и до неконтролиращите участия;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;
  и
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
  - печалба или загуба;
  - всяка статия на друг всеобхватен доход;
  - сделки със собствениците в качеството им на собственици

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2007	**1 225**	**3 620**	**803**	**3 525**	**503**	**39**	**9 715**
Постъпили	30			4	47		81
Излезли		(5)		(31)	(5)	(8)	(49)
Салдо към 31.12.2008	**1 255**	**3 615**	**803**	**3 498**	**545**	**31**	**9 747**
Трансфер към инвестиционни имоти		(288)					(288)
Излезли				(1 158)	(9)	(2)	(1 457)
Салдо към 31.12.2009	**1 255**	**3 327**	**803**	**2 340**	**536**	**29**	**8 290**
Амортизация							
Салдо към 31.12.2007		**1 106**	**192**	**3 096**	**190**	**28**	**4 612**
Постъпили		144	32	241	53	2	472
Излезли		(1)		(31)	(4)	(7)	(43)
Салдо към 31.12.2008	**-**	**1 249**	**224**	**3 306**	**239**	**23**	**5 041**
Постъпили		35	32	145	54	1	267
Трансфер към инвестиционни имоти		(1)					(1)
Излезли				(1 158)	(9)		(1 168)
Салдо към 31.12.2009	**-**	**1 283**	**256**	**2 293**	**284**	**24**	**4 140**
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2008	**1 255**	**2 366**	**579**	**192**	**306**	**8**	**4 706**
Балансова стойност към 31.12.2009	**1 255**	**2 044**	**547**	**47**	**252**	**5**	**4 150**

През отчетния период не са капитализирани разходи в балансовата стойност на актив от имоти, машини или съоръжения в процеса на неговото построяване;

В представените имоти машини и съоръжения са включени земи на стойност 1255 хил.лв. и сгради с балансова стойност 2 044 хил.лв., върху които са учредени ипотеки в полза на „ОББ" АД за обезпечаване на кредити както на ЛВЗ ЕАД, така и на дружества от групата на ЖПИ ХД АД, а именно- РВП Кьоне АД, ЗСКИ ЕООД и НИИТ ЕООД .
От представените отчетни стойности на машините - 47 хил.лв. на 14.10.2009г е вписано допълнително обезпечение като залог върху (съвкупности от) движими вещи в полза на ОББ АД по договори за кредити на ЛВЗ ЕАД и на дружествата от групата на ЖПИ ХД АД: РВП Кьоне АД, ЗСКИ ЕООД и НИИТ ЕООД на обща стойност по ликвидационна оценка, приета от банката в размер на 1 333 хил.лв. Същите са с балансова стойност към 31.12.2009г. 23 хил.лв.
Поради спецификата на производството и спиране на ремонта на дизелови локомотиви от страна на основния клиент на дружеството, временно в дейността на дружеството през 2008г. не са използвани дълготрайни материални активи с балансови стойности - сгради 1531 хил.лв., машини и оборудване 1132 хил.лв, съоръжения 411 хил.лв. и транспортни средства 380 х.лв. Ръководството е предприело действия и в резултат на подписаните нови договори за ремонт на подвижен ЖП състав същите са разконсервирани през отчетния период и са включени в производствения капацитет на машините и оборудването. Към 31.12.2009г. не са налице дълготрайни материални активи, които не се използват в дейността на дружеството.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Група	Балансова стойност 31.12.2008
Сгради	1531
Машини, съоръжения	1543

В дейността на дружеството се използват следните дълготрайни активи групи, които са нулева балансова стойност

Група	Отчетна стойност
Машини, съоръжения	2232
Транспортни средства	25
Други	46

През отчетния период не е извършвана обезценка на активи.

1.2. Инвестиционни имоти

	Сгради	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2007	**120**	**120**
Салдо към 31.12.2008	**120**	**120**
Трансфер от имоти машини съоръжения и оборудване	288	288
Салдо към 31.12.2009	**408**	**408**
Амортизация		
Салдо към 31.12.2007	**36**	**36**
Постъпили	5	5
Салдо към 31.12.2008	**41**	**41**
Постъпили	116	116
Салдо към 31.12.2009	**157**	**157**
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2008	**79**	**79**
Балансова стойност към 31.12.2009	**251**	**251**

В представените инвестиционни имоти са включени сгради с балансова стойност 251 хил.лв., върху които са учредени ипотеки в полза на „ОББ" АД за обезпечаване на кредит.

1.3. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи с балансова стойност 1 х.лв са програмни продукти (31.12.2008 г.: 3 х.лв.)

1.4. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Инвестиции в асоциирани предприятия	16 137	
Кредити и вземания		12 651
Общо	**16 137**	**12 651**

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

1.4.1. Инвестиции в асоциирани предприятия

Вид	31.12.2009 г.		31.12.2008 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
"АГРО КАПИТАЛ 2009" ООД	29%	16 137		
Общо		**16 137**		-

1.5. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2008		Движение на отсрочените данъци за 2009				31 декември 2009	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	1705	171	385	39	(1 354)	(136)	736	74
Обезценка	1		330	33	(1)		330	33
Компенсируеми отпуски	23	2	9	1	(23)	(2)	9	1
Доходи на физлица	24	2	59	6	(24)	(2)	59	6
Провизии	968	97			(2)		966	97
Провизии доходи 2010			15	1			15	1
Общо активи:	2 721	272	798	80	(1 404)	(140)	2 115	212
Отсрочени данъци (нето)	**2 721**	**272**	**798**	**80**	**(1 404)**	**(140)**	**2 115**	**212**

Не са признати отсрочени данъчни активи на следните временни разлики

Временна разлика	31 декември 2008		Движение на отсрочените данъци за 2009				31 декември 2009	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка	259	26			(259)	(26)	-	-
Слаба капитализация	775	78	2 142	214			2 917	292
Загуба	4 227	423	1 238	124	(931)	(93)	4 534	453
Задължения			54	5			54	5
Общо активи:	**5 261**	**527**	**3 434**	**343**	**(1 190)**	**(119)**	**7 505**	**751**

1.6. Материални запаси

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Материали в т.ч. /нето/	**907**	**941**
Основни материали	373	812
Горива и смазочни материали	2	3
Материали на отговорно пазене	440	1
Материали собствено производство	86	120
Други материали	2	5
Инструменти	4	
Незавършено производство /нето/	**40**	**59**
Незавършено производство	40	59
Общо	**947**	**1 000**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

1.7. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2009	31.12.2008 г.
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	**1 145**	**3 611**
Вземания по продажби	1 145	3 611
Вземания по продажби /нето/	**24**	**2 352**
Вземания по продажби	300	2 353
Обезценка на вземания по продажби	(276)	(1)
Вземания по предоставени аванси /нето/	**9**	**1**
Вземания по предоставени аванси	9	1
Вземания по съдебни спорове /нето/	**-**	**1**
Вземания по съдебни спорове	54	1
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(54)	
Други текущи вземания	**31**	**40**
Вземания по липси и начети	7	7
Предоставени гаранции и депозити	1	1
Предплатени разходи	14	14
Други вземания	9	18
Общо	**1 209**	**6 005**

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с МСС 39 като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци стойност към 31 декември 2009 и 2008, съответно.

	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Салдо в началото на годината	**1**	
Отчетени през годината обезценки	330	
Изписани суми през годината като несъбираеми	(1)	
Възстановена обезценка през годината		
Салдо в края на годината	**330**	**-**

Вид	31.12.2008 г.	Движение за 2009		31.12.2009
		увеличение	намаление	
Вземания от клиенти	1		(1)	-
Съдебни и присъдени вземания		54		54
Вземания признати като активи по дългосрочни договори		276		276
Общо	**1**	**330**	**(1)**	**330**

Възрастова структура на вземанията от клиенти и свързани лица

период на възникване	сума	относителен дял
До 90 дни	1 168	100%
от 91 – 180 дни		0%
от 181 – 360 дни		0%
от 1 до 2 години		0%
над 2 години		0%
Общо	**1 168**	**100%**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

1.8. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Кредити и вземания	100	10
Общо	**100**	**10**

1.8.1. Кредити и вземания - текущи

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	**100**	**10**
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	96	10
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата	4	
Общо	**100**	**10**

1.9.Парични средства

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Парични средства в брой	**236**	**1**
в лева	236	1
Парични средства в разплащателни сметки	**2**	**21**
в лева	1	21
във валута	1	
Общо	**238**	**22**

1.10. Собствен капитал

1.10.1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2009 г.			31.12.2008 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Обикновени						
Емитирани	50000	5 000 000	100,00	50 000	5 000 000	100,00
Общо:	**50 000**	**5 000 000**		**50 000**	**5 000 000**	

Акционер	31.12.2009 г.				31.12.2008 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
"ЖП Инфраструктура Холдингово Дружество" АД	50 000	5 000 000	5 000 000	100%	50 000	5 000 000	5 000 000	100%
Общо:	**50 000**	**5 000 000**	**5 000 000**	**100%**	**50 000**	**5 000 000**	**5 000 000**	**100%**

1.10.2.Резерви

Резервите са формирани съгласно изискванията та Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието към 31.12.2009 г. 70 х.лв. (31.12.2008 г.: 70 х.лв.)

1.10.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2009 г.	-
Загуба към 31.12.2007 г.	(7 029)
Увеличения от:	(1 776)
Загуба за годината 2008	(1 776)
Загуба към 31.12.2008 г.	(8 805)
Увеличения от:	(3 045)
Загуба за годината 2009	(3 045)
Загуба към 31.12.2009 г.	(11 850)
Финансов резултат към 31.12.2007 г.	(7 029)
Финансов резултат към 31.12.2008 г.	(8 805)
Финансов резултат към 31.12.2009 г.	(11 850)

1.11. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по лизингови договори	3	26
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	750	
Общо	753	26

1.11.1. Задължения по лизингови договори - нетекущи

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	3	26
Общо	3	26

1.11.2.Кредити

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по получени кредити към свързани лица	750	
Общо	750	-

1.12. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по лизингови договори	22	20
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	26 329	25 901
Общо	26 351	25 921

1.12.1. Задължения по лизингови договори - текущи

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	22	20
Общо	22	20

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

1.12.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - текущи

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по кредити към свързани лица в групата	4 354	5 138
Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата	1 028	676
Задължения по кредити към свързани лица извън групата		260
Задължения по лихви по кредити към свързани лица извън групата		3
Задължения по кредити към **финансови предприятия**	19 558	19 716
Задължения по лихви по кредити към **финансови предприятия**	41	
Задължения по кредити към несвързани лица	1 317	108
Задължения по лихви по кредити към несвързани лица	31	
Общо	**26 329**	**25 901**

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредитите	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
"ОББ" АД	19558	8,25	31.05.2010	Земи и сгради
"КАПИТАЛ И ФИНАНСИ" АД	108	8	31.12.2010	Запис на заповед
"Софпътстрой АД"	289	8	31.12.2010	Запис на заповед
Вабо Имоти АД	920	8	21.12.2010	Запис на заповед

На 14.10.2009 между ОББ АД и ЛВЗ ЕАД беше подписано Допълнително споразумение №1 към Договор за банков кредит № 289/22.11.2007 г. с което дружествата от групата на ЖПИ ХД АД стават съдлъжници. На 14.10.2009 г. между ОББ АД и ЛВЗ ЕАД се сключи и Договор за залог върху(съвкупности от) движими вещи към Договор за банков кредит № 289/ 22.11.2007 г., изменен и допълнен с Допълнително споразумение № 1 от 14.10.2009 г. Всички дружества от групата на ЖПИ ХД АД са солидарно съдлъжници един на друг по сключените между тях и ОББ АД договори за банков кредит.

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
"ОББ" АД	19 558	41		
"КАПИТАЛ И ФИНАНСИ" АД	108	9		
"Софпътстрой АД"	289	20		
Вабо Имоти АД	920	2		
Общо	**20 875**	**72**	**-**	**-**

1.12.4. Лизингови договори - текущи

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2009 г.				
	До 1 г.	**От 1 г.-до 5 г.**	**Над 5 г.**	**Общо**
Лизингови плащания	24	3		27
Дисконтиране	(2)			(2)
Нетна настояща стойност	22	3	-	25

1866

1.13. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения към свързани лица в групата	**367**	**367**
Задължения по доставки	367	367
Задължения към свързани лица извън групата	**791**	**533**
Задължения по доставки	785	526
Задължения по гаранции и депозити	6	7
в т.ч. гаранции на НС, УС, СД	6	7
Задължения по доставки	**193**	**261**
Задължения по получени аванси	**93**	**167**
Други текущи задължения	**48**	**19**
Задължения по гаранции и депозити	1	1
Задължения по застраховки	22	15
Други задължения	25	3
Общо	**1 492**	**1 347**

1.14. Данъчни задължения

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Данък върху добавената стойност	129	42
Данък върху доходите на физическите лица	44	21
Други данъци	38	43
Други данъци - лихви		2
Общо	**211**	**108**

От посочените данъчни задължения към 31.12.2009г. текущите са в размер на 72 хил.лв., а просрочените 139 хил.лв., в/у които не са начислявани лихви.

1.15. Задължения към персонал

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължение към персонал	121	79
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	8	19
Задължение към социално осигуряване	75	24
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	1	4
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	10	8
Задължение по извънтрудови правоотношения - възнаграждения	42	2
Задължение по извънтрудови правоотношения - осигуровки	4	
Общо	**252**	**113**

От посочените задължения към персонала към 31.12.2009г. текущите са в размер на 65 хил.лв., а просрочените 107 хил.лв., в/у които не са начислявани лихви.

От посочените задължения към осигурителни организации към 31.12.2009г. текущите са в размер на 11 хил.лв., а просрочените 68 хил.лв., в/у които не са начислявани лихви.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

1.16. Текущи провизии

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	**966**	**966**
Агенция за следприватизационен контрол	966	966
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.	**-**	**2**
Гаранционно обслужване на ЖП возила		2
Общо	**966**	**968**

Начислената провизия е по ИД 2065 от 2009 г с ищец Агенция за следприватизационен контрол. Искът е за неспазени ангажименти по приватизационен договор от 2000 г. Присъдената сума е главница 966 х.лв. , лихви за периода 283 х.лв. , разноски по делото 32 х.лв. За лихвите и разноските не са начислени провизии във финансовия отчет .

2. Отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	2009 г.	2008 г.
Продажби на продукция в т.ч.	**1**	**-**
Продажби на резервни части	1	
Продажби на стоки в т.ч.	**8**	**18**
Продажби на хранителни стоки	5	11
Продажби на захарни изделия	1	2
Продажби на безалкохолни напитки	1	1
Продажби на спиртни напитки		2
Продажби на други стоки	1	2
Продажби на услуги в т.ч.	**1 367**	**693**
Продажби ремонт на жп машини вагони	80	
Продажби ремонт на ЕМВ	588	551
Продажби ремонт на дизелови локомотиви	157	
Продажби на други услуги	111	92
Продажби на услуги за Рез.части	1	50
Продажби на Електровози	430	
Услуги по дългосрочни договори в т.ч.	**-**	**428**
Начислени на етап на СМР		428
Други приходи в т.ч.	**169**	**1 058**
Продажби на материали	20	32
Продажби на наеми	129	102
Продажба на производствени отпадъци	5	
Излишъци на материални запаси	12	
Отписани задължения	2	883
Възстановени липси		2
Възстановени разноски по граждела и обезщетения		12
Други	1	27
Общо	**1 545**	**2 197**

2.1.2. Финансови приходи

Вид приход	2009 г.	2008 г.
Приходи от участия		
Приходи от лихви в т.ч.	4	-
по търговски заеми	4	
Общо	4	-

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2009 г.	2008 г.
Основни материали за производство	379	146
Спомагателни материали	4	8
Горивни и смазочни материали	14	30
Резервни части	1	1
Ел. енергия	75	119
Вода	2	
Офис материали и консумативи	4	4
ММП	9	14
Охрана на труда	1	4
Други материали	4	1
Общо	493	327

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2009 г.	2008 г.
Подизпълнители	10	103
Нает транспорт		4
Наеми	7	
Ремонти	7	23
Реклама	2	1
Съобщителни услуги	11	10
Консултантски и други договори	7	
Граждански договори и хонорари		41
Застраховки	34	39
Данъци и такси		45
Охрана	88	95
Трудова медицина	1	
Абонаменти	3	56
Такси - съдебни, нотариални, вписване	12	
Одиторски услуги	14	
Услуги за ремонт на жп машини	19	
Компютърни услуги	3	
Други разходи за външни услуги	6	14
Общо	224	431

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2009 г.	2008 г.
Разходи за амортизации на производствени	**175**	**87**
дълготрайни материални активи	175	87
Разходи за амортизации на административни	**210**	**390**
дълготрайни материални активи	210	390
Общо	**385**	**477**

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2009 г.	2008 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**727**	**667**
производствен персонал	439	479
административен персонал	288	188
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**104**	**168**
производствен персонал	63	128
административен персонал	41	40
в т.ч. разходи на ключов ръководен персонал		44
Общо	**831**	**835**

2.2.5. Обезценка на активи

Вид разход	2009 г.	2008 г.
Разходи от обезценка на вземания	330	
Общо	**330**	**-**

2.2.6. Други разходи

Вид разход	2009 г.	2008 г.
Разходи за командировки	4	5
Разходи представителни	4	2
Разходи за брак		5
Разходи за алтернативни данъци	1	
Провизии за задължения		2
Обезщетения по КТ		19
Описани вземания		2
Разходи за местни данъци	38	
Други разходи		9
Общо	**47**	**44**

2.2.7. Балансова стойност на продадени активи, изменения на запаси от продукция, капитализирани разходи и други

Вид разход	2009 г.	2008 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	**22**	**37**
Балансова стойност на продадени активи	22	37
Изменение на запасите от продукция /нето/	**52**	**(54)**
Изменение на запасите от продукция	52	(54)
Общо	**74**	**(17)**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2.2.8. Финансови разходи

Вид разход	2009 г.	2008 г.
Разходи за лихви в т.ч.	**2 151**	**1 838**
по търговски заеми	437	427
по заеми от финансови предприятия	1 631	1 403
по лизингови договори	3	3
по търговски задължения	2	2
други	78	3
Други финансови разходи	4	2
Общо	**2 155**	**1 840**

2.2.9. Резултат от освобождаване от нетекущи активи

Вид разход	2009 г.	2008 г.
Резултат от освобождаване от имоти, машини, съоръжения	6	1
Балансова стойност на отписани активи		
Приходи от освобождаване от активи	6	1
Общо	**6**	**1**

2.2.10. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	2009 г.	2008 г.
Данъци от печалбата		
Други	61	37
Общо	**61**	**37**

Компоненти	31 декември 2009		
	данъчна основа	% корпо ративен данък	данък
Печалба/загуба преди разходи за данъци	**(2 985)**	**10%**	
Суми по данъчна декларация	**1 747**		**164**
Сума на увеличенията по данъчна декларация	3 151	10%	304
Сума на намаленията по данъчна декларация	(1 404)	10%	(140)
Печалба/загуба за данъчно облагане	**(1 238)**		**164**
Печалба/загуба за изчисляване на разход за данък	**(1 238)**		**164**
в.т.ч за сметка на печалба/загуба в отчет за доходите	**(1 238)**	**10%**	**164**

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Дългосрочни договори за услуги

Договори в процес на изпълнение	Възникнали разходи по договора	Признати печалби намалени с признати загуби	Приходи по договора	Междинни плащания (фактурирани приходи и аванси)	Брутна сума дължима от клиента за работа по договора (вземания признати като актив)	Брутна сума дължима на клиента за работа по договора
k1	k2	k3	k4 = k2 + k3	k5	k6 = k4 - k5	k7 = k5 - k4
договор 1	59	9	68		68	-
договор 2	92	12	104		104	-
договор 3	91	11	102		102	-
договор 4	538	203	741	1	740	-
договор 5	449	36	485	162	323	-
договор 6	167	8	175	162	13	-
договор 7			-	124	-	124
договор 8	31	1	32	162	-	130
договор 9	1	1	2	5	-	3
Всичко строителни договори	**1 428**	**281**	**1 709**	**616**	**1 350**	**257**

2. Свързани лица и сделки със свързани лица
Дружеството оповестява следните свързани лица:
Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол
„Железопътна инфраструктура-Холдингово Дружество" АД

Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството майка или контролиращото лице
Васил Крумов Божков
Орлин Георгиев Хаджиянков

Ключов управленски персонал на предприятието :

Съвет на директорите
Иванчка Иванова Райчева Председател
Христо Лъчезаров Монов Член
Веселин Георгиев Василев Член

Изпълнителен директор
Веселин Георгиев Василев

Ключов управленски персонал на предприятието майка :

Надзорен съвет :
Васил Крумов Божков
Орлин Георгиев Хаджиянков
Благой Любенов Милушев

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Управителен съвет :
Явор Илиев Хайтов
Красимир Живков Сланчев
Георги Лазаров Георгиев
Весе лин Георгиев Василев
Иванчка Иванова Райчева

Свързани лица в групата на „Железопътна инфраструктура-Холдингово Дружество" АД

Ремонтно възстановително предприятие Кьоне АД
Завод за стоманобетонови конструкции и изделия ЕООД
Национелин изследователски институт по транспорта ООД
Мегалинк АД

Свързани лица по линия на управление :
БДЖ Трансимпекс АД
Дружества от групата на Мостстрой АД
Дружества от групата на Холдинг Пътища АД

Задължения към свързани лица в група

Доставчик	31.12.2009 г.	Гаранции	31.12.2008 г.	Гаранции
"ИИИТ" ООД	71		71	
"РВП-Кьоне" АД	296		296	
Общо	**367**		**367**	

Задължения към други свързани лица

Доставчик	31.12.2009 г.	Гаранции	31.12.2008 г.	Гаранции
"БДЖ-Трансимпекс" АД	531		526	
"БДЖ-Трансимпекс" АД	254			
Съвет на директорите-гаранции	6		7	
Общо	**791**		**533**	

Вземания от свързани лица извън група

Клиент	31.12.2009 г.	Гаранции	31.12.2008 г.	Гаранции
"БДЖ-Трансимпекс" АД	90		126	
Физически лица			3 485	
"БДЖ-Трансимпекс" АД	1 055			
Общо	**1 145**		**3 611**	

Предоставени заеми на свързани лица извън група

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
"БДЖ-Трансимпекс" АД	96000	8%	31.12.2010	Запис на заповед

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
"БДЖ-Трансимпекс" АД	96	4		
Общо	**96**	**4**	**-**	**-**

Получени заеми от свързани лица

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
"Ж.П.Инфраструктура-ХД" АД	750	8	31.12.2010 г.	ЗАПИС НА ЗАПОВЕД
"Ж.П.Инфраструктура-ХД" АД	919	8	31.12.2010 г.	ЗАПИС НА ЗАПОВЕД
"Ж.П.Инфраструктура-ХД" АД	114	8	31.12.2010 г.	ЗАПИС НА ЗАПОВЕД
"Ж.П.Инфраструктура-ХД" АД	20	8	30.06.2010 г.	ЗАПИС НА ЗАПОВЕД
"Ж.П.Инфраструктура-ХД" АД	75	8	30.06.2010 г.	ЗАПИС НА ЗАПОВЕД
"Ж.П.Инфраструктура-ХД" АД	25	8	30.06.2010 г.	ЗАПИС НА ЗАПОВЕД
"Ж.П.Инфраструктура-ХД" АД	7	8	30.06.2010 г.	ЗАПИС НА ЗАПОВЕД
"Ж.П.Инфраструктура-ХД" АД	60	8	30.06.2010 г.	ЗАПИС НА ЗАПОВЕД
"Ж.П.Инфраструктура-ХД" АД	120	8	30.06.2010 г.	ЗАПИС НА ЗАПОВЕД
"Ж.П.Инфраструктура-ХД" АД	129	8	31.12.2010 г.	ЗАПИС НА ЗАПОВЕД
"Ж.П.Инфраструктура-ХД" АД	73	8	31.12.2010 г.	ЗАПИС НА ЗАПОВЕД
"Ж.П.Инфраструктура-ХД" АД	162	8	31.12.2010 г.	ЗАПИС НА ЗАПОВЕД
"Ж.П.Инфраструктура-ХД" АД	145	8	31.12.2010 г.	ЗАПИС НА ЗАПОВЕД
"Ж.П.Инфраструктура-ХД" АД	109	8	31.12.2010 г.	ЗАПИС НА ЗАПОВЕД
"Металик" АД	2382	ОЛП+11	31.12.2010г.	ЗАПИС НА ЗАПОВЕД
"РВП-Кьоне" АД	14	7	31.12.2010 г.	ЗАПИС НА ЗАПОВЕД

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
"Ж.П.Инфраструктура-ХД" АД	2 708	291		
"Металик" АД	2 382	735		
"РВП-Кьоне" АД	14	2		
Общо	**5 104**	**1 028**	**-**	**-**

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2008 г.	Начислени през 2009 г.	Платени през 2009 г.	Задължение 31.12.2009 г.
"Ж.П.Инфраструктура-ХД" АД	134	210	53	291
"Металик" АД	541	194		735
"РВП-Кьоне" АД	1	1		2
Общо	**676**	**405**	**53**	**1 028**

3. Управление на капитала

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите и стопански ползи на другите заинтересовани лица 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 си. Характерното за него е, че то традиционно финансира дейността си с привлечени средства – банкови заеми и търговски заеми от свързани лица.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

1866

Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	27 825	26 693
Заеми от банки	19 558	19 716
Задължения към свързани предприятия	8 267	6 977
Намален с: **паричните средства и парични еквиваленти**	(238)	(22)
Нетен дългов капитал	27 587	26 671
Общо собствен капитал	5 000	5 000
Общо капитал	(6 780)	(3 733)
Съотношение на задлъжнялост	(4,07)	(7,14)

4. Финансови рискове

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

31.12.2009 г.	Просрочени		С настъпил падеж		
	обезценени	не обезценени	обезценени	не обезценени	Общо
Текущи активи	-	-	-	1 269	1 269
Текущи финансови активи от свързани лица				100	100
Текущи търговски и други вземания от свързани лица				1 145	1 145
Текущи търговски и други вземания			54	24	78
Текущи търговски и други вземания-обезценка			(54)		(54)
Общо финансови активи	-	-	-	1 269	1 269

31.12.2009 г.	на виждане	до 1 м.	2-3 м.	4-6 м.	7-12 м.	1-2 г.	Общо
Текущи активи	238	4	-	-	1 595	-	1 837
Текущи финансови активи от свързани лица		4			96		100
Текущи търговски и други вземания от свързани лица					1 145		1 145
Текущи търговски и други вземания					354		354
Парични средства и парични еквиваленти	238						238
Текущи пасиви	-	2 473	6	6	25 991	3	28 479
Текущи финансови пасиви към свързани лица		1 028			5 104		6 132
Текущи финансови пасиви		72	6	6	20 887	3	20 974
Текущи търговски и други задължения към свързани лица		1 158					1 158
Текущи търговски и други задължения		215					215
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	238	(2 469)	(6)	(6)	(24 396)	(3)	(26 642)
Комулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	238	(2 231)	(2 237)	(2 243)	(26 639)	(26 642)	(26 642)
Общо финансови активи	238	4	-	-	1 595	-	1 837
Общо финансови пасиви	-	2 473	6	6	25 991	3	28 479
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	238	(2 469)	(6)	(6)	(24 396)	(3)	(26 642)
Общо Комулативен ликвиден дисбаланс	238	(2 231)	(2 237)	(2 243)	(26 639)	(26 642)	(26 642)

Ликвиден риск

Пазарен риск

Валутен риск
Основната част от стопанските операции на дружеството се осъществяват в лева или евро, финансовият резултат не е чувствителен към промените на валутните курсове

Кредитен риск
При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някои от контрагентите му да не бъдат в състояние да изпълнят изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си. Вземанията на дружеството са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки. Такива обезценки са направени за такива вземания, където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост .
Финансовите активи на дружеството основно са концентрирани в групата кредити и вземания .

Лихвен риск
Рискът на лихвения процент е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти. Инструментите с фиксиран лихвен процент са изложени на риск на справедливата стойност на лихвения процент - с нарастването на пазарния лихвен процент, цената на финансовите активи на дружеството с фиксирана лихва ще намалява и обратно.
Финансовите активи и пасиви с плаващ лихвен процент са изложени на риск на паричния поток - бъдещите парични потоци от финансови инструменти с плаващ лихвен процент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

31.12.2009 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Нетекущи пасиви	-	3	-	3
Нетекущи финансови пасиви		3		3
Излагане на дългосрочен риск	-	(3)	-	(3)
Текущи активи	1 407	-	96	1 503
Текущи финансови активи от свързани лица			96	96
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	1 145			1 145
Текущи търговски и други вземания	24			24
Парични средства и парични еквиваленти	238			238
Текущи пасиви	1 373	19 558	6 445	27 376
Текущи финансови пасиви към свързани лица			5 104	5 104
Текущи финансови пасиви		19 558	1 341	20 899
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	1 158			1 158
Текущи търговски и други задължения	215			215
Излагане на краткосрочен риск	34	(19 558)	(6 349)	(25 873)
Общо финансови активи	1 407	-	96	1 503
Общо финансови пасиви	1 373	19 561	6 445	27 379
Общо излагане на лихвен риск	34	(19 561)	(6 349)	(25 876)

Анализ на чувствителност към измененията в лихвения процент

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2009 г.
При увеличение на лихвени нива с 0.5%	(88)
При намаление на лихвени нива с 0.5%	88

5. Корекция на грешки

Не са извършвани корекции на грешки през текущия период.

6. Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност

В настоящия финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки. Всички те са направени на основата на най-добрата преценка и информация, с която е разполагало ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

6.1. Обезценка на на материални запаси

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материали, продукция, стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност. При този преглед към 31.12.2009 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

6.2. Обезценка на вземания

Към края на отчетния период ръководството извърши преглед на приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания.

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация.

За дружеството е определен обичаен период от 90 дни, за който не начислява лихви на контрагентите. За част от клиентите, с които дружеството поддържа дългосрочно търговско сътрудничество се допуска по-дълъг период (до 120. дни). След изтичане на обичайният или конкретно договорен период, ръководството прави преглед на цялата експозиция на клиента и преценява наличието на условия за обезценка. Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се третират като несъбираеми и се обезценяват, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Вид	31.12.2008 г.	Движение за 2009		31.12.2009
		увеличение	намаление	
Вземания от клиенти	1		(1)	-
Съдебни и присъдени вземания		54		54
Вземания признати като активи по дългосрочни договори		276		276
Общо	**1**	**330**	**(1)**	**330**

6.3.Признаване на приходи по дългосрочни договори за услуги

Към края на отчетния период, ръководството на дружеството извършва преглед на незавършените дългосрочни договори за услуги, чрез метода процент на завършеност . На базата на този преглед се правят най добрите приблизителни оценки за извършените работи и определяне етапа на завършеност на договорите.

Няма съществени отклонения при определянето им спрямо предходни периоди .

ОРИГИНАЛА

1366

6.4. Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Ръководството е извършило преглед за наличие на индикации за обезценка на дълготрайните материални активи . На база на този преглед е преценило, че балансовата стойност на активите не надвишава възстановимата им стойност .

7. Условни активи и пасиви

Дружеството е предоставило гаранция и обезпечение по договори за кредит към финансови институции към следните свързани лица

Договор/контрагент	Учредена гаранция,обезпечение в полза на контрагент	Сума на обезпечението
Д-р №291 от 22.11.07г./ОББ АД	РВП Кюне АД	10 000 000 EUR
Д-р №290 от 22.11.07г./ОББ АД	ЗСКИ ЕООД	10 000 000 EUR
Д-р №288 от 22.11.07г./ОББ АД	НИИТ ЕООД	3 000 000 EUR

8. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили коригиращи или некоригиращи събития които да изискват отделно оповестяване

9. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството е извършило оценка на приложимостта на принципа за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Взети са предвид всички обстоятелства, включително и тези, които са възникнали след 16.03.2010 г. — датата на одобрение за публикуване на финансовия отчет. На базата на извършените анализи и оценки ръководството е преценило , че не са налице фактори и/или събития, които да дават основание да се счита , че има значителна несигурност относно прилагането на принципа за действащо предприятие през следващия едногодишен период.
Баланса отразява превишение на текущите пасиви над текущите активи в размер на 27 528 х.лв.. Ръководството е получило официална гаранция от страна на собствениците на капитала, за предоставяне необходимата финансова подкрепа за предприятието, за да може да изпълни своите задължения, тъй като са дължими, за период от 12 месеца, считано от датата на финансовия отчет.
Поради дружеството не е променило базата на отчитане и изготвяне на финансовия отчет, очакванията и предприетите действия от ръководството по отношение на бъдещото съществуване на дружеството са, че то ще продължи да работи като действащо предприятие. Поради това, активите и пасивите на дружеството са отразени във финансовия отчет при прилагане на принципа на действащо предприятие.

10. Оповестяване съгласно законови изисквания

Начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието за: независим финансов одит за отчетния период са в размер на 14 хил.лв

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

11. Финансови показатели

Показатели	2009 г.	2008 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Дълготрайни активи /общо/	20 751	17 711	3 040	17%
Краткотрайни активи в т.ч.	2 494	7 037	(4 543)	-65%
Материални запаси	947	1 000	(53)	-5%
Краткосрочни вземания	1 209	6 005	(4 796)	-80%
Краткосрочни финансови активи	100	10	90	900%
Парични средства	238	22	216	982%
Обща сума на активите	23 245	24 748	(1 503)	-6%
Собствен капитал	(6 780)	(3 735)	(3 045)	82%
Финансов резултат	(3 045)	(1 776)	(1 269)	71%
Дългосрочни пасиви	3	26	(23)	-88%
Краткосрочни пасиви	30 022	28 457	1 565	5%
Обща сума на пасивите	30 025	28 483	1 542	5%
Приходи общо	1 549	2 197	(648)	-29%
Приходи от продажби	1 545	2 197	(652)	-30%
Разходи общо	4 539	3 937	602	15%

Коефициенти	2009 г.	2008 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:				
На собствения капитал	0,45	0,48	(0,03)	-6%
На активите	(0,13)	(0,07)	(0,06)	83%
На пасивите	(0,10)	(0,06)	(0,04)	63%
На приходите от продажби	(1,97)	(0,81)	(1,16)	144%
Ефективност:				
На разходите	0,34	0,56	(0,22)	-39%
На приходите	2,93	1,79	1,14	64%
Ликвидност:				
Обща ликвидност	0,08	0,25	(0,16)	-66%
Бърза ликвидност	0,05	0,21	(0,16)	-76%
Незабавна ликвидност	0,01	0,00	0,01	901%
Абсолютна ликвидност	0,01	0,00	0,01	925%
Финансова автономност:				
Финансова автономност	(0,23)	(0,13)	(0,09)	72%
Задлъжнялост	(4,43)	(7,63)	3,20	-42%

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА