

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на " БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ" АД
за годината завършваща на 31.12.2009 г

1. Учредяване и регистрация

Търговско дружество "Български транспортен холдинг" АД гр. Пловдив е учредено на 28.09.1996г. като Национален приватизационен фонд "Транспорт" с основен предмет на дейност придобиване на акции от предприятия, предложени за приватизация по реда на Закона за преобразуване и приватизация на държавни и общински предприятия срещу инвестиционни бонове по програмата за масова приватизация в България.

През март 1998 год. Национален приватизационен фонд "Транспорт" съгласно законодателството преореди дейността си в акционерно холдингово дружество "Български транспортен холдинг" АД.

Предметът на дейност на дружеството е: придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, управление и продажба на облигации; придобиване, оценка и продажба на патенти; отстъпване на лицензи за изкупуване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва; финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва; собствена производствена и търговска дейност.

2. Описание на значителните счетоводни политики и обяснителни бележки.

2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет.

Дружеството изготвя и представя консолидирания финансов отчет на групата си на база на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (Комисията) и приложими в Република България към 31.03.2009 год.

От значение за настоящия отчет са подобренията в МСФО, свързани с промените в МСФО 3, МСС 27. Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. При анализирание на тези подобрения, Одитният комитет на дружеството и ръководството установиха, че е целесъобразно да бъдат извършени корекции в сравнителната информация съгласно изискванията на МСС 8, чл. 41 и чл. 42 на известни пропуски и несъответствия, както и грешки, възникнали при прилагане на счетоводната политика и недоглеждане. Извършено е преизчисляване с обратна сила съгласно изискванията на МСС 8, като е коригирано признаването, оценяването и оповестяването на суми на елементи от най-ранния представен в този консолидиран отчет период. Същото е извършено с цел да се осигури максимална точност и възможност за сравнимост на финансовите отчети, да се установят тенденциите на развитие, финансово състояние и резултати. Корекции са извършени в актива на баланса в ред V т.2 „Отрицателна репутация” в съответствие с чл. 84б от МСФО 3, със съответна корекция на ред III т. 1 от пасива – „Неразпределена печалба” и в раздел А, група VI „Инвестиции в асоциирани предприятия”, представляващи вътрешногрупово елиминиране на инвестиции на дъщерни дружества в други дъщерни дружества от групата. Корекции са извършени в пасива на баланса, раздел А - „Собствен капитал” в част II „Резерви” и „Финансов резултат” в неразпределена печалба, и в раздел Б – Малцинствено участие, произтичащи от съобразяване с изискванията на МСС 27 и МСФО 3, подробно оповестени по-долу в съответствие с чл. 28 на МСС 8 за всяка засегната статия. С изключение на посочените, не са извършвани други корекции в активите и пасивите на консолидирана база.

2.2. Признаване на приходите и разходите.

Оперативните приходи, оперативните разходи, както и неоперативните приходи и разходи се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях.

2.3. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всичките разходи по въвеждането им в експлоатация и са намалени с начислената им амортизация.

Определен е стойностен праг на същественост 500 лв.

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършени през преходните години, включително до 2001г., преоценки по действащото до края на 2001г. счетоводно законодателство на притежаваните от групата дълготрайни материални активи. Извършена е корекция на сумата в резерв от последващи оценки на активите и пасивите към 31.12.2008г. с частта, представляваща превишение на кумулирания резерв от последващи оценки на активите и пасивите на групата над резерва на дружеството – майка /посочен неправилно в предходния отчет/, а именно 760 х. лв.

2.4. Последващи разходи по дълготрайните активи.

Последващо извършвани разходи, във връзка с замяна на някой компонент от дълготрайните материални активи, който се е отчитал отделно, се капитализират след отписването на съответния самостоятелен компонент. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

2.5. Амортизация на дълготрайните материални активи.

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните материални активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи. Амортизация не се начислява на земите и активите, които са в процес на изграждане или доставка.

Амортизацията се начислява от месеца, следващ придобиването или въвеждането в експлоатация, като се прилага **линейния метод**.

През 2009 год се прилагат следните амортизационни норми :

	Год.аморт-норми (%)
Сгради	4
Съоръжения	4
Машини и оборудване	30
Компютри	50
Автомобили	25
Стопански инвентар	15

2.6. Материални запаси

Стоково материалните запаси се оценяват по цена на придобиване / фактурна с/ст плюс транспортни р-ди/. Оценката на потреблението на материалните запаси се извършва по метода средна претеглена цена.

2.7. Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикация за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за доходите на дружеството.

2.8. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. За нуждите на изготвянето на отчета на паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банки.

2.9. Основен капитал

Основния капитал на дружеството е разделен на 328523 дяла с номинална стойност 1,00 лева всеки и е напълно внесен.

2.10. Резерви

Извършена е корекция на сумата в Целеви резерви към 31.12.2008г. с частта, представляваща превишение на кумулираните целеви резерви над целевите резерви на дружеството – майка /посочен неправилно в предходния отчет/, а именно 1224 х. лв. , в това число 561 х.лв. в Общи резерви и 683 х.лв. в Други резерви.

Общата сума на извършените корекции в раздел Резерви към 31.12.2008г.е 2006 х. лв.

2.11. Неразпределена печалба

Вследствие на корекция, извършена в актива на баланса в ред V т.2 „Отрицателна репутация” в съответствие с чл. 84б от МСФО 3, е осъществена съответна корекция на ред III т. 1 от пасива – „Неразпределена печалба”с 4 768 хил. лв. към 31.12.2008г. Разликата в сумата по раздел III в баланса към 31.12.2008г и сумата в „неразпределена печалба”в баланса към 30.06.2009г. се дължи на увеличение на участието на групата в капитала на дъщерни дружества.

2.12. Малцинствено участие

Извършена е корекция на сумата в Малцинствено участие към 31.12.2008г. с 3104 х.лв. Същата е в резултат на прилагане на изискванията на МСС 27 за определяне на малцинствените участия в нетните активи и текущата печалба на дъщерните дружества. Корекцията е необходима поради неправилно изчисляване на дела на малцинственото участие към края на предходния период, както и на увеличение на участието на групата в капитала на дъщерни дружества.

2.13. Текущите задължения

Текущите задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.

2.14. Провизии за потенциални задължения

Провизии за потенциални задължения се начисляват и признават, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, възникнало в резултат на минали събития, от които се очаква да изтече икономическа изгода за погасяването му. Ръководството на дружеството определя стойността на провизиите на основата на най-добрата преценка на стойността, необходима за уреждането им към датата на финансовия отчет.

2.15. Данъци върху печалбата

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект да данъчно облагане с корпоративни данъци.

2.16. Финансови дълготрайни активи

Дългосрочните финансови активи – инвестиции на групата /в това число на дружеството – майка и на дъщерните дружества/ в дъщерни предприятия в индивидуалните отчети се оценяват по цена на придобиване /по себестойност/, а при съставяне на консолидираните отчети на групата – съгласно изискванията на МСС 27 и МСФО 3. Към 31.12.2008г. е извършена корекция в раздел А, група VI „Инвестиции в асоциирани предприятия” на актива на консолидирания счетоводен баланс, като намалението е със 720 хил. лв. Корекцията предствлява вътрешногрупово елиминиране на инвестиции на дъщерни дружества на “Български транспортен холдинг” АД в други дъщерни дружества на холдинга, отчитани до момента като инвестиции в асоциирани предприятия.

3. Нетекущи активи

3.1. Нетекущи материални активи

	Земи и подобр.	Сгради	Машини и оборуд	Съоръж. и с/ва	Транс.	Други	Общо
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Отчетна с/ст:							
С/до на 01.01.2009	3750	6617	1130	644	6865	1008	20014
Постъпили	136	764	6	6	57	39	1008
Излезли	18	-	3	3	343	629	996
С/до на 31.12.2009	3868	7381	1133	647	6579	418	20026
Натрупана							
Амортизация:							
С/до на 01.01.2009	269	2302	952	284	6163	245	10215
Аморт.за периода	12	230	48	23	253	16	582
Аморт.на излезлите	1	-	3	-	313	14	331
С/до на 31.12.2009	280	2532	997	307	6103	247	10466
Балансова стойност							
На 31.12.2009 г.	3588	4849	136	340	476	171	9560

3.2. Нетекущи финансови активи

	Дъщерни дружества	Асоциирани дружества	Други предпр.	Общо
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Салдо на 01.01.2009 год	10	99	158	267
Постъпили	-	-	86	86
Излезли през годината	-	85	-	85
От преоценка:				
Намаление	-	-	-	-
Балансова с/ст				
на 31.12.2009	10	14	244	268

4. Текущи активи

4.1. Материални запаси

	31.12.2009	31.12.2008
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Материали	378	415
Продукция	3	3
Стоки	71	64
Биологични активи	<u>4</u>	<u>4</u>
Общо мат.запаси	<u>456</u>	<u>486</u>

4.2. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2009	31.12.2008
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Вземания от свързани предприятия	-	-
Вземания от клиенти	1083	1384
Аванси /р-ди за бъд.периоди/	86	105
Съдебни и присъдени вземания	225	233
Данъци за възстановяване	169	79
Други краткосрочни вземания	<u>232</u>	<u>145</u>
Общо вземания	<u>1795</u>	<u>1946</u>

4.3. Парични средства и еквиваленти

	31.12.2009	31.12.2008
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в брой	114	128
Пар.средства в безсрочни депозити	1172	1725
Блокирани парични средства	<u>4</u>	<u>3</u>
Общо парични средства	<u>1290</u>	<u>1856</u>

5. Капитал отнасящ се до собствениците

5.1. Капиталови резерви

	31.12.2009	31.12.2008
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Общи резерви	725	667
Други резерви	<u>2795</u>	<u>1528</u>
Общо капиталови резерви	<u>3520</u>	<u>2195</u>

6. Текущи пасиви

6.1. Търговски и други задължения

	31.12.2009 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2008 ХИЛ.ЛВ.
Задължения към доставчици	193	452
Задължения към персонала	207	295
Задължения към осигур.предприятия	<u>41</u>	<u>68</u>
Общо текущи задължения	<u>441</u>	<u>815</u>

7. Приходи от дейността

7.1. Приходи от продажби

	31.12.2009 ХИЛ.ЛВ	31.12.2008 ХИЛ.ЛВ.
Приходи от продукция	2	2
Приходи от продажба на стоки	2182	3529
Приходи от услуги	<u>5047</u>	<u>8703</u>
Общо приходи от продажби	<u>7231</u>	<u>12234</u>

7.2. Други приходи

	31.12.2009 ХИЛ.ЛВ	31.12.2008 ХИЛ.ЛВ.
Приходи от наеми и др.	<u>2798</u>	<u>3818</u>

8. Трудови разходи

	31.12.2009 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2008 ХИЛ.ЛВ.
Възнаграждения	1761	2426
Социални осигуровки и надбавки	<u>311</u>	<u>511</u>
Общо разходи за персонала	<u>2073</u>	<u>2937</u>

9. Финансови приходи / (разходи)

	31.12.2009 ХИЛ.ЛВ	31.12.2008 ХИЛ.ЛВ.
Лихви	(3)	(131)
Операции с финансови активи	-	-
Приходи от дивиденди	-	229
Разлики от промяна на вал.курсове	-	(4)
Други /банкови такси/	<u>(37)</u>	<u>(22)</u>
Общо	<u>(40)</u>	<u>72</u>

10. Разходи за данъци

	31.12.2009	31.12.2008
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ.
Разходи за текущи данъчни активи	60	184
Разходи за отсрочени данъчни активи	<u> </u>	<u> 4 </u>
Общо	<u> 60 </u>	<u> 188 </u>

06.04.2010 г.

Изготвил :
/К. Костадинов/Изп. директор:
/ Т. Попов/