

"ТРЕЙС-СОФИЯ" АД

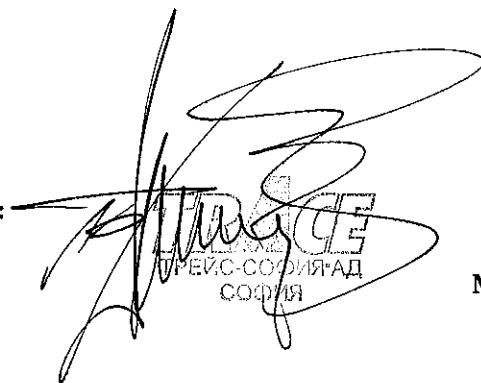
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2013 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:

Боян Делчев



ТРЕЙС
ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ
ТРЕЙС-СОФИЯ АД
СОФИЯ

Съставител:

Мария Нанева



Одитор:

СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 25 март 2014 г.

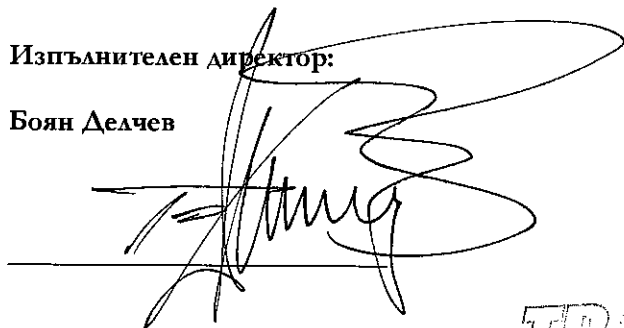
„ТРЕЙС - СОФИЯ” АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2013г. от страница 1 до страница 60 е одобрен и подписан от името на „Трейс - София” АД от:

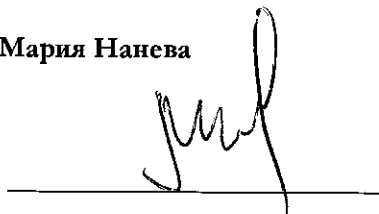
Изпълнителен директор:

Боян Делчев



Съставител:

Мария Нанева

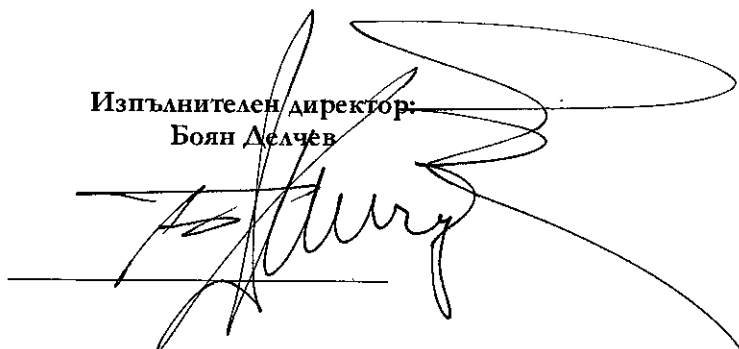


**ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013**

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2013г. от страница 1 до страница 23 е одобрен и подписан от името на „Трейс - София” АД от:

Изпълнителен директор:

Боян Делчев



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА "ТРЕЙС - СОФИЯ" АД

Доклад върху финансовия отчет

Извършихме одит на приложения финансов отчет на „ТРЕЙС - СОФИЯ“ АД, към 31 декември 2013 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2013 година, отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, 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, приети от Европейската комисия, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който 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 на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени 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 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.

Global in Reach, Local in Touch

No. 149-151, „Konstantin Velichkov“ blvd., 1st floor, office 3, Sofia, 1309, Bulgaria

Tel: +359 2 920 22 01/ 920 50 21, Fax: +359 2 920 36 65, E-mail: office@hlb-bg.com, Web site:www.hlb-bg.com

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „ТРЕЙС - СОФИЯ“ АД към 31 декември 2013 година, както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

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

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

По наше мнение, годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2013 г.

Специализирано одиторско предприятие

„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛАРИЯ“ ООД

Представяващ СОП:

Златка Колева

Регистриран одитор отговорен за одита:

Васка Гелина

27.03.2014 г.

The block contains two handwritten signatures. The first signature is large and stylized, written over the name 'Златка Колева'. The second signature is smaller and written below the first. To the right of the signatures is a circular official stamp. The stamp contains the text 'СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ' around the top edge, 'София' in the center, and 'Рег. №2017' below the center. The bottom edge of the stamp contains the text 'ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛАРИЯ ООД'.

АКТИВ	Приложение	31.12.2013 г. BGN'000	31.12.2012 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	5 719	5 787
Дълготрайни нематериални активи	1.2.	5	6
Нетекущи търговски и други вземания	1.3.	9 132	4 590
Активи по отсрочени данъци	1.4.	173	127
Общо нетекущи активи		15 029	10 510
Текущи активи			
Материални запаси	1.5.	3 862	1 049
Текущи търговски и други вземания	1.6.	34 873	20 997
Данъци за възстановяване	1.7.	4	1 007
Текущи финансови активи	1.8.	317	215
Пари и парични еквиваленти	1.9.	6 969	3 792
Общо текущи активи		46 025	27 060
Сума на актива		61 054	37 570

	Приложение	31.12.2013 г. BGN'000	31.12.2012 г. BGN'000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	1.10.1.	55	54
Регистриран капитал		55	54
Резерви	1.10.2.	13 069	11 045
Финансов резултат	1.10.3.	3 190	1 072
Натрупани печалби/загуби		3	21
Печалба/загуба за годината		3 187	1 051
Общо собствен капитал		16 314	12 171
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.11.	944	1 735
Нетекущи търговски и други задължения	1.12.	2 296	886
Нетекущи провизии	1.13.	22	19
Общо нетекущи пасиви		3 262	2 640
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.14.	3 457	3 829
Текущи търговски и други задължения	1.15.	36 425	17 443
Данъчни задължения	1.16.	611	833
Задължения към персонала	1.17.	643	354
Текущи провизии	1.18.	342	300
Общо текущи пасиви		41 478	22 759
Сума на собствен капитал и пасива		61 054	37 570

Приложенията от страница 7 до страница 60 са неразделна част от финансовия отчет.

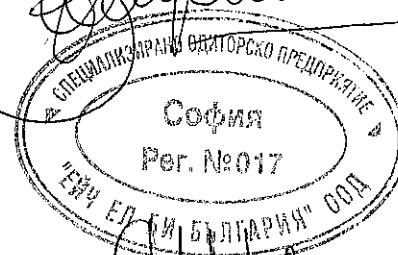
Представяващ:
Боян Делчев

Съставител:
Мария Нанева

Одитор:
СОН „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 25 март 2014 г.

TRACE
"ТРЕЙС-СОФИЯ" АД
СОФИЯ



	Приложение	2013 г. BGN'000	2012 г. BGN'000
Приходи			
Нетни приходи от продажби	2.1.1.	95 133	56 204
СМР Услуги		90 969	52 620
Продукция		950	99
Стоки			2 359
Други		3 214	1 126
Финансови приходи	2.1.2.	86	52
Общо приходи		95 219	56 256
Разходи			
Разходи по икономически елементи		(79 945)	(52 541)
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(27 368)	(22 065)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(47 264)	(25 925)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(957)	(653)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(3 973)	(3 258)
Обезценка на активи	2.2.5.	(13)	(420)
Други разходи	2.2.6.	(370)	(220)
Суми с корективен характер	2.2.7.	(11 404)	(2 264)
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		(2 707)	(2 262)
Разходи капитализирани в стойността на активи			(2)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		(8 750)	
Други		53	
Финансови разходи	2.2.8.	(330)	(278)
Общо разходи без разходи за данъци		(91 679)	(55 083)
Печалба/загуба преди разходи за данъци		3 540	1 173
Разход за данъци	2.2.9.	(353)	(122)
Текущ данък		(387)	(137)
Изменение за сметка на отсрочени данъци		34	15
Печалба/загуба от продължаващи дейности		3 187	1 051
Печалба/загуба		3 187	1 051

Приложенията от страница 7 до страница 60 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

Боян Делчев

Съставител:

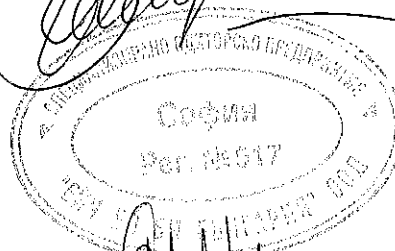
Мария Нанева

Одитор:

СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 25 март 2014 г.

TR CE
"ТРЕЙС-СОФИЯ" АД
СОФИЯ



	Приложение	2013 г. BGN'000	2012 г. BGN'000
<u>Печалба/загуба</u>		<u>3 187</u>	<u>1 051</u>
<u>Друг всеобхватен доход</u>	2.3.1.	<u>9</u>	<u>21</u>
Акционерски печалби и загуби		9	21
<u>Общ всеобхватен доход</u>		<u>3 196</u>	<u>1 072</u>

Приложенията от страница 7 до страница 60 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

Боян Делчев

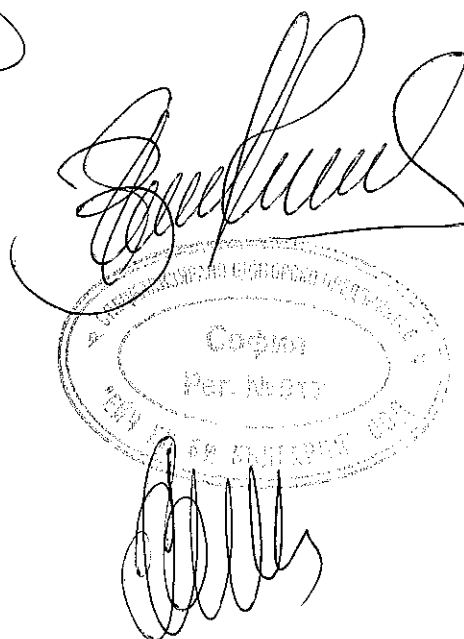
Съставител:

Мария Нанева

Одитор:

СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 25 март 2014 г.



	2013 г. BGN'000	2012 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	87 615	51 125
Плащания на контрагенти	(78 762)	(49 759)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(3 690)	(3 885)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(2 354)	(240)
Възстановени данъци (без корпоративни данъци)	1 789	-
Платени корпоративни данъци	(324)	(304)
Плащания при разпределение на печалба	(294)	-
Курсови разлики, нето	(2)	-
Други парични потоци от оперативна дейност	839	3
Нетни парични потоци от оперативна дейност	4 817	(3 060)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(271)	(3 126)
Плащания по предоставени заеми	(300)	(15)
Постъпления от предоставени заеми	200	31
Получени лихви по предоставени заеми	7	4
Получени лихви по предоставени депозити	83	25
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(281)	(3 081)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	2 300	7 440
Плащания по получени заеми	(3 444)	(1 913)
Платени лихви и такси по получени заеми	(197)	(46)
Плащания по финансов лизинг	(12)	(62)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(1 353)	5 419
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	3 183	(722)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	3 777	4 499
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	6 960	3 777

Приложенията от страница 7 до страница 60 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

Боян Делчев

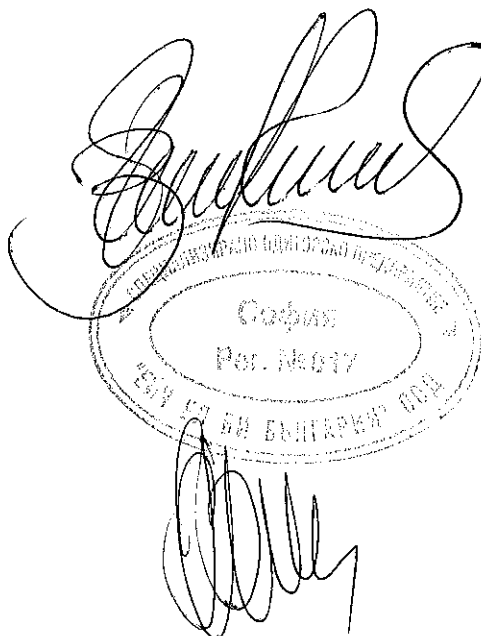
Съставител:

Мария Нанева

Одитор:

СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 25 март 2014 г.



	Основен капитал	Общи и други резерви	Нагрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2011 г.	50	11 599	2 600	14 249
Пренесен остатък към 31.12.2011 г.	50	11 599	2 600	14 249
Промени в собствения капитал за 2012 г.	4	(554)	(1 528)	(2 078)
Друг всеобхватен доход	-	-	21	21
Акционерски печалби и загуби			21	21
Печалба /загуба за периода			1 051	1 051
Общ всеобхватен доход за 2012 г.	-	-	1 072	1 072
Дивиденди		(4 500)		(4 500)
Разпределение на печалба		2 600	(2 600)	-
Други изменения в собствения капитал	4	1 346		1 350
Остатък към 31.12.2012 г.	54	11 045	1 072	12 171
Промени в собствения капитал за 2013 г.	1	2 024	2 118	4 143
Друг всеобхватен доход	-	-	9	9
Акционерски печалби и загуби			9	9
Печалба /загуба за периода			3 187	3 187
Общ всеобхватен доход за 2013 г.	-	-	3 196	3 196
Разпределение на печалба		1 051	(1 051)	-
Други изменения в собствения капитал	1	973	(27)	947
Остатък към 31.12.2013 г.	55	13 069	3 190	16 314

Приложенията от страница 7 до страница 66 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:

Боян Делчев

Съставител:

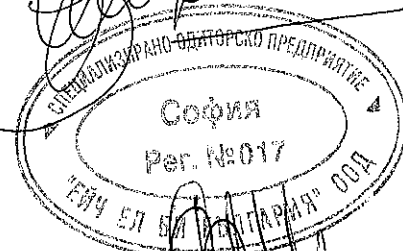
Мария Нанева

Одитор:

СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 25 март 2014 г.

TRACE
"ТРЕЙС-СОФИЯ" АД
СОФИЯ



ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

**Наименование на предприятието
„ТРЕЙС - СОФИЯ” АД**

**Съвет на директорите
Председател
Десислава Иванова Любенова**

**Членове
Росица Йорданова Динева – Георгиева
Боян Стоянов Делчев**

**Изпълнителен директор
Боян Стоянов Делчев**

**Съставител
Мария Нанева Сурчева**

**Юристи
Адв. Ева Спасова Михайлова**

**Държава на регистрация на предприятието
РБългария**

**Седалище и адрес на регистрация
Гр. София ул. „Метличина поляна” № 15**

**Място на офис или извършване на стопанска дейност
Гр. София ул. „Метличина поляна” № 15**

**Обслужващи банки
Корпоративна Търговска Банка АД
ТБ Инвестбанк АД
Уникредит Булбанк АД
ПИБ АД
МКБ Юнионбанк АД
SG Експресбанк АД**

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

**Брой служители
/ наети лица в края на годината – 278 души/**

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието

Строителство, текущ ремонт и поддържане на автомагистрали, пътища, улици, градски и общински комуникации и инфраструктурите около тях, поддържане на пътища, пътни принадлежности и съоръжения, проектантско-инженерингова и търговска дейност в страната и в чужбина, всички видове услуги със строителна и друга техника.

**„ТРЕЙС - СОФИЯ“ АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013**



**Дата на финансовия отчет
31.12.2013г.**

**Период на финансовия отчет – текущ период
Годината започваща на 01.01.2013г. и завършваща на 31.12.2013г.
Период на сравнителната информация – предходен период
Годината започваща на 01.01.2012г. и завършваща на 31.12.2012г.**

**Дата на одобрение за публикуване
27.03.2014 г.**

**Орган одобрил отчета за публикуване
Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол от дата 27.03.2014 г.**

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти и от Разяснения, предоставени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за Разясненията (ПКР), които ефективно са в сила за 2013 г., и които са приети от Комисията на Европейските общности (Комисията).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията, които са уместни за неговата дейност.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2013 г.

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Промените в стандарта са във връзка с разширени изисквания за оповестяване относно компенсиране на финансови активи и пасиви. Това ще подпомогне потребителите на финансови отчети да оценят по-добре ефекта или потенциалният такъв от компенсиране на финансови активи и пасиви. Измененията също така имат за цел да спомогнат сравнимостта между финансовите отчети изготвени, съгласно МСФО и Общоприетите счетоводни принципи на САЩ.

МСФО 13 Определяне на справедливата стойност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Целта на МСФО 13 е да замести насоките за определяне и оповестяване на справедливата стойност в съществуващите МСФО с отделен стандарт. Стандартът определя справедливата стойност, предоставя насоки как да се определи и въвежда изисквания за оповестяването ѝ. МСФО 13 не променя регламентите, в съществуващите МСФО, по отношение на обектите, които трябва да бъдат оценени и/или оповестени по справедлива стойност.

МСС 1 Представяне на финансови отчети (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 юли 2012, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2013)

Промените в МСС 1 имат за цел да подобрят представянето на компонентите в отчета за всеобхватния доход, като същевременно се запазват предоставените две възможности за представяне на: два отчета – отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход или единен отчет за всеобхватния доход. С измененията се въвеждат изисквания за групиране на позициите в друг всеобхватен доход в две категории, съответно: статии, които в последствие ще бъдат признати в текущата печалба и загуби, и такива, които няма да бъдат признати в текущия резултат. Данъците свързани с тези статии трябва да се представят аналогично.

МСС 12 Данъци върху дохода (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2012, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2013)

Стандартът изисква дружествата да оценяват отсрочените данъци, свързани с активи, в зависимост от начина, по който се очаква да бъде възстановена тяхната балансова стойност чрез използване или продажба. Тъй като при инвестиционни имоти, отчитани по справедлива стойност съгласно МСС 40 „Инвестиционни имоти“, е трудно и субективно да се определи каква част от

възстановяването ще се извърши чрез последващо използване или продажба, се въвежда изключение от посочения принцип - опровержимото предположение, че балансовата стойност на посочените инвестиционни имоти ще бъде възстановена единствено чрез продажба. В резултат на изменението в стандарта са включени указанията на ПКР 21 „Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизируеми активи” и разяснението е отменено.

МСС 19 Доходи на персонала (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Основните промени в стандарта са свързани с премахването на метода на превишението над десет процентния коридор. Изменени и допълнени са изискванията свързани с признаването и оповестяването на планове, представляващи дефинирани доходи. Конкретизирани са указанията за отделно представяне на промените в активите и задълженията по планове с дефинирани доходи така, че да не се възприемат като следки от оперативна дейност.

КРМСФО 20 Разходи за отстраняване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Целта на разяснението е да даде насоки за признаването на производствените разходи за разкриването на открити мини като актив, както и за първоначалното и последващото му оценяване, за да се ограничи многообразието от начини, по които предприятията отчитат тези разходи.

Годишни подобрения 2011 г., приети от ЕС през 2012 г.:

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

МСФО 10 установява принципи за изготвяне и представяне на консолидирани финансови отчети за дружества, които контролират едно или повече предприятия. Стандартът замества определенията и принципите, които даваха МСС 27 и ПКР 12 като дефинира нови определения за контрол. МСФО 10 регламентира, че инвеститор контролира дадено предприятие тогава и само тогава, когато са налице следните три условия едновременно: власт върху предприятието, изложен е на променливата възвращаемост от участието си и има възможност да влияе върху размера на последната.

МСФО 11 Съвместни дейности (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

МСФО 11 въвежда нови изисквания по отношение на съвместни дейности, като замества тези в МСС 31 и отменя ПКР 13. В стандарта е премахната възможността за пропорционална консолидация като за това са осигурени преходни разпоредби. В допълнение МСФО 11 премахва съвместно контролираните активи и дефинира съвместни дейности и съвместни предприятия.

МСФО 12 Оповестяване на интереси в други предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

Целта на МСФО 12 е да въведат детайлни изисквания за оповестяване, с които да подпомогне потребителите на финансови отчети да оценят: същността и рисковете свързани с участието в други предприятия и ефектите от тези рискове върху резултатите, финансовото състояние и паричните потоци на предприятието-инвеститор. Стандартът се прилага, както за консолидирани така и за неконсолидирани предприятия, в които дадено дружество има интерес.

МСС 27 Индивидуални финансови отчети (преработен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

Измененията са във връзка с публикуването на МСФО 10, преработеният МСС 27 Индивидуални финансови отчети заменя МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети. Изискванията по отношение на консолидациите са променени и прехвърлени в новия МСФО 10 Консолидирани финансови отчети.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани и асоциирани предприятия (преработен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

Измененията са във връзка с приемането на МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12. Преработения МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия заменя МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия.

МСС 32 Финансови инструменти - представяне (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)

Промените са във връзка с въведените изисквания по отношение на компенсирането на финансови активи и пасиви, намерили отражение и МСФО 7.

Годишни подобрения 2011 г., които са в сила за следващи периоди и все още не са приети от ЕС:

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2015)

Промените в стандарта са във връзка с въведени изисквания за оповестяване относно първоначалното прилагане на МСФО 9.

МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2015)

МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване”. Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана стойност или по справедлива стойност. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като предвижда метод за обезценка само за активите, отчитани по амортизирана стойност. Допълнителни раздели във връзка с обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване. Ръководството на Дружеството следва да оцени ефекта от измененията върху финансовия отчет. Въпреки това то не очаква измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и преди да може да се оцени техния цялостен ефект.

Годишни подобрения 2012 г., приети от ЕС през 2013 г.:

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Промените са свързани с направените през 2008 г. изменения в МСС 20 Отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ, с което се разрешава предприятие прилагашо за първи път МСФО да изпълни тези изисквания за заеми получени на датата на преминаване или по-късно. А при условие, че необходимата информация за средствата и заемите, получени от държавата, е налична от дата на получаване на помощта, то има право да приложи изискванията на МСС 20.

Промените са свързани с подобрения от 2012г. с разходи по заеми за отговарящи на условията активи съгласно МСС 23 Разходи по заеми, за които датата на започване на капитализация е преди датата на преминаване по МСФО.

МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Промените са свързани с подобрения от 2012г. по изискванията за представяне на сравнителна информация.

МСС 34 Междинно финансово отчитане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Промените са свързани с подобрения от 2012 г. съгласно промените на МСФО 1 и междинно отчитане на сегментна информация.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Промените са свързани с подобрения от 2012г. по изискването за отчитане на резервни части, резервно и сервизно оборудване.

МСС 32 Финансови инструменти: представяне (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Промените са свързани с подобрения от 2012г. относно отчитането на данъчния ефект от разпределения към притежателите на инструменти на собствения капитал според изискванията на МСС 12 и оповестяването на разходи по сделки отчетени в намаление на собствения капитал.

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)

МСФО 11 Съвместни дейности (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)

МСФО 12 Оповестяване на интереси в други предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)

Публикуваните изменения в трите стандарта имат за цел да облекчат преходните им разпоредби, като се оптимизират изискванията за представяне на коригирана сравнителна информация. Също така при оповестяването на неконсолидирани дружества се премахва изискването за оповестяване на информация за периоди преди влизането в сила на стандартите.

Изменения от 2012 г., приети от ЕС през 2013 г.:

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)

Промяната е с цел да се отрази по-добре бизнес моделът на инвестиционните предприятия. Съгласно изменението инвестиционните предприятия оценяват и представят дъщерните си предприятия по справедлива стойност в печалбата или загубата, а не на консолидирана база.

МСФО 12 Оповестяване на интереси в други предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)

Промяната въвежда изискване за специфично оповестяване на дъщерни дружества на инвестиционни предприятия.

МСС 27 Индивидуални финансови отчети (преработен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)

Промяната е свързана с отпадане на възможността инвестиционните предприятия да оценяват инвестициите си в дъщерни предприятия по себестойност.

Измененията в МСФО 10, МСФО 12, МСС 27 налагат последващи изменения с цел постигане на последователност на следните стандарти: МСФО 1, МСФО 3, МСФО 7, МСС 7, МСС 12, МСС 24, МСС 32, МСС 34 и МСС 39.

Промените в трите стандарта имат за цел освобождаване от изискването за изготвяне на консолидирани отчети от инвестиционни дружества и използването на справедлива стойност вместо това, което е аргументирано с ограничената полза от първите при такива предприятия.

Текущи и нетекущи активи

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

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

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

Имоти, машини и съоръжения

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

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

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

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

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

-при продажба на актива;

или

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

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива. Те не се класифицират като приход/разход.

Когато в хода на обичайната си дейност предприятието рутинно продава активи на имоти, машини и съоръжения, които е държало за отдаване под наем, прехвърля тези активи в материалните запаси по тяхната балансова стойност, когато престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСС 18 Приходи. МСФО 5 не се прилага, когато активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, бъдат прехвърлени към материални запаси.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва от момента в който имотите, машините и съоръженията са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по - ранната от двете дати:

-датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5

-датата на отписване на активите

Амортизацията не се преустановява в периоди на престои или изваждане от активна употреба.

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

Група	Години
Сгради	50
Машини и съоръжения; компютри	15; 5
Транспортни средства	10
Стопански инвентар	7
Автомобили	7

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

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

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете. Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот също се отчита като инвестиционен имот.

Инвестиционен имот се признава като актив само когато е вероятно бъдещите икономически изгоди, приписвани му да се получат в предприятието и цената му на придобиване може да се оцени достоверно.

Прехвърляния от или към инвестиционен имот се правят, само когато има промяна в използването, доказана чрез:

- започване на ползване от страна на собственика - за прехвърляне от инвестиционен имот в ползван от собственика имот;
- започване на разработване с цел продажба - за прехвърляне от инвестиционен имот в материални запаси;
- край на ползването от собственика - за прехвърляне от ползван от собственика имот в инвестиционен имот;
- или
- започване на оперативен лизинг към друга страна - за прехвърляне от материален запас в инвестиционен имот.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС40.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Инвестиционните имоти се отписват, при освобождаване/продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. При определяне на датата на освобождаване за инвестиционен имот се прилагат критериите във МСС18 за признаване на приход от продажба на стоки или се взема под внимание съответното указание в допълнението към МСС18. МСС17 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизинг.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода на изваждане от употреба или освобождаване, освен ако МСС17 не изисква друго при продажба с обратен лизинг.

Обезценка на инвестиционни имоти

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

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят на определенията на нематериален актив и критериите за признаване формулирани в МСС 38.

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

Нематериален актив се признава, ако е вероятно, че предприятието ще получи очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актив и стойността на актива може да бъде определена надеждно.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:

-покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки иrabати се приспадат;

и

-всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване.

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако:

-разменната дейност няма търговска същност;

или

-справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от:

-датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5

и

- датата, на която активът е отписан.

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

Група	Години
Софтуер	5
Всички останали амортизируеми активи	7

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

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

Финансови активи

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив, който е:

-парични средства;

- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;

-договорно право:

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

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

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

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

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
 - държан за търгуване финансов актив
 - определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Инвестиции държани до падеж;
- Кредити и вземания;
- Финансови активи на разположение за продажба.

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

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

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност

-финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;

- финансови активи на разположение за продажба.

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

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

-кредити и вземания;

-инвестиции, държани до падеж.

Печалби и загуби от финансови активи

- Печалби и загуби, които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:
 - Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите.
 - Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалба или загуба, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.
- Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.
- Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
- За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато:

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

Условия за отписване:

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

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

При отписването на финансовия актив разликата между:

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

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития.

Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

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

- Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

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

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

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

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

Парични средства

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

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

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по метода на цена на придобиване/себестойност.

Метод на цената на придобиване /себестойността/ е метод за отчитане на дадена инвестиция, при който инвестицията се признава по цена на придобиване /себестойност/. Предприятието признава дохода от инвестицията единствено до степента, в която то получава разпределения от натрупаните печалби на предприятието, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиването. Получени разпределения, надвишаващи тези печалби, се разглеждат като

възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване /себестойността/ на инвестицията.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване /себестойност/.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване /себестойност/.

Инвестициите, които не са класифицирани като дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по справедлива стойност класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС39. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване/себестойност.

Инвестиции които са класифицирани в съответствие МСФО5 като държани за продажба/или са включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като държана за продажба / се отчитат в съответствие с този МСФО.

Кредити, търговски и други вземания

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

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

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

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

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

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

Данъци за възстановяване

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

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

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

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

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

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

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

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

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

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

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

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция. Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното използване на производствените мощности.

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

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

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

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

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

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- разходи за съхранение в склад;
- административни разходи;
- разходи по продажбите.

Себестойност при предоставяне на услуги

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

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност. Възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени имоти, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Активи държани за продажба

Като активи държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекущи активи, чиято балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба отколкото чрез продължаваща употреба.

Активите държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност намалена с разходите за продажбата.

Загуба от обезценка се признава при всяко първоначално или последващо намаление на стойността на активи държани за продажба.

Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи държани за продажба се признава до размера на обезценката на съответния актив начислена преди съгласно МСС36 и МОФО5.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ:

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

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

При издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал предприятието прави различни разходи. Тези разходи обичайно включват регистрация и други законови такси, изплатени суми на правни, счетоводни и други професионални консултанти и др. подобни. При капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал (нето от всички свързани преференции за данък върху доходите) до степента, в която са допълнителни разходи, пряко свързани с капиталова сделка, които в противен случай биха били избегнати. Разходите по капиталова сделка, която е изоставена, се признават като разход.

Резерви включващи:

- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала.

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.

„ТРЕЙС - СОФИЯ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.
Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

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

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

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

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

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови пасиви.

Финансов пасив е всеки пасив който е:

- договорно задължение:
 - да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие;
или
 - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;
или
- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:
 - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал;
или
 - дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

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

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

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

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

Последваща оценка на финансови пасиви

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

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

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

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

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

Търговски и други задължения и кредити

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

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

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

Данъчни задължения

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

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

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

Безвъзмездни средства предоставени от държавата

Безвъзмездни средства предоставени от държавата съгласно МСС20 са помощ от държавата/правителството, държавните агенции и др. подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятието в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на предприятието. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с държавата, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR CE

Безвъзмездни средства, свързани с активи, са безвъзмездни средства предоставени от държавата, чието основно условие е, че предприятието, отговарящо на условията за получаването им следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Безвъзмездни средства свързани с приходи, са безвъзмездни средства предоставени от държавата, различни от онези свързани с активи.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата, свързани с приходи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход в момента в който се признават разходите за покриването на които са получени.

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ).

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Общият размер на вноските за ДОО (ДЗПО) и здравно осигуряване през 2013 г., е 30.30% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. И през 2013г. не се внасят вноски за фонд ГВРС. Осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" се определя в зависимост от икономическата дейност на дружествата, съгласно закона за бюджета на ДОО и е изцяло за сметка на работодателя. Разпределянето на осигурителните вноски в съотношението работодател : работник е както следва:

	за 2013 година			за 2012 година		
	за сметка на осигуренот о лице	за сметка на работодател	Общ процент на вноската	за сметка на осигуренот о лице	за сметка на работодател	Общ процент на вноската
Вноски за ДОО за работници и служители 3-та категория труд, родени преди 01.01.1960 год,	9.70%	12.60%	22.30%	9.70%	12.60%	22.30%
Вноски за ДОО за работници и служители 3-та категория труд, родени след 01.01.1960 год,	7.50%	9.80%	17.30%	7.50%	9.80%	17.30%
Вноски за ДЗПО за работници и служители 3-та категория труд, родени след 01.01.1960 год,	2.20%	2.80%	5.00%	2.20%	2.80%	5.00%
Вноски за ЗО	3.20%	4.80%	8.00%	3.20%	4.80%	8.00%
Вноски за ТЗПБ	-	1.10%	1.10%	-	1.10%	1.10%
Вноски за ГВРС	-	-	-	-	-	-

През 2013 година размера на вноските за ДОО (ДЗПО), ЗО и фонд ТЗПБ и тяхното разпределение между осигурено лице и работодател се запазват непроменени спрямо 2012 година. И за 2013 година вноски за фонд ГВРС няма да се правят.

От 2009 г. с промяна на чл.5 от Кодекса за социално осигуряване (КСО) е регламентирано участие на държавата при набиране на средствата за фонд “Пенсии” чрез трансфер в размер на 12 % върху сбора от осигурителните доходи на всички осигурени лица. Тази практика остана непроменена и през следващите години, включително и за 2013 година.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, както и в универсален пенсионен фонд - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Работодателят има задължение да изплати обезщетения при прекратяване на трудовия договор, съгласно разпоредбите на Кодекса на труда.

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

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

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход.

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

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

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

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);

- законодателство;
или
- друго действие на закона.

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

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

Провизия се признава тогава, когато:

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

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.

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

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

Пасиви държани за продажба МСФО 5

Съгласно изискванията на МСФО5 предприятието класифицира като пасиви държани за продажба, пасиви включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСФО5.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

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

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

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

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

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

Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.

Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

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

Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличението, свързани с вноските на акционерите.

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

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

Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
 - предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;
 - сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
 - вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието;
- и

- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени.

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

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

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

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

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

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

Приходите се признават, както следва:

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

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

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

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

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

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

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Финансови рискове

Кредитен риск

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

Ликвиден риск

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

Пазарен риск

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

- *Валутен риск*

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

- *Лихвен риск*

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

- *Друг ценови риск*

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

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

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

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

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

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

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

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

Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.

Предприятието прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2013 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки

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

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;
- и
- е можело, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети.

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

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

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

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

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава

финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Справедлива стойност

МСФО 13 се прилага, когато в друг МСФО се изисква или позволява оценяване по справедлива стойност или оповестяване на оценяването по справедлива стойност.

Справедлива стойност е цената за продажба на актив или за прехвърляне на пасив при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

Рамката на оценяване по справедлива стойност на МСФО 13 се прилага за първоначално и последващо оценяване, ако справедливата стойност се изисква или се разрешава от други МСФО.

Активи или пасиви, които се оценяват по справедлива стойност, може да са някои от следните два вида:

- отделен актив или пасив; или
- група от активи, група от пасиви или група от активи и пасиви;

Предприятието оценява справедливата стойност на даден актив или пасив въз основа на евентуалните допускания на пазарните участници при определянето на цената на актив или пасив, като се приема, че те действат в своя максимална икономическа изгода.

При оценяването по справедлива стойност предприятието отчита характеристиките на актива или пасива, ако участниците на пазара ще ги вземат под внимание при определянето на цената на актива или пасива към датата на оценяване. Тези характеристики включват следното:

- състоянието и местоположението на актива;
- ограниченията, ако има такива, относно продажбата или използването на този актив;
- други.

Въздействието на конкретна характеристика върху оценката се различава в зависимост от това как тази характеристика ще бъде взета предвид от пазарните участници.

Оценяването по справедлива стойност предполага, че актив или пасив се разменя в обичайна сделка между пазарни участници за продажба на актив или прехвърляне на пасив към датата на оценяване при актуалните към този момент пазарни условия.

Оценяването по справедлива стойност предполага, че сделка за продажба на актив или прехвърляне на пасив се извършва:

- на основния пазар за този актив или пасив; или
- при липсата на основен пазар — на най-изгодния пазар за този актив или пасив.

Ако за актив или пасив има основен пазар, оценката на справедливата стойност е цената на този пазар, дори ако цената на друг пазар е потенциално по-изгодна към датата на оценяване.

Справедлива стойност при първоначалното признаване

За придобит актив или поет пасив в разменна сделка, цената на сделката е платената за придобиването на актива или получената за поемането на пасива. Справедливата стойност на актив или пасив е цената, получена при продажбата на актива или платена при прехвърлянето на пасива. В много случаи цената на сделката е равна на справедливата стойност. При определянето на това дали справедливата стойност при първоначалното признаване е цената на сделката, предприятието отчита фактори, специфични за сделката, както и за актива или пасива. Ако в друг МСФО се изисква или разрешава на предприятието да оцени актив или пасив първоначално по справедлива стойност и ако цената на сделката се различава от справедливата стойност, предприятието признава произтичащата печалба или загуба в печалбата или загубата, освен ако в този МСФО не е посочено друго.

Методи за остойностяване

В зависимост от обстоятелствата се използват подходящи методи за остойностяване, за които има достатъчно налични данни за оценяване на справедливата стойност. Даден метод за остойностяване се използва, за да се прецени цената на продажба на актив или прехвърляне на пасив в рамките на обичайна сделка между пазарни участници при актуални към датата на

оценяване пазарни условия. Методите за остойностяване, използвани за оценяване на справедливата стойност, се прилагат последователно.

Хипотези при методите за остойностяване

При прилаганите методи за остойностяване за оценяване на справедливата стойност се използват максимално съответни наблюдаеми хипотези и се свежда до минимум използването на ненаблюдаеми хипотези.

Свързани лица и сделки между тях

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

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

Лизинг

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Договори за строителство

Съгласно КРМСФО 15 определянето дали дадено споразумение за строителство на недвижим имот попада в обхвата на МСС 11 или МСС 18 зависи от условията на споразумението и всички придружаващи го факти и обстоятелства. Определянето изисква преценка по отношение на всяко споразумение.

Споразумение за строителство на недвижим имот, в което купувачите имат само ограничена възможност да влияят на проекта на недвижимия имот, например да изберат проект измежду няколко варианта, разработени от предприятието, или да направят само минимални промени в основния проект, е споразумение за продажба на стоки в обхвата на МСС 18.

Споразумение за строителство попадащо в обхвата на МСС 18 се класифицира като:

- Споразумение за предоставяне на услуги, ако от предприятието не се изисква да придобива и доставя строителни материали.

В такъв случай, ако са изпълнени критериите на МСС 18, приходите се признават на базата на етапа на завършеност на сделката, като се прилага методът на процента на завършеност. Изискванията на МСС 11 са общо приложими към признаването на приходи и свързаните разходи за такава сделка съгласно МСС 18.

- Споразумение за продажба на стоки, ако от предприятието се изисква да предоставя услуги и строителни материали, за да изпълни своето договорно задължение за предоставяне на недвижим имот на купувача.

Прилагат критериите за признаване на приходи от продажба на стоки.

- Предприятието може да прехвърли върху купувача контрола и значителните рискове и ползи от собствеността над незавършеното производство в текущото му състояние в процеса на строителството. В такъв случай, ако всички критерии за признаване на приходи от продажба на стоки от МСС 18 се изпълняват непрекъснато в процеса на строителството, предприятието признава приходите на базата на етапа на завършеност, като прилага метода на процента на завършеност. Изискванията на МСС 11 са общо приложими към признаването на приходи и свързаните разходи за такава сделка.

- Предприятието може да прехвърли върху купувача контрола и значителните рискове и ползи от собствеността на недвижимия имот изцяло наведнъж (напр. при завършване, по време на или след

доставката). В такъв случай предприятието признава приходите, само когато са удовлетворени всички критерии за признаване на приходи от продажба на стоки от МСС 18.

Когато от предприятието се изисква да извърши допълнителна работа по вече доставения на купувача недвижим имот, то признава задължение и разход в съответствие с МСС 18. Задължението се оценява в съответствие с МСС 37.

Споразумение за строителство попадащо в обхвата на МСС 11

МСС 11 се прилага, когато споразумението отговаря на дефиницията на договор за строителство, заложен в МСС 11. Споразумение за строителство на недвижим имот отговаря на дефиницията на договор за строителство, когато купувачът е в състояние да определи основните структурни елементи на проекта на недвижимия имот преди започване на строителството и/или да определи основни структурни промени в процеса на строителството (независимо дали упражнява тази възможност или не). Когато се прилага МСС 11, договорът за строителство включва също всякакви договори или компоненти за предоставяне на услуги, които са пряко свързани с изграждането на недвижимия имот в съответствие с МСС 11 и МСС 18.

Договор за строителство е договор, в който е договорено конкретно изграждане на актив или на съвкупност от активи, които са в тясна взаимна връзка или взаимна зависимост по отношение на тяхното проектиране, технология и функция, крайна цел или предназначение.

Договор на база на твърда цена е договор за строителство, който е сключен на твърда договорна цена или твърда единична цена на готовия продукт, която в някои случаи е обвързана с клаузи за повишаване на разходите.

Договор на база "разходи плюс" е договор за строителство, при който се възстановяват допустимите или определените по друг начин разходи плюс процент към тези разходи или твърдо възнаграждение.

Приходите по договора включват:

- първоначалната сума на прихода, договорена в договора;

и

- изменения в строителните работи, изплащането на искове и материални стимули до степента, в която е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и същите могат да бъдат надеждно оценени.

Приходите по договора се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение. Оценката на приходите по договора се влияе от множество несигурности, които зависят от резултатите от бъдещи събития. Често приблизителните оценки трябва да бъдат преразглеждани вследствие на възникването на събитията и разрешаването на несигурностите. Следователно, сумата на приходите по договора може да се увеличава или намалява през различните периоди.

Разходите по договора включват:

• разходи, които са пряко свързани с конкретния договор:

- разходи за труд на обекта, включително надзор на обекта;
- разходи за материали, използвани при строителството;
- амортизация на машините и съоръженията, използвани по договора;
- разходи за придвижването на машините, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнението на договора;
- разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения;
- разходи за проектиране и техническа помощ, които пряко са свързани с договора;
- приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително и очакваните гаранционни разходи;
- искове от трети страни.

Тези разходи могат да бъдат намалени с евентуални случайни приходи, които не са включени в приходите по договора, например, приходи от продажбата на излишни материали и продажбата на машините и съоръженията в края на договора.

- разходи, които се отнасят към дейността по договора като цяло и могат да бъдат разпределени към договора:

- застраховки;
- разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; и
- общи разходи по строителството.

- други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора - могат да включват някои общи административни разходи и разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено възстановяване.

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към дадения договор за периода от датата на възлагането до окончателното му изпълнение. Разходите обаче, които се отнасят пряко към даден договор и които са понесени във връзка със сключването на договора, също се включват като част от разходите по него, ако могат да бъдат определени поотделно и надеждно оценени и е вероятно, че договорът ще бъде сключен. Когато разходите, направени по сключването на договора, се признават за разход за периода, през който са направени, те не се включват в разходите по договора, когато договорът е сключен през следващ период.

Разходи, които не могат да бъдат отнесени към договорна дейност или не могат да бъдат разпределени към даден договор, се изключват от разходите за този договор за строителство.

Подобни разходи включват:

- общи административни разходи, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими;
- разходи, свързани с продажби;
- разходи за изследователска и развойна дейност, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими;
- и
- амортизация за машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани за дадения договор.

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде оценен надеждно, приходите и разходите, свързани с договора за строителство, се признават като приходи и разходи чрез отчитане на етапа на изпълнение на договорната дейност към края на всеки отчетен период. Очакваните загуби по договора за строителство незабавно се признават като разход.

Извършени разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Такива разходи представляват сума, дължима от клиента, и често се класифицират като незавършени работи по договора.

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез:

- съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към предвидените общи разходи по договора;
- прегледите на извършената работа;
- или
- завършеност на натурална част от работата по договора.

Междинните плащания и получените от клиентите аванси често не отразяват извършената работа.

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно оценени:

- приходите се признават само доколкото, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;
- и
- разходите по договора се признават като разход за периода, през който са направени.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби незабавно се признават като разход.

Събития след края на отчетния период

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

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития);
- и
- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

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

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

-естеството на събитието;

и

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

Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив.

Другите разходи по заеми се признават като разход.

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Ръководството на предприятието е приело в своята счетоводна политика следните периоди за значителни, по отношение на подготовката на отговарящ на условията актив:

<i>За земи и сгради</i>	<i>осемнадесет месеца</i>
<i>За съоръжения</i>	<i>дванадесет месеца</i>
<i>За машини и оборудване</i>	<i>шест месеца</i>
<i>В т.ч. асфалтосмесителни инсталации</i>	<i>девет месеца</i>
<i>Трошачно-сортировъчни инсталации</i>	<i>девет месеца</i>
<i>Всички останали амортизируеми активи</i>	<i>шест месеца</i>

Разходите по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за предприятието и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.

Предприятието капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация.

Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път удовлетвори следните условия:

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите;

както и

- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Предприятието преустановява капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив.

Предприятието прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието; или
- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:
 - не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;или
- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност.

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

Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Предприятието е приело политика да отчита в състава на паричните си средства краткосрочни депозити – до 3 месеца и такива, които са с по-голям срок, но при които дружеството има пълен контрол върху вложените парични средства и не би претърпяло загуби от движението на последните. В състава на паричните средства в отчета за финансовото състояние са представени и начислените и неполучени лихви по същите депозити към края на отчетния период.

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;
- и
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - всяка статия на друг всеобхватен доход;
 - сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците и промените в притежаваните участия в дъщерните предприятия, които не водят до загуба на контрол.

„ТРЕЙС - СОФИЯ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2011	404		112	2 124	579	127	3 346
Постъпнал	447	340		3 216	291	2	4 296
Салдо към 31.12.2012	851	340	112	5 340	870	129	7 642
Постъпнал			76	83	28	39	226
Излезал					(53)	(2)	(55)
Постъпнал от Трейс Роудс			473	12	248	124	857
Салдо към 31.12.2013	851	340	661	5 435	1 093	290	8 670
Амортизация							
Салдо към 31.12.2011			39	709	244	62	1 054
Постъпнал		6	8	500	121	16	651
Постъпнал от Трейс Билд		22		35	89	4	150
Салдо към 31.12.2012	-	28	47	1 244	454	82	1 855
Постъпнал		7	79	691	141	38	956
Излезал					(6)		(6)
Постъпнал от Трейс Роудс				48	65	33	146
Салдо към 31.12.2013	-	35	126	1 983	654	153	2 951
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2012	851	312	65	4 096	416	47	5 787
Балансова стойност към 31.12.2013	851	305	535	3 452	439	137	5 719

В представените стойности на дълготрайните материални активи са включени машини с балансова стойност 2 279 х.лв., върху които е учреден залог в полза на Сосиете Женерал Експресбанк АД, за обезпечение на банков кредит, отпуснат в полза на Дружеството.

В представените стойности на дълготрайните материални активи са включени земи с балансова стойност 404 х.лв., върху които е учредена договорна ипотека в полза на Уникредит Булбанк АД за обезпечаване на банкови заеми, отпуснати в полза на свързано лице.

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

1.2. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2011	10	10
Постъпили от Трейс Билд	2	2
Салдо към 31.12.2012	12	12
Салдо към 31.12.2013	12	12
Амортизация		
Салдо към 31.12.2011	4	4
Постъпили	2	2
Салдо към 31.12.2012	6	6
Постъпили	1	1
Салдо към 31.12.2013	7	7
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2012	6	6
Балансова стойност към 31.12.2013	5	5

1.3. Нетекущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	9 132	4 590
Вземания по продажби	9 132	4 590
Общо	9 132	4 590

Като нетекущи търговски вземания са отчетени гаранционни удържки по строителни договори.

1.4. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2012		Движение на отсрочените данъци за 2013				31 декември 2013	
	временна разлика	отсроче н данък	увеличение		намаляние		временна разлика	отсроче н данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсроче н данък		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	327	32	195	20	(152)	(15)	370	37
Обезценка	443	44	238	24	(18)	(2)	663	66
Компенсируеми отпуски	70	7	121	12	(70)	(7)	121	12
Доходи на физ.лица	115	12	138	14	(53)	(5)	200	21
Провизии	300	30	120	12	(78)	(8)	342	34
Дългосрочни доходи на персонала	19	2	14	2	(2)	(1)	31	3
Общо активи:	1 274	127	826	84	(373)	(38)	1 727	173
Отсрочени данъци (нето)	1 274	127	826	84	(373)	(38)	1 727	173

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

1.5. Материални запаси

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Материали в т.ч. /нето/	3 366	1 021
Основни материали	3 129	875
Резервни части	13	
Горива и смазочни материали	47	7
Спомагателни материали	170	71
Други материали	7	19
ММЦ	3	52
Обезценка на материали	(3)	(3)
Продукция /нето/	442	-
Продукция	442	
Стоки /нето/	1	28
Стоки	1	28
Незавършено производство /нето/	53	-
Незавършено производство	53	
Общо	3 862	1 049

1.6. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	28 636	19 223
Вземания по продажби	28 816	19 491
Обезценка на вземания по продажби	(420)	(420)
Вземания по предоставени аванси	217	127
Други вземания	23	25
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	2 237	380
Вземания по продажби	2 237	380
Вземания по продажби /нето/	1 483	444
Вземания по продажби	1 744	467
Обезценка на вземания по продажби	(261)	(23)
Вземания по предоставени аванси /нето/	2 000	425
Вземания по предоставени аванси	2 000	425
Вземания по съдебни спорове /нето/	166	124
Вземания по съдебни спорове	166	124
Други текущи вземания	351	401
Предоставени гаранции и депозити	1	2
Вземания по застраховане	6	3
Предплатени разходи	66	86
Други вземания	278	310
Общо	34 873	20 997

1.7. Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Данък върху добавената стойност		1 006
Корпоративен данък	3	
Други данъци	1	1
Общо	4	1 007

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

1.8. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Кредити и вземания	317	215
Общо	317	215

1.8.1. Кредити и вземания - текущи

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Кредити	317	215
Общо	317	215

Кредити - текущи

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	217	215
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	69	69
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата	148	146
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	100	-
Вземания по кредити от несвързани лица	100	
Общо	317	215

Предоставени заеми, без свързани лица

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ПФК ЦСКА ЕАД	100	6.5%	10.12.2014	Запис на заповед

Салда по предоставени заеми (главница и лихва)

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
ПФК ЦСКА ЕАД	100	
Общо	100	-

1.9. Парични средства

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Парични средства в брой	61	33
в лева	56	28
във валута	5	5
Парични средства в разплащателни сметки	933	3 736
в лева	860	3 736
във валута	73	
Парични еквиваленти	11	23
Вземания от подотчетни лица	2	8
Други парични еквиваленти	9	15
Краткосрочни депозити	5 964	
Общо	6 969	3 792

„ТРЕЙС - СОФИЯ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

Равнение на парични средства – отчет за финансово състояние – отчет за паричен поток

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Парични средства и парични еквиваленти в отчет за финансовото състояние	6 969	3 792
Лихви по краткосрочни депозити	(9)	(15)
Парични средства и парични еквиваленти в отчет за паричните потоци	6 960	3 777

1.10. Собствен капитал

1.10.1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2013 г.			31.12.2012 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Изкупени и платени	551	55 100	100	500	50 000	100
Общо:	551	55 100		500	50 000	

Основен /записан/ капитал АД

Акционер	31.12.2013 г.				31.12.2012 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
ПИ ЕС АЙ АД	500	50 000	50 000	91%	500	50 000	50 000	93%
ТРЕЙС ГРУП ХОЛД	51	5 100	5 100	9%	35	3 500	3 500	7%
Общо:	551	55 100	55 100	100%	535	53 500	53 500	100%

На 22.05.2013г. е извършено преобразуване чрез вливане на „Трейс Роудс” ЕАД в „Трейс-София” АД, като в резултат на вливането:

- Приемашото дружество „Трейс-София” АД продължава дейността си под правно-организационната форма на Акционерно дружество. Преобразуващото се дружество „Трейс Роудс” ЕАД прекратява съществуването си като отделно юридическо лице, без да се извършва ликвидация;

- Приемашото дружество „Трейс-София” АД по силата на закона става универсален правопреемник на цялото имущество на Преобразуващото се дружество „Трейс Роудс” ЕАД, като всички активи и пасиви на „Трейс Роудс” ЕАД преминават върху „Трейс-София” АД.

Във връзка с вливането на „Трейс Роудс” ЕАД в „Трейс-София” АД се увеличава капитала на „Трейс-София” АД чрез издаването на 16 /шестнадесет / броя обикновени акции на приносител всяка на стойност 100 лева, собственост на „Трейс Груп Холд” АД.

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

1.10.2. Резерв от преоценки, Резерви

	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2011 г.	5	11 594	11 599
Преизчислени резерви към 31.12.2011 г.	5	11 594	11 599
Увеличения от:	79	3 867	3 946
Разпределение на печалба	79	3 867	3 946
Намаления от:	-	(4 500)	(4 500)
Платени дивиденди		(4 500)	(4 500)
Резерви към 31.12.2012 г.	84	10 961	11 045
Увеличения от:	6	2 018	2 024
Разпределение на печалба		1 051	1 051
Други	6	967	973
Резерви към 31.12.2013 г.	90	12 979	13 069

1.10.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2011 г.	2 600
Преизчислен остатък към 31.12.2011 г.	2 600
Увеличения от:	1 072
Печалба за годината 2012	1 051
Други	21
Намаления от:	(2 600)
Разпределение на печалба в резерви	(2 600)
Печалба към 31.12.2012 г.	1 072
Увеличения от:	3 219
Печалба за годината 2013	3 187
Други	32
Намаления от:	(1 051)
Разпределение на печалба в резерви	(1 051)
Печалба към 31.12.2013 г.	3 240
Загуба към 31.12.2012 г.	-
Увеличения от:	(50)
Други	(50)
Загуба към 31.12.2013 г.	(50)
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	2 600
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	1 072
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	3 190

1.11. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	944	1 735
Общо	944	1 735

1.11.1. Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност - нетекущи

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по получени кредити	944	1 735
Общо	944	1 735

Кредити - нетекущи

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	944	1 735
Общо	944	1 735

„ТРЕЙС - СОФИЯ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

1.12. Нетекущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения към свързани лица в групата	18	-
Задължения по доставки	18	
Задължения към свързани лица извън групата	79	-
Задължения по доставки	79	
Задължения по доставки	2 199	886
Общо	2 296	886

В стойността на нетекущите търговски задължения са включени 2 296 хил.лв. гаранционни удържки по строителни договори.

1.13. Нетекущи провизии

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	22	19
Общо	22	19

1.13.1. Провизии за дългосрочни доходи на персонала

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	19	30
Задължение признато в баланса на 1 януари	19	30
Разход за лихви	1	1
Разход за текущ стаж	13	10
Извършени плащания през периода	(2)	(1)
Актуерна печалба призната през периода	(9)	(21)
Сегашна стойност на задължението към 31 декември	22	19
Задължение признато в баланса към 31 декември	22	19

1.14. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по лизингови договори		12
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	3 457	3 817
Общо	3 457	3 829

1.14.1. Задължения по лизингови договори - текущи

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица		12
Общо	-	12

1.14.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - текущи

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по получени кредити	3 457	3 817
Общо	3 457	3 817

Кредити - текущи

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по кредити към свързани лица в групата	2 732	3 168
Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата	17	25
Задължения по кредити към финансови предприятия	708	624
Общо	3 457	3 817

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

Получени заеми, без свързани лица

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ЕКСПРЕСБАНК	2 775	1м. EURIBOR+3,90% годишно	31.03.2016	Залог в/у ДА

Салда по получени заеми (главница и лихва)

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
ЕКСПРЕСБАНК	708		944	
Общо	708	-	944	-

1.15. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения към свързани лица в групата	9 901	8 912
Задължения по доставки	8 465	5 099
Задължения по получени аванси	1 057	3 233
Задължения по дивиденди		294
Други задължения	379	286
Задължения към свързани лица извън групата	7 377	1 077
Задължения по доставки	3 549	1 044
Задължения по получени аванси	3 789	
Задължения по гаранции и депозити	39	31
в т.ч. гаранции на НС, УС, СД	39	31
Други задължения		2
Задължения по доставки	18 138	7 352
Задължения по получени аванси	200	
Други текущи задължения	809	102
Задължения по гаранции и депозити	1	
Задължения по застраховки	16	
Други задължения	792	102
Общо	36 425	17 443

1.16. Данъчни задължения

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Данък върху добавената стойност	375	695
Корпоративен данък	183	116
Данък върху доходите на физическите лица	36	22
Данък върху разходите	17	
Общо	611	833

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

1.17. задължения към персонал

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължение към персонал	428	186
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	102	57
Задължение към социално осигуряване	113	59
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	101	106
Задължение към ключов ръководен персонал - осигуровки		1
Задължение по извънтрудови правоотношения - възнаграждения	1	2
Общо	643	354

1.18. Текущи провизии

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	342	300
Разчети за провизии по строителни договори	342	300
Общо	342	300

Начислените провизии са за покриване на евентуални разходи по гаранции по строителни договори, съгласно оценки на ръководството на база на опита и предвижданията в тази връзка.

2. Отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	2013 г.	2012 г.
Продажби на продукцията в т.ч.	950	-
Продажби на асфалтови смеси	950	
Продажби на стоки в т.ч.	-	2 359
Продажби на горива		1 231
Продажби на материали		1 028
Други стоки		100
Продажби на услуги в т.ч.	90 969	52 670
СМР услуги	90 969	52 620
Проектантски услуги		50
Други приходи в т.ч.	3 214	1 175
Продажби на материали	3 012	
Приходи от наеми	53	49
Излишъци на материални запаси	76	
Възстановена обезценка на вземания		1 098
Продажби на проектиране	5	
Други	68	28
Общо	95 133	56 204

2.1.2. Финансови приходи

Вид приход	2013 г.	2012 г.
Приходи от лихви в т.ч.	86	52
по търговски заеми	14	9
по депозити	72	40
други		3
Общо	86	52

„ТРЕЙС - СОФИЯ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Основни материали за производство	25 273	21 253
Спомагателни материали	89	65
Горивни и смазочни материали	1 122	394
Резервни части	139	82
Инструменти	1	3
Работно облекло	20	20
Ел. енергия	87	138
Топлоенергия		5
Вода	7	31
Гуми	28	
Консумативи превозни средства	5	7
Офис материали и консумативи	7	15
Канцеларски материали	26	
Рекламни материали	6	8
Тръжни документи	2	2
Природен газ	468	
Други материали	88	42
Общо	27 368	22 065

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Подизпълнители	34 080	20 452
Нает транспорт	3 172	1 410
Наета механизация	4 035	2 670
Наеми	849	235
Ремонти	58	49
Реклама	5	
Съобщителни услуги	46	26
Консултански и други договори	1 499	68
Граждански договори и хонорари	53	125
Застраховки	94	55
Данъци и такси	55	61
Охрана	847	423
Комисионни	341	
Абонаменти	2	7
Лабораторни изпитвания	275	190
Техническо обслужване ДМА	79	6
Концесионни възнаграждения		24
Услуги по договор	1 560	
Други разходи за външни услуги	214	124
Общо	47 264	25 925

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за амортизации на производствени	957	638
дълготрайни материални активи	956	636
дълготрайни нематериални активи	1	2
Разходи за амортизации на административни	-	15
дълготрайни материални активи		14
дълготрайни нематериални активи		1
Общо	957	653

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2013 г.	2012 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	3 406	2 789
производствен персонал	2 831	2 385
административен персонал	575	404
Разходи за осигуровки на в т.ч.	567	469
производствен персонал	492	414
административен персонал	75	55
в т.ч. разходи на ключов ръководен персонал	99	108
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	59	69
Общо	3 973	3 258

2.2.5. Обезценка на активи

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи от обезценка на вземания	13	420
Общо	13	420

2.2.6. Други разходи

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за командировки	32	58
Разходи представителни	47	25
Разходи за трудова медицина	16	15
Разходи за дарения	45	7
Разходи без документ	6	8
Социални разходи, предоставени в натура	17	57
Провизии по СМР договори	22	
Обучение	9	
Други разходи	176	50
Общо	370	220

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

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	2 707	2 262
Балансова стойност на продадени активи	2 707	2 262
Изменение на запасите от продукция /нето/	8 750	-
Изменение на запасите от продукция	8 750	
Капитализирани разходи за активи		2
Други суми с корективен характер	(53)	
Общо	11 404	2 264

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

2.2.8. Финансови разходи

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за лихви в т.ч.	200	276
по търговски заеми	97	89
по заеми от финансови предприятия	76	
други	27	187
Отрицателни курсови разлики	2	2
Други финансови разходи	128	
Общо	330	278

2.2.9. Разход за данъци

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

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Данъци от печалбата	387	137
Други	(34)	(15)
Общо	353	122

3. Отчет за всеобхватния доход

3.1 Данъчен ефект на компонентите на Друг всеобхватен доход

Компоненти	31 декември 2013			31 декември 2012		
	преди данък	данък	след данък	преди данък	данък	след данък
Друг всеобхватен доход						
Актьорски печалби и загуби	9		9	21		21
Друг всеобхватен доход	9	-	9	21	-	21

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Договори за строителство

Кумулативните приходи, разходи и печалби както и brutните дължими суми, по неприяжките договори за строителство към 31.12.2013 г. са както следва:

Договори в процес на изпълнение	Възникнали разходи по договора	Признати печалби намалени с признати загуби	Приходи по договора	Междинни фактурни суми	Брутна сума дължима от клиента за работа по договора (вземания признати като актив)	Брутна сума дължима на клиента за работа по договора	Сума на получени аванси, за които няма извършен и работи по договора	Сума на удържките по договора
к1	к2	к3	к4 = к2 + к3	к5	к6 = к4 - к5	к7 = к5 - к4	к8	к9
договор 1	56 513	2 176	58 689	57 233	2 441	985		8 930
договор 2	597	58	655	655	-	-	462	66
договор 3	8 724	855	9 579	9 979	-	400	26	1 114
договор 4	9 211	990	10 201	10 701	-	500		535
договор 5	1 304	109	1 413	978	435	-	463	
договор 6	4 120	458	4 578	6 101	-	1 523		304
договор 7	7 230	243	7 473	5 096	2 449	72	470	329
договор 8	22	-	22	-	22	-	3 327	
договор 9	875	8	883	673	210	-		
договор 10	185	44	229	339	-	110		
договор 11	31		31		31	-	67	
договор 12	485	116	601	601	-	-	133	
договор 13	327	10	337	337	-	-	98	
Всичко строителни и договори	89 624	5 067	94 691	92 693	5 588	3 590	5 046	11 278

2. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол – „Пи Ес Ай“ АД

Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството майка или контролиращото лице – „Трейс Груп Холд“ АД

Дъщерни предприятия на предприятието:

Трейс Свиленград ООД

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Десислава Любенова - Председател на СД

Росица Йорданова Динева – Георгиева

Боян Стоянов Делчев

Свързани лица под общ контрол:

Дружества от групата на Трейс Груп Холд АД

Други свързани лица:

Предприятия от групата на „Галини Н“ ЕООД

Декон ЕООД, Джи Си Еф СК-13 Трейс Рейлинфра конс.АД, Джи Си Еф СК-13 Трейс Рейлинфра консорциум, СК-13 Трансстрой АД, Адвал АД, СБ Инженеринг АД

„ТРЕЙС - СОФИЯ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

Сделки и саада със свързани лица
Продажби на свързани лица в групата

Клиент	Вид сделка	2013 г.	2012 г.
Трейс Груп Холд АД	услуги, материали	42 187	39 838
Пи Ес Ай АД	услуги, материали	5 602	10 743
Трейс Транс ЕООД	услуги, материали	807	145
УСМ АД	услуги, материали	3	102
ПСФ Мостинженеринг АД	услуги, материали	445	14
СК Трейс АД	услуги, материали	(15)	
Трейс Интернешънъл ЕООД	услуги, материали	1 112	
Пътна сигнализация и съоръжения ЕАД	услуги, материали	10	25
Инфрастрой ЕООД	услуги, материали	(5)	11
Трейс Роудс ЕАД	услуги, материали	22	78
Трейс Свиленград ЕООД	услуги, материали		107
Трейс Своге ЕООД	услуги, материали	5 663	901
Трейс СОП ЕООД	услуги, материали	7 480	2
Метро Дружба ЕООД	услуги, материали	10 179	51
ДЗЗД Хемус А2	услуги, материали	1	
ДЗЗД Трейс Казанлък	услуги, материали	337	
ДЗЗД Трейс Свиленград	услуги, материали	72	
Общо		73 900	52 017

Продажби на свързани лица извън групата

Клиент	Вид сделка	2013 г.	2012 г.
Галини-Н ЕООД	услуги, материали	13 256	1 197
Инжпроект ООД	услуги, материали	7	208
Декон ЕООД	услуги, материали	1	
СК-13 Трансстрой АД	услуги, материали	25	258
Общо		13 289	1 663

Покупки от свързани лица в групата

Доставчик	Вид сделка	2013 г.	2012 г.
Трейс Груп Холд АД	услуги, материали	689	37
Пи Ес Ай АД	услуги, материали	669	256
Трейс Бургас ЕАД	услуги, материали	194	
Трейс Транс ЕООД	услуги, материали	2 017	585
УСМ АД	услуги, материали	1 194	240
ПСФ Мостинженеринг АД	услуги, материали	601	9
Трейс Комерс ЕООД	услуги, материали	13 330	13 087
Пътна сигнализация и съоръжения ЕАД	услуги, материали	713	28
Инфрастрой ЕООД	услуги, материали		1
Трейс Роудс ЕАД	услуги, материали		36
Общо		19 407	14 279

Покупки от свързани лица извън групата

Доставчик	Вид сделка	2013 г.	2012 г.
Галини-Н ЕООД	услуги, материали	36	45
Инжпроект ООД	услуги, материали	1 879	24
Декон ЕООД	услуги, материали		1 652
Химколор АД	услуги, материали		14
СК-13 Трансстрой АД	услуги, материали	542	86
Общо		2 457	1 821

„ТРЕЙС - СОФИЯ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

Вземания от свързани лица в групата

Клиент	31.12.2013 г.	Гаранции	31.12.2012 г.	Гаранции
Трейс Груп Холд АД	22211		17 510	
Пи Ес Ай АД	3324		3 693	
ПСФ Мостинженеринг АД			451	
СК Трейс АД	51		86	
Трейс Интернешънъл ЕООД	389			
Трейс Комерс ЕООД	94		127	
Пътна сигнализация и съоръжения ЕАД	43		29	
Трейс Кърджали АД	216		236	
Инфрастрой ЕООД	474		585	
Трейс Пловдив ЕООД			4	
Трейс Роудс ЕАД			290	
Трейс Свиленград ЕООД	17		17	
Трейс Своге ЕООД	5181		730	
Трейс СОП ЕООД	2779		2	
Метро Дружба ЕООД	2820		53	
ДЗЗД Хемус А2	1			
Трейс Казанлък ДЗЗД	168			
Общо	37 768		23 813	

Вземания от свързани лица извън групата

Клиент	31.12.2013 г.	Гаранции	31.12.2012 г.	Гаранции
Галини-Н ЕООД	2 024		84	
Инжпроект ООД	1		202	
СК-13 Трансстрой АД	209		91	
Николай Ганчев Михайлов	3		3	
Общо	2 237		380	

Задължения към свързани лица в групата

Доставчик	31.12.2013 г.	Гаранции	31.12.2012 г.	Гаранции
Трейс Груп Холд АД	1 110		2 572	
Пи Ес Ай АД	1 125		369	
Трейс Транс ЕООД	580		175	
УСМ АД	584		16	
ПСФ Мостинженеринг АД	85			
СК Трейс АД			20	
Трейс Интернешънъл ЕООД	110			
Трейс Комерс ЕООД	4 262		3 910	
Пътна сигнализация и съоръжения ЕАД	496		10	
Трейс Роудс ЕАД			86	
Трейс Своге ЕООД	427		110	
Трейс СОП ЕООД	542			
Метро Дружба ЕООД	500		1 644	
ДЗЗД Трейс- Казанлък	98			
Общо	9 919		8 912	

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

Задължения към свързани лица извън групата

Доставчик	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Галини-Н ЕООД	5 333	4
Инжпроект ООД	1 278	46
Декон ЕООД	478	993
Химколор АД		1
Меганвест-холд ЕООД	328	
Ръководство	39	33
Общо	7 456	1 077

Начислени приходи от лихви по предоставени заеми – свързани лица в групата

Кредитополучател	Вземане към 31.12.2012 г.	Начислени през 2013 г.	Получени през 2013 г.	Вземане към 31.12.2013 г.
Трейс Кърджали		7	7	-
Общо	-	7	7	-

Салда по предоставени заеми (главница и лихва) – свързани лица извън групата

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Галин Михайлов	69	37
Манола Денев		15
Цветан Цонев		96
Общо	69	148

Начислени приходи от лихви по предоставени заеми – свързани лица извън групата

Кредитополучател	Вземане към 31.12.2012 г.	Начислени през 2013 г.	Получени през 2013 г.	Вземане към 31.12.2013 г.
Галин Михайлов	30	7		37
Манола Денев	20		5	15
Цветан Цонев	96			96
Общо	146	7	5	148

Салда по получени заеми (главница и лихва) – свързани лица в групата

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Трейс Груп Холд АД	2 732	17		
Общо	2 732	17	-	-

Начислени разходи за лихви по получени заеми – свързани лица в групата

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2012 г.	Начислени през 2013 г.	Платени през 2013 г.	Задължение 31.12.2013 г.
Трейс Своге	4		4	-
Трейс Била	1		1	-
ТГХ	20	96	113	3
Трейс Комерс		14		14
Общо	25	110	118	17

Начислените доходи на ключов ръководен персонал за 2013 г. възлизат на 108 х.лв.

3. Управление на капитала

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности, то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите и стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си. Дружеството използва различни източници за финансиране на своята дейност като това са както собствени така и заемни средства от банки и свързани лица.

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

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

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	4 401	83
Финансови пасиви свързани лица	2 749	53
Финансови пасиви несвързани лица	1 652	30
Намаляе с: паричните средства и парични еквиваленти	(6 969)	(3 792)
Нетен дългов капитал	(2 568)	(3 709)
Общо собствен капитал	16 314	12 171
Общо капитал	13 746	8 462
Съотношение на задлъжнялост	(0.19)	(0.44)

4. Финансови рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху минимизирането на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

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

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в три групи: парични средства и вземания от клиенти, финансови активи – предоставени заеми.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в следните банки - КТБ АД, ПИБ АД, Уникредит Булбанк АД, МКБ Юнионбанк АД, ТБ Инвестбанк АД. Ръководството счита, че не е налице риск, доколкото обслужващите банки са със стабилна ликвидност.

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

31.12.2013 г.	Просрочени		С ненастъпил падеж		Общо
	обезценени	не обезценени	обезценени	не обезценени	
Нетекущи активи	-	-	-	9 132	9 132
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица				9 132	9 132
Текущи активи	-	837	-	32 070	32 907
Текущи финансови активи от свързани лица				217	217
Текущи финансови активи				100	100
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	420			30 656	31 076
Текущи търговски и други вземания от свързани лица-обезценка	(420)				(420)
Текущи търговски и други вземания	261	837		1 097	2 195
Текущи търговски и други вземания-обезценка	(261)				(261)
Общо финансови активи	-	837	-	41 202	42 039

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа необходимата информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

31.12.2013 г.	на виждане	до 1 м.	2-3 м.	4-6 м.	7-12 м.	1-2 г.	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	-	-	9 132	9 132
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица						9 132	9 132
Нетекущи пасиви	-	-	-	-	-	3 315	3 315
Нетекущи финансови пасиви						1 019	1 019
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица						97	97
Нетекущи търговски и други задължения						2 199	2 199
Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	-	-	5 817	5 817
Кумулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	-	-	5 817	5 817
Текущи активи	6 969	9 923	9 782	11 918	1 298	-	39 890
Текущи финансови активи от свързани лица					224		224
Текущи финансови активи					107		107
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		9 826	7 945	11 918	967		30 656
Текущи търговски и други вземания		97	1 837				1 934
Парични средства и парични еквиваленти	6 969						6 969
Текущи пасиви	-	15 759	9 422	1 880	8 084	-	35 145
Текущи финансови пасиви към свързани лица					3 022		3 022
Текущи финансови пасиви		59	118	177	429		783
Текущи търговски и други задължения към свързани лица		4 168	3 776	859	3 590		12 393
Текущи търговски и други задължения		11 532	5 528	844	1 043		18 947
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	6 969	(5 836)	360	10 038	(6 786)	-	4 745
Кумулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	6 969	1 133	1 493	11 531	4 745	4 745	4 745
Общо финансови активи	6 969	9 923	9 782	11 918	1 298	9 132	49 022
Общо финансови пасиви	-	15 759	9 422	1 880	8 084	3 315	38 460
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	6 969	(5 836)	360	10 038	(6 786)	5 817	10 562
Общо Кумулативен ликвиден дисбаланс	6 969	1 133	1 493	11 531	4 745	10 562	10 562

„ТРЕЙС - СОФИЯ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

Пазарен риск

Лихвен риск - лихвен риск на справедливата стойност, произтичащ от варирането на стойностите на финансови инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти.

31.12.2013 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Нетекущи активи	9 132	-	-	9 132
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица	9 132			9 132
Нетекущи пасиви	2 296	944	-	3 240
Нетекущи финансови пасиви		944		944
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица	97			97
Нетекущи търговски и други задължения	2 199			2 199
Издаване на дългосрочен риск	6 836	(944)	-	5 892
Текущи активи	32 810	6 897	169	39 876
Текущи финансови активи от свързани лица	148		69	217
Текущи финансови активи			100	100
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	30 656			30 656
Текущи търговски и други вземания	1 934			1 934
Парични средства и парични еквиваленти	72	6 897		6 969
Текущи пасиви	31 357	708	2 732	34 797
Текущи финансови пасиви към свързани лица	17		2 732	2 749
Текущи финансови пасиви		708		708
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	12 393			12 393
Текущи търговски и други задължения	18 947			18 947
Издаване на краткосрочен риск	1 453	6 189	(2 563)	5 079
Общо финансови активи	41 942	6 897	169	49 008
Общо финансови пасиви	33 653	1 652	2 732	38 037
Общо издаване на лихвен риск	8 289	5 245	(2 563)	10 971

Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2013 г.
При увеличение на лихвени нива с 0,5%	22
При намаление на лихвени нива с 0,5%	(22)

Валутен риск - валутен риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове.

Дружеството не е изложено на валутен риск поради факта, че всички негови сделки и операции се извършват основно в евро и/или лева

„ТРЕЙС - СОФИЯ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

31.12.2013 г.	в EUR	в BGN	Общо
Нетекущи активи	-	9 132	9 132
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица		9 132	9 132
Нетекущи пасиви	944	2 296	3 240
Нетекущи финансови пасиви	944		944
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица		97	97
Нетекущи търговски и други задължения		2 199	2 199
Издаване на дългосрочен риск	(944)	6 836	5 892
Текущи активи	87	39 789	39 876
Текущи финансови активи от свързани лица		217	217
Текущи финансови активи		100	100
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		30 656	30 656
Текущи търговски и други вземания		1 934	1 934
Парични средства и парични еквиваленти	87	6 882	6 969
Текущи пасиви	708	34 089	34 797
Текущи финансови пасиви към свързани лица		2 749	2 749
Текущи финансови пасиви	708		708
Текущи търговски и други задължения към свързани лица		12 393	12 393
Текущи търговски и други задължения		18 947	18 947
Издаване на краткосрочен риск	(621)	5 700	5 079
Общо финансови активи	87	48 921	49 008
Общо финансови пасиви	1 652	36 385	38 037
Общо издаване на валутен риск	(1 565)	12 536	10 971

5. Корекция на грешки, промени в счетоводната политика, рекласификации

През текущия период не са извършвани корекции на грешки.

През 2013г. във връзка с промяна на разпоредбите на МСС 19 „Доходи на наети лица” в сила от 01.01.2013г. дружеството е извършило промяна в счетоводната си политика по отношение на признаването на актюерски печалби и загуби. Извършена е прекласификация и натрупаните актюерски печалби и загуби са отнесени в друг всеобхватен доход. Направено е и съответстващо преизчисление на началните салда съгласно изискванията на МСС 8. Поради несъщественост на сумата касаеща 2012г. (21 х.лв.) не е представена сравнителна информация в отчета за финансовото състояние за 2011г.

През 2013г. дружеството не е извършвало други промени в счетоводната си политика, последната е последователна с прилаганата в предходни периоди.

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

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

6.1. Обезценка на материални запаси

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материали, продукция, стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност. При този преглед към 31.12.2013 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

6.2. Обезценка на вземания

Към края на всеки отчетен период ръководството извършва преглед на приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания.

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

За дружеството е определен обичаен период от 120 дни, за който не начислява лихви на контрагентите. За част от клиентите, с които дружеството поддържа дългосрочно търговско сътрудничество се допуска по-дълъг период (до 180-240 дни). След изтичане на обичайният или конкретно договорен период, ръководството прави преглед на цялата експозиция на клиента и преценява наличието на условия за обезценка. Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се третират като несъбираеми и се обезценяват, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Движение на обезценките на вземанията

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Салдо в началото на годината	443	1 121
Отчетени през годината обезценки	238	420
Възстановена обезценка през годината	(17)	(1 098)
Салдо в края на годината	664	443

Корективна сметка за обезценка на търговски вземания

Вид	31.12.2012 г.	Движение за 2013		31.12.2013
		увеличение	намаление	
Обезценка на вземания по продажби	443	238	(17)	664
Общо	443	238	(17)	664

Възрастова структура на вземанията от клиенти и доставчици, без свързани лица

период на възникване	сума	относителен дял
До 90 дни	2 138	61%
от 91 – 180 дни	236	7%
от 181 – 360 дни	11	0%
от 1 до 2 години	625	18%
над 2 години	473	14%
Общо	3 483	100%

6.3. Признаване на приходи по договори за строителство (дългосрочни договори за услуги)

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

6.4. Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31.12.2013г. не е извършена обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

6.5.Актюерски оценки

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството. Във връзка с промяната на МСС 19 в сила от 01.01.2013г. дружеството е извършило пререкласификация и е отнесло натрупаните актюерски печалби и загуби в друг всеобхватен доход. Направено е и съответстващо преизчисление на началните салда съгласно изискванията на МСС 8. Поради несъщественост на сумата касаеща 2012г. (21 х.лв.) не е представена сравнителна информация в отчета за финансовото състояние за 2011г.

7. Условни активи и пасиви

Поръчителства и предоставени гаранции

Дружеството е съкредитополучател, залогодател и ипотекарен длъжник по договори за предоставени заеми и банкови гаранции от „Уникредит Булбанк” АД съответно в размер на: 8 000 х.лв. и 40 860 х.лв.

Условни пасиви		
Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение в полза на контрагент	Сума на обезпечението/дъла
Овърдрафт кредит и банкови гаранции Уникредит Булбанк АД №64	ТРЕЙС ГРУП ХОЛД	40 860
Овърдрафт кредит, Уникредит Булбанк АД №148	ТРЕЙС ГРУП ХОЛД	8 000

1. По линия за овърдрафт кредит и банкови гаранции в размер на 40 860 х.лв. Дружеството ведно с другите солидарни длъжници учредява залог по Закона за особените залози върху дълготрайни материални активи на обща застрахователна стойност не по-ниска 800 х.лв.
2. По линия за банков револвиращ кредит в размер на 8 000 х.лв. Дружеството учредява ипотека върху недвижим имот с пазарна стойност по пазарна оценка 856 х.лв.

Съдебни дела

Дружеството е ответник по съдебно дело с търговски характер с финансов интерес към 31.12.2013г. в размер на 465 х.лв. Ръководството счита, че вероятният изход в полза на дружеството е висок, поради което не са признавани провизии.

8. Оценяване по справедлива стойност

Дружеството не е оценявало активи по справедлива стойност към 31.12.2013г.

9. Събития след края на отчетния период

Между датата на отчета и датата на одобрението му за публикуване не са настъпили, които да изискват корекции и/или оповестяване във финансовия отчет.

10. Действащо предприятие

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

11. Оповестяване съгласно законови изисквания

Дружеството е сключило договор със Специализирано одиторско предприятие „ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ” ООД за независим финансов одит в съответствие със ЗНФО и Международните одиторски стандарти на годишният финансов отчет. Договора възлиза на стойност 9 х.лв.

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

TR SE

12. Финансови показатели и коефициенти

Показатели

№	Показатели	2013 г.	2012 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	15 029	10 510	4 519	43%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	46 025	27 060	18 965	70%
3	Материални запаси	3 862	1 049	2 813	268%
4	Краткосрочни вземания	34 877	22 004	12 873	59%
5	Краткосрочни финансови активи	317	215	102	47%
6	Парични средства	6 969	3 792	3 177	84%
7	Обща сума на активите	61 054	37 570	23 484	63%
8	Собствен капитал	16 314	12 171	4 143	34%
9	Финансов резултат	3 187	1 051	2 136	203%
10	Дългосрочни пасиви	3 262	2 640	622	24%
11	Краткосрочни пасиви	41 478	22 759	18 719	82%
12	Обща сума на пасивите	44 740	25 399	19 341	76%
13	Приходи общо	95 219	56 256	38 963	69%
14	Приходи от продажби	95 133	56 204	38 929	69%
15	Разходи общо	91 679	55 083	36 596	66%

Коефициенти

№	Коефициенти	2013 г.	2012 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.20	0.09	0.11	126%
2	На активите	0.05	0.03	0.02	87%
3	На пасивите	0.07	0.04	0.03	72%
4	На приходите от продажби	0.03	0.02	0.01	79%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.04	1.02	0.02	2%
6	На приходите	0.96	0.98	(0.02)	-2%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.11	1.19	(0.08)	-7%
8	Бърза ликвидност	1.02	1.14	(0.13)	-11%
9	Незабавна ликвидност	0.18	0.18	(0.00)	0%
10	Абсолютна ликвидност	0.17	0.17	0.00	1%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.36	0.48	(0.11)	-24%
12	Задлъжнялост	2.74	2.09	0.66	31%

„ТРЕЙС-СОФИЯ” АД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

през 2013г.

СЪДЪРЖАНИЕ:

I. Обща информация за дружеството.

II. Развитие на дейността.

1. Предмет на дейност.
2. Резултати от дейността.
3. Финансово-счетоводен анализ. Финансови показатели.
4. Дивидентна политика.
5. Система за управление на качеството.
6. Защита на околната среда.
7. Рискови фактори, оказващи влияние върху дейността на дружеството през 2013г.

III. Важни събития, настъпили от началото на годината.

IV. Научноизследователска и развойна дейност.

V. Информация по реда на Търговския закон.

1. Информация за членовете на Съвета на директорите.

VI. Перспективи и развитие.

VII. Информация за прилагане на Националния кодекс за корпоративно управление.

VIII. Допълнителна информация по сделки и салда със свързани лица.



Годишният доклад за дейността представя коментар и анализ на финансовия отчет и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството. Той съдържа информацията по чл. 33, ал. 1 от Закона за счетоводството и Търговския закон.

I. Обща информация за дружеството

Трейс-София АД е създадено с решение № 1/24.01.2005 на СГС.

- Решение №4/21.03.2007 - преобразуване на ЕООД чрез промяна на правната форма в ЕАД

- На 22.05.2013г. е извършено преобразуване чрез вливане на „Трейс Роудс“ ЕАД в „Трейс-София“ АД, като в резултат на вливането:

- Приемашото дружество „Трейс-София“ АД продължава дейността си под правно-организационната форма на Акционерно дружество. Преобразуващото се дружество „Трейс Роудс“ ЕАД прекратява съществуването си като отделно юридическо лице, без да се извършва ликвидация;

- Приемашото дружество „Трейс-София“ АД по силата на закона става универсален правопреемник на цялото имущество на Преобразуващото се дружество „Трейс Роудс“ ЕАД, като всички активи и пасиви на „Трейс Роудс“ ЕАД преминават върху „Трейс-София“ АД.

Във връзка с вливането на „Трейс Роудс“ ЕАД в „Трейс-София“ АД се увеличава капитала на „Трейс-София“ АД чрез издаването на 16/шестнадесет/ броя обикновени акции на приносител всяка на стойност 100 лева., собственост на „Трейс Груп Холд“ АД.

Седалище и адрес на управление: гр.София 1404, ул.Метличина поляна № 15.

Адрес за кореспонденция: гр.София 1404, ж.к.Гоце Делчев ул.Метличина поляна № 15.

„Трейс-София“ АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, състоящ се от 3 члена- Председател на СД и двама Членове на СД

Организационната структура:

Председател на СД- Десислава Иванова Любенова

Член на СД- Росица Йорданова Динева

Член на СД и Изпълнителен Директор- Боян Стоянов Делчев

Акционерен капитал:

Към 31.12.2013 г. акционерният капитал е в размер на 55 100 лв., разпределен в 551 бр. акции с номинална стойност 100 лева всяка една.

Разпределението на акционерният капитал към 31.12.2013 год. е както следва:

№ по ред	Акционери	Брой Акции	Относителен дял в %
1	ПИ ЕС АЙ АД	500	91%
2	ТРЕЙС ГРУП ХОЛД	51	9%
	ОБЩО Капитал	551	100 %

Обслужващи банки:

Уникредит Булбанк АД

МКБ Юнион Банк АД

Първа Инвестиционна Банка АД

Корпоративна Търговска Банка АД

SG Експрес Банк АД

Регистриран одитор, отговорен за одита: СОП „Ейч Ел Би България” ООД.

II. Развитие на дейността

1. Предмет на дейност

Трейс-София АД извършва строителство, текущ ремонт и поддържане на автомагистрали, пътища, улици, градски и общински комуникации и инфраструктурите около тях. Поддържане на пътища, пътни принадлежности и съоръжения, зимно поддържане, снегопочистване, опесъчаване, проектанско-инженерингова и търговска дейност в страната и в чужбина, всички видове услуги със строителна и друга техника, товари и всякакви други дейности незабранени със закон.

Дружеството успешно реализира проекти по оперативните програми на Европейския съюз, изпълнява обекти от национално и регионално значение, свързани със строителство, поддръжка, реконструкция и рехабилитация на: транспортната инфраструктура /пътища, автомагистрали, летища и железопътна инфраструктура/, благоустройствената инфраструктура, високото строителство и прилежаща инфраструктура, рехабилитация, реконструкция и строителство на пътища, автомагистрали, летища, изграждане на метростанции и метроучастъци, ж.п. линии и съоръжения, градска инфраструктура.

Трейс София АД е член на:

Камарата на строителите в България

1. Резултати от дейността.

Структура на нетните приходи от продажби:

За 2013 година основните количествени параметри на модела на дейност са следните:

Дейност 1: Строително-монтажни работи - Дейността е структуроопределяща и заема 95,62 % от общия обем на отчетените дейности;

Дейност 2: Продажба на продукция- Дейността заема 1 % от общия обем на приходите и се представлява продажба на асфалтови смеси;

Дейност 3: Други продажби - Дейността заема 3,38 % от общия обем приходи, като в т.ч. продажбата на материали – 3,17%, приходи от наеми – 0,06% и други;

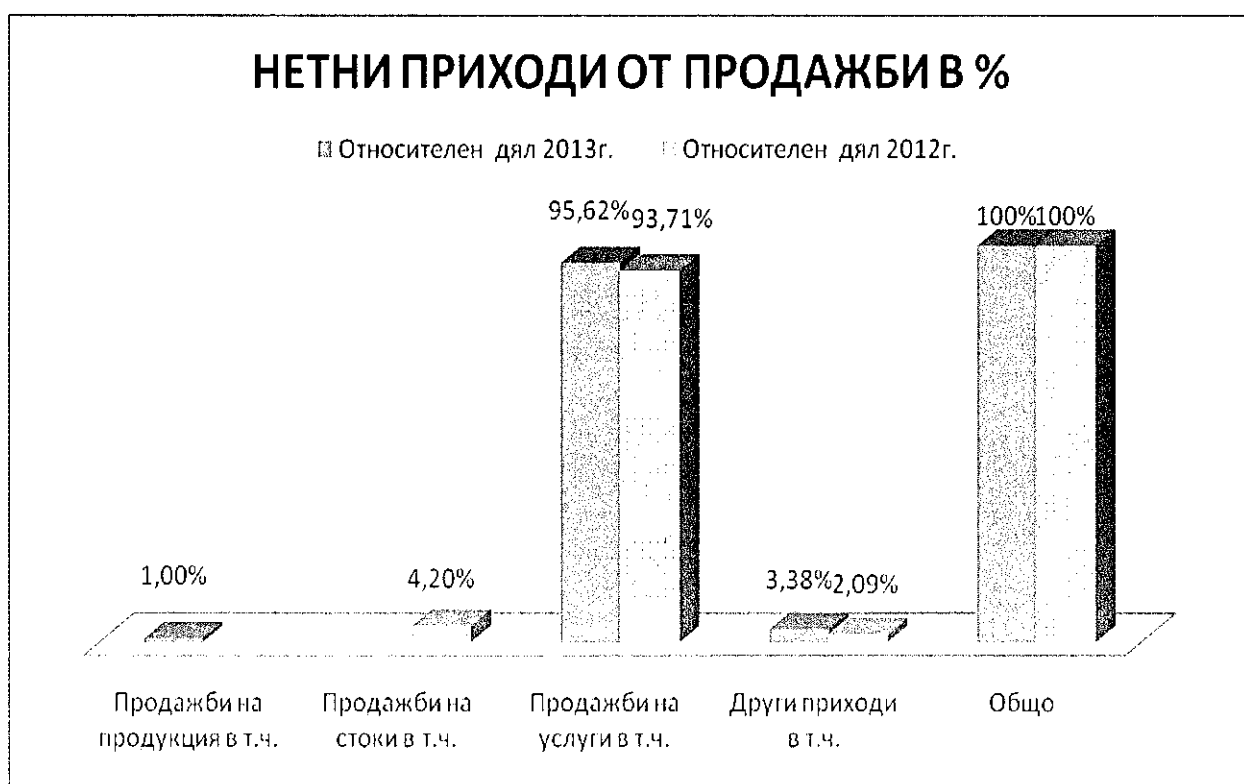
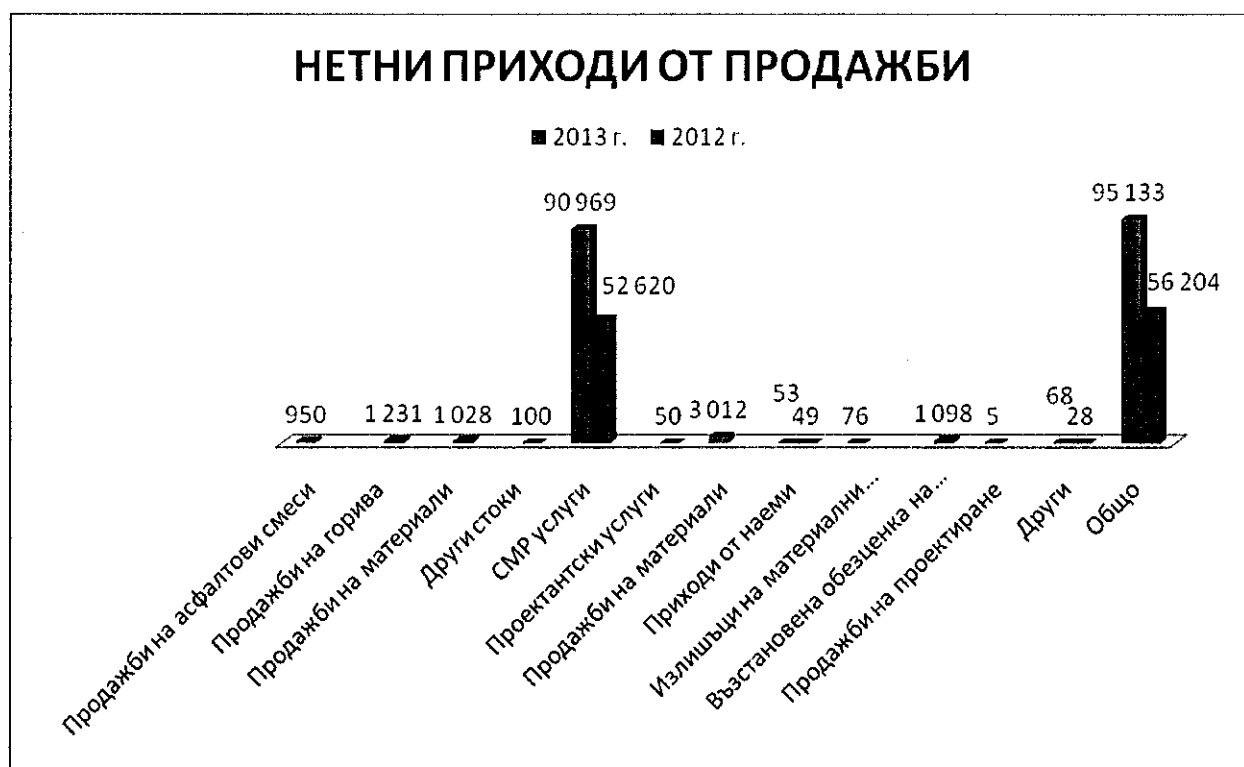
Както по отношение на обемите на извършваната работа така и по отношение на приходите от дейността основно и водещо е строително-монтажни работи.

През 2013г. се наблюдава нарастване на приходите от дейността в сравнение с 2012г. с 69%. В приходите от продажби на дружеството основен дял – около 95,62% - 90 969 хил. лв. заемат приходите от СМР, а останалата част от приходите – 3,38% - 3 214 хил. лв. са от други продажби включващи: продажба на материали 3 012 хил.лв., 53 хил.лв. са приходи от отдаване под наем на ДМА, 76 хил.излишъци на материални запаси и др.

Тенденцията през 2013 г. е към нарастване на приходите от СМР в сравнение с 2012 г., както в абсолютна стойност, така и в относителен дял спрямо общия обем приходи същите се увеличават.

Вид приход	2013 г.	Относителен дял 2013г.	2012 г.	Относителен дял 2012г.
Продажби на продукция в т.ч.	950	1,00%	-	
Продажби на асфалтови смеси	950	1,00%		0,00%
Продажби на стоки в т.ч.	-		2 359	4,20%
Продажби на горива		0,00%	1 231	2,19%
Продажби на материали		0,00%	1 028	1,83%
Други стоки		0,00%	100	0,18%
Продажби на услуги в т.ч.	90 969	95,62%	52 670	93,71%
СМР услуги	90 969	95,62%	52 620	93,62%
Проектантски услуги		0,00%	50	0,09%
Други приходи в т.ч.	3 214	3,38%	1 175	2,09%
Продажби на материали	3 012	3,17%		0,00%
Приходи от наеми	53	0,06%	49	0,09%
Излишъци на материални запаси	76	0,08%		0,00%
Възстановена обезценка на вземания		0,00%	1 098	1,95%
Продажби на проектиране	5	0,01%		0,00%
Други	68	0,07%	28	0,05%
Общо	95 133	100%	56 204	100%

Стойностите са в хиляди лева



През годината се запазва относителният дял на видовете приходи в структурата на нетните приходи от продажби, от които с най-значителен дял са приходите от услуги от СМР договори. Основните обекти, формирали резултата през 2013 год. са:

1.Рехабилитация на железопътната инфраструктура по участъците на железопътната линия Пловдив – Бургас по обособени позиции:

Обособена позиция № 1 - Рехабилитация на железопътната отсечка Михайлово - Калояновец, включително главните коловози в гарите Михайлово и Калояновец, с приблизителна разгъната дължина на железния път 21 км.;

Обособена позиция № 2 - Рехабилитация на железопътните отсечки Стара Загора –Завой /до км 190+590 в междугарието Ямбол - Завой/ и Завой - Зимница/от км192+706 до входната стрелка на гара Зимница/, включително главните коловози в гарите Стара Загора и Ямбол и всички гари и спирки между тях с приблизителна разгъната дължина на железния път 120 км.;

Обособена позиция № 3 - Рехабилитация на железопътната отсечка Церковски - Карнобат, включително главните коловози в гара Церковски с приблизителна разгъната дължина на железния път 28 км и подновяване на железния път в отсечката Карнобат - Бургас, включително главните коловози в гарите Карнобат и Бургас и всички гари и спирки между тях, с приблизителна разгъната дължина на железния път 122 км

2.Автомогистрала /А2/ "Хемус" " Софийски околовръстен път - Пътен Възел Яна" от км 0+000 до км 8+460;

3.TRP 5/17: Проект "България - Транзитни Пътища V" Лот № 17 – Път II-16;

4.Разширение на Метро в София,Втори етап-Първи диаметър, участък „бул,Цариградско шосе (МС19)-ж.к.Дружба-Летище София/МС 23/,Обособена позиция №2 :Участък от км.3+184,90/края на МС 20/ до ул."Поручик Неделчо Бончев" км.5+010,00 км.;

5.Път II-18 "Софийски околовръстен път в участъка от км.59+400 до км. 61+629.18 и от км 0+000 до км 0+780;

6.Възстановяване на проектна скорост в участъка София-Мездра път №2,по обособени позиции,Обособена позиция №2- Отсечката от км 33+485 до км 41+578 с дължина 8093 м.;

7.Рехабилитация и реконструкция на Път III – 1801-Околовръстен път София-кв.Суходол-Мало Бучино-гр.Перник/кв.Мошево/от км 18+264.50, с обща дължина 17.762 км. Област София,област Перник;

8.Изграждане на седем центъра за настаняване от семеен тип на територията на град Стара Загора;

9.Проект Булевард „Витоша“-архитектурно-благоустройствено оформление на пешеходната зона от бул.“Патриарх Евтимий“ до ул.“Алабин“, Етап II :от ул.“Неофит Рилски“ до ул.“Солунска“;

10.Бензиностанции гр.Благоевград и гр.Стара Загора;

11.Строителство на депо за неопасни отпадъци-регион Перник;

12.Аварийно укрепване и отводняване чрез изпълнение на строителни дейности от км 37+580 до км 37+700 в междугарието Смядово-Комунари по 26-та жп линия Шумен-Комунари;

13.Рехабилитация на общински пътища и ВОД-Община Сливница;

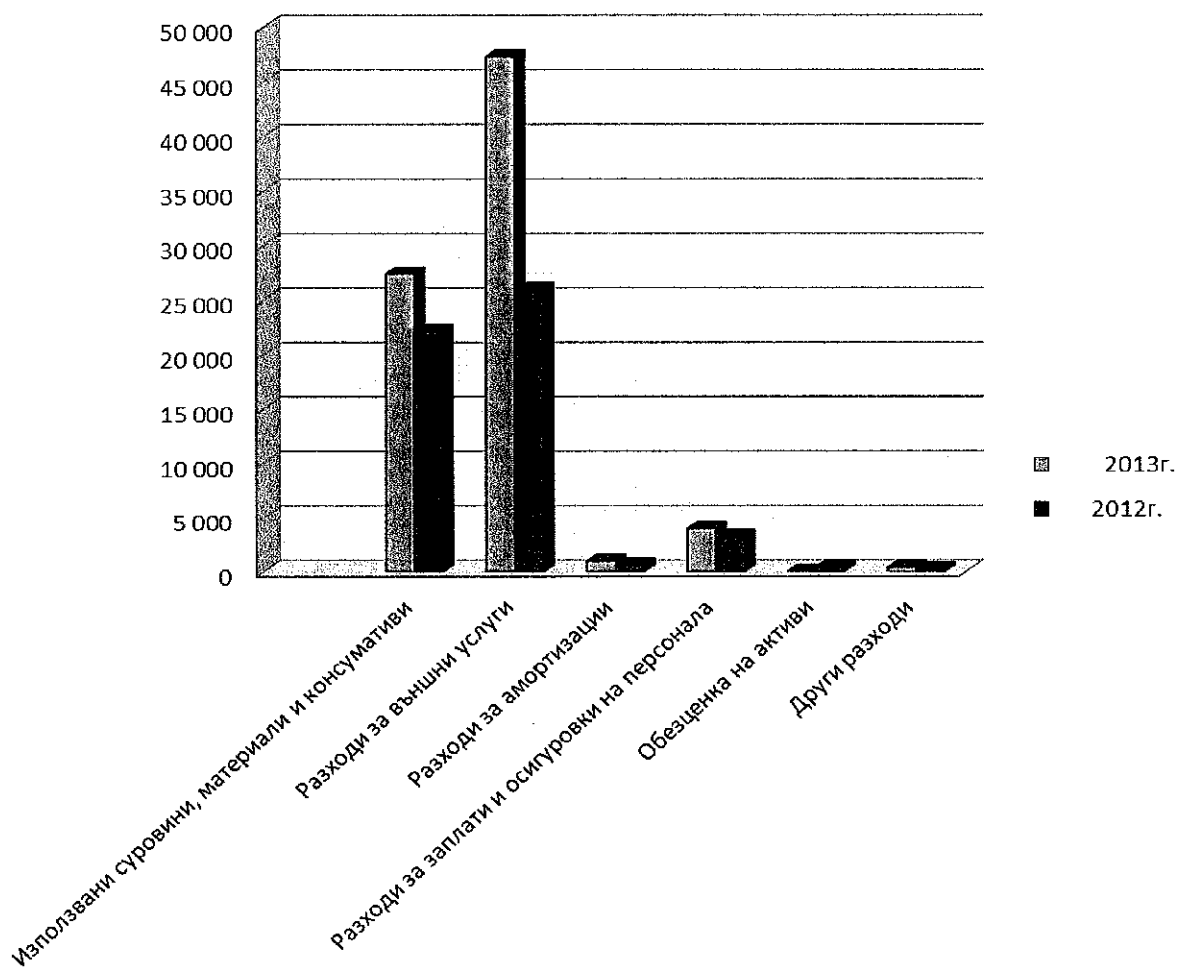
Структура на разходите по икономически елементи

Разходите по икономически елементи нарастват спрямо 2012 г. с 52,15 %. Разгледани по видове разходи тази тенденция е различна.Увеличават се разходите за материали и

външни услуги, а разходите за заплати и други разходи бележат спад в абсолютна стойност в сравнение с предходната година.

				хи.лв
Вид разход	2013г.	Относителен дъл 2013г.	2012г.	Относителен дъл 2012г.
Използвани суровини, материали и консумативи	27 368	34,23%	22 065	42,00%
Разходи за външни услуги	47 264	59,12%	25 925	49,34%
Разходи за амортизации	957	1,20%	653	1,24%
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	3 973	4,97%	3 258	6,20%
Обезценка на активи	13	0,02%	420	0,80%
Други разходи	370	0,46%	220	0,42%
Общо разходи по икономически елементи	79 945	100%	52 541	100%

РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ



Стойностите са в хиляди лева

В разходите по икономически елементи основен дял заемат разходите за външни услуги - 59,12 %. В основната си част те представляват разходи от подизпълнители по СМР договори.

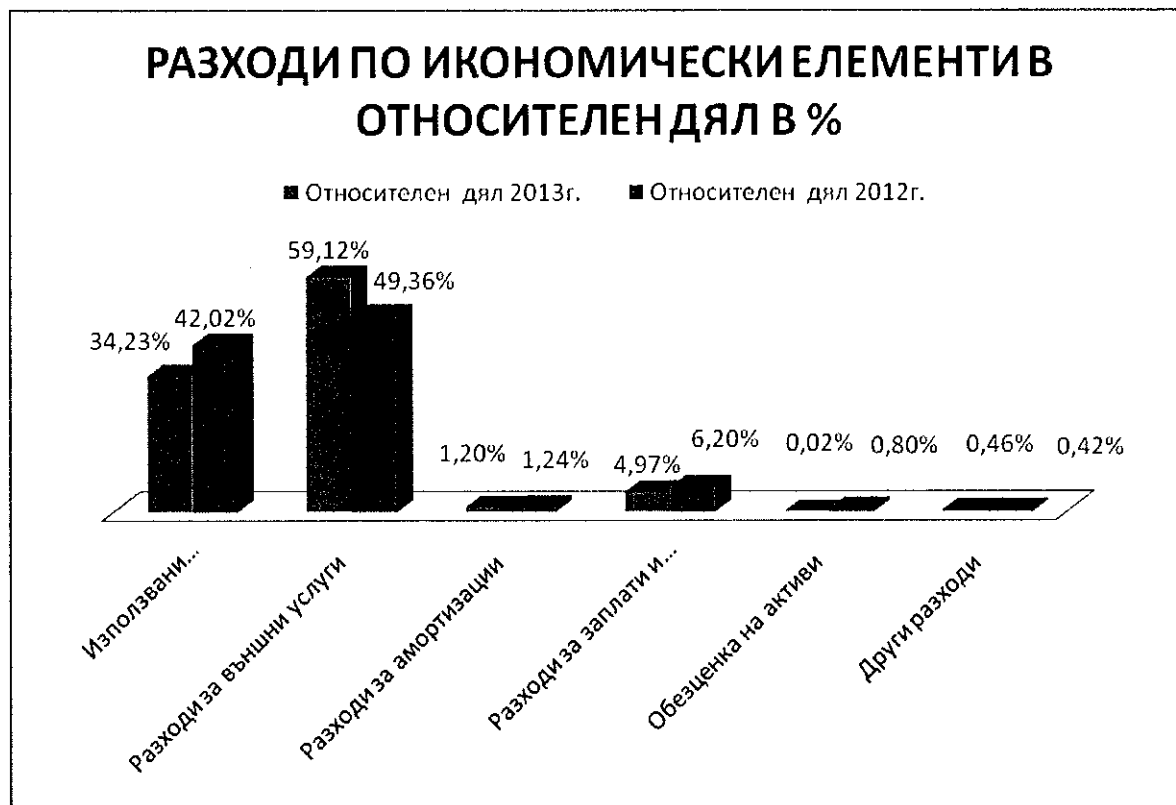
С оглед инвестиционната политика през 2013 година – придобиване на нови активи чрез закупуване и чрез вливането на активите на Трейс Роудс, при разходите за амортизация се наблюдава тенденция към увеличение в абсолютна стойност от 653 хил.лв. (2012 г.) на 957 хил.лв. (2013г.).

Разходите за възнаграждения на персонала се увеличават в абсолютна стойност от 3 258 хил.лв. (2012г.) на 3 973 хил.лв (2013 г.), но като относителен дял от общите разходи за дейността намаляват от 6,20% (2012г.) на 4,97% (2013г.).

През 2013г. ръководството на дружеството взема решение за обезценка на активи на обща стойност 13 хил.лв., обезценка е по вземания от клиенти.

Другите разходи за дейността включват разходи за командировки, представителни разходи, разходи за дарения, начислени глоби и неустойки. При тях се наблюдава тенденция към увеличение в абсолютна стойност от 220 хил.лв. (2012 г.) на 370 хил.лв.

(2013 г.), но като относителен дял в общите разходи за дейността не бележат съществена промяна.

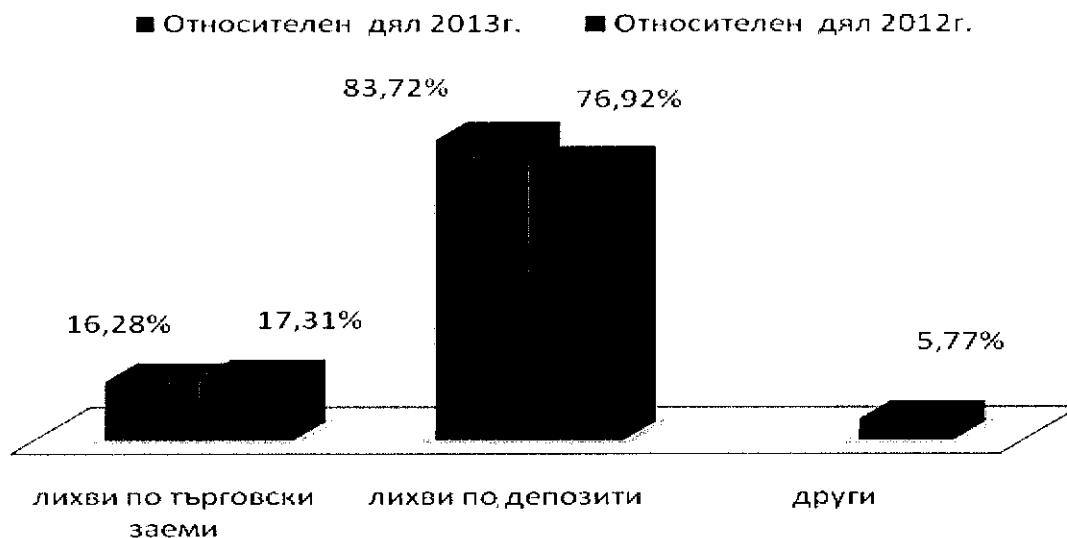


Структура на финансовите приходи

Финансовите приходи се увеличават с 65,38 % в сравнение с предходната година. Разгледани по видове увеличение бележат приходите от лихви по търговски заеми, също се увеличават в абсолютна стойност и в относителен дял приходите по депозити.

Финансови приходи				
Вид приход	2013 г.	Относителен дял 2013г.	2012 г.	Относителен дял 2012г.
Приходи от лихви в т.ч.	86		52	
по търговски заеми	14	16,28%	9	17,31%
по депозити	72	83,72%	40	76,92%
по търговски вземания				
други			3	5,77%
Общо	86	100,00%	52	100,00%

ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ В %



Структура на финансовите разходи

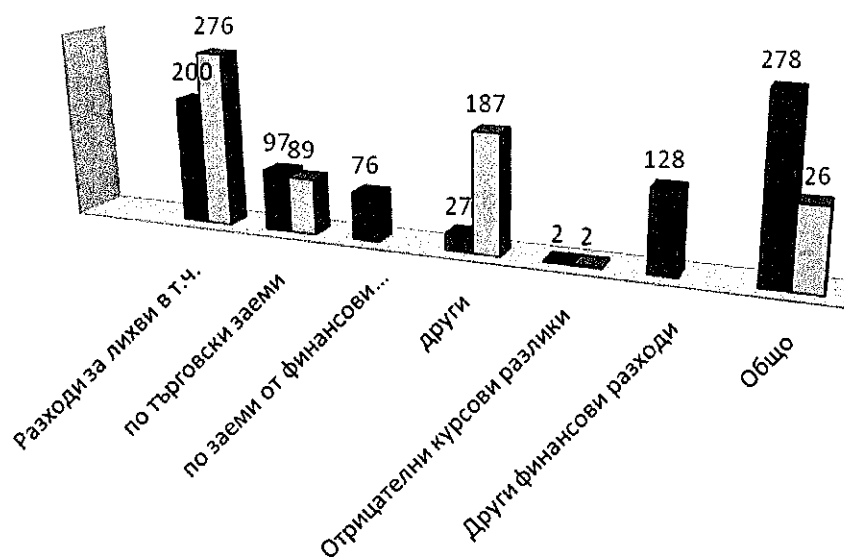
Финансовите разходи през 2013 г. се увеличават със 120,63% в сравнение с тези от 2012г. С най-голям дял от финансовите разходи са други финансови разходи – 38,79%, дължащ се на значителното нарастване на разходите за банкови гаранции.

За 2013г. се увеличава относителния дял на разходите за лихви по заеми от финансови предприятия - от 0 % през 2012г. на 23,03% през 2013г. Това се дължи на ползвания по-голям привлечен ресурс за дейността по заеми от финансови предприятия. Дружеството обслужва един краткосрочен кредит на стойност 4 000 хил.лв. от Трейс Груп Холд АД, както и един дългосрочен инвестиционен кредит на обща стойност 2 775 хил.лв. от SG Експресбанк АД.

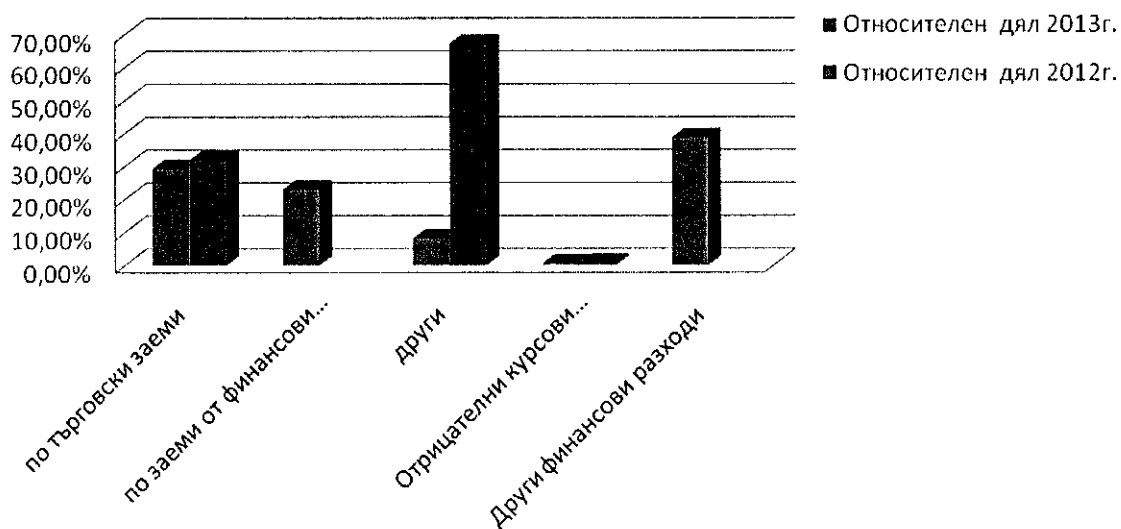
Финансови разходи				
Вид приход	2013 г.	Относителен дял 2013г.	2012 г.	Относителен дял 2012г.
Разходи за лихви в т.ч.	200		276	
по търговски заеми	97	29,39%	89	32,01%
по заеми от финансови предприятия	76	23,03%		
по търговски задължения				
други	27	8,18%	187	67,27%
Отрицателни курсови разлики	2	0,61%	2	0,72%
Други финансови разходи	128	38,79%		
Общо	278	100,00%	126	100,00%

ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

■ 2013 г. □ 2012 г.



Финансови Разходи - относителен дял в %



Персонал

Към 31.12.2013 г. числеността на персонала в дружеството е 278 души по сключени трудови договори.

	Списъчен брой към 31.12.2013
Общо наети лица	278
Ръководни служители	32
Аналитични специалисти	28
Приложни специалисти	94
Помощен персонал	8
Персонал, зает с услуги	2
Оператори на машини, съоръжения	59
Нискоквалифицирани работници	55

2. Финансово-счетоводен анализ. Финансови показатели

Счетоводна политика

Трейс София АД прилага Международните стандарти за финансови отчети съгласно действащото законодателство в България. Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти на финансови отчети, одобрени от Европейския съюз. Спазени са основните принципи, определени от Закона за счетоводството и изискванията, определени в Международните счетоводни стандарти, в Индивидуалния сметкоплан и индивидуалната Счетоводна политика на предприятието. Възприетата счетоводна политика през 2013 г. е последователна с прилаганата през предходната година.

Финансови показатели и коефициенти

През 2013 година дружеството приключва с финансов резултат печалба в размер на 3 187 хил.лв, което представлява увеличение от 203% в сравнение с 2012г. Общо приходите имат увеличение от 69% спрямо миналата година - 95 219 хил.лв. през 2013 г. спрямо 56 256 хил.лв. през 2012 г. Разходите също имат увеличение от 66% - 91 679 хил.лв. през 2013 г. спрямо 55 083 хил.лв. през 2012г.

Състоянието на финансовата 2013г. намира изражения в следните икономически показатели:

№	Показатели	2013 г.	2012 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	
1	Дълготрайни активи /общо/	15 029	10 510	4 519	43%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	46 025	27 060	18 965	70%
3	Материални запаси	3 862	1 049	2 813	268%
4	Краткосрочни вземания	34 877	22 004	12 873	59%
5	Краткосрочни финансови активи	317	215	102	47%
6	Парични средства	6 969	3 792	3 177	84%
7	Обща сума на активите	61 054	37 570	23 484	63%
8	Собствен капитал	16 314	12 171	4 143	34%
9	Финансов резултат	3 187	1 051	2 136	203%
10	Дългострочни пасиви	3 262	2 640	622	24%
11	Краткосрочни пасиви	41 478	22 759	18 719	82%
12	Обща сума на пасивите	44 740	25 399	19 341	76%
13	Приходи общо	95 219	56 256	38 963	69%
14	Приходи от продажби	95 133	56 204	38 929	69%
15	Разходи общо	91 679	55 083	36 596	66%

№	Коефициенти	2013 г.	2012 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.20	0.09	0.11	126%
2	На активите	0.05	0.03	0.02	87%
3	На пасивите	0.07	0.04	0.03	72%
4	На приходите от продажби	0.03	0.02	0.01	79%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.04	1.02	0.02	2%
6	На приходите	0.96	0.98	(0.02)	-2%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.11	1.19	(0.08)	-7%
8	Бърза ликвидност	1.02	1.14	(0.13)	-11%
9	Незабавна ликвидност	0.18	0.18	(0.00)	0%
10	Абсолютна ликвидност	0.17	0.17	0.00	1%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.36	0.48	(0.11)	-24%
12	Задлъжнялост	2.74	2.09	0.66	31%

Показателите за рентабилност (доходност) са важен критерий за икономическата ефективност на предприятието. Те са предмет на инвеститорския интерес, тъй като показват темповете на възвращаемост на капитала. По своята същност представляват количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на реалните активи и пасиви на дружеството. Увеличаването на печалбата през 2013г. е предпоставка за повишаване нивата на показателите спрямо предходната година (с 0.04 пункта), като техните стойности са положителни величини на едни добри равнища. Рентабилността на собствения капитал измерва величината на балансовата стойност на 1 лв. собствен капитал и достига 0.20 през 2013г.

Показателите за ефективност са количествени характеристики на съотношението между приходите и разходите на дружеството. Факторът, който основно влияе върху промяната им е изменение в структура на приходите и разходите. През текущата година стойността на ефективността на приходите, сравнена с тази на разходите намалява в абсолютна

стойност спрямо предходната година. През 2013г. за дейността срещу 1.04 лв. приходи стоят 0.96 лв. разходи, а през 2012 г. съотношението е било 1.02 лв приходи срещу 0.98 лв разходи.

За анализ и оценка на дейността на всяко дружество, от съществено значение са показателите за ликвидност. Те изразяват способността му да обслужва своевременно дълговете си с наличните активи и представят възможността на предприятието да превърне в ликвидни активи разполагаемото си имущество. Коефициентът на обща ликвидност за 2013 г., изчисляващ се като съотношение между краткотрайните активи (46 025 х.лв.) и краткосрочните пасиви (41 478 хил. лв.) е на стойност 1.11, а през предходната година нивата на показателя са били 1.19 (краткотрайни активи 27 060 хил.лв и краткосрочни пасиви 22 759 хил.лв). Спадът се дължи на увеличаване в абсолютна стойност на краткосрочните пасиви в по-голяма степен отколкото е увеличението на краткотрайните активи.

Принципно по-високите нива на коефициента осигуряват по-добри възможности на предприятието да плати текущите си задължения с достатъчно сигурност. При стойност над единица, степента на риска предприятието да изпадне в състояние на невъзможност за покриване на задълженията си е твърде малка.

С показателите за ликвидност са свързани показателите за финансова автономност. Те определят степента на финансовата независимост на предприятието от кредиторите, т.е. степента на използване на привлечен капитал. Коефициентът на финансова автономност е съотношение между собствения капитал и общата сума на пасивите. През 2013 г. се наблюдава намаляване нивата на показателя, като изменението е 0.11 пункта спрямо предходната година.

Коефициентът на задължнялост показва колко задължения са отчетени на един лев собствен капитал. Наличието на задължнялост не е негативен показател, ако дружеството умело използва привлечените си средства и не понася санкции при изпълнението на своите договори.

Финансовият анализ на дейността показва, че 2013 г. е успешна за Трейс-София АД. Въпреки икономическите трудности в страната ни, дружеството отчита ръст от 69% в стойностите на нетните приходи от продажби през годината, в частност приходите от строителство, които нарастват с 39 349 хил.лв. (72,88%) спрямо 2012г. Финансовите приходи също бележат ръст с 65,38 % или с 34 хил.лв спрямо предходната година. Това се дължи основно на увеличение на приходите по депозити.

От своя страна разходите за дейността се увеличават с 52%. Главна причина за това са нарастване на разходите за външни услуги с 82%, разходите за материали с 24 %, разходите за заплати и осигуровки за персонала с 23%, в следствие икономическата конюнктура в страната. Водени от принципа за вярно и коректно представяне на финансовото състояние на дружеството, след обстоен анализ бе взето решение за обезценка на активи в размер на 13 хил.лв.

Въпреки трудностите в условия на икономическа криза, усилията на ръководството са насочени към подобряване на организацията на изпълнение на проектите и засилване контрола върху дейността чрез уеднаквяване правилата за работа на екипите за управление на проекти и мениджърските екипи. Това ще доведе до подобряване на ефективността на управление на всеки един отделен проект в Дружеството, с цел постигане на по-високи резултати чрез оптимизиране на ресурсите.

Отговорност на ръководството:

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСС; МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Търговските взаимоотношения между Трейс-София АД и дружества от икономическата група са поставени на равнопоставена търговска основа и не са предоставени никакви преференции или облекчения на базата на това, че са свързани лица.

3. Дивидентна политика

Политиката за разпределение на дивиденди е следствие на политиката за разпределение на печалба на дружеството. Съветът на директорите счита, че печалбата на дружеството основно трябва да се инвестира в нови мощности, необходими за постигане на ефективност при осъществяване на дейността и за подобряване на производствената и технологична обезпеченост на дружеството.

Основен ангажимент на корпоративното управление на Трейс-София АД е повишаване на доверието на акционерите и част от този ангажимент представлява разпределение на дивидент с цел удовлетворяване на техните очаквания. Висшият мениджмънт на компанията се стреми да взема балансирані решения по отношение на дивидентите, съобразявайки се с разполагаемите ресурси, икономическата обстановка и желанията на акционерите.

4. Система за управление на качеството

Трейс-София АД поддържа Интегрирана система за управление на качеството в съответствие с изискванията на международните стандарти: ISO 9001:2008, ISO 14001:2004, OHSAS 18001:2007, SA 8000:2008.

Системата за управление на процесите, оказваща влияние върху качеството, околната среда, здравето и безопасността при работа обхваща: Изпълнение на проекти в България, участие в международни търгове в страната и чужбина. Строителство, поддръжка, реконструкция, рехабилитация и възлагане на проекти от: транспортната инфраструктура /пътища, автомагистрали, летища и железопътна инфраструктура/, благоустройствената инфраструктура, хидротехническото строителство и озеленяването на околната среда, енергийната инфраструктура, високото строителство и прилежаща инфраструктура, електронни съобщителни мрежи и съоръжения. Консултантска и инженерингова дейност. Придобиване и управление на дружествени дялове и акции от капитала на дружества от страната и чужбина.

Основните направления на работата с цел усъвършенстване на СУК са следните:

- Участие в изготвяне на бизнес програмата на дружеството;
- Прилагане на изискванията на ISO 9001:2008 при управление на качеството в Трейс-София АД;

- Обучение на персонала за прилагане на изискванията на интегрираната система;
- Подготовка на входните данни и провеждане на Преглед на ръководството на СУК на Трейс-София АД;
- Изпълнение на Програмата за вътрешни одити;
- Доказване на съответствието на системата с изискванията по отношение на качеството, околната среда, здравето и безопасността при работа в договорни ситуации;

До края на първото тримесечие на годината се приема Бизнес програма на дружеството, в която се определят ясни цели по качеството, както за отделните звена, така и за дружеството като цяло. Набелязват се основни насоки за усъвършенстване на системата през годината и се разработва програма за одити.

Трейс-София АД счита опазването на неприкосновеността, здравето, правата и благоденствието на своите служители и на околната среда за елементи от първостепенно и фундаментално значение при упражняването и развитието на своята дейност и в подкрепа на това през 2012г. беше внедрена Система за социална отговорност SA 8000. Дружеството е сертифицирано от C.I.S.E. – Network Lavoro Etico и в резултат на това притежава сертификата № 455, издаден на 21.03.2012 г.

5. Защита на околната среда

Трейс-София АД прилага международните стандарти за управление на околната среда. За групата, нейното устойчиво развитие, конкурентоспособност и икономически просперитет, са тясно свързани с глобалните усилия за защита на околната среда.

Специализираните машини и камиони отговарят на европейските и световни стандарти за опазване на околната среда.

Ръководството е идентифицирало, описало и осигурило с ресурси и информация всички процеси, оказващи влияние върху качеството, околната среда, здравето и безопасността при работа в съответствие с изискванията на съответните стандарти.

Същите подлежат на управление, насочено към непрекъснато подобрене и ефективност.

Висшият мениджмънт отделя голямо внимание на процесите, дейностите и материалите, които се използват. Ангажира всички нива в групата чрез поставяне на цели и изисква резултати. Дружеството предпочита използването на местни ресурси при производството и строителството, с което се съкращават разходите за извозване, а от там се предотвратява и замърсяването на околната среда.

Трейс -офия АД стриктно спазва екологичното законодателство по отношение на производството на строителни материали, депонирането на строителни отпадъци и предотвратяване на ерозия на почвите при земно-изкопни работи.

6. Рискови фактори, оказващи влияние върху дейността на дружеството през 2013 г.

Политически риск

Политическите рискове са свързани с евентуално възникване на вътрешнополитически сътресения и неблагоприятна промяна в стопанското законодателство. Този риск е свързан с възможността правителството на една държава внезапно да смени политиката си и в резултат на това средата, в която работят дружествата да се промени неблагоприятно, а инвеститорите да понесат загуби.

Политическият риск се отразява върху макроикономическите, стопанските и инвестиционни процеси и по-конкретно върху възвращаемостта на инвестициите.

Дейността на Трейс-София АД е в пряка зависимост от държавния бюджет, бюджета на общините и международните спогодби за финансиране на проекти. Забавените разплащания на държавата към инфраструктурните дружества оказват негативно влияние върху ликвидността и финансовите им резултати. Повишава се вътрешнофирмената задлъжнялост, което е сериозен риск за всички компании в сектора.

Валутен риск

По своята същност валутният риск представлява рискът от покачване или понижаване на валутните курсове, водещи до формиране на печалби/загуби от преоценка на приходите и разходите в акционерното дружество. Поради фиксираният курс на лева към еврото този риск понастоящем се смята за сравнително нисък. За базиран на друга валута инвеститор валутният риск от колебанията в обменния курс между базовата му валута и българския лев се ограничава от промените на обменния курс на базовата му валута и еврото. По отношение на валутния риск България предлага параметри, близки до тези на страните членки на ЕС.

Инфлационен риск

Инфлационният риск представлява вероятност от повишаване на общото равнище на цените в икономиката, в следствие на което намалява покупателната способност на местната валута. През последните години, в условията на валутен бора и рестриктивна фискална политика, инфлацията в България бе поддържана на сравнително ниско равнище и очакванията са тя да остане такава и през следващите години.

За строителния бизнес от особено важно значение са равнищата на цените на основните суровини и материали, най-вече битум, дизел, инертни материали, арматура, цимент, които са от особена важност при формиране на резултата при дългосрочните строителни договори. През 2013 г. се запазиха високите нива на цените на основните суровини.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът от неблагоприятна промяна на лихвените равнища, което рефлектира върху лихвените разходи от една страна и до възможни затруднения в кредитирането, от друга. Той е пряко свързан с инфлационните процеси. През 2013 г. се запази тенденцията за високи лихвени равнища. За Трейс-София АД влиянието на лихвения риск през текущата година е по отношение на сключените договори за банковите услуги, свързани с ползване на кредити и издаване на банкови гаранции.

През 2013 год. цената на финансовите услуги ще запази своето значение за дружеството. Разходите за банкови гаранции и лихви по кредитите ще заемат висок относителен дял във финансовите разходи и ще влияят значително върху финансовия резултат, предвид планираните обеми на работа през следващата година.

Секторен риск

Поражда се от влиянието на технологичните промени в отрасъла върху доходите и паричните потоци, агресивността на мениджмънта, силната конкуренция на външни и вътрешни производители и др.

По отношение дейността на Трейс-София АД секторният риск се изразява в трайното навлизане на чужди фирми в строителния бранш в страната.

Повишената конкуренция обаче е стимул за развитие на всяка една организация. В силно конкурентни условия, Трейс-София АД утвърди позициите си на водеща строителна структура като изпълни качествено и в срок едни от най – големите национални обекти – два участъка от Софийското метро.

Фирмен риск

Фирменият риск е свързан с характера на основната дейност на дружеството, с параметрите и организацията на производствено-технологичния процес, с обезпечеността с финансови резултати и с др. фактори. Влиянието на този риск върху дейността на дружеството зависи от професионалните качества на мениджмънта. За неговото минимизиране се разчита на повишаване ефективността от вътрешнофирмено планиране и прогнозиране, които ще осигурят възможности за преодоляване на евентуални негативни последици от настъпило рисково събитие.

III. Важни събития, настъпили от началото на годината

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали събития, които да изискват корекции или оповестявания.

IV. Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не осъществява научно-изследователска и развойна дейност.

V. Информация по реда на Търговския закон

1. Информация за членовете на Съвета на директорите

„Трейс-София“ АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, състоящ се от 3 члена- Председател на СД и двама Членове на СД

Организационната структура:

Председател на СД- Десислава Иванова Любенова
Член на - Росица Йорданова Динева

Член на СД и Изпълнителен Директор- Боян Стоянов Делчев

Съветът на директорите на Трейс-София АД управлява дружеството и решава всички въпроси, свързани с дейността, с изключение на онези, които са в правомощията на Общото събрание на акционерите.

Членовете на Съвета на директорите се избира от Общото събрание на акционерите с мандат до 5 години.

Съветът на директорите определя визията, целите и стратегиите на дружеството; установява политиката на дружеството в областта на риска; установява системи за управление на риска и за вътрешен одит; отговаря за създаването на финансово-информационната система на дружеството; одобрява бизнес план на дружеството; определя политиката на дружеството по отношение на разкриването на информация и връзки с инвеститорите; писмено определя структурата, обхвата от задачи, начин на функциониране и процедури за отчитане.

За членовете на СД не са предвидени привилегии или изключителни права да придобиват акции и облигации на дружеството.

Избраният от Общото събрание Съвет на директорите гарантира независимостта и безпристрастността на оценките и действията на неговите членове по отношение функционирането на дружеството

Членовете на СД не участват в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници.

VI. Перспективи и развитие

През 2014 г. Трейс София АД продължава изпълнението на поетите ангажменти по дългосрочните действащи строителни договори:

1.Рехабилитация на железопътната инфраструктура по участъците на железопътната линия Пловдив – Бургас по обособени позиции:

Обособена позиция № 1 - Рехабилитация на железопътната отсечка Михайлово - Калояновец, включително главните коловози в гарите Михайлово и Калояновец, с приблизителна разгъната дължина на железния път 21 км.;

Обособена позиция № 2 - Рехабилитация на железопътните отсечки Стара Загора -Завой/ до км 190+590 в междугарното Ямбол - Завой/ и Завой - Зимница/от км192+706 до входната стрелка на гара Зимница/, включително главните коловози в гарите Стара Загора и Ямбол и всички гари и спирки между тях с приблизителна разгъната дължина на железния път 120 км.;

Обособена позиция № 3 - Рехабилитация на железопътната отсечка Церковски - Карнобат, включително главните коловози в гара Церковски с приблизителна разгъната дължина на железния път 28 км и подновяване на железния път в отсечката Карнобат - Бургас, включително главните коловози в гарите Карнобат и Бургас и всички гари и спирки между тях, с приблизителна разгъната дължина на железния път 122 км;

2.TRП 5/17: Проект "България - Транзитни Пътница V" Лот № 17 – Път II-16;

3.Разширение на Метро в София,Втори етап-Първи диаметър, участък

„бул. Цариградско шосе (МС19)-ж.к. Дружба-Летище София/МС 23/, Обособена позиция №2 :Участък от км.3+184,90/края на МС 20/ до ул. ”Поручик Неделчо Бончев” км.5+010,00 км.;

4.Път II-18 “Софийски околовръстен път в участъка от км.59+400 до км. 61+629.18 и от км 0+000 до км 0+780;

5.Възстановяване на проектна скорост в участъка София-Мездра път №2,по обособени позиции,Обособена позиция №2- Отсечката от км 33+485 до км 41+578 с дължина 8093 м.;

6.Изграждане на седем центъра за настаняване от семеен тип на територията на град Стара Загора;

7.Строителство на депо за неопасни отпадъци-регион Перник;

8.Рехабилитация на общински пътища и ВОД-Община Сливница;

Предстои реализирането на стартиралите в края на 2013 г. и началото на 2014 г. проекти, по - големи от които са:

- Обходен път на гр.Враца-път I-1 (Е-79) от км 0+000 до км 6+816,60;

- Път I-1 (Е-79) Обходен път на гр.Монтана от км 102+060 до км 114+512,20;

Трейс-София АД продължава да работи в изпълнение на приетата политика за разширяване на дейността си в областта на инфраструктурното строителство. В национален аспект продължават дейностите по следните направления:

Развитие на железопътното строителство;

Навлизане в изграждането на депа за отпадъци и сметища;

Дружеството ще продължи да участва в тръжни процедури за:

- Проекти, включени в новия седемгодишен програмен период на оперативните програми на Европейския съюз;
- Проекти, свързани с енергийната ефективност;
- Програми на Министерство на околната среда и водите и Министерство на земеделието – сметища, пречиствателни станции за питейни и за отпадни води, подобряване на водопроводната и канализационната мрежа в много от населените места;
- Проекти на Общините за строителство на пътища, изграждане на пречиствателни станции, изграждане на съоръжения за битови отпадъци, сгради със социално предназначение и др.;

VII. Корпоративно управление

Вече шеста година „Трейс София” АД спазва принципите за прозрачно управление, заложили в Национален кодекс за корпоративно управление. Съветът на директорите декларира, че ще продължава да управлява дружеството независимо и отговорно, спазвайки правилата за защита на акционерите, прозрачност и съобразяване със заинтересованите лица.

Водещи цели и приоритети при осъществяване на дейността на „Трейс-София” АД са:

- Отговорност към доверието на акционерите, инвеститорите и заинтересуваните от управлението и дейността на дружеството лица;
- Утвърждаване на корпоративната социална отговорност като форма на стратегическо корпоративно управление;
- Постоянно обновяване на практиките на корпоративно управление на дружеството с цел адаптиране към новите изисквания;
- Осигуряване на равнопоставеност на акционерите;

Изпълнявайки ангажиментите си към Кодекса, ръководството се стреми към своевременно адаптиране на вътрешните актове на дружеството и цялостната му дейност с непрекъсната изменящата се действаща нормативна уредба. Финансовите отчети на дружеството се изготвят съгласно МСС, а годишният одит се извършва от независим одитор с оглед осигуряване на безпристрастна и обективна преценка за начина, по който са изготвени и представени отчетите.

Съветът на директорите управлява независимо и отговорно дружеството в съответствие с установените визия, цели, стратегии на дружеството и интересите на акционерите. Той определя и контролира основните насоки за развитие на дружеството. Съветът на директорите е приел политика в областта на риска и контролира изградената система за управление на риска и вътрешен контрол. Прилаганата система за вътрешен контрол работи ефективно и периодичните анализи на дейността на всички дружества в структурата са база за навременно идентифициране и предотвратяване на съществуващите рискове.

Основните дейности, които обхваща вътрешния контрол са:

- контрол при функциониране на текущото счетоводство и първичния документооборот;
- компетентност на персонала, зает с финансови и отчетни функции;
- контрол относно съдържание, достоверност и своевременност на финансови отчети, подавани към мениджмънта;
- пълнота на обхвата и надеждност на финансовата информационна система;
- законосъобразно изпълнение на данъчните и осигурителните задължения;
- опазване и съхранение на активите;
- контрол върху разпоредителни действия с активи и ресурси.

Съветът на директорите поддържа система за разкриване на информация, която е в съответствие с приетата политика на дружеството по отношение на разкриването на информация и връзките с инвеститорите.

Системата за разкриване на информация е в съответствие със законовите изисквания, гарантира равнопоставеност на адресатите и не позволява злоупотреби с вътрешна информация. Осигурява пълна, навременна и вярна информация, която позволява обективни оценки и база за вземане на решения. В дружеството функционират правила за подготовка на годишните и междинните доклади и реда за разкриване на информация.

„Трейс-София“ АД поддържа своя интернет страница, която съдържа данни за визията и дейността на дружеството, за мениджмънта и акционерната структура.

Корпоративното ръководство на „Трейс-София“ АД гарантира равнопоставеност на всички акционери и защитава техните права. Те могат да участват в Общото събрание на акционерите и да изразяват мнението си, както и да упражняват правото си на глас чрез представители. Писмените материали по дневния ред за общите събрания се подготвят точно и ясно и не създават заблуждение за акционерите. Свикването на общите събрания на акционерите се извършва в съответствие с установените правила за даване на публичност на поканата, дневния ред и конкретните предложения за решения.

Съветът на директорите се отчита за своята дейност пред Общото събрание на акционерите. То избира и освобождава членовете на Съвета на директорите, съобразно закона и устава на дружеството, като се спазват принципите за непрекъснатост и

устойчивост в дейността на управителния орган. Изборът на Съвет на директорите се осъществява чрез прозрачна процедура, осигуряваща навременна и достатъчна информация за личните и професионални качества на кандидатите.

Броят на членовете на Съвета на директорите е определен от устава на дружеството, а съставът му гарантира независимостта и безпристрастността на работата на неговите членове по отношение на функционирането на дружеството. Размерът на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите се определя от Общото събрание на акционерите и е съобразен с техните отговорности и задължения. Информация за възнаграждението се разкрива ежегодно в годишния доклад за дейността.

Съветът на директорите отчита, че отговорното прилагане на политиките за корпоративната социална отговорност допринасят за устойчивото икономическо развитие на дружеството и са гарант на трудовите отношения с работниците, техните семейства, местната общност и обществото като цяло. Декларирайки своята социална отговорност и поемайки задължения извън законовите и обичайни изисквания, ръководството на „Трейс-София“ АД се старее да повиши стандартите за социално развитие, да осигури защита на околната среда и уважение на основните права. Прилага отворено управление и се стреми да съгласува интересите на всички заинтересовани страни за постигане на качество и устойчивост.

Ръководството на „Трейс-София“ АД счита мотивацията на служителите за важен фактор за постигане на поставените цели за развитие на компанията. Осигурена е ясна стратегия за развитие на всеки от работника до мениджъра по следните направления:

- професионално развитие на специалистите и работниците чрез провеждане на обучения за поддържане и повишаване на квалификацията, както и тясна специализация за конкретните професионални области;
- предоставяне на време и възможност за повишаване на образователния ценз и придобиване на по-висока квалификация;
- стимулиране на инициативността за изучаване на чужди езици, работа със специализиран софтуер, внедряване на нови технологии, усвояване на нова техника;
- стимулиране на иновативното мислене, което дава възможност на креативните хора да прилагат идеите си в практиката;
- ръководството на дружеството предоставя възможност на всеки доказал се работник, служител и ръководител, съобразено с личните и професионалните му интереси, да се развива и израства кариерно.
- стимулиране на младите инженери и специалисти да залочват работа на обекти и да трупат опит в реални производствени условия.
- възможност за всеки качествен млад специалист да израства като мениджър и да заема ключови управленски позиции на големи инфраструктурни обекти.

VIII. Допълнителна информация по сделки и салда със свързани лица

В посочените таблици са представени вземания и задължения от свързани лица през 2013 г. Подробна информация за всички сделки между свързани лица е отразена в Годишния финансов отчет за 2013, Раздел: Сделки и салда със свързани лица

Вземания от свързани лица в групата

Клиент	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Трейс Груп Холд АД	22 211	17 510
Пи Ес Ай АД	3 324	3 693
ПСФ Мостинженеринг АД		451
СК Трейс АД	51	86
Трейс Интернешънъл ЕООД	389	
Трейс Комерс ЕООД	94	127
Пътна сигнализация и съоръжения ЕАД	43	29
Трейс Кърджали АД	216	236
Инфрастрой ЕООД	474	585
Трейс Пловдив ЕООД		4
Трейс Роудс ЕАД		290
Трейс Свиленград ЕООД	17	17
Трейс Своге ЕООД	5 181	730
Трейс СОП ЕООД	2 779	2
Метро Дружба ЕООД	2 820	53
ДЗЗД Хемус АЗ	1	
Трейс Казанлък ДЗЗД	168	
Общо	37 768	23 813

Вземания от свързани лица извън групата

Клиент	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Галини-Н ЕООД	2 024	84
Инжпроект ООД	1	202
СК-13 Трансстрой АД	209	91
Николай Ганчев Михайлов	3	3
Общо	2 237	380

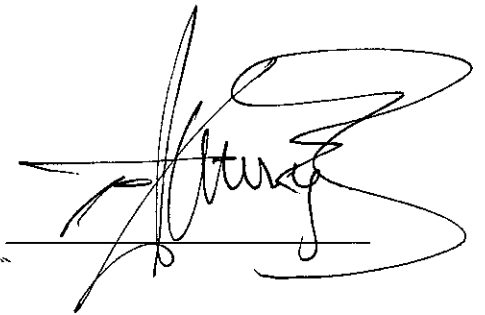
Задължения към свързани лица в групата

Доставчик	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Трейс Груп Холд АД	1 110	2 572
Пи Ес Ай АД	1 125	369
Трейс Транс ЕООД	580	175
УСМ АД	584	16
ПСФ Мостинженеринг АД	85	
СК Трейс АД		20
Трейс Интернешънъл ЕООД	110	
Трейс Комерс ЕООД	4 262	3 910
Пътна сигнализация и съоръжения ЕАД	496	10
Трейс Роудс ЕАД		86
Трейс Своге ЕООД	427	110
Трейс СОП ЕООД	542	
Метро Дружба ЕООД	500	1 644
ДЗЗД Трейс- Казанлък	98	
Общо	9 919	8 912

Задължения към свързани лица извън групата

Доставчик	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Галини-Н ЕООД	5 333	4
Инжпроект ООД	1 278	46
Декон ЕООД	478	993
Химколор АД		1
Меганвест-холд ЕООД	328	
Ръководство	39	33
Общо	7 456	1 077

Изпълнителен Директор:



/инж. Боян Делчев/

25.03.2014г.

TR **CE**
ТРЕЙС СОФИЯ АД
СОФИЯ