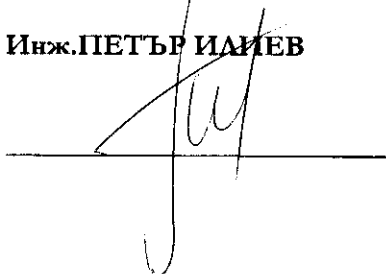
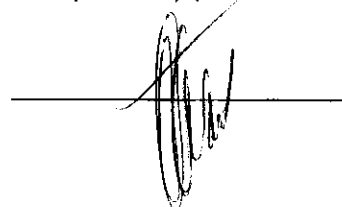
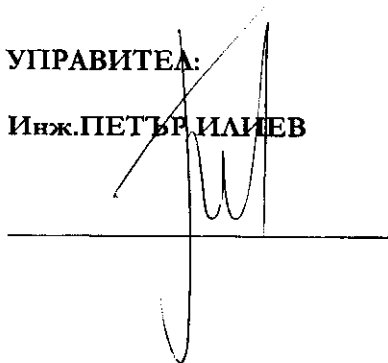
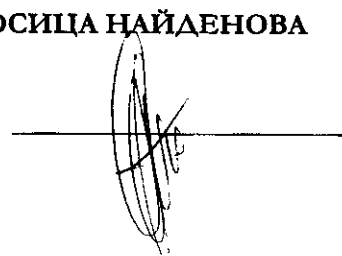


„ТРЕЙС БУРГАС“ЕООД**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2007**

Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2007г. от страница 1 до страница 34 е одобрен и подписан от името на "ТРЕЙС БУРГАС"ЕООД от:

УПРАВИТЕЛ:**Инж.ПЕТЪР ИЛИЕВ****Съставител:****РОСИЦА НАЙДЕНОВА****ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2007**

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2007г. от страница 1 до страница 7 е одобрен и подписан от името на "ТРЕЙС БУРГАС"ЕООД от:

УПРАВИТЕЛ:**Инж.ПЕТЪР ИЛИЕВ****Съставител:****РОСИЦА НАЙДЕНОВА**

Трейс Бургас ЕООД

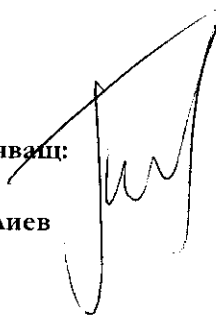
САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2007 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:

Петър Илиев



Съставител:

Росица Найденова



Заверил:

СОП Биекс Одит ООД

Бургас, 29 февруари 2008 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

ДО СОБСТВЕНИЦИТЕ

НА "ТРЕЙС БУРГАС" ЕООД

Извършихме одит на приложения финансов отчет на "ТРЕЙС БУРГАС" ЕООД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2007 г. и отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за периода, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Финансовият отчет за периода завършващ към 31 декември 2007г. е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

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

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

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

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

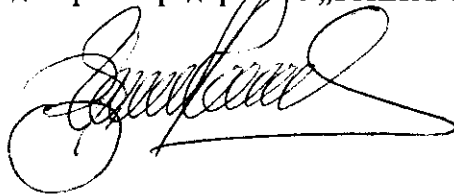
Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ТРЕЙС БУРГАС" ЕООД към 31 декември 2007 г., както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за периода, завършващ на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Годишния доклад на ръководството за дейността за 2007г. съответства на финансовия отчет изготвен към 31 декември 2007г.

Специализирано одиторско предприятие „БИЕКС ОДИТ“ ООД

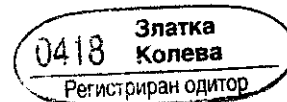
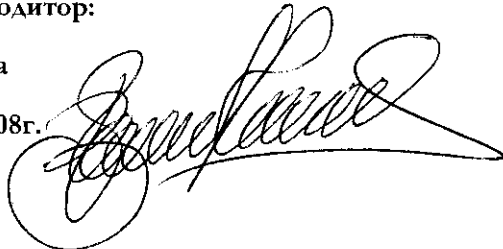
Управител:



Регистриран одитор:

Златка Колева

дата: 21.03.2008г.



	Приложение	2007 г. BGN'000	2006 г. BGN'000
Приходи			
<u>Нетни приходи от продажби</u>	2.1.1.	<u>5,993</u>	<u>5,339</u>
Продукция		430	135
Услуги		5,484	5,129
Други		79	75
<u>Финансови приходи</u>	2.1.2.	<u>2</u>	
<u>Общо приходи</u>		<u>5,995</u>	<u>5,339</u>
Разходи			
<u>Разходи по икономически елементи</u>		<u>(5,444)</u>	<u>(4,864)</u>
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(2,757)	(1,608)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(1,870)	(2,811)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(84)	(42)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(695)	(382)
Други разходи	2.2.5.	(38)	(21)
<u>Суми с корективен характер</u>	2.2.6.	<u>(51)</u>	<u>178</u>
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		(58)	(55)
Разходи капитализирани в стойността на активи		4	233
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		3	
<u>Финансови разходи</u>	2.2.7.	<u>(12)</u>	<u>(11)</u>
<u>Общо разходи без разходи за данъци</u>		<u>(5,507)</u>	<u>(4,697)</u>
<u>Печалба/загуба преди разходи за данъци</u>		<u>488</u>	<u>642</u>
<u>Разход за данъци</u>	2.2.9.	<u>(49)</u>	<u>(94)</u>
Текущ данък		(40)	(89)
Изменение за сметка на отсрочени данъци		(9)	(5)
<u>Печалба/загуба</u>		<u>439</u>	<u>548</u>

Приложенията от страница 6 до страница 34 са неразделна част от финансовия отчет.

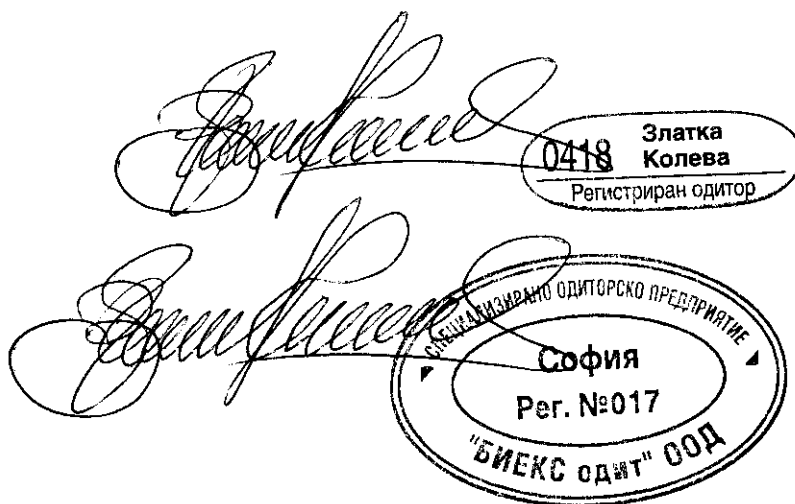
Представяващ:
Петър Илиев

Съставител:
Росица Найденова

Заверил:
СОП Биекс Одит ООД

Бургас, 29 февруари 2008 г.

0418 Златка
Колева
Регистриран одитор



Трейс Бургас ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2007 г.

TRACE

АКТИВ	Приложение	31.12.2007 г. BGN'000	31.12.2006 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, съоразения, машини и оборудване	1.1.	1,187	1,010
Дълготрайни нематериални активи	1.2.	1	
Финансови активи нетекущи	1.3.	3	
Нетекущи търговски и други вземания	1.4.		1
Общо нетекущи активи		1,191	1,011
Текущи активи			
Материални запаси	1.5.	137	127
Текущи търговски и други вземания	1.6.	1,296	619
Данъци за възстановяване	1.7.	105	
Финансови активи текущи	1.8.	502	
Парични средства	1.9.	114	118
Общо текущи активи		2,154	864
Сума на актива		3,345	1,875

ПАСИВ	Приложение	31.12.2007 г. BGN'000	31.12.2006 г. BGN'000
Собствен капитал			
Основен капитал	1.10.1.	10	10
Регистриран капитал		10	10
Резерви	1.10.2.	1,086	
Финансов резултат	1.10.3.	439	1,085
Нагрупани печалби/загуби			537
Печалба/загуба за годината		439	548
Собствен капитал		1,535	1,095
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви	1.11.	15	6
Нетекущи пасиви		15	6
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.12.	502	
Тежки търговски и други задължения	1.13.	1,204	596
Данъчни задължения	1.14.	18	132
Задължения към персонала	1.15.	71	46
Текущи пасиви		1,795	774
Сума пасив		3,345	1,875

Приложенията от страница 6 до страница 34 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Петър Илиев

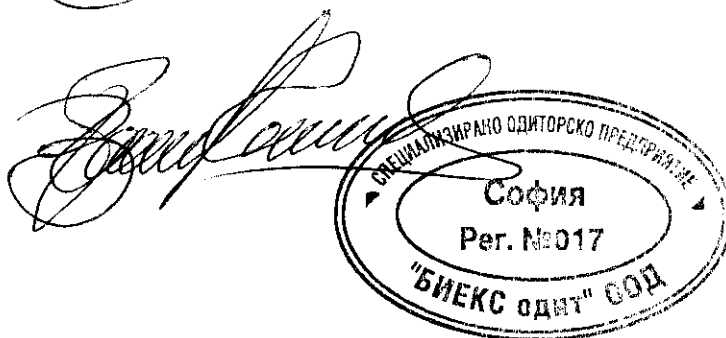
Съставител:
Росица Найденова

Заверил:
СОП Биекс Одит ООД

Бургас, 29 февруари 2008 г.



0418 Златка
Колева
Регистриран одитор



Трейс Бургас ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2007 година

TRACE

2007 г. 2006 г.
BGN'000 BGN'000

Парични потоци от оперативна дейност

Постъпления от клиенти	6,118	6,363
Плащания на доставчици	(5,053)	(5,017)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(670)	(372)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(294)	(2)
Платени корпоративни данъци	(96)	(79)
Други плащания, нетно		(3)

Нетни парични потоци от оперативната дейност	5	890
---	----------	------------

Парични потоци от инвестиционна дейност

Покупки на дълготрайни активи	(3)	(835)
Плащания за покупка на нетекущи финансови активи	(3)	

Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(6)	(835)
---	------------	--------------

Парични потоци от финансова дейност

Постъпления по получени заеми	500	
Плащания по получени заеми	(500)	
Платени такси и лихви върху заеми	(1)	
Други парични потоци от финансова дейност	(2)	

Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(3)	-
---	------------	----------

Нето увеличение (намаляние) на паричните средства и паричните еквиваленти	(4)	55
--	------------	-----------

Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	118	63
---	------------	-----------

Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	114	118
--	------------	------------

Приложенията от страница 6 до страница 34 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Петър Илиев

Съставител:
Росица Найденова

Заверил:
СОП Биекс Одит ООД

Бургас, 29 февруари 2008 г.

[Своеручни подписи на Петър Илиев и Росица Найденова]

0418 Златка Колева
Регистриран одитор

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №017
"БИЕКС ОДИТ" ООД

	Основен капитал	Други резерви	Надрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2005 г.	10		537	547
Пренесен остатък към 31.12.2005 г.	10		537	547
Промяна в собствения капитал за 2006 г.		-	548	548
Печалба /загуба за периода			548	548
Остатък към 31.12.2006 г.	10	-	1,085	1,095
Промяна в собствения капитал за 2007 г.	-	1,086	(646)	440
Печалба /загуба за периода			439	439
Разпределение на печалба		1,085	(1,085)	-
Други изменения в собствения капитал		1		1
Остатък към 31.12.2007 г.	10	1,086	439	1,535

Приложенията от страница 6 до страница 34 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

Петър Илиев

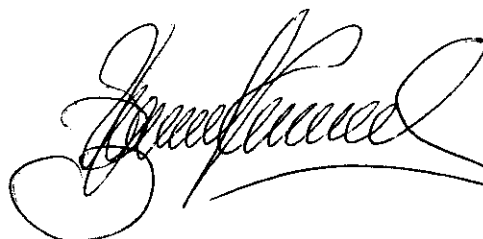
Съставител:

Росица Найденова

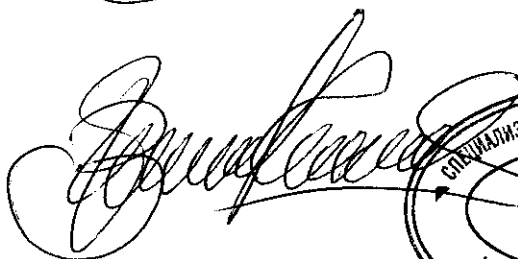
Заверил:

СОП Биекс Одит ООД

Бургас, 29 февруари 2008 г.



0418 Златка
Колева
Регистриран одитор




ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: "ТРЕЙС – БУРГАС" ЕООД

Управител: Петър Христов Илиев

Контрольор: Цветан Цонев

Съставител: Росица Иванова Найденова

Държава на регистрация на предприятието: Р България

Седалище и адрес на регистрация: гр. Бургас, ул "Одрин" 15

**Обслужващи банки: Корпоративна търговска банка АД
Инвестбанк АД**

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители - 70 броя

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието:

- **Извършване на строително монтажни работи – изграждане, поддръжка и ремонт на пътища и тротоари настилки**
- **Изграждане, поддръжка и ремонт на светофарни уредби, знаково стопанство и маркировка.**

**Дата на финансовия отчет
31.12.2007г.**

**Отчетен период
Годината започваща на 01.01.2007г. и завършваща на 31.12.2007г.**

**Сравнителна информация за предходен период
Годината започваща на 01.01.2006г. и завършваща на 31.12.2006г.**

**Дата на съставяне на финансовия отчет
29.02.2008г.**

Дата на одобрение за публикуване

**Орган одобрил отчета за публикуване
Съвет на директорите на „Трейс Груп Холд“ АД, чрез решение вписано в протокол от дата
04.03.2008 г.**

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

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

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

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

- Се очаква да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Е държан предимно с търговска цел;
- Се очаква да бъде реализиран в срок от дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Е пари или парични еквиваленти, освен ако за тях няма ограничение да бъдат разменени или използвани за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;

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

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Активи се отчитат като Имоти, машини, съоръжения и оборудване когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 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, съоръжение или оборудване 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, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по нейната цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с отделен имот, машина, съоръжение и оборудване се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципа на признаване определен в МСС 16.

Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

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

-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, съоръжение или оборудване се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът се отпише. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина, съоръжение или оборудване се определят като разлика от между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива. Те не се класифицират като приход.

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Амортизацията започва от момента в който те 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 престой 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 оборудване	10
Съоръжения	25
Транспортни средства /без автомобили/	10
Автомобили	7
Компютри и софтуер	5
Стопански инвентар	7
Всички останали	7

Обезценка на Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Съгласно изискванията на МСС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините, съоръженията и оборудването 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 с 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.

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.

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

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. След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС16 за този модел.

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 полза.

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 отчета за доходите за периода на изваждане от употреба или освобождаване.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет 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 разграничените непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговаря на критериите за признаване формулирани в МСС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

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

-покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данци върху покупката, търговските отстъпки и рабати се приспадат;

и

-всякакви свързани разходи а 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 себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

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

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

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

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

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

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

и

- датата, на която активът е отписан.

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет 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;

-капиталов инструмент 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 капиталови инструменти на емитента и е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от собствените капиталови инструменти 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 собствените капиталови инструменти на

емитента не включват инструменти, които самите са договори за бъдещо получаване или предоставяне на собствени капиталови инструменти на предприятието.

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

- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, класифицирани като държан за търгуване.
- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Финансови активи се признават в баланса, когато предприятието стане 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:

- Кредити и вземания по амортизирана стойност с използване метода на ефективния лихвен процент;
- Инвестиции държани до падеж по амортизирана стойност с използване метода на ефективния лихвен процент;
- Инвестиции в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно по цена на придобиване;
- Всички останали финансови активи невяключени в горните категории по справедлива стойност без да се приспадат разходите по сделката, които биха се извършили при продажба или друг вид изваждане от употреба, с изключение на:

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

- Печалби и загуби от финансови активи, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за приходи и разходи;
- Печалби и загуби от финансови активи класифицирани на разположение за продажба се признават директно в собствения капитал, с изключение на загубите от обезценка, печалбите и загубите от валутни операции до момента на отписване на финансовия актив, когато натрупаната печалба или загуба, призната преди това в собствения капитал, се признава в отчета за доходите. Дивидентите от капиталови инструменти на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
- Печалбата или загубата от финансови активи които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за доходите, когато финансовия актив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране

Финансови активи се отписват когато договорните права върху паричните потоци от финансовите активи са изтекли или при прехвърляне на финансови активи, когато трансферът отговаря на условията за отписване в МСС39.

Предприятието преценява към всяка дата на финансов отчет дали са налице обективни доказателства за обезценка на финансов актив или група финансови активи. Ако съществуват такива доказателства :

- За кредити и вземания или за инвестиции държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив. Балансовата стойност на актива се намалява или директно, или чрез корективна сметка. Сумата на загубата се признава в печалбата или загубата. Ако в следващ период загубата от обезценка намалее, признатите загуби от обезценка се възстановяват в печалбата или загубата.

- За некотирувани капиталови инструменти, които се отчитат по цена на придобиване сумата на загубата от обезценка се оценява като разликата между балансовата стойност на финансовия актив и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.
- За финансови активи на разположение за продажба при спад на справедливата стойност, който е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства че финансовия актив е обезценен, натрупаната в собствения капитал загуба се изважда и се признава в печалбата или загубата, дори ако финансовия актив не е отписан. Загубите от обезценка признати в печалбата или загубата не се възстановяват в следващи периоди в печалбата или загубата.

Редовните покупки и продажби на финансови активи се отчитат на датата на търгуване.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в банки, 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 цена на придобиване, която включва справедливата стойност на предоставеното възнаграждение и разходите по придобиването, свързани с инвестицията.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като 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.

Кредити и търговски и други вземания

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, 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.

Платена сума за текущ и предходен период превишаваща дължимата сума за тези периоди се признава като актив.

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 датата на баланса.

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 последваща 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 незастановими данъци,транспортните разходи и др. ,които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите.Търговските отстъпки рабати и др.подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи.

Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното изпозване 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 отчитат като текущи разходи за периода.

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

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

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

Себестойност при предоставяне на услуги

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

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.

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 сгради, 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 по 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 обезценка 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
- Невнесен капитал – представлява невнесената част от основния капитал по номинален размер.
- Изкупени собствени акции- представени по стойността на платеното за обратното придобиване.

Резерви включващи:

- Резерв от последващи ценки – формиран по изискванията за отчитане установени в МСФО и прилаганата счетоводна политика;
- Премиини резерви- образувани от емитиране на собствени капиталови инструменти.
- 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 датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към датата на финансовия отчет 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:

- Се очаква да бъде уреден в рамките на нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Държи се предимно с цел търгуване;
- Следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;

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

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 от друго предприятие ;
или
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;

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

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой от собствените капиталови инструменти 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 собствените капиталови инструменти на емитента не включват инструменти, които самите са договори за бъдещо получаване или предоставяне на собствени капиталови инструменти на предприятието.

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

- финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, класифицирани като държани за търгуване.
- Финансови пасиви неклассифицирани като държани за търгуване;

Финансови пасиви се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното си 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.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви както следва:

- Финансови пасиви отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата по справедлива стойност с изключение на финансови пасиви обвързани с некотиран капиталов инструмент и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран капиталов инструмент, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване ;
- Финансови пасиви възникнали когато прехвърлянето на финансов актив не отговаря на условията за отписване в размера на полученото възнаграждение;
- Договори за издадени финансови гаранции по по-високата от стойността определена в съответствие с МСС 37 и първоначално признатата стойност минус, когато е подходящо , натрупаната амортизация, призната съгласно МСС18;
- Ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент по нисък от пазарния лихвен процент се оценява по по-високата от стойността определена в съответствие с МСС37 и първоначално признатата стойност минус , когато е подходящо , натрупаната амортизация призната в съответствие с МСС18;
- Всички останали финансови пасиви не включени в горните категории по амортизирана стойност с използване на метода на ефективния лихвен процент;

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

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

Финансови пасиви се отписват когато те са погасени т.е когато задължението определено с договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Разликата между балансовата стойност на финансов пасив, който е прекратен или прехвърлен на трета страна и платеното възнаграждение , включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Търговски и други задължения и кредити

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

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

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

Данъчни задължения

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

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. 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 датата на баланса.

Правителствени дарения

Правителствени дарения съгласно МСС20 са помощ от правителството/правителствени агенции и 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 правителството, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.

Дарения, свързани с активи, са правителствени дарения, чието основно условие е, че предприятието, следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Дарения свързани с приход, са правителствени дарения, различни от правителствените дарения свързани с активи.

Дарения, свързани с активи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Дарения, свързани с приход се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход в момента в които се признават разходите за покриването на които са получени.

Задължения към персонала

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

Предприятието няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност и суми.

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

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса.

Признатите суми на провизии се преразглеждат на всяка дата на отчет и се преизчисляват с цел 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 датата на финансовия отчет.

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 сприсядащи 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 датата на всеки баланс 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 всяка дата на баланс. 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 позата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

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

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

Печалба или загуба за периода

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

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

Дружеството 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 значителните 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 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 датата на баланса може надеждно да се оцени;
- и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към датата на изготвяне на отчета, разходи към общо предвидените разходи по договора. /ако се ползва друг метод да се опише/

Приходът, създаден от използването от други лица на активи на предприятието, което носи лихви, възнаграждения за права и дивиденди, се признава, 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 на пропорционална времева база, която отчита ефективния доход от актива;
- възнагражденията за права се признават, като се начисляват според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането.

Ефективният доход от един актив е лихвеният процент, необходим за дисконтирането на потока от бъдещите парични постъпления, очаквани през живота на актива, до сумата на началната балансова сума на актива. Лихвените приходи включват сумата на амортизацията на дисконта, премията или друга разлика между началната балансова сума и сумата е на падежа.

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.

Дивидентите по капиталови ценни книжа обявени от нетния доход преди придобиването, тези дивиденди се приспадат от стойността на ценните книжа. Ако е трудно да се направи такова разпределение, освен на произволна база, дивидентите се признават за приход, освен ако те ясно представляват възстановяване на част от стойността на капиталовите ценни книжа.

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. Все пак, когато възникне неяснота 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.

Доход на акция

Основните доходи на акция се изчисляват, като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Чуждестранна валута

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

Предприятието прави преоценка на парични позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период месечно.

Непаричните позиции които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват при използване на обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2007 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.

Приложението 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 са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

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

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

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

Грешки

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

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

и

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

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, 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 със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Финансови инструменти

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

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Свързани лица и сделки между тях

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

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

Лизинг

Съгласно МСС17 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 сегашната стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на сегашната стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, присъщ на 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.

Лизинговите 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 приходите и разходите 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 и периодична норма на възвръщаемост 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 – сегашните стойности 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 сегашната 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 за заработването на наемния доход, се признават за разход. Наемният доход се признава за доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако постъпленията не са 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 амортизации се изчисляват на базата, посочена в МСС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

Договори за строителство

Предприятието прилага МСС11 за отчитане на договорите за строителство.

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, оборудването и съоръженията, използвани по договора;

-разходи за придвижването на машините, оборудването, 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, оборудването 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 на датата на баланса. 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;

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 до толкова, 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 датата на баланса

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

Разграничават се два вида събития:

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

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса 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 след датата на баланса:

-естеството на събитието; и

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

Разходи по заеми

Разходи по заеми са лихви и други разходи, извършени от предприятието във връзка със заемането на средства. Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.

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
- сегашно 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

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието е приело да изготвя отчета за промените в собствения капитал чрез включване на :
Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

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

Ефект от промените в счетоводна политика и корекциите на грешки в съответствие с МСС 8 за всеки елемент на собствения капитал.

Сумите на операции със собствениците на капитала -прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Изравняването на балансовата стойност на всеки клас от внесения капитал и всеки резерв в началото и в края на периода с оповестяване отделно на всяка промяна.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1.Баланс

1.1.Имоти ,машини, съоръжения и оборудване

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
--	------	--------	------------	---------------------	----------------------	--------------	------------------------	------

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2005				116	35	4	188	343
Постъпил	33	22	304	259	68	25	233	944
Излезл							(228)	(228)
Салдо към 31.12.2006	33	22	304	375	103	29	193	1 059
Постъпил		13	210	80	95	12	185	595
Излезл							(334)	(334)
Салдо към 31.12.2007	33	35	514	455	198	41	44	1 320

Амортизация

Салдо към 31.12.2005				5	2	1		8
Постъпил			5	27	7	3		42
Излезл						(1)		(1)
Салдо към 31.12.2006	-	-	5	32	9	3	-	49
Постъпил		1	15	41	23	4		84
Излезл								-
Салдо към 31.12.2007	-	1	20	73	32	7	-	133

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2006	33	22	299	343	94	26	193	1 010
Балансова стойност към 31.12.2007	33	34	494	382	166	34	44	1 187

Дружеството е встъпило в права и задължения на залагодател по отношение на Асфалтосмесител М60 по договор за банков заем между ПИ ЕС АЙ АД и ОББ АД.

1.2 Нематериални активи

	Програмни продукти	Общо
--	--------------------	------

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2005		-
Салдо към 31.12.2006	-	-
Постъпил	1	1
Салдо към 31.12.2007	1	1

Амортизация

Салдо към 31.12.2005		-
Салдо към 31.12.2006	-	-
Салдо към 31.12.2007	-	-

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2006	-	-
Балансова стойност към 31.12.2007	1	1

1.3 Финансови активи нетекущи

Нетекущи финансови активи	31.12.2007 г.	31.12.2006 г.
Дялове и участия	3	
Общо	3	-

1.3.1. Дялове и участия

Участия	31.12.2007 г.		31.12.2006 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Трейс Бургас - Пи Ес Ай ООД	60%	3		
Общо		3		-

1.4. Нетекущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2007 г.	31.12.2006 г.
Други дългосрочни вземания в т.ч. /нето/	-	1
Предоставени гаранции и депозити	-	1
Общо	-	1

1.5 Материални запаси

Вид	31.12.2007 г.	31.12.2006 г.
Материали в т.ч. /нето/	134	127
Основни материали	109	90
Горива и смазочни материали	24	25
Спомагателни материали		2
Други материали	1	10
Продукция /нето/	3	-
Продукция	3	
Общо	137	127

1.6. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2007	31.12.2006 г.
Вземания от свързани пред-я в т.ч. /нето/	163	284
Вземания по продажби	163	284
Вземания от продажби в /нето/	1 087	315
Вземания бруто	1 087	315
Вземания по предоставени аванси /нето/	27	-
Вземания по предоставени аванси	27	
Други вземания в т.ч. /нето/	19	20
Предплатени разходи	5	2
Гаранции по договори и други	13	18
Други краткосрочни вземания	1	
Общо	1 296	619

1.7. Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2007 г.	31.12.2006 г.
Данък върху добавената стойност	105	
Общо	105	-

1.8. Финансови активи текущи

Текущи финансови активи	31.12.2007 г.	31.12.2006 г.
Вземания по предоставени кредити	502	
Общо	502	-

1.8. 1 Предоставени кредити

Вид	31.12.2007 г.	31.12.2006 г.
Вземания по кредити от свързани предприятия /нето/	502	-
Вземания по кредити от свързани лица	502	
Общо	502	-

1.9.Парични средства

Вид	31.12.2007 г.	31.12.2006 г.
Парични средства в брой в т.ч.	2	72
В лева	2	72
Парични средства в разплащателни с/ки в т.ч.	42	46
В лева	42	46
Парични еквиваленти	70	
Общо	114	118

1.10. Собствен капитал

1.10.1 Основен капитал

Съдружник	31.12.2007 г.				31.12.2006 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Трейс Груп Холд АД	100	10 000	10 000	100%	100	10 000	10 000	100%
Общо:	100	10 000	10 000	100%	100	10 000	10 000	100%

1.10.2 Резерви

	Други резерви	Общо резерви
Преизчислени р-ви към 31.12.2005 г.	-	-
Резерви към 31.12.2006 г.	-	-
Увеличения от:	1 086	1 086
Разпределение на печалба	1 085	1 085
Други	1	1
Намалявания от:	-	-
Резерви към 31.12.2007 г.	1 086	1 086

1.10.3 Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2005 г.	537
Увеличения от:	548
Печалба за годината 2006	548
Печалба към 31.12.2006 г.	1 085
Увеличения от:	439
Печалба за годината 2007	439
Намаления от:	(1 085)
Разпределение на печалба в резерви	(1 085)
Печалба към 31.12.2007 г.	439
Загуба към 31.12.2005 г.	
Загуба към 31.12.2006 г.	-
Загуба към 31.12.2007 г.	-
Финансов резултат към 31.12.2005 г.	537
Финансов резултат към 31.12.2006 г.	1 085
Финансов резултат към 31.12.2007 г.	439

1.11 Отсрочени данъчни пасиви

Временна разлика	31 декември 2006		Движение на отсрочените данъци за 2007				31 декември 2007	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Комп. отпуски	14	2	28	3	(14)	(2)	28	3
Общо активи:	14	2	28	3	(14)	(2)	28	3
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	76	8	103	10			179	18
Общо пасиви:	76	8	103	10	-	-	179	18
Отсрочени данъци (нето)	(62)	(6)	(75)	(7)	(14)	(2)	(151)	(15)

1.12 Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2007 г.	31.12.2006 г.
Задължения по получени кредити	502	
Общо	502	-

1.12.1 Получени кредити

Вид	31.12.2007 г.	31.12.2006 г.
Задължения по кредити към свързани предприятия	502	
Общо	502	-

1.13. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2007 г.	31.12.2006 г.
Задължения към свързани пред-я в т.ч.	403	332
Задължения по доставки	403	332
Задължения по доставки	791	244
Задължения по получени аванси	8	20
Други краткосрочни задължения в т.ч.	2	-
Задължения по застраховки	2	
Общо	1 204	596

1.14 Данъчни задължения

Вид	31.12.2007 г.	31.12.2006 г.
Данък върху печалбата	16	72
Данък върху добавената стойност		55
Данък върху доходите на физическите лица	2	3
Други данъци		2
Общо	18	132

1.15 Задължения към персонал

Вид	31.12.2007 г.	31.12.2006 г.
Задължения към персонала	55	35
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	24	11
Задължения към осигурители	16	11
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	4	3
Общо	71	46

2. Отчет за приходи и разходи

2.1.1 Приходи от продажби

Вид приход	2007 г.	2006 г.
Продажби на продукция в т.ч.	430	-
Продажби на асфалт	430	
Услуги по строителни договори в т.ч.	5 484	5 129
начислени на етап	779	57
Други приходи в т.ч.	79	210
Продажби на материали	61	59
Приходи от наеми на дма	14	16
Приходи от наеми на почивна база	4	
Продажби на продукция		135
Общо	5 993	5 339

2.1.2. Финансови приходи

Вид приход	2007 г.	2006 г.
Приходи от лихви в т.ч.	2	-
по заеми	2	
Общо	2	-

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2007 г.	2006 г.
Основни материали за производство	1 892	1 220
Спомагателни материали	150	61
Горивни и смазочни материали	533	246
Резервни части	98	34
Инструменти	5	2
Работно облекло		6
Ел. енергия	23	12
Офис материали и консумативи	3	3
Други материали	53	24
Общо	2 757	1 608

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2007 г.	2006 г.
Подизпълнители	528	1 913
Наета механизация	296	389
Нает транспорт	528	346
Ремонти	46	8
Реклама	21	12
Наем	26	12
Консултански и други договори	322	58
Застраховки	12	6
Данъци и такси	14	8
Охрана	16	14
Други разходи за външни услуги	61	45
Общо	1 870	2 811

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2007 г.	2006 г.
Разходи за амортизации на производствени	83	41
дълготрайни материални активи	83	41
Разходи за амортизации на административни	1	1
дълготрайни материални активи	1	1
Общо	84	42

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2007 г.	2006 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	577	299
производствен персонал	349	180
административен персонал	228	119
Разходи за осигуровки на в т.ч.	118	83
производствен персонал	85	51
административен персонал	33	32
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	28	14
Общо	695	382

2.2.5. Други разходи

Вид разход	2007 г.	2006 г.
Разходи за командировки	13	2
Разходи представителни	14	5
Дарения	8	13
Други	3	1
Общо	38	21

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

Вид разход	2007 г.	2006 г.
Балансова ст-ст на продадени активи /нето/	58	55
Балансова стойност на продадени активи	58	55
Изменение на запасите от продукция /нето/	(3)	-
Изменение на запасите от продукция	(3)	
Капитализирани разходи за активи	(4)	(233)
Общо	51	(178)

2.2.7. Финансови разходи

Вид разход	2007 г.	2006 г.
Разходи за лихви в т.ч.	12	9
по заеми	2	
търговски вземания	10	9
Други финансови приходи		2
Общо	12	11

2.2.8. Разход за данъци

Вид разход	2007 г.	2006 г.
Данъци от печалбата	40	89
Други	9	5
Общо	49	94

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.

За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.

IV. Други оповестявания

1. Договори за строителство

ДОГОВОРИ	Разходи съответст- ващи на признатите приходи	Начислени приходи	Начислени приходи на база етап на завършен договор	Признати печалби	Размер на задържани средства
договор 1	85	119		34	
договор 2	1 498	1 669		171	
договор 3	125	157		32	
договор 4	605	774		169	
договор 5	33	44		11	
договор 6	61	103		42	
договор 7	42	57		15	
договор 8	57	73		16	
договор 9	50	88		38	
договор 10	377	457		80	10
договор 11	113	145		32	2
договор 12	90	150		60	
договор 13	12	18		6	
договор 14	22	25		3	
договор 15	10	16		6	
договор 16	66	73		7	
договор 17	18	32		14	
договор 18	21	33		12	
договор 19	31	45		14	
договор 20	83	118		35	
договор 21	34	58		24	
договор 22	47	54		7	
договор 23	80	82		2	
договор 24	16	18		2	
договор 25	721		779	58	
договор 26	68	97		29	
други договори	118	200		82	
Всичко строителни договори	4 483	4 705	779	1 001	12

2.Свързани лица и сделки със свързани лица
Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол
Трейс Груп Холд АД – 100% собственик на капитала на дружеството

Дъщерни предприятия на предприятието
Трейс Бургас – Пи Ес Ай ООД

Ключов ръководен персонал на предприятието:
Управител: Петър Христов Илиев
Контрольор: Цветан Цонев

Други свързани лица:

Дружества от групата на Трейс Груп Холд АД
Трейс София ЕАД
Галини Н ЕООД

3. Сделки и салда със свързани лица:

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2007 г.	2006 г.
Трейс Груп Холд АД	Продажби на услуги	4	2
Пи Ес Ай АД	Продажби на услуги	21	5 127
Пи Ес Ай Пловдив ООД	Продажби на услуги	30	
УСМ АД	Продажби на услуги	11	
ПСФ Мостинженеринг АД	Продажби на материали	1	
ПСФ Мостинженеринг АД	Продажби на услуги		5
Августа Трейс ООД	Продажби на материали	5	
Пътстройинженеринг АД	Продажби на материали	1	
Общо		73	5 134

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2007 г.	2006 г.
Трейс Груп Холд АД	Покупки на услуги	332	273
Пи Ес Ай АД	Покупка на материали	14	32
Пи Ес Ай АД	Покупки на услуги		11
Пи Ес Ай АД	Покупки на дълготрайни активи		75
Пи Ес Ай Пловдив ООД	Покупка на материали	1	
УСМ АД	Покупка на дълготрайни активи	37	
УСМ АД	Покупки на услуги	65	9
УСМ АД	Покупка на материали		82
ПСФ Мостинженеринг АД	Покупки на услуги	21	1 423
ПСФ Мостинженеринг АД	Покупка на материали	201	
Августа Трейс ООД	Покупки на услуги	14	15
Пътстройинженеринг АД	Покупка на материали	1	28
СК Трейс АД	Покупка на материали	2	45
СК Трейс АД	Покупки на услуги	6	7
СК Трейс АД	Покупка на дълготрайни активи		32
Родопа Трейс ЕООД	Покупка на дълготрайни активи		4
Трейс София ЕАД	Покупка на дълготрайни активи		27
Трейс София ЕАД	Покупка на материали	4	
Общо		698	2 063

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2007 г.	Гаранции	31.12.2006 г.	Гаранции
Трейс Груп Холд АД	4		20	
Пи Ес Ай АД	146		257	
Августа Трейс ООД	13		7	
	163		284	

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2007 г.	Гаранции	31.12.2006 г.	Гаранции
Трейс Груп Холд АД	277		25	
СК Трейс АД	45		48	
Августа Трейс ООД	3		1	
УСМ АД	44		17	
ПСФ Мостинженеринг АД	31		142	
Пътстройинженеринг АД	1		5	
Пи Ес Ай Пловдив ООД	2			
Пи Ес Ай АД			94	
	403		332	

Заеми предоставени на свързани лица

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
Цветан Иванов Цонев	лева	10,5%	2008	

Кредитополучател	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
Цветан Иванов Цонев	500	
Общо	500	-

Кредитополучател	Вземе към 31.12.2006 г.	Начислени през 2007 г.	Получени през 2007 г.	Вземе към 31.12.2007 г.
Цветан Иванов Цонев		2		2
Общо	-	2	-	2

Заеми получени от свързани лица

Банка / Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
Трейс Груп Холд АД	лева	10,5%	2008	

Банка / Кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
Трейс Груп Холд АД	500	
Общо	500	-

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2006 г.	Начислени през 2007 г.	Платени през 2007 г.	Задължение 31.12.2007 г.
Трейс Груп Холд АД		2		2
Общо	-	2	-	2

Доходи на ръководството

Име, фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Петър Христов Илиев	Управител	34		
Цветан Иванов Цонев	Контрольор	14		
Общо:		48	-	-

4.Финансови рискове

Основни рискове на които е изложено предприятието и които произтичат от финансовите инструменти:

- Пазарен риск с неговите компоненти:
 - валутен риск , произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове;
 - лихвен риска на справедливата стойност,произтичащ от варирането на стойностите на финансови инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;
 - ценови риск,произтичащ от варирането на стойността на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени;

Пазарният риск включва не само възможност за загуба, но също така и възможност за печалба.

- Кредитен риск свързан с възможността че едната страна по финансов инструмент няма да изпълни задължение, което ще доведе до финансова загуба за другата страна.
- Ликвиден риск, произтичащ от възможността предприятието да срещне трудности при набирането на средства , за да изпълни ангажиментите си, свързани с финансови инструменти.Ликвидният риск произтича от неспособността да се продаде финансов актив бързо на стойност, близка до справедливата му стойност.
- Лихвен риск на паричния поток, произтича от това че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти

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.

4.Корекция на грешки

През текущия период не са извършвани корекции на грешки

5.Корекции на приблизителни оценки

Няма корекции на приблизителни оценки

6.Условни активи и пасиви

Дружеството е залогодател по договор за банков кредит отпуснат на Пи Ес Ай АД – дъщерно дружество на Трейс Груп Холд АД. Предмет на залога е асфалтосмесител.

7.Събития след датата на баланса

Между датата на отчета и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали събития, които да изискват корекции или оповестяване.

8.Несигурности

Оповестява се информация за несигурностите, пред които е изправено ръководството при изготвяне на отчета.

9.Действащо предприятие

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

10. Финансови показатели и коефициенти

№	Показатели	2007 г.	2006 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	1 191	1 011	180	18%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	2 154	864	1 290	149%
3	Материални запаси	137	127	10	8%
4	Краткосрочни вземания	1 401	619	782	126%
5	Парични средства	114	118	(4)	-3%
6	Обща сума на активите	3 345	1 875	1 470	78%
7	Собствен капитал	1 535	1 095	440	40%
8	Финансов резултат	439	548	(109)	-20%
9	Дългострочни пасиви	15	6	9	150%
10	Краткосрочни пасиви	1 795	774	1 021	132%
11	Обща сума на пасивите	1 810	780	1 030	132%
12	Приходи общо	5 995	5 339	656	12%
13	Приходи от продажби	5 993	5 339	654	12%
14	Разходи общо	5 507	4 697	810	17%

№	Коефициенти	2007 г.	2006 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0,29	0,50	(0,21)	-43%
2	На активите	0,13	0,29	(0,16)	-55%
3	На пасивите	0,24	0,70	(0,46)	-65%
4	На приходите от продажби	0,07	0,10	(0,03)	-29%
	Ефективност:				
5	На разходите	1,09	1,14	(0,05)	-4%
6	На приходите	0,92	0,88	0,04	4%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1,20	1,12	0,08	8%
8	Бърза ликвидност	1,12	0,95	0,17	18%
9	Незабавна ликвидност	0,34	0,15	0,19	125%
10	Абсолютна ликвидност	0,06	0,15	(0,09)	-58%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0,85	1,40	(0,56)	-40%
12	Задлъжнялост	1,18	0,71	0,47	66%

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА 2007 г.

на

ТРЕЙС БУРГАС ЕООД

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 04.03.2008 г. НА СД НА „ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С
РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА
ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

31 декември 2007 г.

1. Обща информация



Фирмено наименование: ТРЕЙС БУРГАС ЕООД

Предмет на дейност на предприятието:

- *Извършване на строително монтажни работи – изграждане,поддръжка и ремонт на пътища и тротоарни настилки*
- *Изграждане,поддръжка и ремонт на светофарни уреди, знаково стопанство и маркировка.*
- *Производство на три вида асфалтови смеси*

УПРАВИТЕЛ: инж.ПЕТЪР ИЛИЕВ

КОНТРОЛЪОР: инж.ЦВЕТАН ЦОНЕВ

Регистриран офис: гр.Бургас, ул."Одрин" 15, ет.7

Обслужваща банка: - Инвестбанк АД и Корпоративна Търговска Банка АД клон Бургас

Одитор: СОП Биекс Одит ООД гр.София

Отговорност на ръководството :

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСС 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

Информация, относно възнагражденията на управителните органи

През 2007 година начислените разходи за възнаграждения на управителните органи - по договори за управление и контрол възлиза на **27 700 лева**. Възнаграждението за управление на Управителя не е включено в тази сума.

2. Учредяване , управление и структура на дружеството

- Дружеството е създадено с решение № 230/2005 год. на Бургаския Окръжен съд
- Собственост и структура на управление

Към 31.12.2007 г. основния капитал е 10 000 лв, разпределен в 100 дяла по 10 лева.

Разпределението на дружествен капитал към 31.12.2007 год. е както следва:

№ по ред	Акционери - съдружници	Брой Акции	Опциони или %
1	Трейс Груп Холд АД	100	100
	ОБЩО Капитал		100 %

“ТРЕЙС БУРГАС” ЕООД се управлява от Управител, Контрольор и Общо събрание на дружеството.

“ТРЕЙС БУРГАС” ЕООД участва в създаването на дружеството “ТРЕЙС БУРГАС – ПИ ЕС АЙ” ООД в което има 60% от капитала.

Организационната структура на “ТРЕЙС БУРГАС” ЕООД е показана в Приложение 1.

- Численост и структура на персонала

Към 31.12.2007 г. списъчният брой на персонала на дружеството е 70 души, в това число по договор за управление 1 брой.

	Списъчен брой на 31.12.2007
Общо наети лица по трудово правоотношение	70
Ръководни служители	5
Аналитични специалисти	6
Приложни специалисти	6
Квалифицирани производствени работници	5
Помощен персонал	3
Оператори на съоръжения, машини и транспортни средства	25
Нискоквалифицирани работници	20

- Свързани лица

Свързано лице
Трейс Груп Холд АД
ПИ ЕС АЙ АД
УСМ АД
ПСФ Мостинженеринг АД
Берко Трейс ООД
Августа Трейс ООД
Родопс Трейс ЕООД
Пътстройинженеринг АД
Стройинженеринг Казанлък ЕООД
Строителна компания Трейс АД
ПИ ЕС АЙ - Пловдив ЕООД
Инфрастрой ООД
Трейс София ЕАД

Търговските взаимоотношения между „ТРЕЙС БУРГАС“ ЕООД и дъщерните 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. Кратък преглед на състоянието на пазара

- Анализ на конкурентната среда

Конкуренцията в областта на пътното строителство и реализацията на продукцията на дружеството е в лице на "Бургаспътстрой" АД; "Благоустройствени строежи" ЕООД и други частни пътнo-строителни фирми.

- Регистрационни, лицензионни и разрешителни режими
 - „ТРЕЙС БУРГАС“ ЕООД притежава сертификат за производствен контрол от фирма "Лабис" ЕООД в съответствие с Наредбата за съществени изисквания и оценяване съответствието на строителните продукти.
 - Система за управление на качество ISO 9001:2000
 - Сертификат от Българска Браншова Камара "Пътища"
 - Удостоверение от КАМАРАТА НА СТРОИТЕЛИТЕ В БЪЛГАРИЯ.
- Основни клиенти , сключени договори:

Основно фирмата работи на територията на Община Бургас като изгражда, поддържа и ремонтира пътища и тротоарни настилки, изграждане, поддържа и ремонт на светофарни уредби, знаково стопанство и маркировка. Има реализирани обект на териториите на Общините Приморско, Созопол, Несебър, Китен и Малко Търново.

- ✓ Частни инвеститори са фирми :
 - ✓ "Мидия" ЕООД
 - ✓ "Интеркапитал Протърти Девелопмънс" АДСИЦ
 - ✓ "Галакси Пропърти Груп" ООД
 - ✓ "Дюни" АД
 - ✓ "Идън Девелъпмънс " АД
 - ✓ "МР Инвест" ЕООД
 - ✓ "Свободна Безмитна Зона" АД
- Основни доставчици

Основните доставчици на фирмата са за материали за производство на асфалтови смеси са:

- ✓ "Андела" АД
- ✓ "Пъткомплект 2001" АД
- ✓ "Екотрейд" ООД
- ✓ "Амадеус" ООД
- ✓ "Европетпол" ЕООД

4. Основни резултати за годината



Както по отношение на обемите на извършваната работа така и по отношение на приходите дейността основно и водещо са строително-монтажните работи, които се идентифицират основната дейност на дружеството с най голям дял е 98% а приходите от продажбата на асфалтови смеси е 2%.

През 2007 г. фирмата е произвела следните количества асфалтови смеси:

❖ Плътна асфалтова смес -	20575.81 тона
❖ Неплътна асфалтова смес -	5863.60 тона
❖ Битумизирана смес за основи-	1110.86 тона

Себестойността и продажните цени на плътната смес за 2007 г. са както следва:

Средна себестойност – 74 лв./т.

Средна продажна цена – 95.00 лв./т.

5. Финансов отчет и анализ

Наименование	31.12. 2007	31.12. 2006
Приходи от дейността	5 993.00	5 339.00
Печалба/загуба от дейността	488.00	642.00
Нетна печалба/загуба	439.00	548.00
Сума на активите	3345.00	1875.00
ДМА	1191.00	1011.00

6. Инвестиции

През 2007 г. продължи осъществяването на инвестиционната програма на дружеството – закупуване на технологично лабораторно оборудване и построяване на метално хале за работилница. Реализирани са инвестиции в размер на 188 хил.лв, финансирани главно чрез собствени средства - реинвестиция на печалбата.

ИНВЕСТИЦИИ	31.12.2007	31.12.2006
в т.ч.		
Строителство на сгради и съоръжения	13	326
Машини за производството	74	259
Транспортни средства	96	68
Други	5	4

7. Рискови фактори

Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционния процес и по-конкретно върху възвращаемостта на инвестициите. Степента на политическия риск се определя с вероятността от

неблагоприятни промени в икономическата политика или законодателни промени, влияещи неблагоприятно на стопанския и инвестиционния климат в страната.

Постигнатата политическа стабилност и въвеждането на валутен борд в страната значително намалиха влиянието на политическия риск и след проведените непопулярни мерки свързани с провеждането на структурната реформа се наблюдава промяна в пазарната ориентация на страната ни.

Във връзка с членството на Р България в Европейския съюз националното законодателство се синхронизира с европейските стандарти..

Макроикономически риск

Увеличаването на вноса за България намалява годишния растеж в икономиката ни и заедно с увеличаващата се инфлация, породена главно от покачващите се международни цени на петрола водят до увеличаване на дефицита и забавяне на растежа на БВП. Основният вътрешен риск остава ако се допусне либерализация на фискалната политика, което би довело до нарушаване на принципите на валутния борд и сериозно увеличение на дефицита по вътрешна сметка.

Валутен риск

Валутният риск е свързан с възможността приходите от дейността на дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева към други валути. В страна като България, нестабилността на лева може да предизвика икономическа нестабилност. Фиксирането на лева към единната европейска валута доведе до ограничаване на колебанията в курса на лева към наложените като основни чужди валути.

В дейността на "ТРЕЙС БУРГАС"ЕООД като цяло засега не съществува валутен риск тъй като продажбите и доставяните суровини и материали се извършват основно в лева.

Инфлационен риск

Инфлационният риск се свързва с възможността инфлацията в страната да повлияе върху възвращаемостта на инвестициите. След въвеждането на стабилизационна програма и фиксирането на лева към единната европейска валута, инфлацията като цяло намаля и това улесни прогнозирането на краткосрочните бъдещи резултати.

Лихвен риск

Лихвеният риск е свързан с възможността лихвените равнища при които "ТРЕЙС БУРГАС"ЕООД финансира своята дейност, да се повишат и в резултат нетните приходи на дружеството да намаляят.

"ТРЕЙС БУРГАС"ЕООД има получени търговски заем от Строителен Холдинг Трейс Груп Холд АД със срок 1 година и лихвен процент 10.5%.

"ТРЕЙС БУРГАС"ЕООД е предоставило търговски заем на контролора Цветан Иванов Цонев със срок 1 година и лихвен процент 10.5%.

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 на дейността на "ТРЕЙС БУРГАС" ЕООД секторният риск е увеличен тъй като с всяка изминала година се изостря конкурентната борба на пазара. Наред с традиционните производители на пазара се появяват конкурентни фирми от други общини в района и намаляват цените по обществените поръчки.

Фирмен риск

Фирменият риск е свързан с естеството на дейност на дружеството, като за всяко дружество е важно да се възвърнат направените инвестиции.

Основният фирмен риск за "ТРЕЙС БУРГАС" ЕООД е свързан с възможни различия в търсенето и предлагането на нашата продукция, в предпочитанията на потребителите или в резултат на засилената конкуренция. Така рискът може да окаже отрицателно въздействие върху продажбите и съответно върху приходите на дружеството. Чрез анализ на основните фактори влияещи върху получаваните приходи дружеството може да намали влиянието на риска. Фирменият риск обединява бизнес риска и финансовият риск

Бизнес риск

Бизнес рискът се определя от спецификата на продукцията на дружеството. Това е несигурността за получаване на приходи съответстващи на начина на производство.

За произвежданата от "ТРЕЙС БУРГАС" ЕООД продукция и извършените строително-монтажни работи търсенето е обусловено главно от показателите цена – качество и добрата информираност на потребителите.

Финансов риск

Финансовият риск представлява несигурност за инвеститорите в случаите когато фирмата използва привлечени или заемни средства.

Чрез показателите за финансова автономност и финансова задлъжнелост се отчита съотношението между собствени и привлечени средства. Високите стойности на коефициента за автономност и ниските стойности на коефициента на финансова задлъжнелост са добра гаранция за инвеститорите и за самите собственици.

Показателите за дела на капитала, получен чрез заеми определят каква част от общия капитал представляват привлечените средства. Колкото делът на задълженията спрямо собствения капитал е по-голям толкова е по-голям и финансовият риск

Приемливата или нормална степен на финансовия риск зависи и от бизнес риска. Ако бизнес рискът е малък за дружеството то инвеститорите може да поемат по-голям финансов риск и обратно.

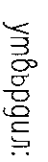
8. Перспективи и развитие

Дружеството планира завършването на строителството и акредитацията на пътно-строителна лаборатория. Предстои завършване на ремонтна работилница за механизацията. Планирани са инвестиции в закупуването на нова асфалтова база с производителност 100 т/ч и нова асфалтополагаща машина.

ТРЕЙС БУРГАС ЕООД участва в предстоящи търгове за обществени поръчки съгласно бъдещи инвестиционни проекти в Общините: Бургас, Созопол, Несебър и други.

Управител :

/инж. Петър Илиев/



инж. П. Илюев

This document was created with Win2PDF available at <http://www.win2pdf.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.
This page will not be added after purchasing Win2PDF.