# ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на
# „ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД" ЕАД /в несъстоятелност/

**ЕИК 121207754**

**Адрес: Гр. Русе, бул. Тутракан № 2**

За годината, завършваща на 31.12.2016 год.

## 1. Учредяване и регистрация. Правен статут и законова рамка

ЛОКОМОТИВЕН И ВАГОНЕН ЗАВОД е създаден през 1866 г. за извършване на ремонтна дейност на подвижния железопътен състав.

С решение N 4/28.03.2000.год. на Софийски градски съд дружеството е преобразувано в акционерно дружество със 100% частен капитал.

С решение № 2857/16.10.2007г. на Русенския Окръжен съд е вписана промяна на собственик със седалище и адрес на управление гр. Русе, бул. Тутракан № 2.

Едноличен собственик на капитала е ИНФРА ХОЛДИНГ ЕАД.

С решение № 196/ 06.07.2012г. на Русенски Окръжен съд е открито производство по несъстоятелност на ЛВЗ ЕАД и е определена дата на неплатежоспособност – 14.07.2011г.

**С решение № 108/ 15.06.2013г. на Русенски Окръжен Съд, дружеството е обявено в несъстоятелност.**

Дружеството е с предмет на дейност: ПРОИЗВОДСТВО, КАПИТАЛЕН И СРЕДЕН РЕМОНТ НА ЛОКОМОТИВИ, ПЪТНО- СТРОИТЕЛНИ МАШИНИ, ЕЛЕКТРОМОТРИСНИ ВЛАКОВЕ, СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ТОВАРНИ ВАГОНИ, ПРОИЗВОДСТВО НА РЕЗЕРВНИ ЧАСТИ, ВЪЗЛИ И АГРЕГАТИ ЗА ПОДВИЖНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТЕН СЪСТАВ И СПЕЦИАЛИЗИРАНА ЖЕЛЕЗОПЪТНА ТЕХНИКА, КОНСУЛТАНТСКА, ИНЖЕНЕРИНГОВА, МАРКЕТИНГОВА, ЛИЗИНГОВА И ИНФОРМАЦИОННА ДЕЙНОСТ, ВЪНШНА И ВЪТРЕШНА ТЪРГОВСКА ДЕЙНОСТ, ВЪВ ВСИЧКИ РАЗРЕШЕНИ ОТ ЗАКОНА ФОРМИ С ВСИЧКИ ВИДОВЕ СТОКИ, ПРОЕКТИРАНЕ, ПРОИЗВОДСТВО, МОНТАЖ И СЕРВИЗ НА ПРОМИШЛЕНИ ИЗДЕЛИЯ, ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО /БЕЗ ПРОЦЕСУАЛНО/, ПОСРЕДНИЧЕСТВО И АГЕНТСТВО НА МЕСТНИ И ЧУЖДЕСТРАННИ ФИЗИЧЕСКИ И ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА В СТРАНАТА И ЧУЖБИНА, ВСЯКАКВА ДРУГА ДЕЙНОСТ, КОЯТО НЕ Е ЗАБРАНЕНА СЪС ЗАКОН.

Настоящият финансов отчет е одобрен от назначения от съда постоянен синдик на ЛВЗ - Драгомир Иванов Григоров на 24.04.2017 год.

## 2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

### 2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно и данъчно законодателство.

**2.2. База за изготвяне на финансовия отчет**

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на **СС 13 – Отчитане при ликвидация и несъстоятелност.**

**2.3. Счетоводни принципи**

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване.

**2.4. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети**

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно търговско дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за него.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев.

Всички данни за 2015 г. и 2016 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

**2.5.Чуждестранна валута**

Разчетите в чуждестранна валута са трансформирани в левове по централния курс на Българската народна банка към датата на съдебното решение за обявяване на предприятието в несъстоятелност.

**3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс**

**3.1. Дълготрайни материални активи**

Имотите, машините и съоръженията са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършвани по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и признатата обезценка.

**3.2 Материалните запаси**

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване (историческа цена). Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата. Обезценка на материалните запаси,

произтичаща от сравнението между доставната стойност и нетна реализуемата стойност на стоково-материалните запаси към 31.12.2016 год. не е извършвана.

**3.3 Финансови инструменти**

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитала в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил тази актив или пасив.

**3.4. Вземания от клиенти, други текущи вземания и предоставени аванси**

Вземанията в лева не са лихвени и са оценени по стойността на тяхното възникване.

**3.5. Паричните средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност.

**3.6. Задължения по заеми**

Задълженията по получени заеми първоначално са оценени по справедлива стойност.

**3.7. Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси**

Търговските и другите задължения не са лихвени и тези, които са в лева, са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към датата на обявяване на несъстоятелността.

**3.8. Основен капитал**

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност.

**3.9. Резерви**

Финансовите резултати до ликвидацията и всички видове резерви са обединени и са отчетени в баланса като Други резерви.

## ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

### 4. Дълготрайни материални активи

| | Земя | Сгради | Съоръжения | Машини и Оборудване | Транспортни средства | Обзавеждане и други | Общо |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Салдо на 01.01.2016 г** | **1 255** | **3 724** | **800** | **2 070** | **435** | **27** | **8311** |
| Постъпили | | | | | | | |
| Излезли | | | | | | | |
| **Салдо на 31.12.2016 г** | **1 255** | **3 724** | **800** | **2 070** | **435** | **27** | **8311** |
| Амортизация | | | | | | | |
| **Салдо на 01.01.2016 г** | | **1975** | **364** | **1989** | **330** | **27** | **4685** |
| Начислена за годината | | **12** | | | | | **12** |
| Амортизация на отписаните | | | | | | | |
| **Салдо на 31.12.2016 г** | | **1987** | **364** | **1989** | **330** | **27** | **4697** |
| Преносна стойност на 31.12.2016 г. | **1 255** | **1737** | **436** | **81** | **105** | **0** | **3614** |

След решението за обявяване на дружеството в несъстоятелност е преустановено начисляването на амортизации, с изключение на активите, които се използват в стопанската дейност на предприятието за отдаване под наем.

Всички активи са оценени от лицензиран оценител.

### 5. Материални запаси

| | 31.12.2016 г. | 31.12.2015г. |
|---|---|---|
| **Материали** | | |
| Основни материали | 239 | 240 |
| Горива и смазочни материали | 0 | 0 |
| Материали собствено производство | 60 | 60 |
| Други материали | 3 | 3 |
| **Общо** | **302** | **303** |

Към 31.12.2016 год. дружеството не е обезценявало материални запаси.

## 6. Вземания и предоставени аванси

| Вземания | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---|---|
| Вземания от клиенти | 840 | 840 |
| Обезценка на вземанията | (636) | (636) |
| *Вземания от клиенти,* ***нетно*** | **204** | **204** |
| Вземания по съдебни спорове | 54 | 54 |
| Обезценка на вземания по съдебни спорове | (54) | (54) |
| *Вземания по съдебни спорове (нето)* | **0** | **0** |
| Вземания по предоставени аванси | 1 | 1 |
| Други вземания, в т. ч.<br>- ДДС за възстановяване<br>- Вземания по липси и начети<br>- Подотчетни лица<br>- Други | 33<br>3<br>7<br>4<br>19 | 33<br>3<br>7<br>4<br>19 |
| **Общо** | **238** | **238** |

## 7. Парични средства

| ПАРИЧНИ СРЕДСТВА | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---|---|
| **Парични средства в брой** | **96 х.лв.** | **96 х.лв.** |
| **Парични средства в банкови сметки** | **11 х.лв** | **12 х.лв** |
| **Общо** | **107 х.лв** | **108 х.лв** |

## 8.Ликвидационен капитал

### 8.1. Основен капитал

Към 31 декември 2016 год. структурата на капитала, изразен в брой акции на дружеството е следната:

| Наименование на акционера | Брой притежавани акции | Процент от капитала | Стойност в х. лв. |
|---|---|---|---|
| ИНФРА ХОЛДИНГ АД | 50 000 | 100% | 5 000 |
| **Общо:** | **50 000** | **100%** | **5 000** |

Основният капитал е представен към 31.12.2015г. в баланса в размер на 5 000 х.лв.

### 8.2. Резерви

Финансовият резултат до обявяването в несъстоятелност и всички останали резерви са обединени в Други резерви.

Към 31.12.2016 г. са в размер на 38 400 х.лв

| **Други резерви** | **31.12.2016 г.** | **31.12.2015 г.** |
|---|---|---|
| Финансов резултат от предходна год. | (241) | (165) |
| Текуща печалба/загуба | | |
| Актив по отсрочени данъци | | |
| Други резерви | **(38 400)** | **(38 235)** |
| **Резерви общо** | **(38 641)** | **(38 400)** |
| | | |

### 8.3. Финансов резултат от ликвидацията

| Финансов резултат | **31.12.2016 г.** | **31.12.2015 г.** |
|---|---|---|
| **Финансов резултат от ликвидацията** | **(136)** | **(237)** |

### 8.4. Финансов резултат от стопанската дейност.

| **Финансов резултат** | **31.12.2016 г.** | **31.12.2015 г.** |
|---|---|---|
| **Финансов резултат от стопанската дейност** | **(6)** | **(4)** |

### 9. Текущи пасиви

| **Вид** | **31.12.2016 г.** | **31.12.2015 г.** |
|---|---|---|
| **Краткосрочни задължения - обезпечени** | | |
| Задължения по кредити към финансови предприятия | 19 558 | 19 558 |
| Задължения по лихви по заеми към фин. предприятия | 3 234 | 3 234 |
| **Общо :** | **22792** | **22792** |

| Вид | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---|---|
| **Краткосрочни задължения - необезпечени** | | |
| Задължения по заеми към свързани лица | 7283 | 7283 |
| Задължения по лихви по заеми към свързани лица | 2339 | 2339 |
| Задължения по кредити към несвързани лица | 289 | 289 |
| Задължения по лихви по кредити към несвързани лица | 78 | 78 |
| Задължения по лихви данъчни задължения | 225 | 225 |
| **Общо :** | **10214** | **10214** |

## 10. Текущи търговски и други задължения

| Вид | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|---|---|
| Задължения към доставчици | 234 | 170 |
| Получени аванси | 87 | 87 |
| Задължения по доставки при опр.условия | 91 | 91 |
| Доставчици по доставки със свързани лица | 551 | 551 |
| Задължения към клиенти | 262 | 261 |
| **Общо** | **1225** | **1160** |

| | | |
|---|---|---|
| **Други задължения - провизии** | **1 988** | **1988** |

Дружеството е признало провизии за правни задължения в размер на 1988 хлв , които включват задължение към Агенция за следприватизационен контрол – 1412 х. лв., присъдено по изпълнително дело за неспазени ангажименти по приватизационен договор, както и провизии за разноски по изпълнително дело към ОББ АД, в размер на 576 х. лв.

## 11.Други текущи пасиви

| Вид на задължението | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---|---|
| Търговски и други задължения | 210 | 165 |
| Задължения към персонала | 263 | 252 |
| Задължения към социалното осигуряване | 271 | 266 |
| Данъчни задължения | **1081** | **1079** |
| - ДДС | 629 | 629 |
| - ДДФЛ | 96 | 94 |
| - Местни данъци и такси | 356 | 356 |
| | | |
| **Общо** | **1825** | **1762** |

### 11.1 Задължения към персонала

| Вид на задължението | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---|---|
| Възнаграждения по трудов договор | 136 | 136 |
| Възнаграждения по ДУК | 82 | 74 |
| Възнаграждения по гр. договори | 45 | 42 |
| **Общо** | **263** | **252** |

### 12. Приходи от дейността

| Приходи от ликвидация | 2016 г. | 2015 г. |
|---|---|---|
| Приходи от продажба на мат.запаси | 1 | 4 |
| Други приходи | 44 | 95 |
| **Общо** | **45** | **99** |

### 13.Финансови приходи (разходи)

| Финансови приходи/ разходи | 2016 г. | 2015 г. |
|---|---|---|
| Банкови такси | | 1 |

### 14. Разходи за издръжка на ликвидаторите

| Вид разходи | 2016 г. | 2015 г. |
|---|---|---|
| Разходи за възнаграждения | 21 | 21 |
| Осигуровки | 3 | 4 |
| **Общо** | **24** | **25** |

### 15. Разходи за персонала

| Вид разходи | 2016 г. | 2015 г. |
|---|---|---|
| Възнаграждения по гр.дог. | 14 | 15 |
| Осигурителни вноски | 1 | 2 |
| **Общо** | **15** | **17** |

### 16. Други разходи, свързани с ликвидацията

| Вид разходи | 2016г. | 2015г. |
|---|---|---|
| Разходи за охрана | 125 | 152 |
| Адвокатски, счетоводни и одиторски | 12 | 12 |
| Разходи за оценка на активи | | 5 |
| Разходи за застраховане | 4 | 4 |
| Разходи за местни данъци | | 64 |
| **Общо** | **141** | **237** |

**17.Приходи и разходи от стопанска дейност**

Приходите от стопанска дейност включват приходи от наеми и са в размер на 6 х. лв

Разходите за стопанска дейност са в размер на 12 х. лв. и представляват разходи за амортизация.

**18. Сделки със свързани лица**

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, дъщерните, асоциираните, съвместните дружества, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

Към 31 декември 2016 год. не са извършвани сделки със свързани лица.

**19. Събития след датата на баланса**

Няма коригиращи събития от датата на счетоводния отчет до датата на неговото изготвяне.

Съставител:.....
/Росица Василева Златева/

Синдик:.....
/ Драгомир Иванов Григоров/

Дата: 24.04.2017 год.