

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И

ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2010г.

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Съдържание

Обща информация	3
Доклад за дейността	4
Доклад на независимия одитор	21
Единен отчет за всеобхватния доход	23
Отчет за финансовото състояние	24
Отчет за паричните потоци.....	25
Отчет за промените в собствения капитал	26
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация.....	27
2. База за изготвяне.....	27
2.1. Изявление за съответствие.....	27
3. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания	28
Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет.....	43
1. Отчет за всеобхватния доход	43
2. Отчет за финансовото състояние.....	46
Други оповестявания.....	52

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Обща информация

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2010 г. и завършващ на 31.12.2010 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2009 г. и завършващ на 31.12.2009 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на “БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕООД.

Адрес на управление София ул Иван Вазов № 3

Дата на изготвяне: 28.03.2011.

Годишният финансов отчет е подписан от името на “БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕООД:

/Управители:

Инж. Георги Иванов

Георги Панчев

Съставител:

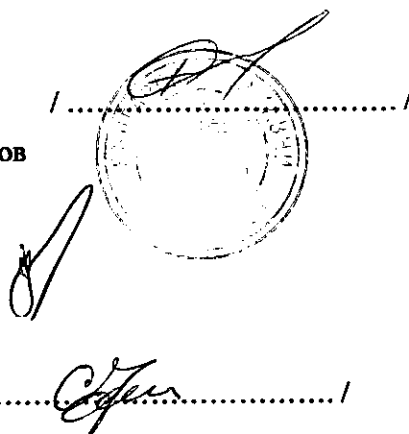
Софка Йорданова

Одитор:

СОП “Одитконсулт 99” ООД

ул. “Кирил Ботев” бл.26Е, вх. Б

София 1407



“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2010 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети. Този финансов отчет е одитиран от СОП “Одитконсулт 99” ООД.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

I. Основна информация за дружеството.

Наименование на предприятието: “БДЖ – Пътнически превози” ЕООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, ул. “Иван Вазов” № 3

Място на офис или извършване на стопанска дейност : гр.София, ул. “Иван Вазов” № 3

Брой служители / наети лица в края на годината / 4 723,5

“БДЖ – Пътнически превози” ЕООД, гр. София, е учредено на 26.10.2007 година чрез отделяне по реда на глава Шестнадесета от Търговския закон от „Български държавни железници“ ЕАД („БДЖ“ ЕАД) и е вписано в търговския регистър при Агенция по вписванията под № 16660/2007 110.

Отделянето е заявено пред съда по партидата на преобразуващото се дружество - “Български държавни железници /БДЖ/“ ЕАД ф.д. 7/2002 г.

Всички дялове от капитала на Дружеството са притежание на едноличния собственик “Холдинг БДЖ“ ЕАД.

Учредяването на дружеството е предшествано от счетоводно отделяне, считано от 01.05.2007 г.

Управленската структура на Дружеството е:

1. Централно управление, с адрес гр. София, ул. “Иван Вазов” №3;
2. Поделение за пътнически превози София, с адрес : гр. София, бул. “Княгиня Мария Луиза” № 102
3. Поделение за пътнически превози Пловдив, с адрес гр. Пловдив, бул. “Васил Априлов” № 3
4. Поделение за пътнически превози Горна Оряховица, с адрес : гр. Горна Оряховица, ул. “Цар Освободител” № 9
5. МПБ „Рила” с адрес: гр. София, ул. “Турко” №5.

Капиталът, регистриран при създаването на „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД, е 9 900 440 лв., разпределен на 990 044 дяла, като всеки дял е на стойност 10 лв. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Холдинг БДЖ” ЕАД.

“БДЖ – Булвагон” АД, е дъщерно предприятие на “БДЖ – Пътнически превози” ЕООД гр. София. Последното притежава 51% от капитала на “БДЖ – Булвагон” АД. Тоест “БДЖ – Пътнически превози” ЕООД притежава контрол и е предприятие майка.

“БДЖ – Булвагон” АД е учредено като акционерно дружество с основен предмет на дейност: организация на производство, производство, модернизация и ремонт на пътнически железопътен подвижен състав. “БДЖ – Пътнически превози” ЕООД притежава 51% от уставния капитал на “БДЖ – Булвагон” АД с придобиването на 510 акции, емитирани за учредяването му на обща номинална стойност 25 500 лева. Другите учредители – “Интерком” ЕООД и “Коловаг” ЕООД притежават по 24,5% от акциите. Капиталът на “БДЖ – Булвагон” АД е общо 50 000 лева, разпределен в 1 000 поименни акции с номинална стойност 50 лева всяка. С Решение 388/16.04.2009 на Комисията за защита на конкуренцията е разрешена концентрация между предприятията “БДЖ – Пътнически превози” ЕООД, “Коловаг” ЕООД и

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

“Интерком” ЕООД. На 28.04.2009 г. е регистрирано в търговския регистър на Агенция по вписванията акционерно дружество “БДЖ – Булвагон” АД.

II. Описание на дейността и резултати за периода.

Предмета на дейност на “БДЖ – Пътнически превози” ЕООД включва извършване на железопътни превози на пътници на територията на страната, наемане на локомотивна тяга и вагони за извършване на железопътни превози на пътници, поддръжка и ремонт на подвижен състав (локомотиви и вагони), както и всяка друга дейност, която не е забранена със закон.

През 2008 г. “БДЖ – Пътнически превози” ЕООД получи лиценз за превозвач с железопътен транспорт. През отчетния период Дружеството извършва и пътнически превози със специални влакове, т.нар. атракционни пътувания, успоредно с дейността си по организиране на международния превоз на пътници по договор с “Холдинг БДЖ” ЕАД. За своята дейност ползва наети вагони и локомотивна тяга от “Холдинг БДЖ” ЕАД. Наетите вагони се поддържат, съхраняват, почистват и опазват от “БДЖ – Пътнически превози” ЕООД.

Дистрибуционни канали

❖ гари, жп бюра и спирки

В края на 2010г. обслужването на пътниците се извършва в 261 гари и спирки и 3 бюра. 76 гари и 3 спирки се обслужват от персонал на „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД, а в 167 гари, спирки и разделни постове продажбата се извършва от служители на ДП „НКЖИ“. В 15 гари обслужването е смесено.

Билети се продават на комисионен договор в 85 спирки и 16 гари. Общият брой на необслужваните гари и спирки е 322.

В международно съобщение продажбата на билети е организирана в 15 бюра на МПБ “Рила”, от които 3 в София и 12 в страната.

❖ закупуване на билети във влака.

Продажба на билети във влака се осъществява чрез преносими компютри, с които е снабден превозния персонал. Към момента в работа са внедрени 15 мобилни компютърни конфигурации, с които се обслужват пътнически влакове в участъка София-Мездра, един от най-натоварените участъци от крайградската зона на столицата.

❖ Интернет продажби на билети и резервация.

В края на месец юни стартира интернет продажба на билети и резервация за бързите влакове чрез интернет страницата на МПБ “Рила”. Билетите за пътуване могат да се получават в някои бюра за жп билети, както и чрез пощенска доставка.



Гарите с компютърно билетоиздаване (197 гари) реализират 93% от приходите като 94% са от билетоиздаване и 6% от абонаментни карти. Гарите, спирките с ръчно билетоиздаване и спирките на комисионен договор реализират 2% от приходите, а превозните служби 5%.

Производствената дейност през 2010г.

Изпълнение по видове дейности, ниво на обслужване, продукти и тарифи

Превоз на пътници

В графика за движение на влаковете през 2010г., мрежата на бързите влакове със задължителна резервация включва 37 гари, от които 10 гари (София, Варна, Пловдив, Плевен, Бургас, Г. Оряховица, Стара Загора, Ямбол, Пазарджик и Мездра) формират над 70% от общия пътникопоток в тази категория влакове.

Мрежата на бързите влакове обслужва 270 гари и спирки от железопътната мрежа. От гарите, на които спират бързите влакове със задължителна резервация се формира около 50% от общия пътникопоток с бързи влакове.

Превоз на пътници във вътрешно съобщение

Дейността във вътрешно съобщение показва спад през 2010г. в сравнение с 2009г.

Основните причини довели до свиване на пазара на пътническите превози и намаление на обемните показатели са:

- Икономическата и финансова криза оказва влияние върху забавяне темповете на икономически растеж, увеличаване на безработицата, закриване на предприятия, намаляване и дори замразяване ръста на заплати и доходи на населението.
- Конкументните автопревозвачи не предприеха поскъпване на автобусните билети и дори въведоха намаления за пътуване в две посоки по някои направления. Цените за железопътния транспорт остават по-ниски особено с предоставяните търговски оферти, но честотата на автобусите е значително по-голяма.
- Увеличаването на броя на необслужваните гари и спирки е един от основните фактори, който влияе отрицателно на изпълнението на показателите на пътническите превози по отношение билетоиздаване, информация и събираемост на приходите.
- Продължителните ремонти на железния път водят до нарушаване на връзки, промяна маршрутите на влаковете, по-голямо времепътуване до крайни гари, а в участъците на ремонта ниско качество на транспортно обслужване и неудобство на пътниците.

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Превози по редовна тарифа

Превозите по редовна тарифа формират 41 % от пътничкопотока и 46% от приходите от продажби, като включват превозите по редовна тарифа и в календарни дни от седмицата, превозите за отиване и връщане без намаление както и превозите в крайградските участъци със зонов билети.

Пътванията по намалена тарифа без компенсации от Държавния бюджет – Извършваните превози с тарифни намаления, като част от провежданата тарифна политика включват превози с излетни билети, по релационни цени, превози с пазарни железопътни карти за различни възрастови групи, на семейства, трудно-подвижни лица, превози на персонала на БДЖ ЕАД и семействата им, превози на деца от 7-10 г. възраст, превоз на домашни животни и новата търговска оферта – предоставяне на 15% намаление от еднопосочните редовни цени за малки групи. Превозите с тарифни намаления формират 24 % от пътничкопотока и 26% от приходите.

Превозите, обект на компенсиране от Държавния бюджет (включени са продажбите на билети и абонаментни карти на учащи и възрастни) представляват 35% от пътниците и 28% от приходите.

Превози с абонаментни карти

	Валидниостен срок			Общо
	5 дни	1 месец	3 месеца	
2010 г.	44 553	70 224	9 964	124 741

Постоянното увеличение на продажбите на 5 дневни абонаментни карти показва, че тези карти се наложили на транспортния пазар. Основната причина е намалената покупателна способност на населението. Клиентите предпочитат да заплащат по-малки суми за 5 дневни карти периодично, отколкото да заплащат за един или три месеца по-голяма сума.

Превоз на хора с ограничена мобилност

Транспортно обслужване на лица с намалена подвижност с железопътен транспорт се извършва в съставите на шест пътнически влака, където са обособени места за лица, придвижващи се с инвалидни колички и техните придружители. Във вагоните има изградени санитарни възли, отговарящи на международните стандарти.

Транспортно обслужване на лица с намалена подвижност се извършва чрез гаровите служби на БЧК в железопътните гари София, Пловдив, Стара Загора, Бургас и Варна, както и чрез гишетата „Информация” в железопътните гари Плевен, Червен бряг, Горна Оряховица, Ямбол, Шумен и Сливен.

Превоз на пътници в спални вагони

През 2010г. приходите от превоз в спални вагони са в размер на 1 127 хил.лева.

Приходи от	2010
спални и кушет билети- вътрешни превози	616
спални и кушет билети - международни превози	511
Общо	1127

Превоз на колет

Получените приходи нето през 2010г. от превоз на колет са в размер 1 094 хил. лева,

Приходите от превоз на служебна кореспонденция са 86 хил. лева.

Превозите по пазарни сегменти

ТЪРГОВСКИ ПРЕВОЗИ

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Търговските превози се извършват с международните и бързите влакове със задължителна резервация. С тях се реализират около 8% от превозите и 16% от общата влаккилометровата работа.

- **Международни превози** – извършват се от „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД от името и за сметка на „Холдинг БДЖ” ЕАД.

Международните превози през 2010 се осъществяват с 15 ежедневни международни влака и 10 сезонни..

Параметрите на продукта са:

- средна маршрутна скорост – 53 км/ч;
- влаково рамо – 187 км
- предлагани пътникоместа – 0.776 млн/год. или 86 места средно на влак
- средна населеност на влак – 34 пътници

С тази категория влакове през 2010 г. са реализирани 1.644 млн влаккилометри или 7% от общия обем на влаккилометровата работа. Реализираните пътниккилометри са 55 млн или 3% от общите. Приходите нето от дейността са 5.223 млн лв, които представляват 7% от общите при разчетени разходи 6% от общите. Покриването на разходите от приходите за този пазарен сегмент е 33%.

- **Превози с ИНТЕРСИТИ (бързи влакове със задължителна резервация) влакове**
Междуградските (интерсити) превози се осъществяват с 14 ежедневни, 1 сезонен и 4 влака „Уикенд” движещи се в определени дни от седмицата, назначени от месец април 2010г.

Параметрите на продукта са:

- средна маршрутна скорост – 69 км/ч;
- влаково рамо – 295 км
- предлагани пътникоместа – 357 места средно на влак
- средна населеност на влак – 139 пътници

През отчетния период са реализирани 2.040 млн. влаккилометри. Отчетените разходи за експлоатационна дейност в размер на 20.302 млн. лева. Получените приходи от дейността нето са 13.199 млн. лв. При разход средно 10.76 лв. на пътник през 2010г., полученият приход е 6.99 лв. на пътник – 65.01% покриване на разходите от приходите.

ПРЕВОЗИ, ОБЕКТ НА ЗОУ

Обем, продължителност, периодичност и капацитет на превозите

Обем на поръчката:

Предмет на Договора е предоставяне от страна на „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД, в качеството му на Изпълнител, на железопътни транспортни пътнически услуги по всички линии от републиканската железопътна мрежа, посочени в Приложение № 1, като поема задължение за превоз по всяка от тези линии и тарифно задължение, уговорено в Договора.

Общественият превоз на пътници се извършва с бързи (междурегионални) и пътнически (крайградски и регионални) влакове, съгласно разписанията и изискванията за продължителност, периодичност и капацитет на превозите.

През периода на графика за движение на влаковете 2009/2010 г. продължи изпълнението на обект : „Реконструкция и електрификация на железопътна линия Пловдив-Свиленград-турска/гръцка граница-втори и трети етап” и ДП „НК ЖИ” не е в състояние да осигури капацитет за движение на заявените за изпълнение на обществената поръчка влакове №№ 10143,10144, 10146 (Пловдив-Свиленград-Пловдив) и 10247 Димитровград-Свиленград, тъй като съвпада с определения капацитет от 6 часа за строителство.

Брой влакове

През 2010г. превозите, обект на ЗОУ се осъществяват със 70 бързи влака (67 ежедневни и 3 влака, които се движат в определени дни от седмицата) и 486 пътнически влака (462 влака се движат ежедневно, 9 крайградски пътнически влака в работни дни, 8 влака в почивни и

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

празнични дни, 2 влака в определени дни от седмицата и 5 пътнически влака сезонно) или общо с 556 влака.

Извършени транспортни услуги във влаккилометри

Обемът на превозите за 2010г. е 19.254 млн влаккм, от които с бързи влакове – 7.231 млн, а с пътнически влакове 12.023 млн влаккилометри.

Пазарни сегменти	млн. влаккм	
	планирани	отчетни
Превози с интеррегионални (бързи) влакове	7.402	7.231
Крайградски превози	5.102	5.056
Регионални превози за обслужване на малки населени места по главни линии	4.821	4.746
Регионални превози по второстепенните жп линии	2.217	2.221
Общо превози, обект на ЗОУ	19.542	19.254

* В отчетните влаккилометри не са включени извършените влаккилометри от резервен и извънреден транспорт. Общата сума е представена в таблица 5 (Процедура за разплащане по договора за обществени услуги).

Предлагане на места

Освен с прогнозния пътникопоток и технологията на превозите, капацитетът на услугата (брой влакове, състав на влаковете и брой на предоставените места) е съобразен с изискванията от т.6 към Приложение №2 от Договора.

С бързите влакове, с които се извършват основно пътувания на средни и дълги разстояния се осигурява необходимия капацитет от места. Средната използваемост на местата е в рамките между 38-46%. В дните по време на национални и официални празници, въпреки ограничения парк от пътнически вагони се увеличават с допълнителни вагони съставите на голяма част от бързите влакове за поемане на допълнителния пътникопоток по основните направления. .

В определени крайградски пътнически влакове, които обслужват крайградските зони на големите административни центрове и се характеризират с ясно изразен работнически, ученически или битов характер на пътуванията се отчита пренаселеност. По отчетни данни пътуванията по редовна тарифа са около 37%, останалите пътуващи ползват определени намаления (с пазарните железопътни карти, възрастни граждани и учащи, пътуващи с 50% намаление).

Среднодневно за превозите, обект на ЗОУ се предлагат 250 места на влак при планирани 256, което е в рамките на допустимите отклонения. Основните причини за предлагането на по-малко места са:

- недостигът на пътнически вагони, основно второкласни и спални, налага намаляване съставите на някои влакове.
- осигуряване на вагони за изпълнение на плана за композиране на влаковете се затруднява и от недостига на мотрисни влакове. Много често поради неизправност се налага обслужване на пътнически влак с вагони вместо с мотрисен влак.

Мерки за подобряване качеството

- Интернет продажба на билети и резервация на места във вътрешно съобщение за бързите влакове - МПБ "Рила".

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

В края на месец юни стартира интернет продажба на билети и резервация за бързите влакове чрез интернет страницата на МПБ "Рила". Билетите за пътуване могат да се получават в някои бюра за жп билети, както и чрез пощенска доставка.

- **Безплатен безжичен интернет на най-големите железопътни гари**

Пуснат е безплатен безжичен интернет в 5 железопътни гари- София, Пловдив, Бургас, Варна и Г.Оряховица. Интернет достъпът ще може да се ползва от всеки пътник с лаптоп или мобилен телефон, поддържащ опцията, без значение с кой оператор е сключеният му договор.

- **Разширяване списъка на гарите, в които се предлага обслужване на лица с намалена подвижност.**

От 1 юни гара Сливен чрез гише „Информация“ е открита за приемане на заявки за качване, съответно сваляне на / от влак на трудноподвижни лица, придвижващи се с инвалидни колички с БВЗР 3623/3620 по маршрута София – Карлово – Сливен – Бургас и обратно.

- **Стартира нова пакетна туристическа услуга за почивка**

Пакетите включват пътуване с влак и осигуряването на почивка на база „пълнен пансион“ в почивните станции на БДЖ. Предлагащите пакети за почивка са два вида. „Уикенд пакет“ за почивните дни от седмицата, и „Седмичен пакет“, предоставящ възможност за почивка през цялата седмица.

Услугата се предлага в офисите на Международно пътническо бюро „Рила“, което притежава лиценз за туроператор и туристически агент.

Към пакета може да се добави и билет за автобус. За Южното Черноморие БДЖ има договор с автобусна фирма, която прави 10% отстъпка от цената на превоза. За Северното няма такъв договор, но Международното пътническо бюро "Рила", осигурява нужния автобусен билет.

- По предложение на "Български държавни железници" ЕАД беше направена промяна в Правилника за прилагане на Закона за социално подпомагане - при ползване правото на две безплатни пътувания годишно от страна на незрящите пътници, кучето-водач също пътува безплатно в качеството си на придружител на незрящото лице. Промяната е от 15-ти юни 2010г

- Участие на БДЖ Пътнически превози" ЕООД като пълноправен партньор в международен Консорциум за реализация на проект "Pubtrans4all" "Обществен транспорт достъпен за всички". Проектът е част от Седма рамкова програма на Европейската комисия.

- От 19 ноември 2010 г. в състава на бърз влак 2613/2612 София-Варна-София е включен вагон тип бистро за подобряване качеството на търговското обслужване.

- С новия График за движение на влаковете от 12 декември 2010 г. се извършиха някои промени в транспортната схема, съобразени с постъпили през годината искания от страна на клиенти на железницата.

По удължен маршрут се движат два бързи влака между Пловдив и Шумен, които вече се движат между Пловдив и Варна. Тези два влака осъществяват връзка на гара Горна Оряховица с бързите влакове между София и Русе.

Удължени са маршрутите на някои пътнически и крайградски пътнически влакове в различни райони на страната за осигуряване на по-добри връзки между столицата и Карлово, Благоевград; между Сливен и Варна; Стара Загора и Русе. Съществува възможност за директно пътуване между университетските градове Свищов, Велико Търново и Габрово, като се удължава маршрута на някои влакове между Свищов и Велико Търново до Габрово и в обратна посока. По този начин се създава и удобна връзка с тези влакове по направления Русе-Габрово и Варна-Габрово

За подобряване пътуванията с работнически и ученически характер в региона на Пловдив са назначени два пътнически влака между Пазарджик и Пловдив, които се

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

движат през делничните дни от седмицата. По същата причина се назначават и два пътнически влака между София и Червен бряг, чрез които да бъде осигурен удобен железопътен транспорт за пътниците в участъка между Мездра и Червен бряг.

- За осигуряване по-комфортно пътуване и възможност за придвижване по време на празничните дни Коледа и Нова година се увеличиха с допълнителни вагони съставите на 126 бързи влака по основните направления в страната.

Тарифи

„БДЖ - Пътнически превози” ЕООД прилага публичната тарифа за превоз на пътници, багажи и колетни пратки, посочена в Приложение № 5 – Тарифа, включително железопътни карти, всички специални услуги, отстъпки и намаления, посочени в нея (извън намаленията, определени с акт на Министерския съвет за определена категория пътници с право на безплатно или при намалени цени пътуване).

През отчетния период не е променяна тарифата за превоз на пътници по железопътния транспорт във вътрешно съобщение, която е в сила от 01 юли 2008г.

Обемно-икономически показатели на пътнически превози, обект на ЗОУ

През отчетния период с бързите и пътнически влакове са превозени 28 млн. пътници и са реализирани 1 756 млн. пътничкилометри (включени са пътуванията по договорите с ДП „НК ЖИ” и „БДЖ” група). В сравнение със същия период на 2009г. се отчита 3% намаление на пътничкилометровата работа.

Превози с компенсации от Държавния бюджет

По отчетни данни, пътуванията на граждани, уредени с правителствени нормативни актове съставляват 31% от общия брой пътувания с железопътен транспорт. През 2010г. са превозени 9 188 млн. пътници, което е с 3% по-малко от превозените през 2009г., но в резултат на увеличено с 2км средно превозно разстояние, реализираните пътничкилометри са по-малко с 1%.

Относителният дял на основната категория пътници (учащи и възрастни граждани) е 85% от превозите, обект на компенсация.

За другите групи пътници, имащи право на безплатни или с намалени цени на пътувания (многодетни майки, инвалиди и слепи граждани с I и II група инвалидност, карти на ветераните от войните, групови пътувания на учащи се) се отчита общо намаление с 16

✓ Превоз на учащи и възрастни хора

Превозени са 3 918 хил. възрастни граждани и 3 900 хил. учащи. Средното превозно разстояние за пътуванията на учащите е 86км, а за възрастните граждани е 64км. Пътувания на многодетни майки, родили и отгледали 3 и повече деца - имат право на 1 (едно) безплатно пътуване годишно за отиване и връщане. През 2010г. са превозени 25 хил. пътници и реализирани 6 764 хил. пътничкилометри, които в сравнение с 2009г. са с 13% по-малко.

✓ Пътуванията на инвалиди, слепи граждани, военноинвалиди и военнопострадали, деца с тежки телесни и душевни увреждания, както и придружителите през отчетния период на 2010г. остават на нивото на пътуванията през 2009г.

✓ Пътуванията на ветераните от войните и носителите на „Ордена за храброст”. През годината се извършва периодично актуализация на броя на абонаментните карти за ветераните от войните, ползващи преференции съгласно ПМС №295/20.12.2001 г.

✓ Груповите пътувания на учащи (с право на пътувания със 75% намаление)

III. Финансово състояние и основни рискове.

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

След открита процедура за възлагане на обществена услуга за превоз на пътници с железопътен транспорт, на 25.06.2009 „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД сключи договор с Министерство на транспорта. Договорът влиза в сила от 01.01.2010 г. и е със срок 15 години. Съгласно договора, Дружеството осигурява обществен превоз на пътници с точно определен капацитет и качество, както и превози по намалени цени за определени социални категории пътници, а възложителят ще заплаща компенсация за превоз и за тарифни намаления. Разходите за обществените услуги на изпълнителя трябва да се урівновесяват с приходите от дейността и плащанията на публичните органи, без никаква възможност за прехвърляне на приходи към друг сектор от дейността на оператора на обществени услуги.

С решение на едноличния собственик на капитала на Дружеството от ноември 2009 г. се осъществи реструктуриране в групата дружества в „БДЖ” ЕАД, насочено към централизиране и концентриране на изпълнението на обслужващите управлението дейности – поддържане и развитие на информационни технологии, материално осигуряване, маркетинг, реклама, контрол на приходите от превозни дейности, финансово управление, икономически анализи, планиране и бюджетиране, счетоводство, управление на човешките ресурси, вътрешно-фирмен контрол, екология, сигурност. Всички тези дейности, в частност и за „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД, се изпълняваха от „Холдинг БДЖ” ЕАД съгласно сключен договор за корпоративен аутсорсинг.

От 01.01.2010г. „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД изпълнява задълженията си в качеството си на Изпълнител по сключения с Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията Договор за извършване на обществени превозни услуги в областта на железопътния транспорт на територията на Р България от 25 юни 2009г. Посредством този Договор Дружеството предоставя на пътниците железопътни транспортни пътнически услуги по утвърдени линии от републиканската железопътна мрежа, съобразно възприетите параметри. За изпълнение на задълженията си по Договора държавата, чрез Министерството на финансите, предоставя бюджетни средства на „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД под формата на компенсация за превоз и компенсация за изпълнение на тарифно задължение. С постановление № 324 на Министерски съвет от 30.12.2009г. на „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД за 2010г. са отпуснати съответно:

- ✓ 20 млн. лева - капиталов трансфер;
- ✓ 160 млн. лева - субсидия за нефинансови предприятия от централния бюджет;
- ✓ до 22 млн. лева – за компенсиране стойността на безплатните и по намалени цени пътувания с железопътен транспорт.

„БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД приключва финансовата 2010 г. с текуща загуба от 15 622 хил. лева.

3.1 Активи

Балансова стойност на активите	Към 31.12.2010 г.	% от общите
	(хил. лева)	активи
ДМА	38 584	40,73%
ДНА	62	0,07%
ДФА	26	0,03%
Парични средства	11 540	12,18%
Вземания	39 817	42,03%
Краткотрайни материални активи	4 695	4,96%
Всичко	94 724	100,00%

С 39 млн. лева или 69,94 % се увеличават активите на Дружеството поради следните две обстоятелства:

- увеличаване размера на краткосрочните вземания в частта данъци за възстановяване

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

- увеличаване на паричните средства в безсрочни депозити

8,12 % от вземанията са от свързани лица.

През отчетния период Дружеството не е придобивало и отписвало съществени по размер активи.

ДМА

В края на 2010 г. делът на дълготрайните активи е 41 % от общите активи на Дружеството. 75,7% от дълготрайните активи на Дружеството са земи с коригирана балансова стойност към 31.05.2008 г. след извършена преоценка от лицензирани оценители.

Краткотрайните активи са 59,2% % от балансовата стойност на активите и нарастват с 250 процентни пункта спрямо 2009. Увеличението в размера на краткотрайните активи през 2010г. се дължи основно на значително нарастване стойността на предоставените аванси, както и на възникнало вземане от Националната агенция по приходите във връзка с възстановяване на данък добавена стойност.

3.2Пасиви

Дружеството разполага със дългосрочни задължения в размер на 1 668 хил.лева, които представляват други дългосрочни задължения – начислени провизии при бъдещи задължения за изплащане на обезщетения при пенсиониране на работници и служители на Дружеството. Краткосрочните задължения са 67,8% от пасивите на Дружеството. Задълженията към свързани лица и персонала са 76,6 % от краткосрочните задължения. Задълженията към свързани предприятия са 71,4 % от задълженията на Дружеството. Задълженията към другите дружества в групата превишават вземанията от тях с 42,68 млн. лева.

Пасиви

Собствен капитал	7 466 хил. лева
Основен	9 900 хил. лева
Резерви	28 277 хил. лева
Непокрита загуба от минали години	-15 089 хил. лева
Текуща загуба	-15 622 хил. лева

Задължения 65 937 хил. лева

Дългосрочни задължения	1 668 хил. лева
Към свързани предприятия	45 917 хил. лева
Към персонала	3 319 хил. лева
Към осигурителни предприятия и данъчни	1 419 хил. лева
Към доставчици	10 182 хил. лева
Други краткосрочни задължения	3 432 хил. лева

Общо собствен капитал и краткосрочни задължения – 73 403 хил. лева

Приходите за бъдещи периоди и финансираня са в размер на 21 321 хил.лева и представляват авансово плащане по договор за покупка на до 30 нови спални вагона с реална доставка на първата партида вагони през 2012 год.

Основните финансово-икономически показатели на „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД за 2010г. са отразени в следната таблица:

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ в хил. лева	Отчет 2010
Приходи от продажби	98 032
Оперативни разходи	272 376
EBITDA	-174 344
Разходи за амортизации	1 161
EBIT	-175 505
Финансирания	160 086
Финансови разходи	-144
Печалба преди данъци	-15 563
Данъци	59
Нетна печалба	-15 622
Паричен поток (чиста печалба + амортизации)	-14 461
Рентабилност	
нетен марж	-16%
на собствения капитал (EBIT/собствен капитал)	-2351%
на нетните активи (EBIT/нетни активи)	-1921%
обръщаемост на активите (приходи/ДА)	253%
обръщаемост на ДМА (приходи/ДМА)	254%
Задлъжнялост	
дълг/собствен капитал - financial gearing	22%
дълг/ активи	2%
Ликвидност	
обща ликвидност	0,65
бърза ликвидност	0,60
абсолютна ликвидност	0,13
собствен капитал	7 466
нетни активи	9 134
активи	94 724

От данните в таблицата могат да бъдат направени следните изводи:

✓ През 2010г. Дружеството нетната печалба е отрицателна величина – 15 622 хил.лева.

✓ **Рентабилност**

Нетен марж – отразява рентабилността на приходите от продажби и за 2010г. е в размер на -0,16.

Рентабилността на собствения капитал, като съотношение между нетната печалба преди данъци EBIT и собствения капитал, е в размер на -24.

Рентабилността на нетните активи отбелязва също отрицателна величина -19.

Обръщаемостта на активите, като съотношението между реализираните приходи и дълготрайните активи на Дружеството, е в размер на 253%.

Обръщаемостта на дълготрайните материални активи, като съотношение между реализираните приходи и дълготрайните материални активи, е в размер на 254%.

✓ **Рискови фактори**

- Валутен риск

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, но е в достатъчна степен застраховано срещу него, тъй като националната валута е фиксирана към еврото.

- **Лихвен риск**

Дружеството не ползва кредити. Продажбата на неефективни дълготрайни активи би освободило финансов ресурс, но възможностите в това направление са ограничени.

- **Кредитен риск**

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено основно на кредитен риск, в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Спецификата на пазарното позициониране на Дружеството поставя политиката му в тази област във функция на финансовото здраве на основния клиент и собственик на капитала му.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

3.3 Приходи

През 2010 г. са превозени 29 670,21 хил. пътници във вътрешно съобщение, реализирани са 2 045,02 млн. пътничкилометра, средното пропътувано разстояние е 68,92.

Приходите на „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД за 2010г. имат следната структура:

✓ приходи от дейността – 98 032 хил. лева (37,98%)

Общите приходи за дейността са 98 032 хил. лева, в т.ч. 82 847 хил. лева (84,5 % от общите) са нетните приходи от продажба на услуги.

Показатели	Хил. лева	% от продажбите
Нетни приходи от продажби на услуги,	98 032	100,00%
в т.ч.:		
приходи от жп транспорт на пътници	82 847	84,5%
Други приходи от продажби	15 185	15,5%

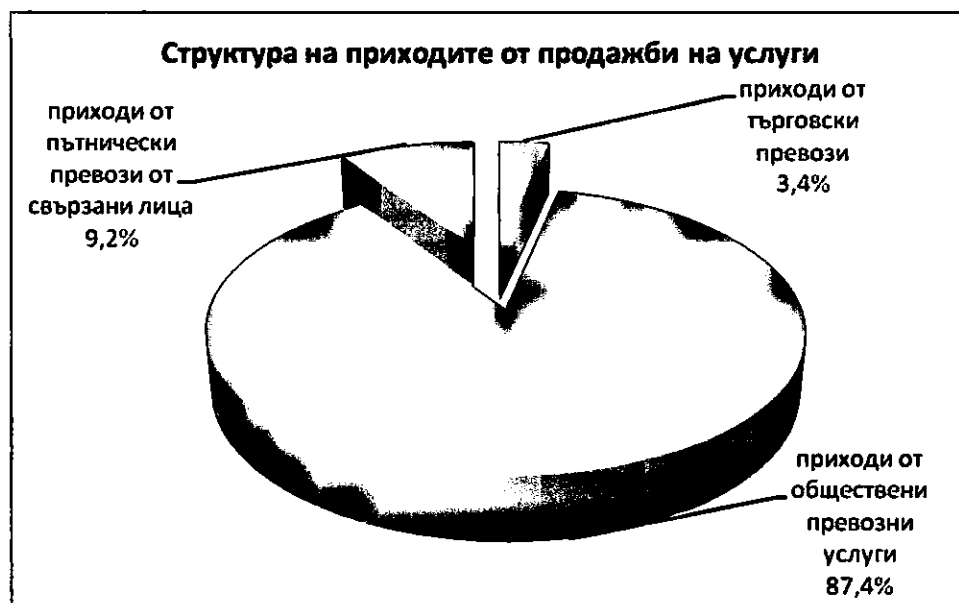
87,4% от приходите от продажби на услуги са от предоставяне на обществени превозни услуги съгласно Договора за извършване на обществени превозни услуги в областта на железопътния транспорт на територията на Р България от 25 юни 2009г. На второ място в общия обем на приходите от продажби на услуги с 9,2%, се нареждат приходите от пътнически превози от свързани лица („Холдинг БДЖ” ЕАД, „БДЖ – Товарни превози” ЕООД), които представляват приходи от предоставяне на служебни карти за пътуване с железопътния транспорт на работници и служители, заети в дружествата на БДЖ група. През 2010г. приходите от търговски превози, които отчита Дружеството са 3,4%. Те включват приходи от приходи от търговски превози във вътрешно съобщение, осъществени с влакове със задължителна резервация; приходи от колетна дейност; приходи от превози на служебна кореспонденция; приходи от атракционни пътувания.

Със сключване на Договора за обществени превозни услуги от 25 юни 2009г., „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД поема и задължението в случай че извършва и некомпенсирани услуги, да разполага и с отделна отчетност за дейностите, които са извън предмета на договора. За целта Дружеството разполага и прилага утвърдена методика за отчитане приходите от бързи влакове със задължителна резервация, методика за изготвяне на отчети с показатели на пътнически превози по пазарни сегменти.

През 2010г. Дружество е реализирало следния обем пътнически превози, изразен в стойност на приходите от продажби на услуги, както следва:

- Приходи от обществени превозни услуги – 72 395 хил. лева
- Приходи от търговски превози – 2 852 хил. лева
- Приходи от пътнически превози от свързани лица („Холдинг БДЖ” ЕАД, „БДЖ – Товарни превози” ЕООД) – 7 600 хил. лева

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010



В другите приходи най-съществен е дялът на тези от текущ ремонт, текущо поддържане и други услуги от свързани лица – 10 649 хил.лева или 76,12% от общата стойност на другите приходи. В тази сума са отнесени префактурираните разходи, отчетени във връзка с осъществяваната международна пътническа дейност. През 2010г. бе сключен договор между „Холдинг БДЖ“ ЕАД и „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД, посредством който на Дружеството бе възложена организацията и изпълнението на международните пътнически превози в срок до 31.12.2011г.

✓ приходи от финансираня – 160 086 хил. лева (62%). 99,9% от тези приходи представляват предоставените от страна на държавата компенсации съгласно разпоредбите на Договора за извършване на обществени превозни услуги в областта на железопътния транспорт на територията на Р България от 25 юни 2009г.

✓ финансови приходи – 16 хил.лева (0,01%). Представляват в голямата си част приходи от лихви.

3.4Разходи

Общият размер на разходите за отчетния период 01.01.2010 – 31.12.2010 г. е 273 697 хил. лева. Съотношението приходи към разходи е 0,94.

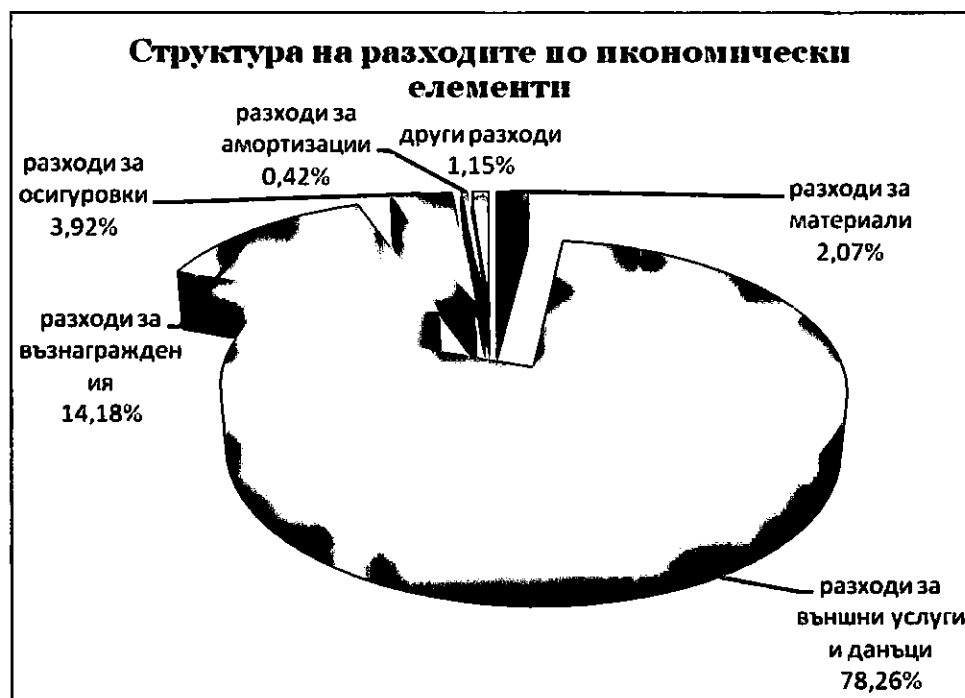
Показатели	Хил. лева	% от продажбите
1. Нетни приходи от продажби на услуги,	98 032	100,00%
в т.ч.:		
приходи от организация на превозите	82 847	84,51%
Други приходи от продажби	15 185	15,49%
2. Разходи по икономически елементи	272 893	278,37%
в т.ч.:		
материали, в т.ч.:	5680	5,79%
други материали	3817	3,89%
гориво	333	0,34%
електроенергия	1 345	1,37%
топлоенергия	184	0,19%
външни услуги	214 481	218,79%
възнаграждения	38 860	39,64%
осигуровки	10 732	10,95%
други разходи, в т.ч.:	3 140	3,20%

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

обезценка на активи	16	0,02%
проvizии	3	0,00%
3. Суми с корективен характер	-458	-0,47%
ЕВИТА	-174 403	-177,80%
амортизации	1 161	1,18%
ЕВИТ	-175 564	-179,09%
финансирания	160 086	163,30%
финансови приходи и др.	16	0,02%
финансови разходи и др.	160	0,16%
Счетоводна печалба (загуба)	-15 622	-15,94%

Най-голям дял в размера на разходите по икономически елементи имат разходите за външни услуги – 78,26%. За 2010г. разходите за външни услуги на Дружеството включват: разходи за предоставяне на локомотивна тяга – 67,03%, разходи за резервация и преминаване по железопътната инфраструктура – 16,76%, разходи за ползване под наем на активи, собственост на „Холдинг БДЖ“ ЕАД – 9,37%, разходи за услуги, текущо поддържане и ремонт от свързани лица – 2,71%, разходи за ползване под наем на открити и закрити площи и помещения, както и за допълнителни съпътстващи услуги – 1,15% и др.

През 2010г. се наблюдава значително нарастване размера на разходите за външни услуги (40%), което се дължи на увеличението в наемните цени на подвижния състав и в цените, по които „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД заплаща предоставената локомотивна тяга.



Разходите за възнаграждения и осигуровки и надбавки на персонала са 18,1% от разходите по икономически елементи. Тези възнаграждения са изплатени на 4 786 средно списъчни бройки персонал за 2010 г. В сравнение с 2009г. разходите за възнаграждения намаляват, което се дължи на извършеното през 2010г. „аутсорсване“ на част от персонала на Дружеството. Разходите за осигуровки и социални плащания увеличават своя размер с 2% през 2010г. спрямо 2009г.

3.5 Приходи и разходи за пътнически превози, обект на ЗОУ

През 2010г. „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД реализира следните приходи и разходи, обект на обществени услуги:

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

ПОКАЗАТЕЛИ	пътнически превози обект на ЗОУ
Нетни приходи от продажби	52 721
Разходи за основна дейност	240 523
<i>Разходи за дейността</i>	<i>205 529</i>
материали	2 891
горива	278
ел. енергия	1 121
топлоенергия	132
външни услуги	157 070
<i>наем подвижен състав</i>	<i>17 214</i>
<i>осигуряване на тяга</i>	<i>131 244</i>
заплати	32 533
социални осигуровки	8 988
други разходи	2 516
<i>амортизации</i>	<i>809</i>
<i>инфраструктурни такси</i>	<i>34 054</i>
<i>финансови разходи</i>	<i>131</i>
Печалба (загуба) от основна дейност	(187 802)
отпуснати субсидии от ДБ нето	160 000
отпуснати компенсация от ДБ нето	15 748
други приходи	1 265
суми с корективен характер	(413)
Печалба (загуба) преди финансови и извънредни разходи	(10 376)
финансови приходи	-
извънредни приходи/разходи нето	-
Счетоводна печалба (загуба)	(10 376)
данъци	-
Печалба (загуба)	(10 376)

Нетните приходи от дейността пътнически превози, обект на ЗОУ за 2010 г. са в размер 52 721 хил. лева, разходите за основна дейност са 240 523 хил. лева и формират недостиг от 187 802 хил. лева.

От държавния бюджет за покриване на разликата между реализираните приходи и направените разходи за пътнически превози, обект на ЗОУ за 2010 г. са преведени средства като субсидии за текуща дейност в размер на 160 000 хил. лева и компенсация в размер на 17 770 хил. лева (*нето без ДДС и застраховки*). Субсидията изцяло се отнася за покриване на недостига на превозите обект на ЗОУ, а компенсацията е според броя на пътуванията. За превозите обект на ЗОУ компенсацията за периода е 15 748 хил. лева. След отразяване на «други приходи» (1 265 хил. лева) и «суми с корективен характер» (-413 хил. лева), очакваният финансов резултат от дейност пътнически превози, обект на ЗОУ за 2010 г. е загуба в размер на 10 376 хил. лева.

Структурата на разходите за дейността пътнически превози, обект на ЗОУ е следната:

«Материали, горива, енергия» – изразходвани са 4 422 хил. лева, което е 1.8% от разходите. В този икономически елемент са отчетени разходите за текущо поддържане, екипировка, измиване и почистване на пътните влакове, както и разходите за дизелово гориво и електроенергия за други нужди.

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Разходи за «външни услуги» - изразходвани са 157 070 хил. лева, което е 65.3% от разходите. В този икономически елемент са отчетени разходите за наем на подвижен състав (11% от разходите за външни услуги) и за осигуряване на тяга за движение на пътническите влакове (83.6% от разходите за външни услуги). В този елемент се отчитат разходите за вода, за охрана на обекти, за противопожарна охрана и други разходи към външни фирми.

Начислените разходи за «инфраструктурни такси» са в размер на 34 054 хил. лева (14.2%), което е с 1 107 хил. лева по-малко спрямо предходната година.

«Други разходи» - изразходвани са 2 516 хил. лева, което е 1.0% от разходите. В този икономически елемент са отчетени разходите за километрично възнаграждение на превозния персонал, за командировки, за охрана на труда, както и лихвите по просрочени плащания.

«Амортизации» - начислените разходи за амортизации са 809 хил. лева, което представлява 0.3% от разходите за дейността.

Разходи за персонал – «възнаграждения» и «социални осигуровки и надбавки» - изразходвани са 41 521 хил. лева, което е 17.3% от разходите.

Основни изводи за икономическите резултати от дейността пътнически превози, обект на ЗОУ по отчет за 2010 година:

- Изпълнението на основните и допълнителни показатели е в рамките на допустимите отклонения.
- Намалението на превозените пътници е поради понижената мобилност на населението, в резултат на икономическата и финансова криза, от което са намалени и реализираните приходи спрямо планираните.

IV. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет.

V. Вероятно бъдещо развитие на предприятието.

Във връзка с изпълнение на програмата за намаляване на разходите, преустановяване на губещи дейности и изпълнение на плана за реструктуриране и финансово стабилизиране в края на 2010г. бе взето решение за преустановяване на колетната дейност в „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД.

С решение на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ” ЕАД от месец март 2011г. бе взето решение за регистриране на ново съвместно дружество за извършване на услуги по възлагане на основание чл. 22 от Закона за пощенските услуги. В новото дружество „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД ще бъде акционер като ще разполага с 49% участие, изразено в акции на стойност 24 500 лева. Към настоящия момент е одобрен пет годишен бизнес план, проект на устав на новоучредяваното дружество – „Парселс Деливери” АД. В ход е процедура по подаване на уведомление до Комисията за защита на конкуренцията съгласно чл. 24 от Закона за защита на конкуренцията с цел издаване на разрешение за концентрацията.

През 2011г. се предвижда да се извърши преобразуване на основание на чл. 262в, ал. 2 от Търговския закон на “Холдинг БДЖ” ЕАД и неговите дъщерни дружества чрез отделяне на част от имущество от “Холдинг БДЖ” ЕАД /преобразуващо се дружество/ и преминаването му към “БДЖ – Пътнически превози” ЕООД /приемащо дружество/ и “БДЖ – Товарни превози” ЕООД /приемащо дружество/, като в резултат на отделянето “БДЖ – Пътнически превози” ЕООД и “БДЖ – Товарни превози” ЕООД стават правоприемници на “Холдинг БДЖ” ЕАД за съответното отделено имущество. В тази връзка със сключения на 24.01.2011 г. договор за преобразуване от преобразуващите се дружества е определено имуществото, което преминава към “БДЖ – Пътнически превози” ЕООД. Договорът, ведно с докладите на управителните органи за преобразуването, са обявени в Търговския регистър при Агенция по вписванията по партидите на всички участващи в преобразуването дружества, като за „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД обявяването на договора за преобразуване е извършено на 17.02.2011 г., а на доклада за преобразуването на управителите, на 12.03.2011 г. Предстои вземане на решения от

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, като орган, упражняващ правата на държавата като едноличен собственик на капитала на “Холдинг БДЖ” ЕАД и от Съвета на директорите на “Холдинг БДЖ” ЕАД като орган, упражняващ правата на едноличния собственик на капитала на “БДЖ – Пътнически превози” ЕООД, за извършване на преобразуването.

Относно датата, на която ще се извърши промяната, това ще бъде датата, на която в Търговския регистър при Агенцията по вписванията бъде вписано преобразуването чрез отделяне.

Преобразуването се извършва в изпълнение на мярка № 6 от Плана за реструктуриране и финансово стабилизиране на “Холдинг БДЖ” ЕАД и обхваща два етапа: трансформиране на “БДЖ” ЕАД като холдингово дружество и преобразуване по реда и при условията на чл. 262в, ал. 2 от Търговския закон.

Дейността по извършването на железопътни превози на пътници се съсредоточава и се извършва изцяло от „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД, в качеството му на лицензиран железопътен превозвач. За да може обаче „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД самостоятелно да извършва превозна дейност, дружеството следва да разполага със собствен подвижен състав (локомотиви и пътнически вагони), със собствени бази за екипиране, поддръжка и ремонт на локомотиви, както и със съответния експлоатационен и ремонтен персонал. Оттук произтича и икономическата целесъобразност на преобразуването, което се изразява в отделяне от „Холдинг БДЖ” ЕАД на имуществото, необходимо за извършване на железопътни превози на пътници, и преминаването му към „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД.

VI. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Не е осъществявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

VII. Информация, изисквана на основание на чл. 187д и 247 от Търговския закон

Закупуване на собствени акции не е извършвано и през отчетната 2010 г.

Дружеството не се ръководи от Съвет на директори.

“БДЖ – Пътнически превози” ЕООД няма финансови инструменти, които да са носители на рискове за финансовото състояние на дружеството. Поради това през 2010 г. не са предприемани дейности за хеджиране на финансови позиции.

VI. Дружеството няма регистрирани клонове.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА на „БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ“ ЕООД

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ“ ЕООД към 31.12.2010 г., включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2010 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се единствено на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторските 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 финансовия отчет не съдържа съществени отклонения.

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 отклонения 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.

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

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ“ ЕООД, към 31.12.2010 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание, че дружеството е начислило по разходите провизии за обезщетения при пенсиониране в размер на 1 668 хил.лв., които са представени в раздела „нетекущи пасиви“ в Отчета за финансово състояние. Сумата е начислявана в минали години, но не са отразени временни разлики за нея в предходни години. Ефектът върху горната провизия е 166.8 хил.лв., който би трябвало да коригира натрупаната загуба от минали години.

Други въпроси

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние удостоверяваме, че историческата финансова информация, изготвена от ръководството и представена в годишния доклад за дейността на дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания финансов отчет на „БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ“ ЕООД, към 31.12.2010 г. . Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството.

Георги Хаджийски:
Управител

Георги Хаджийски:
Регистриран одитор



Дата: 09.04.2010 г.

СОП "Одитконсулт 99" ООД
Ул. "ген.Кирил Ботев" бл.26Е
София, п.к. 1404
България

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината приключваща на 31 декември 2010 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	Приложение	2010 г.	2009 г.
Нетни приходи от продажба	1.1.1	98 032	205 681
Общо приходи от основна дейност		98 032	205 681
Промени в запасите на готовата продукция и незавършено производство		(14)	13
Балансова стойност на продадени материални запаси		(47)	(33)
Разходи за материали, суровини и консумативи	1.2.1	(5 680)	(6 109)
Разходи за външни услуги	1.2.2	(214 067)	(153 225)
Разходи за амортизация	1.2.3	(1 161)	(1 284)
Разходи за персонала	1.2.4	(49 592)	(52 109)
Обезценка на активи	1.2.5	(16)	(51)
Други разходи за дейността	1.2.6	(3 479)	(5 202)
Други суми с корективен характер	1.2.7	519	712
Общо разходи за основна дейност		(273 537)	(217 288)
ПЕЧАЛБА ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ		(175 505)	(11 607)
Финансови приходи	1.1.3	16	4
Финансови разходи	1.2.8	(160)	(68)
Приходи от финансиране	1.1.2	160 086	90
Нетен резултат от продажба на дълготрайни активи			
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		(15 563)	(11 581)
Отсрочен данък		(59)	121
Общо разход за данък	1.2.9	(59)	121
ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		(15 622)	(11 460)
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА за периода <i>отнасяща се към:</i>		(15 622)	(11 460)

Дата на съставяне: 28.03.2011

Подписано от името на: “БДЖ Пътнически превози” ЕООД

Съставител:


 Софка Йорданова

Представяващ:


 инж. Георги Иванов

 Георги Иванов

Регистриран одитор отговорен за одита:

Георги Хаджийски

Управител на СОП “Одитконсулт 99” ООД:

Георги Хаджийски

Дата на заверка: 09.04.2011



“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО
 СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31.12.2010**

(всички суми са посочени в хиляди лева)

АКТИВИ

Нетекущи активи

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Нематериални активи

Общо:

Нетекущи финансови активи

Дългосрочни инвестиции

Дългосрочни вземания

Общо:

Активи по отсрочени данъци

Положителна репутация

Общо нетекущи активи:

Текущи активи

Материални запаси

Текущи вземания

Парични средства и еквиваленти

Общо текущи активи:

Сума на активите:

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал

Основен капитал

Резерви

Преоценъчен резерв

Общо:

Надрупана печалба/загуба

Нетна печалба/загуба за периода

Общ всеобхватен доход:

Общо собствен капитал:

Нетекущи пасиви

Обезщетения при пенсиониране на персонал

Финасирания

Общо:

Пасиви по отсрочени данъци

Общо нетекущи пасиви:

Текущи пасиви

Търговски и други задължения

в т.ч. Задължения към свързани лица

Данъчни задължения

Задължения към персонала

Задължения към социално осигуряване

Краткосрочни провизии

Общо:

Сума на пасивите

Общо собствен капитал и пасиви

Приложение	2010 г.	2009 г.
2.1	38 584	39 554
2.2	62	175
	38 646	39 729
2.3	26	26
2.4	19 999	0
	20 025	26
2.5	239	298
	0	0
	58 910	40 053
2.6	4 695	4 739
2.7	19 579	10 583
2.8	11 540	399
	35 814	15 721
	94 724	55 774
2.12		
2.12.1	9 900	9 900
	0	0
2.12.2	28 277	28 277
	38 177	38 177
	-15 089	-3 160
	-15 622	-11 460
2.12.3	-30 711	-14 620
	7 466	23 557
	1 668	2 066
	21 320	1 235
	22 988	3 301
2.12.4	22 988	3 301
	58 439	17 606
	45 928	12 231
	309	3 562
	3 319	4 473
	1 110	2 141
	1 093	1 134
2.12.5	64 270	28 916
	87 258	32 217
	94 724	55 774

Представяващи

Дата на съставяне: 28.03.2011

Подписано от името на: “БДЖ-Пътнически превози” ЕООД

Съставител Софка Йорданова

Регистриран одитор отговорен за

одита Георги Хаджийски

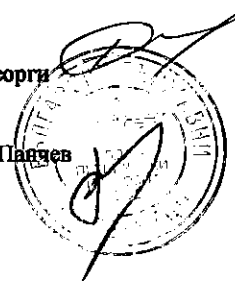
Управител на СОП “Одит консулт 99”

ООД Георги Хаджийски

Дата на заверка: 09.04.2011

Инж. Георги
Иванов

Георги Панчев



“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за 2010 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	2010 г.	2009 г.
Парични потоци от основна дейност		
Постъпления от клиенти	99 254	119 182
Плащания на доставчици и други	(194 026)	(66 065)
Плащания свързани с персонала и осигурителните институции	(54 621)	(51 976)
Парични наличности, получени от основна дейност	(149 393)	1 141
Платени банкови такси и комисионни	(143)	(64)
Платени данъци върху дохода	-	-
Други постъпления и финансиране	180 850	(971)
Нетни парични наличности от основна дейност:	31 314	106
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Придобиване на дълготрайни активи	(174)	(300)
Придобиване на участия в дъщерни и асоциирани предприятия	-	(26)
Предоставени аванси и кредити на трети страни	(19 999)	-
Нетни парични наличности от инвест. дейност:	(20 173)	(326)
Парични потоци от финансова дейност		
Нетни парични наличности от финанс. дейност:	-	-
Нетно увеличение на паричните наличн.и еквивал:	11 141	(220)
Парични наличности и еквив.към нач. на периода:	399	619
Ефект от преоценка на парични средства и парични еквиваленти	-	-
Парични наличности и еквив.към края на периода:	11 540	399

Дата на съставяне: 28.03.2011

Подписано от името на: "БДЖ-Пътнически превози" ЕООД

Съставител: Софка Йорданова

Представяващи:

Инж. Георги
Иванов

Георги Панчев

Регистриран одитор отговорен за одита: Георги Халжийски

Управител на СОП "Одитконсулт 99" ООД:

Георги Халжийски

Дата на заверка: 09.04.2011



“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината приключваща на 31 декември 2010 г.

(всячки суми са посочени в хиляди лева)	Основен капитал	Премияен резерв	Преоценъчен резерв	Други резерви	Натрупан печалба/загуба	Нечиста печалба/загуба за периода	Неконтролируемо участие	Общо собствения капитал
Салдо на 31.12.2008 г.	9 900	-	28 277	-	-	(3 160)	-	35 017
Корекция на грешки и ефектът от промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 01.01.2009 г. - коригирано	9 900	-	28 277	-	-	(3 160)	-	35 017
Нечиста печалба/загуба за периода	-	-	-	-	-	(11 460)	-	(11 460)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	-	(11 460)	-	(11 460)
Разпределение на печалбата в т.ч. за:	-	-	-	-	(3 160)	3 160	-	-
Салдо към 31.12.2009 г.	9 900	-	28 277	-	(3 160)	(11 460)	-	23 557
Корекция на грешки и ефектът от промени в счетоводната политика	-	-	-	-	(469)	-	-	(469)
Салдо към 01.01.2010 г. - коригирано	9 900	-	28 277	-	(3 629)	(11 460)	-	23 088
Нечиста печалба/загуба за периода	-	-	-	-	-	(15 622)	-	(15 622)
Разпределение на печалбата в т.ч. за:	-	-	-	-	(11 460)	11 460	-	-
прехвърляне като неразпределена	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2010 г.	9 900	-	28 277	-	(15 089)	(15 622)	-	7 466

Дата на съставяне: 28.03.2011

Подписано от името на: "БДЖ-Пътнически превози" ЕООД

Съставител: Софка Йорданова

Представяващи:

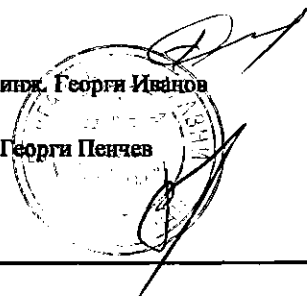
инж. Георги Иванов

Регистриран одитор отговорен за одита:

Георги Пенчев

Георги Хаджийски

Управител на СОП "Одитов консулт 99" ООД:



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Чл. 22а от Закона за счетоводството, обнародван в ДВ, бр. 57 от 13.07.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Собственост и управление

Съдружник	дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
ХОЛДИНГ БДЖ ЕАД	990044	10	100%	100%
ОБЩО:	990044	10	100%	100%

Управителните органи на “БДЖ – Пътнически превози” ЕООД са :

Едноличен собственик

Управители на дружеството са:

Инж. Георги Иванов

Георги Панчев

Дружеството се представлява от двамата управители.

2. База за изготвяне на финансовите отчети

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези консолидирани финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо дружество, който предполага, че Дружеството (Компанията) ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на Дружеството, ръководството се е основавало на собствената си преценка..

2.1 Изявление за съответствие

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

Финансовите отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена.

Приложими за Дружеството са следните Международни стандарти и практики:

- МСС 1 Представяне на финансови отчети;

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

- МСС 2 Материални запаси;
- МСС 7 Отчети за паричните потоци;
- МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки;
- МСС 10 Събития след датата на баланса;
- МСС 12 Данъци върху дохода;
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения;
- МСС 17 Лизинг;
- МСС 18 Приходи;
- МСС 19 Доходи на наети лица;
- МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове;
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица;
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия;
- МСС 32 Финансови инструменти: Представяне;
- МСС 36 Обезценка на активи;
- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи;
- МСС 38 Нематериални активи;
- МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценка;
- МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване;
- КРМСФО 8 Обхват на МСФО 2;
- КРМСФО 10 Междинни финансови отчети и обезценка;

Този финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен финансов отчет към 31 декември 2009 г., с изключение на прилагането на следните нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения, които са задължителни за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2009 г.:

- МСС 1 (ревизиран) “Представяне на финансови отчети”
- МСС 32 (коригиран) “Финансови инструменти: представяне”
- МСС 39 (коригиран) “Финансови инструменти: признаване и оценяване”

3. Приложени съществени счетоводни политики

3. 1. Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на промените, настъпили в самите стандарти, подробно описани в настоящите писмени пояснения.

През 2010 година е възприет прага на същественост за ДМА да стане 700.00 лева от 200.00 лева.

3. 2. Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е приело да отчита Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

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

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

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

Обект имот, машина или оборудване се отписва при продажбата му или когато не се очакват бъдещи стопански ползи от продължаващата употреба на актива. Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише. Печалбите и загубите от отписването им се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и 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 престой или изваждане от активна употреба.

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

Група	Години
Сгради	25
Машини и съоръжения	3.33
Транспортни средства и др. активи	12.5
Стопански инвентар	6.66

Описание	Съдържание
Земи	Спомагателна земя, оценена отделно, дори да е закупена заедно със сгради. Земята не подлежи на амортизация.
Сгради	Съпътстващи сгради и временни постройки се оценяват поотделно, дори ако са закупени заедно със земята, върху която са разположени.
Машини и съоръжения	Общи и специфични съоръжения, автоматизирани и неавтоматизирани машини.
Производствено и търговско оборудване	Общо оборудване, офисно и складово оборудване, мотокари високоповдигачи и друг вид подемно оборудване.
Други активи	Обзавеждане и мебелировка, електронна офис-техника, железария, вътрешни транспортни средства, камиони, платформи и други превозни средства, възстановими опаковки, мобилни телефони със стойност над 700 лева.
Незавършени активи и аванси към доставчици	Незавършени сгради, машини, съоръжения или друго оборудване, аванси към доставчици за закупуване на дълготрайни материални активи (но не за стоки или услуги)

Обезценка на дълготрайни материални активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали са налице индикации, че даден актив може да бъде обезценен. Когато съществува признак за обезценка, Дружеството прави официална приблизителна оценка на възстановимата стойност. Когато балансовата стойност на даден актив надвишава неговата възстановима стойност, активът се счита за обезценен и стойността му се намалява до неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата и стойност в употреба на актива или на обекта, генериращ парични постъпления и се определя за индивидуален актив,

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

освен ако активът не генерира парични постъпления, които са до голяма степен зависими от тези от други активи или групи активи.

Към дата на финансовия отчет няма индикация за обезценка.

3.3. Нетекущи нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

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 данци върху покупката, търговските отстъпки и рабати се приспадат;

✓ 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;

✓ справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно;

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако дружеството 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 себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

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 дружеството.

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 Дружеството за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5;

✓ датата, на която активът е отписан;

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Продукти от развойна дейност	
Програмни продукти	2
Други ДНА	6.6

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи с изключение на положителна репутация, които подлежат на обезценка са проверяват за евентуално възстановяване на загуба от обезценка към всяка отчетна дата.

3. 4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено дружество и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго дружество. Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

При първоначалното признаване на финансовия актив или финансовия пасив, Дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс, в случая на финансови активи или финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност с признаване в отчета за доходите, транзакционните разходи, които се отнасят директно към придобиването или издаването на финансови активи или финансови пасиви.

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно.

Редовните покупки или продажби на финансови активи се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актив. Редовните покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар.

Първоначалното класифициране на придобити дългови инструменти е в зависимост от намерението на дружеството относно начина на реализиране на бъдеща икономическа изгода от инструментите (да се държат до падежа с цел получаване на доход от лихвите, продажба с цел реализиране на печалба в краткосрочен период или друго) и възможността това намерение да се реализира докрай. Класификацията е една от следните четири категории (“групи”):

1. Заеми и вземания;
2. Инвестиции, държани до падеж;
3. Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, в т.ч. държани за търгуване;
4. Финансови активи на разположение за продажба;

След първоначалното признаване дружеството оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, без да се приспадат разходите по сделката, които биха се извършили при продажба или друг вид изваждане от употреба, с изключение на случаите, касаещи следните видове активи:

- ✓ заеми и вземания, които се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент;
- ✓ държани до падеж инвестиции, които се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент;

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

- ✓ инвестиции в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно;

След първоначалното признаване, Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с помощта на ефективния лихвен метод, с изключение на:

- ✓ финансови пасиви отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Амортизираната стойност е последващата оценка на две категории финансови активи:

- ✓ кредити и вземания, които са с фиксиран падеж; и
✓ инвестиции, държани до падеж.

Амортизирана стойност	
1. Цена на придобиване.	
2. Плюс или минус: Натрупана амортизация на премията или отбива (разликата между цената на придобиване и номиналната стойност).	
4. Минус: Еwentуална загуба от обезценка.	

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли или когато прехвърля финансовия актив и трансфера отговаря на критериите на МСС39 за отписване.

Дружеството отписва финансов пасив когато той е погасен - т. е когато договорното задължение е отпаднало, анулирно или срокът му е изтекъл.

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на предоставеното възнаграждение и разходите по придобиването, свързани с инвестицията.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност

Капиталовите инвестиции в други дружества се оценяват по цена на придобиване, като се вземат предвид еwentуални трайни загуби на стойността.

Описание	Съдържание
Инвестиции в дъщерни дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Инвестиции в свързани дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежание

Търговски и други вземания и кредити

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, които не са деривати и имат фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

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

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на подлежащото за получаване и стойността на разходите по сделката.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. След първоначалното признаване кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с обезценка от несъбираемост. Приблизителна оценка на съмнителни вземания се извършва, когато събирането на пълната сума не е вероятно. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане като е прието вземания с изтекъл срок от падежа:

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Разходи за бъдещи периоди - предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

Описание	Съдържание
Търговски вземания (дължими в срок до 12 месеца)	Вземания, дължими от клиенти, вземания от клиенти по сметки, менителници, сконтирани сметки, книжа за инкасиране и т.н., фактури и кредитни известия, които предстои да се издадат, начислени приходи, пресрочени търговски вземания, вземания по сметки, менителници и начислени приходи. Всички гореизброени нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в рамките на 12 месеца след края на отчетния период.
Вземания от дъщерни предприятия (дължими в срок до 12 месеца)	Търговски вземания, менителници, вземания от клиенти по сметки и евентуално начислени приходи, дължими от дъщерни предприятия, нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в срок до 12 месеца след края на отчетния период.
Вземания от свързани предприятия (дължими в срок до 12 месеца)	Търговски вземания, менителници, вземания от клиенти по сметки и евентуално начислени приходи, дължими от свързани предприятия, нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в срок до 12 месеца след края на отчетния период.
Други вземания (дължими в срок до 12 месеца)	Аванси, платени на доставчици, вземания от персонала, от социално-оигурителни институции, от застрахователни компании във връзка с прекратяване на трудови правоотношения с директори, както и евентуални разходи за бъдещи периоди. Всички те нетни от съответните провизии за съмнителни дългове и всичките със срок до 12 месеца.

3. 5. Стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат активи:

- ✓ държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
- ✓ намиращи се в процес на производство за последваща продажба /незавършено производство/;
- ✓ материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/;

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	– доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
Готова продукция и незавършено производство	– стойността на употребените преки материали, труд и променливи и постоянни общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми;

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 невазстановими 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.

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

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.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода 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.

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

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

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. Приблизителното оценяване на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка според обема на стоковите запаси, който се очаква да бъде реализиран. Тези оценки отчитат колебанията в цените и себестойността, които са в пряка връзка със събития, станали след приключване на периода дотолкова, доколкото тези събития потвърждават условията, съществуващи в края на периода. 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 преразгледаната нетна реализуема стойност.

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 дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

3. 6. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

Те се представят по номинална стойност.

Описание	Съдържание
Банкови и пощенски депозитни сметки	Салда по банкови разплащателни сметки и сметки в чуждестранна валута, включително натрупана лихва и банкови такси, отнасящи се за периода, дори ако тази информация фигурира в последващи банкови извлечения
Касова наличност	Касова наличност в местна и чуждестранна валута.

3. 7. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

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

Резерви включващи:

Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р България и устава на дружеството.

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Допълнителни резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от Резерв от последващи оценки на активи - формиран от извършвани преоценки на активи в 2008 година

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в отчетния период.

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Собственият капитал включва настъпилите резултат за разглеждания период.

Описание	Съдържание
Дялов капитал	Той се представя по номинална стойност, без да се включват вземания от акционери за невнесен капитал. Номиналната стойност на собствените акции на Дружеството се отнася в намаление на издадения дялов капитал.
Преоценъчни резерви	Това представлява директното записване с обратен знак на преоценката на дълготрайни активи, включително както преоценка с парично изражение, така и увеличенията в отчетната стойност на активите, произтичащи от променените критерии за оценка. Преоценъчният резерв се намалява в случай на понижаване на стойността на съответния актив след предишна извършена преоценка (с намалението на стойността се намалява резерва до неговия размер; всяко превишение над размера на резерва се начислява в отчета за приходите и разходите). Преоценъчният резерв може директно да се пренесе под раздел “неразпределена печалба”, когато активът се извади от финансовия отчет: това налага елиминиране на целия резерв, когато активът бъде продаден или Дружеството се освободи от него по друг начин.
Резерви, определени в устава на Дружеството	Заделянето на част от нетния приход е предвидено в устава на Дружеството. Този резерв заедно със Законовия резерв трябва да се групира в специфичен ограничен резерв. Ако не съществуват подобни ограничения, тези резерви трябва да се рекласифицират в “неразпределена печалба”.
Други резерви	Други капиталови резерви
Неразпределена печалба (пренесена загуба)	Остатъчна неразпределена печалба, загуби от предходни години, които са пренесени.
Нетен приход (загуба) за периода	Нетен приход за периода, нетна загуба за периода, авансови плащания на дивиденди.

3. 8. Търговски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

Тук се включват всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от края на отчетния период, които включват договорни задължения както следва:

- Да предадат ликвидни средства или други финансови активи на друго дружество;
- Да обменят финансови инструменти с друго дружество при потенциално неизгодни условия.

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Първоначалното признаване на задължението се извършва по номинална стойност (включително натрупаните оперативни разходи).

Следователно задължението се записва по амортизируема стойност.

Описание	Съдържание
Задължения към други финансови доставчици (със срок над 12 месеца)	Задължения към акционери, финансови и лизингови предприятия, небанкови ипотечни заеми, правителствени финансираня, други финансови заеми, всички те със срок над 12 месеца от края на отчетния период както и приходи за бъдещи периоди.
Финансови задължения към свързани предприятия (със срок над 12 месеца)	Финансови задължения със срок над 12 месеца от края на отчетния период както и приходи за бъдещи периоди.
Други задължения (със срок над 12 месеца)	Други задължения със срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Класифициране на задълженията и кредитите:

Като кредити и задължения се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

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

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

3. 9. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък

3. 10. Задължения към персонала

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството 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.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Съгласно българското трудово законодателство и КТД на дружеството, като работодател, е задължено да изплати брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

3. 11. Провизии

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно иискванията на МСС 37.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на Дружеството на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период.

Признатите суми на провизии се преразглеждат в края на всеки отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

3. 12. Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, следва да се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

3. 13. Разходи

Дружеството 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. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Описание	Съдържание
Разходи за услуги	Тук се включват разходи за консултанти и външни сътрудници (за административни и правни услуги, за възнаграждения на директори и одитори по нетрудови правоотношения, за поддръжка и др.), за комунални услуги от общ характер (ток, вода, отопление, телекомуникации). Включват се също и разходите за услуги, които не влизат в първия марж (разходи за спедиция от оторизирани трети страни, разходи по митнически оператори и разходи за чуждестранни офиси и кореспонденти).
Основни материали, допълнителни материали и консумативи	Тук се включват разходи направени за покупка на опаковъчни материали, канцеларски материали, печатни материали, горива, гуми и други стоки с ограничена стойност.
Разходи за наеми и лизинги	Разходи за наеми, лизингови вноски, рент-а-кар, разни разходи за наеми, извършени във връзка с дейността

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Други оперативни разходи	Тук се включват всички разходи с нетипичен и необичаен характер, направени във връзка с дейността (загуби от освобождаване от дълготрайни активи, извънредни разходи, абонаменти и разходи за реклама, непреки такси и мита, разни покупки, общински такси, глоби и наказания и др.)
---------------------------------	--

3. 14. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- ✓ Приходи от продажба на стоки, продукция и др. активи - признаването на приходите се извършва при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- ✓ При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- ✓ При дългосрочни услуги - на базата на етап на завършен договор;
- ✓ Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;
- ✓ Приходи от лихви – признаването на лихвите за приход се извършва по метода ефективната лихва;
- ✓ Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумение;

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато същественият риск и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия

Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на Дружеството.

Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

Описание	Съдържание
Други приходи и постъпления - разни	Постъпления от други услуги (приходи от обработка на митнически документи), приходи от наем, приходи от преотдаване под наем, извънредни приходи, други необичайни приходи.
Други приходи и постъпления - дарения	Дарения, отразени в съответствие с принципа на начисление.
Приходи от ликвидация на активи	Приходи, произтичащи от ликвидация на дружества, освобождаване от дълготрайни материални активи, капиталови инвестиции, търгуеми ценни книжа.

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Описание	Съдържание
Дивиденди: а) от дъщерни предприятия б) от свързани предприятия в) от други	Дивиденди по капиталови инвестиции, бруто удържани данъци при източника и данъчни кредити.
Други финансови приходи от нетекущи вземания	Лихви по нетекущи вземания, дължими от дъщерни, асоциирани предприятия от малцинствени участия и други предприятия.

Финансови разходи

Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Описание	Съдържание
Лихви и други финансови разходи а) от дъщерни предприятия б) от свързани предприятия в) от малцинствени участия г) от други предприятия	Финансови разходи, произтичащи от трансакции с дъщерни, свързани предприятия и малцинствени участия, както и загуби от обмен на валута, комисиони. Банкови разходи, разходи за лихви по банкови заеми и овърдрафти, по ипотечни заеми, по други задължения, лихви и разходи по облигационни заеми, финансови отстъпки след издаване на фактури за незабавно плащане в брой от страна на клиенти, други.

3. 15. Данъци върху дохода

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Ако вече платената сума за текущ и предходен период превишава дължимата сума за тези периоди, излишъкът се признава като актив.

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

Отсрочените данъци се принасят за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод на задълженията.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за всички временни разлики, подлежащи на приспадане, до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват временните разлики, подлежащи на приспадане.

Към края на всеки отчетен период Дружеството преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Дружеството 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 края на всеки отчетен период. Дружеството 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 позата 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

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Текущите и 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

3. 16. Функционална валута и валута на представяне

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на Дружеството.

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 уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2010 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

3. 17. 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.

Приложението на Международните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителна оценка подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, 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.

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към края на отчетния период, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

3. 18. Грешки и промени в счетоводната политика

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

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.

Дружеството коригира със задна дата същественияте грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- ✓ преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;
- ✓ 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 със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

3. 19. Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

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

3. 20 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 след края на отчетния период);
- ✓ такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития след края на отчетния период);

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

Дружеството 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, Дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след края на отчетния период:

- ✓ естеството на събитието;
- ✓ оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена;

3. 21. Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

3. 22. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с МСС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за всеобхватния доход

1. 1. 1. Приходи от продажби

Приходи от продажби		
Приходи от продажби на:	2010	2009
ЖП транспорт пътници	82 847	160
Възнагр.по догово за организация на превози	9 612	187 223
Ремонти за капитализиране на наети активи	2 157	13 963
Услуги	1 491	1 951
Лихви,глоби, неустойки	1 257	1 331
Материали	34	29
Стоки	44	43
Други	590	981
Общо	98 032	205 681

1.1.2 Приходи от финансиране

Приходи от финансиране		
Дълготрайни активи	86	90
Текуща дейност	160 000	
Общо	160 086	90

1.1. 3. Финансови приходи

Финансови приходи - нето		
Вид приход	2010	2009
Приходи от лихви в т.ч.	16	3
по заеми		
по лизингови договори		
по депозити и сметки	16	3
търговски вземания		
други		
Приходи от положит. курсови разлики		
Други финансови разходи	(160)	(68)
Други финансови приходи		1
Общо	(144)	(64)

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи

Разходи за материали		
Вид разход	2010	2009
Спомагателни материали	(602)	(719)
Горивни и смазочни материали	(334)	(434)
Резервни части	(2 907)	(3 004)
Инструменти	(63)	(71)
Работно облекло	(1)	(2)
Ел. енергия	(1 529)	(1 626)
Офис материали и консумативи	(133)	(145)
Други материали	(111)	(108)
Общо	(5 680)	(6 109)

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2010	2009
Предоставени локомотиви такси	(143 725)	(104 940)
Такси за достъп до ж.п.инфраструктура	(35 942)	(9)
Ползване активи на "Холдинг БДЖ" ЕАД	(20 098)	(18 669)
Услуги, тек.поддържане и ремонти от СЛ	(5 809)	(6 240)
Ползване сгради,площи и съоръжения на ДП НК ЖИ	(2 470)	(2 398)
Ремонт на наети активи	(1 502)	(12 663)
Охрана	(868)	(533)
Ремонт на ДА за текуща дейност	(758)	(1 784)
Просрочени плащания към СЛ	(660)	(2 603)
Други разходи за външни услуги	(2 235)	(3 386)
Общо	(214 067)	(153 225)

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Разходи за амортизации на:	2010	2009
Производствени в т.ч.	(1 088)	(1 188)
дълготрайни материални активи	(969)	(992)
дълготрайни нематериални активи	(119)	(196)
Административни в т.ч.	(73)	(96)
дълготрайни материални активи	(64)	(90)
дълготрайни нематериални активи	(9)	(6)
Общо	(1 161)	(1 284)

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2010	2009
Заплати на в т.ч.	(38 860)	(41 599)
производствен персонал	(36 321)	(38 772)
административен персонал	(2 539)	(2 827)
Осигуровки на в т.ч.	(10 732)	(10 510)
производствен персонал	(10 024)	(9 745)
административен персонал	(708)	(765)
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	(481)	(964)
Общо	(49 592)	(52 109)

1. 2. 5. Обезценка на активи

Обезценка на активи		
Разходи от обезценка на:	2010	2009
Вземания	(16)	(51)
Общо	(16)	(51)

1. 2. 6. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	2010	2009
Километр.възнагр.на пътуващ персонал	(1 850)	(1 880)
Атернативни данъци	(355)	(359)
Лихви по търговски вземания	(294)	(6)
Предпазна храна	(284)	(238)
Командировки	(222)	(283)
Работно и униформено облекло	(138)	(592)
Лихви и глоби по държавни вземания	(100)	(170)
Разходи за брак	(49)	(136)
Съдебни дела	(138)	(139)
Провизии	(1)	(1 185)
Други	(48)	(214)
Общо	(3 479)	(5 202)

1. 2. 7. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/

Корективни суми		
Вид разход	2010	2009
Балансова стойност на продадени активи /нето/	(47)	(33)
Балансова стойност на продадени активи	(47)	(33)
Изменение на запасите от продукция /нето/	(14)	13
Изменение на запасите от продукция	(14)	13
Други суми с корективен характер	519	712
Общо	458	692

1. 2. 8. Финансови разходи

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Финансови разходи - нето

Вид разход	2010	2009
Приходи от лихви в т.ч.	16	3
по заеми		
по лизингови договори		
по депозити и сметки	16	3
търговски вземания		
други		
Разходи от отриц. курсови разлики		
Приходи от положит. курсови разлики		1
Други финансови разходи	(160)	(68)
Други финансови приходи		
Общо	(144)	(64)

1. 2. 9. Разход за данъци

Разходи за данъци

Вид разход	2010	2009
Данъци от печалбата		
Други	-59	121
Общо	(59)	121

2. Отчет за финансовото състояние

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспорт-ни средства	Други активи	Капитализи-рани разходи	Общо
--	------	--------	------------	---------------------	-----------------------	--------------	-------------------------	------

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2008	28685	4929	8369	13 001	407	1 113	21	56 525
Постъпили	524	7	16	697	9	21	487	1 761
Излезли		(3)	-11	(110)	(11)	(19)	(503)	(657)
Салдо към 31.12.2009	29 209	4 933	8 374	13 588	405	1 115	5	57 629
Постъпили		3	7	73		7	71	161
Излезли				(93)	(4)	(8)	(54)	(159)
Салдо към 31.12.2010	29 209	4 936	8 381	13 568	401	1 114	22	57 631

Амортизация

Салдо към 31.12.2008		(1 810)	(3 262)	(10 944)	(287)	(801)		(17 104)
Постъпили		(197)	(333)	(447)	(29)	(101)		(1 107)
Излезли		2	1	108	8	17		136
Салдо към 31.12.2009	-	(2 005)	(3 594)	(11 283)	(308)	(885)	-	(18 075)
Постъпили		(200)	(334)	(390)	(22)	(89)		(1 035)
Излезли				51	4	8		63
Салдо към 31.12.2010	-	(2 205)	(3 928)	(11 622)	(326)	(966)	-	(19 047)

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2009	29 209	2 928	4 780	2 305	97	230	5	39 554
--	--------	-------	-------	-------	----	-----	---	--------

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

2. 2. Нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи

	Продукти от развойна д- ст	Програмни продукти	Други активи	Общо
--	----------------------------------	-----------------------	-----------------	------

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2008	3472	2266	12	5 750
Постъпили		153	152	305
Излезли		(18)	(153)	(171)
Салдо към 31.12.2009	3 472	2 401	11	5 884
Постъпили		15	15	30
Излезли		-2	(15)	(17)
Салдо към 31.12.2010	3 472	2 414	11	5 897

Амортизация

Салдо към 31.12.2008	(3 447)	(2 071)	(8)	(5 526)
Постъпили		(199)	(2)	(201)
Излезли		18		18
Салдо към 31.12.2009	(3 447)	(2 252)	(10)	(5 709)
Постъпили		(127)	(1)	(128)
Излезли		2		2
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2010	(3 447)	(2 377)	(11)	(5 835)

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2009	25	149	1	175
Балансова стойност към 31.12.2010	25	37	-	62

2.3. Дялове и участия

Инвестиции в дъщерни предприятия

Участия	31.12.2010 г.		31.12.2009	
	размер	стойност	размер	стойност
"БДЖ-Булвагон" АД	51%	25 500	51%	25 500
Общо		25 500		25 500

2.4. Финансови активи нетекущи

Нетекущи финансови активи - приложение №1

Нетекущи финансови активи	31.12.2010 г.	31.12.2009
Финансови активи държани до падеж		
Финансови активи налични за продажба		
Вземания по предоставени кредити		
Вземания по предоставени аванси	19 999	
Общо	19 999	-

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

2. 5. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декемеври 2009		Движение на отсрочените данъци 2010 г.				31 декемеври 2010	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Провизии	1110110	111011			16734	-1673	1 126 844	109 338
Обезценка	64 877	6 487					64 877	6 487
Компенсирими отпуски	982 240	98 224			510 552	(51 055)	1 492 792	47 169
Доходи физ лица	825 697	82 569			83 029	(8 302)	908 726	74 267
Общо активи:	2 982 911	298 291	-	-	593 581	(59 357)	3 593 239	237 261
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв			16 272	1 627			16 272	1 627
Амортизации							-	-
							-	-
							-	-
Общо пасиви:	-	-	16 272	1 627			16 272	1 627
Отсрочени данъци (нето)	2 982 911	298 291	(16 272)	(1 627)	593 581	(59 357)	3 576 967	238 888

2.6. Материални запаси

Материални запаси		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009
Материали в т.ч. /нето/	4 688	4 717
Резервни части	3 028	2 779
Горива и смазочни материали	184	145
Спомагателни материали	695	762
Материали собствено производство	88	128
Други материали	693	903
Стоки /нето/	2	3
Стоки	2	3
Незавършено производство /нето/	5	19
Незавършено производство	5	19
Общо	4 695	4 739

2. 7. Текущи търговски и други вземания

Текущи вземания		
Вид	31.12.2010	31.12.2009 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	3 253	9 671
Вземания по продажби	3 236	9 671
Други вземания от СЛ	17	
Вземания от продажби в /нето/	3 862	79
Вземания бруто	3 877	93
Обезценка на търговски вземания	(15)	(14)
Вземания по предоставени аванси /нето/	17	116
Вземания по предоставени аванси	17	116
Вземания по съдебни спорове /нето/	64	87
Вземания по съдебни спорове	154	172
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(90)	(85)

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Други вземания в т.ч. /нето/	12 383	630
Вземания по липси и начети	13	4
Вземания по рекламации	70	41
Предплатени разходи	90	-
Предоставени гаранции и депозити	176	179
ДДС за възстановяване	11 921	-
Други краткосрочни вземания	147	433
Обезценка на други вземания	(34)	(27)
Общо	19 579	10 583

2. 8. Парични средства

Парични средства		
Вид	2010	2009
Парични средства в брой в т.ч.	501	30
В лева	492	23
Във валута	9	7
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	11 039	369
В лева	10 753	270
Във валута	286	99
Краткосрочни депозити		
Парични еквиваленти		
Общо	11 540	399

2. 12. Собствен капитал

2. 12. 1. Основен капитал

Основен /записан/ капитал ЕООД								
Едноличен собственик	2010				2009			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
"Холдинг БДЖ" ЕАД	990 044	9 900	9 900	100%	990 044	9 900	9 900	100%
Общо:	990 044	9 900	9 900	100%	990 044	9 900	9 900	100%

2. 12. 2. Резерви

Резерви				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Салдо към 31.12.2008 г.	28277			28 277
Преизчислени резерви към 31.12.2008 г.	28 277			28 277
Увеличения от:	-			-
Преизчислени резерви към 31.12.2009	28 277			28 277
Увеличения от:	-			-
Намаления от:	-			-
Резерви към 31.12.2010	28 277			28 277

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

2. 12. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
	-
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Увеличения от:	-
Печалба за годината 2008	-
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	-
Разпределение на печалба за дивидент	-
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2009 г.	-
Увеличения от:	-
Печалба за годината 2009	-
Отписан преоценъчен резерв	
Намаления от:	-
Разпределение на печалба в резерви	
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2010 г.	-
Загуба към 31.12.2007 г.	293
Увеличения от:	2 867
Загуба за годината 2008	2 867
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	-
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	-
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	-
Загуба към 31.12.2009 г.	3 160
Увеличения от:	11 929
Загуба за годината 2009	11 460
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	469
Намаления от:	-
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Загуба към 31.12.2010 г.	15 089
Финансов резултат към 31.12.2008 г.	2 867
Финансов резултат към 31.12.2009 г.	3 160
Финансов резултат към 31.12.2010 г.	15 622

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

2. 12.4. Нетекущи търговски и други задължения

Нетекущи задължения		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Други дългосрочни задължения в т.ч.	22 988	3 301
Задължения по гаранции и депозити		
Други дългосрочни задължения		
Обезщетения при пенсиониране на персонал	1 668	2 066
Финансирания	21 320	1 235
Общо	22 988	3 301

2. 12.5. Текущи търговски и други задължения

Текущи задължения		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	45 928	12 231
Задължения по доставки	45 917	12 231
Задължения по получени аванси		
Задължения по дивиденди		
Други задължения	11	
Задължения по доставки	10 182	2 839
Задължения по получени аванси	6	6
Други краткосрочни задължения в т.ч.	3 725	7 226
Задължения по начислени разходи		
Задължения по гаранции и депозити	187	66
Задължения по застраховки	221	
Други краткосрочни задължения	1 915	2 464
Данъчни задължения	309	3 562
Провизии	1 093	1 134
Общо	59 841	22 302

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения към персонала	3 319	4 473
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	487	926
Задължения към осигурителни предприятия	1 110	2 141
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	88	161
Общо	4 429	6 614

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Данък върху печалбата		
Данък върху добавената стойност		2 594
Данък върху доходите на физическите лица	295	582
Местни данъци и такси		323
Данък върху разходите	14	15
Други данъци		48
Общо	309	3 562

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Провизии		
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009
Провизии за правни задължения в т.ч.	1 668	2 066
Начислени суми за обезщетение по КТ и КТД	1 668	2 066
.....		
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.	1 093	1 134
Съдебни дела	1 093	1 134
Общо	2 761	3 200

IV. Други оповестявания

1. Свързани лица

Продажби на свързани лица			
Свързано лице - клиент	Вид сделка	2010 г.	2009г.
"Холдинг БДЖ" ЕАД	организация на превози	13 094	224 688
	ремонт на активи	8 309	16 756
	други услуги	17 373	11 927
	материали	26	1
		38 802	253 372
"БДЖ-Товарни Превози" ЕООД	услуги	1 383	1 586
	материали	177	176
		1 560	1 762
"БДЖ-ТПС-Локомотиви" ЕООД	услуги	125	181
	материали	184	337
		309	518
"БДЖ-Булвагон" АД	услуги	1	3
Общо		40 672	255 655

Покупки от свързани лица			
Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2010 г.	2009г.
"Холдинг БДЖ" ЕАД	предоставени локомотиви	79 459	
	наем вагони	23 823	22 402
	услуги	5 817	5 743
	материали	2 077	5 813
		111 176	33 958
"БДЖ-Товарни Превози" ЕООД	услуги	2 736	4 976
	материали	12	
		2 748	4 976
"БДЖ-ТПС-Локомотиви" ЕООД	предоставени локомотиви	93 011	125 928
	услуги	673	1 015
	материали	1 175	864
		94 859	127 807
"БДЖ-Булвагон" АД	услуги	7 425	14 640
Общо		216 208	147 423

Вземания от свързани лица		
Свързано лице - клиент	31.12.2010	31.12.2009
"Холдинг БДЖ" ЕАД	1 985	9 596
"БДЖ-Товарни Превози" ЕООД	1 265	72

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

"БДЖ-Булвагон" АД	3	3
	3253	9671
Задължения към свързани лица		
Свързано лице - доставчик	31.12.2010	31.12.2009
"Холдинг БДЖ" ЕАД	45343	-238
"БДЖ-Товарни Превози" ЕООД	585	811
"БДЖ-ТПС-Локомотиви" ЕООД		6524
"БДЖ-Булвагон" АД		5134
	45928	12231

2. Цели и политика за управление на финансовия риск

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

<u>Вид актив / пасив</u>	<u>Класификация</u>	<u>База за оценка</u>
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност
Търговски вземания	Заеми и вземания, възникнали първоначално в дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудносъбираеми вземания)
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност

3. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика

Дружеството е направила корекция отразена в загуби от минали години в размер на 469 хил.лв., произтичаща от неначислени разходи и приходи от друг отчетен период и начислени суми за възнаграждения по стачно споразумение от 10.03.2011 година.

4. Събития след края на отчетния период

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

5. Действащо дружество

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

“БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ” ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Показатели				
№	Показатели	2010	2009	Разлика
		Стойност	Стойност	Стойност %
1	Дълготрайни активи /общо/	58 910	40 053	18 857 47%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	35 814	15 721	20 093 128%
3	Активи държани за продажба	-	-	- -
4	Материални запаси	4 695	4 739	(44) -
5	Краткосрочни вземания	19 579	10 583	8 996 85%
6	Краткосрочни финансови активи	-	-	- -
7	Парични средства	11 540	399	11 141 2792%
8	Обща сума на активите	94 724	55 774	38 950 70%
9	Собствен капитал	7 466	23 557	(16 091) -68%
10	Финансов резултат	(15 622)	(11 460)	(4 162) 36%
11	Дългострочни пасиви	22 988	3 301	19 687 596%
12	Краткосрочни пасиви	64 270	28 916	35 354 122%
13	Обща сума на пасивите	87 258	32 217	55 041 171%
14	Приходи общо	258 134	205 772	52 362 25%
15	Приходи от продажби	98 032	205 681	(107 649) -52%
16	Разходи общо	273 697	217 356	56 341 26%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2010	2009	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(2.09)	(0.49)	(1.61)	330%
2	На активите	(0.16)	(0.21)	0.04	-20%
3	На пасивите	(0.18)	(0.36)	0.18	-50%
4	На приходите от продажби	(0.16)	(0.06)	(0.10)	186%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.94	0.95	(0.00)	0%
6	На приходите	1.06	1.06	0.00	0%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0.56	0.54	0.01	2%
8	Бърза ликвидност	0.48	0.38	0.10	27%
9	Незабавна ликвидност	0.18	0.01	0.17	1201%
10	Абсолютна ликвидност	0.18	0.01	0.17	1201%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.09	0.73	(0.65)	-88%
12	Задлъжнялост	11.69	1.37	10.32	755%

6. Съгласно чл. 38 ал.5 от действащия Закон за счетоводството дружеството оповестява, че възнаграждението за одит на ГФО за 2010 г. е в размер на 8 600.00 лева.

Дата: 28.03.2011

Съставител:



Управители:

Инж. Георги Иванов

Георги Панчев

