

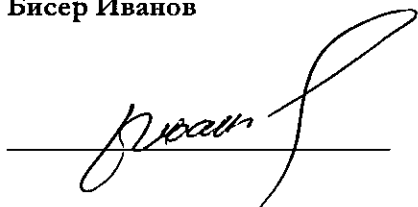
„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2014г. от страница 1 до страница 61 е одобрен и подписан от името на „Трейс - София” ЕАД от:

Изпълнителен директор:

Бисер Иванов



Съставител:

Красимира Михайлова

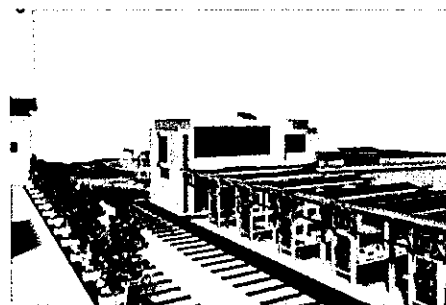
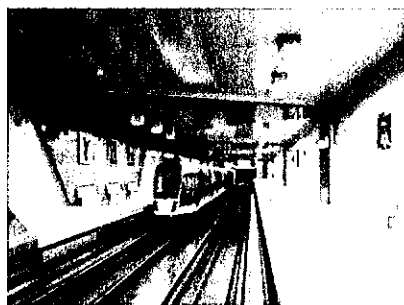
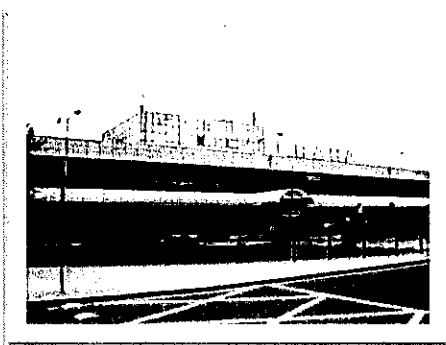
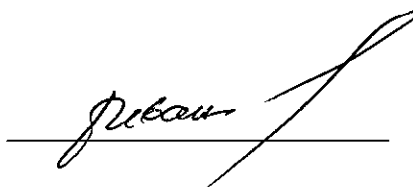


ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2014г. от страница 1 до страница 21 е одобрен и подписан от името на „Трейс - София” ЕАД от:

Изпълнителен директор:

Бисер Иванов



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА "ТРЕЙС-СОФИЯ" ЕАД***Доклад върху финансовия отчет*

Извършихме одит на приложения финансов отчет на „ТРЕЙС-СОФИЯ“ ЕАД, към 31 декември 2014 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2014 година, отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, 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 отклонения.

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

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

Global in Reach, Local in Touch

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

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

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ТРЕЙС-СОФИЯ" ЕАД към 31 декември 2014 година, както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия.

Параграф за обръщане на внимание

1. Обръщаме внимание на пояснителна бележка 1.4 към финансовия отчет относно нетекущо вземане на дружеството към 31.12.2014г. За възстановяване на вземането съществува висока несигурност и разрешаването, на която зависи от бъдещи действия или събития, които не са под прекия контрол на дружеството, но които биха могли да повлияят върху финансовия отчет. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

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

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

По наше мнение, годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2014 г.

Специализирано одиторско предприятие

„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ“ ООД

Представяващ СОП:

Милена Христова

Регистриран одитор отговорен за одита:

Васка Гелина



27.03.2015 г.

АКТИВ	Приложение	31.12.2014 г. BGN'000	31.12.2013 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	5 453	5 719
Дълготрайни нематериални активи	1.2.	2	5
Нетекущи финансови активи	1.3.	14	
Нетекущи търговски и други вземания	1.4.	6 298	9 132
Активи по отсрочени данъци	1.5.	228	173
Общо нетекущи активи		11 995	15 029
Текущи активи			
Материални запаси	1.6.	2 764	3 862
Текущи търговски и други вземания	1.7.	37 748	34 873
Данъци за възстановяване	1.8.	4	4
Текущи финансови активи	1.9.	333	317
Пари и парични еквиваленти	1.10.	7 102	6 969
Общо текущи активи		47 951	46 025
Сума на актива		59 946	61 054

ТРЕЙС-СОФИЯ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2014 година - продължение

	Приложение	31.12.2014 г. BGN'000	31.12.2013 г. BGN'000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	1.11.1.	55	55
Регистриран капитал		55	55
Резерви	1.11.2.	2 229	13 069
Финансов резултат	1.11.3.	1 596	3 190
Нагрупани печалби/загуби		18	3
Печалба/загуба за годината		1 578	3 187
Общо собствен капитал		3 880	16 314
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.12.	236	944
Нетекущи търговски и други задължения	1.13.	1 897	2 296
Нетекущи провизии	1.14.	51	22
Общо нетекущи пасиви		2 184	3 262
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.15.	5 087	3 457
Текущи търговски и други задължения	1.16.	47 037	36 425
Данъчни задължения	1.17.	630	611
Задължения към персонала	1.18.	721	643
Текущи провизии	1.19.	407	342
Общо текущи пасиви		53 882	41 478
Сума на собствен капитал и пасива		59 946	61 054

Приложенията от страница 7 до страница 61 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

БИСЕР ИВАНОВ

Съставител:

КРАСИМИРА МИХАЙЛОВА

Одитор:

СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

TRACE
ТРЕЙС-СОФИЯ ЕАД
СОФИЯ

София, 25 март 2015 г.



	Приложение	2014 г. BGN'000	2013 г. BGN'000
Приходи			
<i>Нетни приходи от продажби</i>	2.1.1.	112 899	95 133
Продукция		3 353	950
Услуги		105 744	90 969
Други		3 802	3 214
<i>Финансови приходи</i>	2.1.2.	86	86
Общо приходи		112 985	95 219
Разходи			
<i>Разходи по икономически елементи</i>		(107 313)	(79 945)
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(38 420)	(27 368)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(61 488)	(47 264)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(816)	(957)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(5 369)	(3 973)
Обезценка на активи	2.2.5.	(452)	(13)
Други разходи	2.2.6.	(768)	(370)
<i>Суми с корективен характер</i>	2.2.7.	(3 543)	(11 404)
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		(3 135)	(2 707)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		(408)	(8 697)
<i>Финансови разходи</i>	2.2.8.	(375)	(330)
Общо разходи без разходи за данъци		(111 231)	(91 679)
Печалба/загуба преди разходи за данъци		1 754	3 540
<i>Разход за данъци</i>	2.2.9.	(176)	(353)
Текущ данък		(231)	(387)
Изменение за сметка на отсрочени данъци		55	34
Печалба/загуба		1 578	3 187

Приложенията от страница 7 до страница 61 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
БИСЕР ИВАНОВ

Съставител:
КРАСИМИРА МИХАЙЛОВА

Одитор:
СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 25 март 2015 г.

TRACE
ТРЕЙС-СОФИЯ ЕАД
СОФИЯ



	Приложение	2014 г. BGN'000	2013 г. BGN'000
<u>Печалба/загуба</u>		1 578	3 187
<u>Друг всеобхватен доход</u>	2.3.1.	(12)	9
Актьорски печалби и загуби		(12)	9
<u>Общ всеобхватен доход</u>		1 566	3 196

Приложенията от страница 7 до страница 61 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
БИСЕР ИВАНОВ

Съставител:
КРАСИМИРА МИХАЙЛОВА

Одитор:
СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 25 март 2015 г.

TRACE
ТРЕЙС-СОФИЯ ЕАД
СОФИЯ



	2014 г. BGN'000	2013 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	124 847	87 615
Плащания на контрагенти	(117 625)	(78 762)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(5 242)	(3 690)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(1 814)	(2 354)
Възстановени данъци (без корпоративни данъци)	1 700	1 789
Платени корпоративни данъци	(319)	(324)
Плащания при разпределение на печалба	(280)	(294)
Курсови разлики, нето	(2)	(2)
Други парични потоци от оперативна дейност	(73)	839
Нетни парични потоци от оперативна дейност	1 192	4 817
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(308)	(271)
Постъпления от предоставени заеми	1	200
Плащания по предоставени заеми	(197)	(300)
Получени лихви по предоставени заеми	10	7
Получени лихви по предоставени депозити	56	83
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(438)	(281)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	2 050	2 300
Плащания по получени заеми	(1 208)	(3 444)
Платени лихви и такси по получени заеми	(126)	(197)
Плащания по финансов лизинг	-	(12)
Негарантирани средства по банкови сметки	(1 348)	-
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(632)	(1 353)
Нето изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	122	3 183
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	6 960	3 777
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	7 082	6 960

Приложенията от страница 7 до страница 61 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

БИСЕР ИВАНОВ

Съставител:

КРАСИМИРА МИХАЙЛОВА

Одитор:

СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 25 март 2015 г.

TRACE
ТРЕЙС-СОФИЯ ЕАД
СОФИЯ



	Основен капитал	Общи и други резерви	Натрупа ни печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2012 г.	54	11 045	1 072	12 171
Презначислен остатък към 31.12.2012 г.	54	11 045	1 072	12 171
Промени в собствения капитал за 2013 г.	1	2 024	2 118	4 143
Друг всеобхватен доход			9	9
Акционерски печалби и загуби			9	9
Печалба /загуба за периода			3 187	3 187
Общ всеобхватен доход за 2013 г.	-	-	3 196	3 196
Разпределение на печалба		1 051	(1 051)	-
Други изменения в собствения капитал	1	973	(27)	947
Остатък към 31.12.2013 г.	55	13 069	3 190	16 314
Промени в собствения капитал за 2014 г.	-	(10 840)	(1 594)	(12 434)
Друг всеобхватен доход	-	-	(12)	(12)
Акционерски печалби и загуби			(12)	(12)
Печалба /загуба за периода			1 578	1 578
Други изменения в собствения капитал				
Общ всеобхватен доход за 2014 г.	-	-	1 566	1 566
Дивиденди		(10 840)	(3 160)	(14 000)
Остатък към 31.12.2014 г.	55	2 229	1 596	3 880

Приложенията от страница 7 до страница 69 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

БИСЕР ИВАНОВ

Съставител:

КРАСИМИРА МИХАЙЛОВА

Одитор:

СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

TRACE
•ТРЕЙС-СОФИЯ•ЕАД
СОФИЯ

София, 25 март 2015 г.



**„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014**



ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

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

**Съвет на директорите
Председател
Десислава Иванова Любенова**

**Членове
Росица Йорданова Динева – Георгиева
Бисер Григоров Иванов**

**Изпълнителен директор
Бисер Григоров Иванов**

**Съставител
Красимира Михайлова**

**Юристи
Адв. Ева Спасова Михайлова**

**Държава на регистрация на предприятието
РБългария**

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

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

**Обслужващи банки
ТБ Инвестбанк АД
Уникредит Булбанк АД
ПИБ АД
Сосиете Женерал Експресбанк АД**

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

**Брой служители
/ наети лица в края на годината – 291 души/**

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

**Дата на финансовия отчет
31.12.2014г.**

**Период на финансовия отчет – текущ период
Годината започваща на 01.01.2014г. и завършваща на 31.12.2014г.**

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



Период на сравнителната информация – предходен период
Годината започваща на 01.01.2013г. и завършваща на 31.12.2013г.

Дата на одобрение за публикуване
27.03.2015г.

Орган одобрил отчета за публикуване
Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол от дата 27.03.2015г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 01.01.2014 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

**БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ
СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ**

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година. Дружеството не е извършвало промени в счетоводната си политика във връзка с прилагането на всички нови и/или ревизирани МСФО, които са ефективни за текущия отчетен период, започващ на 01.01.2014г., тъй като през периода не е имало обекти или операции, които са засегнати от промените и измененията в МСФО. Ефектът от промените в МСФО за дружеството е единствено във въвеждане на нови и разширяване на съществуващи оповестявания и представяне на финансовите отчети без това да се отразява върху сумите, отчетени в тях. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет са направени изменения и подобрения в действащи стандарти, както следва:

Стандарти и разяснения, влезли в сила в текущия отчетен период

Следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

МСФО 10 “Консолидирани финансови отчети”, приети от ЕС на 11.12.2012г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014г.),

МСФО 11 “Съвместни споразумения”, приети от ЕС на 11.12.2012г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014г.),

МСФО 12 “Оповестяване на дялове в други предприятия”, приети от ЕС на 11.12.2012г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014г.),

МСС 27 (ревизиран през 2011) “Индивидуални финансови отчети”, приети от ЕС на 11.12.2012г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014г.),

МСС 28 (ревизиран през 2011) “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия”, приети от ЕС на 11.12.2012г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014г.),

Изменения на МСФО 10 “Консолидирани финансови отчети”, МСФО 11 “Съвместни споразумения” и МСФО 12 “Оповестяване на дялове в други предприятия” – преходни разпоредби, приети от ЕС на 04.04.2013г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014г.),

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



Изменения на МСФО 10 “Консолидирани финансови отчети”, МСФО 12 “Оповестяване на дялове в други предприятия” и МСС 27 (ревизиран през 2011) “Индивидуални финансови отчети” – Инвестиционни дружества, приети от ЕС на 20.11.2013г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014г.),

Изменения на МСС 32 “Финансови инструменти: Представяне” – Нетиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13.12.2012г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014г.),

Изменения на МСС 36 “Обезценка на активи” – Оповестяване на възстановимата стойност за нефинансови активи, приети от ЕС на 19.12.2013г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014г.),

Изменения на МСС 39 “Финансови инструменти: Признаване и оценяване” – Новация на деривативи и продължаване на отчитането на хеджиране, приети от ЕС на 19.12.2013г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014г.),

КРМСФО 21 “Налози”, приети от ЕС на 13.06.2014г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 17.06.2014г.),

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезнали в сила

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения са издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и са приети от ЕС, но все още не са влезли в сила:

Промени в различни стандарти “Подобрения в МСФО (цикъл 2010-2012)” в резултат на годишния проект за подобрения в МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) основно с цел отстраняване на противоречия и уточняване на формулировки – приети от ЕС на 17.12.2014г. (промените ще бъдат прилагани за годишни периоди, започващи на или след 01.02.2015г.),

Промени в различни стандарти “Подобрения в МСФО (цикъл 2011-2013)” в резултат на годишния проект за подобрения в МСФО (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40) основно с цел отстраняване на противоречия и уточняване на формулировки – приети от ЕС на 18.12.2014г. (промените ще бъдат прилагани за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2015г.),

Промени в МСС 19 “Доходи на наети лица” – Планове с дефинирани доходи: Вноски от наети лица – приети от ЕС на 17.12.2014г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.02.2015г.).

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Ръководството, счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно, не са взети в предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила ще зависят от решенията за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

Ръководството на дружеството очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на дружеството в периода на първоначалото им прилагане.

МСФО 9 “Финансови инструменти” (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2018г.),

МСФО 14 “Регулаторни разсрочвания на суми” (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



МСФО 15 “Приходи от договори с клиенти” (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017г.),

Промени в МСФО 10 “Консолидирани финансови отчети” и МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” – Продажба или апорт на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

Промени в МСФО 10 “Консолидирани финансови отчети”, МСФО 12 “Оповестяване на дялове в други предприятия” и МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” – Инвестиционни дружества: Прилагане на изключения при консолидация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

Промени в МСФО 11 “Съвместни споразумения” – Отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

Промени в МСС 1 “Представяне на финансови отчети” – Инициатива за оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

Промени в МСС 16 “Имоти, машини и съоръжения” и МСС 38 “Нематериални активи” – Пояснение за допустимите методи за амортизация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

Промени в МСС 16 “Имоти, машини и съоръжения” и МСС 41 “Земеделие” - Земеделие: Плододаващи растения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

Промени в МСС 27 “Индивидуални финансови отчети” – Метод на собствения капитал в самостоятелни финансови отчети ((в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

Промени в различни стандарти “Подобрения в МСФО (цикъл 2012-2014)” в резултат на годишния проект за подобрения в МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и уточняване на формулировки (промените ще бъдат прилагани за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.).

Текущи и нетекущи активи

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

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

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

Имоти, машини и съоръжения

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

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

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

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

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



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

-при продажба на актива;

или

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

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

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

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

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

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

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

-датата на отписване на активите

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

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

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

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

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

Инвестиционни имоти

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

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

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

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



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

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

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

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

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

Обезценка на инвестиционни имоти

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

Нематериални активи

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

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

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

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

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

и

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

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

-разменната дейност няма търговска същност;

или

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

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

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

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

TRACE

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

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

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

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

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

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

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

и

- датата, на която активът е отписан.

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

Група	Години
Софтуер	5
Всички останали амортизируеми активи	7

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

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

Финансови активи

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив, който е:

- парични средства;

- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;

- договорно право:

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

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

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

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

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

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

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

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност
 - финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
 - финансови активи на разположение за продажба.

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

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент
 - кредити и вземания;
 - инвестиции, държани до падеж.

Печалби и загуби от финансови активи

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

Предприятието отписва финансов актив, когато:

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

Условия за отписване:

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

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

TRACE

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

При отписването на финансовия актив разликата между:

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

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

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

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

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

- **Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност**

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

- **Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване**

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

- **Обезценка на финансови активи на разположение за продажба**

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

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

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

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и безсрочни депозити, съответно в лева и във валута. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Кредити, търговски и други вземания

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

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

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

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

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

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

Данъци за възстановяване

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

- Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.
- Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци.

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

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

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

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

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

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

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция.

Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното използване на производствените мощности.

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

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

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

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

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

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

Себестойност при предоставяне на услуги

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

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

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

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

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

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

Активи държани за продажба

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

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

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

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

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ:

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

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

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

Резерви включващи:

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

Финансов резултат включващ:

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

Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

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

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

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

Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и

- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови пасиви.

Финансов пасив е всеки пасив който е:

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

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

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

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

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

Последваща оценка на финансови пасиви

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

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

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

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

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

Търговски и други задължения и кредити

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

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

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

Данъчни задължения

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

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.

- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

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

Безвъзмездни средства предоставени от държавата

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

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

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

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

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

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

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

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

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

Общият размер на вноските за ДОО, ДЗПО и здравно осигуряване през 2014 г. е 30.30% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. И през 2014г. не се внасят вноски за фонд ГВРС. Осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" се определя в зависимост от икономическата дейност на

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



дружествата, съгласно закона за бюджета на ДОО и е изцяло за сметка на работодателя. Разпределянето на осигурителните вноски в съотношението работодател : работник е както следва:

	за 2014 година			за 2013 година		
	за сметка на осигуренот о лице	за сметка на работод ател	Общ процент на вноската	за сметка на осигуренот о лице	за сметка на работод ател	Общ процент на вноската
Вноски за ДОО за работници и служители 3-та категория труд, родени преди 01.01.1960 год,	9.70%	12.60%	22.30%	9.70%	12.60%	22.30%
Вноски за ДОО за работници и служители 3-та категория труд, родени след 01.01.1960 год,	7.50%	9.80%	17.30%	7.50%	9.80%	17.30%
Вноски за ДЗПО за работници и служители 3-та категория труд, родени след 01.01.1960 год,	2.20%	2.80%	5.00%	2.20%	2.80%	5.00%
Вноски за ЗО	3.20%	4.80%	8.00%	3.20%	4.80%	8.00%
Вноски за ТЗПБ	-	1.10%	1.10%	-	1.10%	1.10%
Вноски за ГВРС	-	-	-	-	-	-

През 2014 година размера на вноските за ДОО, ДЗПО, ЗО и фонд ТЗПБ и тяхното разпределение между осигурено лице и работодател се запазват непроменени спрямо 2013 година. И за 2014 година вноски за фонд ГВРС не се дължат.

От 2009 г. с промяна на чл.5 от Кодекса за социално осигуряване (КСО) е регламентирано участие на държавата при набиране на средствата за фонд "Пенсии" чрез трансфер в размер на 12 % върху сбора от осигурителните доходи на всички осигурени лица. Тази практика остана непроменена и през следващите години, включително и за 2014 година.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

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

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

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

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



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

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

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

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

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

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);
- законодателство;
- или
- друго действие на закона.

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

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

Провизия се признава тогава, когато:

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

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

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

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

Пасиви държани за продажба МСФО 5

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

Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагае-

ми временни разлики.

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

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

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

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

Печалба или загуба за периода

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

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

Разходи

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

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

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

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

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

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

Приходи

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

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

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

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

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



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

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени.

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

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

Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги. Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към края на отчетния период, разходи към общо предвидените разходи по договора.

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

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

Приходите се признават, както следва:

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

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

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

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

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

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

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

Финансови рискове

Кредитен риск

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

Ликвиден риск

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

Пазарен риск

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

- *Валутен риск*

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

- *Лихвен риск*

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

- *Друг ценови риск*

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

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

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

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

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

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

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

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

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

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

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2014 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

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

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

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

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

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

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

Грешки

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

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

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

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

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

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

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

Финансови инструменти

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

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Справедлива стойност

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Справедлива стойност при първоначалното признаване

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

Методи за остойностяване

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

Хипотези при методите за остойностяване

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

Свързани лица и сделки между тях

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

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

Лизинг

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Договори за строителство

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

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

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

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

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

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

Прилагат критериите за признаване на приходи от продажба на стоки.

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

- Предприятието може да прехвърли върху купувача контрола и значителните рискове и ползи от собствеността на недвижимия имот изцяло наведнъж (напр. при завършване, по време на или след доставката). В такъв случай предприятието признава приходите, само когато са удовлетворени всички критерии за признаване на приходи от продажба на стоки от МСС 18.

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

Споразумение за строителство попадащо в обхвата на МСС 11

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

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

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

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

Приходите по договора включват:

- първоначалната сума на прихода, договорена в договора;

и

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

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

Разходите по договора включват:

- разходи, които са пряко свързани с конкретния договор:

- разходи за труд на обекта, включително надзор на обекта;

- разходи за материали, използвани при строителството;

- амортизация на машините и съоръженията, използвани по договора;

- разходи за придвижването на машините, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнението на договора;

- разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения;

- разходи за проектиране и техническа помощ, които пряко са свързани с договора;

- приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително и очакваните гаранционни разходи;

- искове от трети страни.

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

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

- застраховки;

- разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; и

- общи разходи по строителството.

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

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

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

TRACE

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

Подобни разходи включват:

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

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

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

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез:

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

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

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

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

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

Събития след края на отчетния период

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

Разграничават се два вида събития:

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

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

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

-естеството на събитието;

и

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

Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

TRACE

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

Другите разходи по заеми се признават като разход.

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

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

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

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

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

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

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

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите;
както и
- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

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

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

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

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

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

Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

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

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

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

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

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

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2012	851	340	112	5 340	870	129	7 642
Постъпили			549	95	276	163	1 083
Излезли					(53)	(2)	(55)
Салдо към 31.12.2013	851	340	661	5 435	1 093	290	8 670
Постъпили			142	151	121	134	548
Излезли				(2)			(2)
Салдо към 31.12.2014	851	340	803	5 584	1 214	424	9 216
Амортизация							
Салдо към 31.12.2012		28	47	1 244	454	82	1 855
Постъпили		7	79	691	141	38	956
Излезли					(6)		(6)
Постъпили от Трейс Роудс				48	65	33	146
Салдо към 31.12.2013	-	35	126	1 983	654	153	2 951
Постъпили		7	52	547	157	50	813
Излезли				(1)			(1)
Трансфер				11		(11)	-
Салдо към 31.12.2014	-	42	178	2 540	811	192	3 763
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2013	851	305	535	3 452	439	137	5 719
Балансова стойност към 31.12.2014	851	298	625	3 044	403	232	5 453

В представените стойности на дълготрайните материални активи са включени машини с балансова стойност 1,883 х.лв., върху които е учреден залог в полза на Сосиете Женерал Експресбанк АД, за обезпечение на банков кредит, отпуснат в полза на Дружеството.

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

В представените стойности на дълготрайните активи са включени напълно амортизирани съоръжения, машини и оборудване, транспортни средства и други активи с отчетни стойности съответно: 985 х.лв., 7 х.лв., 213 х.лв., 86 х.лв., които се използват в дейността на Дружеството.

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



1.2. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2012	14	14
Салдо към 31.12.2013	14	14
Салдо към 31.12.2014	14	14
Амортизация		
Салдо към 31.12.2012	8	8
Постъпили	1	1
Салдо към 31.12.2013	9	9
Постъпили	3	3
Салдо към 31.12.2014	12	12
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2013	5	5
Балансова стойност към 31.12.2014	2	2

1.3. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Кредити и вземания	14	
Общо	14	-

1.3.1. Кредити и вземания

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Кредити	14	
Общо	14	-

Кредити-нетекущи

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	14	-
Вземания по кредити от несвързани лица	14	
Общо	14	-

1.4. Нетекущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	5 287	9 132
Вземания по продажби	5 287	9 132
Други нетекущи вземания	1 011	-
Блокирани парични средства	1 348	-
Обезценка на други вземания	(337)	-
Общо	6 298	9 132

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

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



Други нетекущи вземания „блокирани парични средства“, представляват парични средства по разплащателни сметки на дружеството в Корпоративна Търговска Банка (КТБ), негарантирани от Фонда за гарантиране на влоговете на банките. Към 31.12.2014г. паричните средства са блокирани и дружеството не може да разполага и оперира свободно с тях по обичайния начин, тъй като КТБ на 20.06.2014г. беше поставена под специален надзор от Българската Народна Банка (БНБ), а впоследствие на 06.11.2014г. лицензът ѝ за извършване на банкова дейност беше отнет от БНБ.

Към 31.12.2014г. ръководството на дружеството въз основа на фактите и обстоятелствата налични към тази дата и въз основа на оценката представена от адвокатите и юристите на дружеството за събиране на това вземане, е преценило да извърши обезценка в размер на 25%. С оглед на високата несигурност по отношение на този въпрос, както и ограничения контрол на ръководството по отношение на разрешаването му, същото счита, че е направило най-добрата приблизителна оценка на това вземане към 31.12.2014г. и представената в отчета за финансовото състояние стойност е очакваната, която дружеството ще събере през следващи отчетни периоди.

1.5. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2013		Движение на отсрочените данъци за 2014				31 декември 2014	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	370	37			(20)	(2)	350	35
Обезценка	663	66	452	45	(18)	(1)	1 097	110
Компенсирими отпуски	121	12	160	16	(121)	(12)	160	16
Доходи на физ.лица	200	21	132	13	(118)	(12)	214	22
Провизии	342	34	102	10	(37)	(4)	407	40
Дългосрочни доходи на персонала	31	3	21	2	(4)		48	5
Общо активи:	1 727	173	867	86	(318)	(31)	2 276	228
Отсрочени данъци (нето)	1 727	173	867	86	(318)	(31)	2 276	228

1.6. Материални запаси

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Материали в т.ч. /нето/	2 677	3 366
Основни материали	2 369	3 129
Резервни части	15	13
Горива и смазочни материали	76	47
Спомагателни материали	167	170
Други материали	52	7
ММЦ	1	3
Обезценка на материали	(3)	(3)
Продукция /нето/	86	442
Продукция	86	442
Стоки /нето/	1	1
Стоки	1	1
Незавършено производство /нето/	-	53
Незавършено производство	-	53
Общо	2 764	3 862

1.7. Текущи търговски и други вземания

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	25 903	28 636
Вземания по продажби	26 275	28 816
Обезценка на вземания по продажби	(420)	(420)
Вземания по предоставени аванси	48	217
Други вземания	-	23
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	5 563	2 237
Вземания по продажби	5 557	2 237
Вземания по предоставени аванси	6	
Вземания по продажби /нето/	4 180	1 483
Вземания по продажби	4 483	1 744
Обезценка на вземания по продажби	(303)	(261)
Вземания по предоставени аванси /нето/	1 518	2 000
Вземания по предоставени аванси	1 518	2 000
Вземания по съдебни спорове /нето/	192	166
Вземания по съдебни спорове	192	166
Други текущи вземания	392	351
Предоставени гаранции и депозити	1	1
Вземания по застраховане	1	6
Предплатени разходи	46	66
Други вземания	344	278
Общо	37 748	34 873

В представените вземания от свързани лица и вземания по продажби са включени гаранционни удръжки по строителни договори в размер, съответно: 89 х.лв. и 76 х.лв.

1.8. Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Корпоративен данък	-	3
Други данъци	4	1
Общо	4	4

1.9. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Кредити и вземания	333	317
Общо	333	317

1.9.1. Кредити и вземания - текущи

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Кредити	333	317
Общо	333	317

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

TRACE

Кредити - текущи

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	34	217
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	-	69
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата	34	148
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	299	100
Вземания по кредити от несвързани лица	282	100
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	17	
Общо	333	317

Предоставени заеми, без свързани лица

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ПФК ЦСКА	100 000	6,5%	10.12.2014	Запис на заповед
ПФК ЦСКА	80 000	6,5%	31.12.2014	Запис на заповед
ПФК ЦСКА	100 000	6,5%	31.12.2014	Запис на заповед
Мохамед Ахмедов Ахмедов	17 000	7,5%	30.07.2020	Запис на заповед

Салда по предоставени заеми (главница и лихва)

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
ПФК ЦСКА	280	17		
Мохамед Ахмедов Ахмедов	2		14	
Общо	282	17	14	-

1.10.Парични средства

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Парични средства в брой	6	61
в лева	1	56
във валута	5	5
Парични средства в разплащателни сметки	7 066	933
в лева	6 996	860
във валута	70	73
Парични еквиваленти	30	11
Вземания от подотчетни лица	10	2
Други парични еквиваленти	20	9
Краткосрочни депозити		5 964
Общо	7 102	6 969

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

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Парични средства и парични еквиваленти в отчет за финансовото състояние	7 102	6 969
Лихви по краткосрочни депозити	(20)	(9)
Парични средства и парични еквиваленти в отчет за паричните потоци	7 082	6 960

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



Представените в отчета за паричните потоци изходящи потоци от финансова дейност „Негарантирани средства по банкови сметки“ в размер на 1 348 хил.лв. представляват парични средства по разплащателни сметки в Корпоративна Търговска Банка, негарантирани от Фонда за гарантиране на влоговете на банките, които поради спирането на дейността на банката и отнемането на лиценза и са класифицирани в отчета в нетекущи други вземания „блокирани парични средства“, тъй като същите не покриват критериите за признаване на парични средства според разпоредбите на МСС 7 Отчети за парични потоци.

1.11. Собствен капитал

1.11.1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2014 г.			31.12.2013 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
<i>Обикновени</i>						
Емитирани	551	55 100	100	551	55 100	100
Общо:	551	55 100		551	55 100	

Основен /записан/ капитал АД

Акционер	31.12.2014 г.				31.12.2013 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД	551	55 100	55 100	100%	51	5 100	5 100	9%
ПИ ЕС АЙ АД	-	-	-	-	500	50 000	50 000	91%
Общо:	551	55 100	55 100	100%	551	55 100	55 100	100%

1.11.2. Резерви

	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2012 г.	84	10 961	11 045
Преизчислени резерви към 31.12.2012 г.	84	10 961	11 045
Увеличения от:	6	2 018	2 024
Разпределение на печалба		1 051	1 051
Други	6	967	973
Резерви към 31.12.2013 г.	90	12 979	13 069
Намаления от:	-	(10 840)	(10 840)
Платени дивиденди		(10 840)	(10 840)
Резерви към 31.12.2014 г.	90	2 139	2 229

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



1.11.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2012 г.	1 072
Преизчислен остатък към 31.12.2012 г.	1 072
Увеличения от:	3 219
Печалба за годината 2013	3 187
Други	32
Намаления от:	(1 051)
Разпределение на печалба в резерви	(1 051)
Печалба към 31.12.2013 г.	3 240
Увеличения от:	1 578
Печалба за годината 2014	1 578
Намаления от:	(3 222)
Разпределение на дивиденди	(3 160)
Покриване на загуба	(50)
Други	(12)
Печалба към 31.12.2014 г.	1 596
Увеличения от:	(50)
Други	(50)
Загуба към 31.12.2013 г.	(50)
Намаления от:	50
Покриване на загуби с резерви и печалби	50
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	1 072
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	3 190
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	1 596

1.12. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	236	944
Общо	236	944

1.12.1. Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност - нетекущи

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения по получени кредити	236	944
Общо	236	944

Кредити - нетекущи

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	236	944
Общо	236	944

1.13. Нетекущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения към свързани лица в групата	60	18
Задължения по доставки	60	18
Задължения към свързани лица извън групата	89	79
Задължения по доставки	89	79
Задължения по доставки	1 748	2 199
Общо	1 897	2 296

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



В стойността на нетекущите търговски задължения са включени 1897 хил.лв. гаранционни удържки по строителни договори.

1.14. Нетекущи провизии

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	51	22
Общо	51	22

1.14.1. Провизии за дългосрочни доходи на персонала

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	22	19
Задължение признато в баланса на 1 януари	22	19
Разход за лихви	1	1
Разход за текущ стаж	20	13
Извършени плащания през периода	(4)	(2)
Актьорска печалба призната през периода	12	(9)
Сегашна стойност на задължението към 31 декември	51	22
Задължение признато в баланса към 31 декември	51	22

1.15. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	5 087	3 457
Общо	5 087	3 457

1.15.1. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - текущи

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения по получени кредити	5 087	3 457
Общо	5 087	3 457

Кредити - текущи

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения по кредити към свързани лица в групата	4 282	2 732
Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата	97	17
Задължения по кредити към финансови предприятия	708	708
Общо	5 087	3 457

Получени заеми, без свързани лица

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ЕКСПРЕСБАНК	2 775	1м. EURIBOR	31.03.2016	Залог в/у ДМА

Саада по получени заеми (главница и лихва)

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
ЕКСПРЕСБАНК	708	-	236	-
Общо	708	-	236	-

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



1.16. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения към свързани лица в групата	20 279	9 901
Задължения по доставки	7 283	8 465
Задължения по получени аванси	670	1 057
Задължения по дивиденди	12 326	
Други задължения	-	379
Задължения към свързани лица извън групата	6 352	7 377
Задължения по доставки	3 265	3 549
Задължения по получени аванси	3 074	3 789
Задължения по гаранции и депозити	13	39
в т.ч. гаранции на НС, УС, СА	13	39
Задължения по доставки	19 322	18 138
Задължения по получени аванси	878	200
Други текущи задължения	206	809
Задължения по гаранции и депозити	1	1
Задължения по застраховки		16
Други задължения	205	792
Общо	47 037	36 425

В стойността на нетекущите търговски задължения са включени 2 381 хил.лв. гаранционни удържки по строителни договори.

1.17. Данъчни задължения

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Данък върху добавената стойност	482	375
Корпоративен данък	93	183
Данък върху доходите на физическите лица	41	36
Данък върху разходите	14	17
Общо	630	611

1.18. Задължения към персонал

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължение към персонал	474	428
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	135	102
Задължение към социално осигуряване	132	113
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	25	
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	103	101
Задължение по извънтрудови правоотношения - възнаграждения	12	1
Общо	721	643

1.19. Текущи провизии

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	407	342
Разчети за провизии по строителни договори	407	342
Общо	407	342

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



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

2. Отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	2014 г.	2013 г.
Продажби на продукция в т.ч.	3 353	950
Продажби на асфалтови смеси	3 265	950
Продажби на инертни материали	67	
Продажби на бетонови и варови разтвори и СБЕ	21	
Продажби на услуги в т.ч.	105 744	90 969
СМР услуги	105 521	90 969
Услуги с механизация	22	
Транспортни услуги	17	
Лабораторни услуги	51	
Наеми	78	
Други услуги	55	
Други приходи в т.ч.	3 802	3 214
Продажби на материали	3 519	3 012
Продажби на наеми		53
Излишъци на материални запаси		76
Неустойки	223	
Продажби на проектиране		5
Други	60	68
Общо	112 899	95 133

2.1.2. Финансови приходи

Вид приход	2014 г.	2013 г.
Приходи от лихви в т.ч.	86	86
по търговски заеми	20	14
по депозити	66	72
Общо	86	86

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Основни материали за производство	34 879	25 273
Спомагателни материали	326	89
Горивни и смазочни материали	1 621	1 122
Резервни части	121	139
Инструменти		1
Работно облекло	20	20
Ел. енергия	170	87
Вода	4	7
Гуми		28
Консумативи превозни средства	110	5
Офис материали и консумативи	5	7
Канцеларски материали	30	26
Рекламни материали	9	6
Тръжни документи	1	2
МЦЦ	54	
Природен газ	882	468
Други материали	188	88
Общо	38 420	27 368

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Подизпълнители	42 691	34 080
Нает транспорт	4 642	3 172
Наета механизация	5 957	4 035
Наеми	2 006	849
Ремонти	57	58
Реклама	21	5
Съобщителни услуги	61	46
Консултански и други договори	108	1 499
Граждански договори и хонорари	43	53
Застраховки	81	94
Данъци и такси	55	55
Охрана	1 416	847
Комисионни	919	341
Абонаменти	4	2
Лабораторни изпитвания	135	275
Техническо обслужване ДМА	84	79
Одит	24	
Проектиране	1 993	
Геодезически услуги	8	
Услуги по договор	518	1 560
изплате - производство на Асф. Смеси	396	
Други разходи за външни услуги	269	214
Общо	61 488	47 264

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

TRACE

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Разходи за амортизации на производствени	802	957
дълготрайни материални активи	799	956
дълготрайни нематериални активи	3	1
Разходи за амортизации на административни	14	-
дълготрайни материални активи	14	
Общо	816	957

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2014 г.	2013 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	4 643	3 406
производствен персонал	3 698	2 831
административен персонал	945	575
Разходи за осигуровки на в т.ч.	726	567
производствен персонал	647	492
административен персонал	79	75
в т.ч. разходи на ключов ръководен персонал	452	99
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	39	59
Общо	5 369	3 973

2.2.5. Обезценка на активи

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Разходи от обезценка на вземания	115	13
Разходи от обезценка на блокирани парични средства	337	
Общо	452	13

2.2.6. Други разходи

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Разходи за командировки	59	32
Разходи представителни	37	47
Разходи за трудова медицина	49	16
Разходи за глоби и неустойки	61	
Разходи за дарения	159	45
Разходи без документ	8	6
Социални разходи, представени в натура	127	17
Провизии по СМР договори	65	22
Други разходи	203	185
Общо	768	370

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

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	3 135	2 707
Балансова стойност на продадени активи	3 135	2 707
Изменение на запасите от продукция /нето/	408	8 750
Изменение на запасите от продукция	408	8 750
Други суми с корективен характер		(53)
Общо	3 543	11 404

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



2.2.8. Финансови разходи

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Разходи за лихви в т.ч.	242	200
по търговски заеми	187	97
по заеми от финансови предприятия	55	76
други		27
Отрицателни курсови разлики	2	2
Други финансови разходи	131	128
Общо	375	330

2.2.9. Разход за данъци

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

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Данъци от печалбата	231	387
Други	(55)	(34)
Общо	176	353

2.3. Отчет за всеобхватния доход

2.3.1 Данъчен ефект на компонентите на Друг всеобхватен доход

Компоненти	31 декември 2014			31 декември 2013		
	преди данък	данък	след данък	преди данък	данък	след данък
Друг всеобхватен доход						
Акционерски печалби и загуби	(12)		(12)	9		9
Друг всеобхватен доход	(12)	-	(12)	9	-	9

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Договори за строителство

Кумулативните приходи, разходи и печалби както и brutните дължими суми, по неприяключилите договори за строителство към 31.12.2014 г. са както следва:

Договори в процес на изгъланение	Възникнали разходи по договора	Признати печалби намалени с признати загуби	Приходи по договора	Междинни фактурирани суми	Брутна сума дължима от клиента за работа по договора (вземания признати като актив)	Брутна сума дължима на клиента за работа по договора	Сума на получени аванси, за които няма извършени работи по договора	Сума на удържките по договора
k1	k2	k3	k4 = k2 + k3	k5	k6 = k4 - k5	k7 = k5 - k4	k8	k9
договор 1	82 205	(2 317)	79 888	71 324	8 564	-		7 637
договор 2	2 554	230	2 784	2 962	-	178	143	296
договор 3	11 564	1 828	13 392	13 149	243	200		1 784
договор 4	19 579	1 954	21 533	21 684	49	200		1 085
договор 5	19 030	(14)	19 016	15 097	3 919	-		
договор 6	9 218	(996)	8 222	3 966	4 256	-	2 931	
договор 7	9 777	1 623	11 400	11 330	70	-		
договор 8	948	(74)	874	820	54	-	30	44
договор 9	240	(19)	221	80	141	-		
договор 10	223		223		223	-	670	33
договор 11	902	126	1 028	659	369	-	183	
договор 12	799	(146)	653		653	-		
договор 13	10		10		10	-		
договор 14	1 173	283	1 456	1 393	63	-		
договор 15	229	38	267	178	159	70		
договор 16	2 783	922	3 705	3 785	-	80		
договор 17	185	62	247	357	-	110		
договор 18	39		39		39	-		
договор 19	3		3		3	-		
договор 20	1		1		1	-		
договор 21	8		8		8	-		
договор 22	6		6		6	-		
Всичко строителни договори	161 476	3 500	164 976	146 784	18 830	838	3 957	10 879

2. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол – „Трейс Груп Холд“ АД

Дъщерни предприятия на предприятието:

Трейс Свиленград ООД

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Десислава Любенова - Председател на СД

Росица Йорданова Динева – Георгиева

Бисер Григоров Иванов

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



Свързани лица под общ контрол:

Дружества от групата на Трейс Груп Холд АД

Други свързани лица:

Предприятия от групата на „Галини-Н“ ЕООД, Галини ЕООД, Джи Си Еф СК-13 Трейс Рейлинфра консорциум, СК-13 Трансстрой АД, Кордел-България ЕАД, Мегаинвест-холд ЕООД, Водстрой 98 АД, Инфраструктурно строителство ЕООД, Инфраструктура и транспортно строителство ЕООД

Сделки и салда със свързани лица

Продажби на свързани лица в групата

Клиент	Вид сделка	2014 г.	2013 г.
Трейс Груп Холд АД	услуги, материали	20 164	42 187
Трейс Бургас ЕАД	услуги, материали	5	
Пи Ес Ай АД	услуги, материали	10 440	5 602
Трейс Транс ЕООД	услуги, материали	696	807
УСМ АД	услуги, материали	1	3
ПСФ Мостинженеринг АД	услуги, материали	17	445
Строителна Компания Трейс АД	услуги, материали		(15)
Трейс Интернешънъл ЕООД	услуги, материали	20	1 112
Трейс Комерс ЕООД	услуги, материали	8	
Пътна Сигнализация и съоръжения ЕАД	услуги, материали		10
Инфрастрой ЕООД	услуги, материали		(5)
Трейс Пловдив ЕООД	услуги, материали	223	
Трейс Своге ЕООД	услуги, материали	8 622	5 663
Метро Дружба ЕООД	услуги, материали	11 312	10 179
Трейс СОП ЕООД	услуги, материали	11 531	7 480
ДЗЗД Хемус А2	услуги, материали		1
ДЗЗД Трейс Свиленград	услуги, материали		72
ДЗЗД Трейс Казанлък	услуги, материали	602	337
Трейс Роудс ЕАД	услуги, материали		22
Общо		63 641	73 900

Продажби на свързани лица извън групата

Клиент	Вид сделка	2014 г.	2013 г.
Галини - Н ЕООД	СМР услуги	29 070	13 256
Инжпржект ООД	наем	5	7
Галини ЕООД	транс.услуги	4	
Декон ЕООД	наем	1	1
Джи Си Еф Ск -13 Трейс Рейлинфра Консорциум	СМР услуги	6 017	
СК-13 Трансстрой АД	материали; транс.услуги	50	25
Мегаинвест- Холд ЕООД	продукция	32	
Общо		35 179	13 289

„ТРЕЙС - СОФИЯ” ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



Покупки от свързани лица в групата

Доставчик	Вид сделка	2014 г.	2013 г.
Трейс Груп Холд АД	услуги, материали	1 791	689
Трейс Бургас ЕАД	услуги, материали	-	194
Пи Ес Ай АД	услуги, материали	794	669
Трейс Транс ЕООД	услуги, материали	2 106	2 017
УСМ АД	услуги, материали	1 800	1 194
ПСФ Мостинженеринг АД	услуги, материали	1 193	601
Трейс Комерс ЕООД	услуги, материали	11 472	13 330
Пътна Сигнализация и съоръжения ЕАД	услуги, материали	798	713
Инфрастрой ЕООД	услуги, материали	817	-
Трейс Своге ЕООД	услуги, материали	104	-
Общо		20 875	19 407

Покупки от свързани лица извън групата

Доставчик	Вид сделка	2014 г.	2013 г.
Галини - Н ЕООД	наем	29	36
Инжпржект ООД	консул.услуги	1 995	1 879
Галини ЕООД	материали	4	-
СК-13 Трансстрой АД	материали	219	542
Мегаинвест- Холд ЕООД	СМР услуги	440	-
Галин Николаев Михайлов	консул.услуги	144	-
Общо		2 831	2 457

Вземания от свързани лица в групата

Клиент	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Трейс Груп Холд АД	17 546	22 211
Пи Ес Ай АД	919	3 325
Трейс Транс ЕООД	13	-
ПСФ Мостинженеринг АД	146	-
Строителна Компания Трейс АД	51	51
Трейс Интернешънъл ЕООД	209	389
Трейс Комерс ЕООД	48	94
Пътна Сигнализация и съоръжения ЕАД	-	43
Трейс Кърджали АД	-	216
Инфрастрой ЕООД	-	474
Трейс Пловдив ЕООД	223	-
Трейс Своге ЕООД	3 911	5 181
Трейс Свиленград ООД	-	17
Метро Дружба ЕООД	1 746	2 820
Трейс СОП ЕООД	6 371	2 779
ДЗЗД Хемус А2	-	1
ДЗЗД Трейс Казанлък	7	167
Общо	31 190	37 768

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

TRACE

Вземания от свързани лица извън групата

Клиент	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Галини - Н ЕООД	5 511	2 024
Инжпржект ООД	6	1
СК-13 Трансстрой АД	46	209
Николай Ганчев Михайлов		3
Общо	5 563	2 237

Задължения към свързани лица в групата

Доставчик	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Трейс Груп Холд АД	2 196	1 110
Пи Ес Ай АД	12 345	1 125
Трейс Транс ЕООД	688	580
УСМ АД	1 097	584
ПСФ Мостинженеринг АД	982	85
Трейс Интернешънъл ЕООД	110	110
Трейс Комерс ЕООД	648	4 262
Пътна Сигнализация и съоръжения ЕАД	760	496
Инфрастрой ЕООД	403	
Трейс Пловдив ЕООД	670	
Трейс Своге ЕООД	239	427
Метро Дружба ЕООД	200	500
Трейс СОП ЕООД		542
ДЗЗД Трейс Казанлък		98
ДЗЗД Трейс Еър	1	
Общо	20 339	9 919

Задължения към свързани лица извън групата

Доставчик	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Галини - Н ЕООД	3 296	5 333
Инжпржект ООД	2 564	1 278
Галини ЕООД	4	
Декон ЕООД	372	478
Мегаинвест- Холд ЕООД	192	328
Ръководство	13	39
Общо	6 441	7 456

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

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
ГАЛИН МИХАЙЛОВ		29
МАНОЛ ПЕЙЧЕВ ДЕНЕВ		5
Общо	-	34

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

TRACE

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

Кредитополучателя	Вземане към	Начислени	Получени	Вземане към
	31.12.2013 г.	през 2014 г.	през 2014 г.	31.12.2014 г.
ГАЛИН МИХАЙЛОВ	37	3	11	29
МАНОЛ ПЕЙЧЕВ ДЕНЕВ	15		10	5
ЦВЕТАН ЦОНЕВ	96		96	-
Общо	148	3	117	34

Получени заеми

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД	до 4 000 х.лв.	1 мес.Софибор+надба вка	25.09.2015	запис на заповед

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

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД		4 282
Общо		4 282

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

Банка / Кредитор	Задължение	Начислени	Платени	Задължение
	31.12.2013 г.	през 2014 г.	през 2014 г.	31.12.2014 г.
ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД	17	143	63	97
Общо	17	143	63	97

Начислените доходи на ключов ръководен персонал за 2014 г. възлизат на 452 х.лв.

3. Управление на капитала

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

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

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

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

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	5 323	4 401
Финансови пасиви свързани лица	4 379	2 749
Финансови пасиви несвързани лица	944	1 652
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(7 102)	(6 969)
Нетен дългов капитал	(1 779)	(2 568)
Общо собствен капитал	3 880	16 314
Общо капитал	2 101	13 746
Съотношение на задлъжнялост	(0,85)	(0,19)

4. Финансови рискове

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

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

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

Кредитен риск

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

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

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в следните банки - ПИБ АД, Уникредит Булбанк АД, Сосиете Женерал Експресбанк АД, ТБ Инвестбанк АД.

Ръководството счита, че не е налице риск, доколкото обслужващите банки са със стабилна ликвидност.

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



31.12.2014 г.	Просрочени		С ненастъпил падеж		Общо
	обезценени	не обезценени	обезценени	не обезценени	
Нетекущи активи	1 011	-	-	5 301	6 312
Нетекущи финансови активи				14	14
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица				5 287	5 287
Нетекущи търговски и други вземания	1 348				1 348
Нетекущи търговски и други вземания-обезценка	(337)				(337)
Текущи активи	-	489	-	35 972	36 461
Текущи финансови активи от свързани лица				34	34
Текущи финансови активи		297		2	299
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	420			31 412	31 832
Текущи търговски и други вземания от свързани лица-обезценка	(420)				(420)
Текущи търговски и други вземания	303	192		4 524	5 019
Текущи търговски и други вземания-обезценка	(303)				(303)
Общо финансови активи	1 011	489	-	41 273	42 773

Ликвиден риск

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

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

TRACE

31.12.2014 г.	на виждан е	до 1 м.	2-3 м.	4-6 м.	7-12 м.	1-2 г.	3-5 г.	над 5 г.	без матурите г	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	-	-	5 294	9	-	1 011	6 314
Нетекущи финансови активи						7	9			16
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица						5 287				5 287
Нетекущи търговски и други вземания									1 011	1 011
Нетекущи пасиви	-	-	-	-	-	2 135	-	-	-	2 135
Нетекущи финансови пасиви						238				238
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица						149				149
Нетекущи търговски и други задължения						1 748				1 748
Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	-	-	3 159	9	-	1 011	4 179
Кумулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	-	-	3 159	3 168	3 168	4 179	4 179
Текущи активи	7 102	7 541	13 404	10 180	5 338	-	-	-	-	43 565
Текущи финансови активи от свързани лица		34								34
Текущи финансови активи		298		1	2					301
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		6 536	11 469	8 615	4 792					31 412
Текущи търговски и други вземания		673	1 935	1 564	544					4 716
Парични средства и парични еквиваленти	7 102									7 102
Текущи пасиви	-	9 113	7 091	8 633	22 858	-	-	-	-	47 695
Текущи финансови пасиви към свързани лица					4 549					4 549
Текущи финансови пасиви		62	124	185	364					735
Текущи търговски и други задължения към свързани лица		4 950	2 770	2 828	12 326					22 874
Текущи търговски и други задължения		4 101	4 197	5 620	5 619					19 537
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	7 102	(1 572)	6 313	1 547	(17 520)	-	-	-	-	(4 130)
Кумулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	7 102	5 530	11 843	13 390	(4 130)	(4 130)	(4 130)	(4 130)	(4 130)	(4 130)
Общо финансови активи	7 102	7 541	13 404	10 180	5 338	5 294	9	-	1 011	49 879
Общо финансови пасиви	-	9 113	7 091	8 633	22 858	2 135	-	-	-	49 830
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	7 102	(1 572)	6 313	1 547	(17 520)	3 159	9	-	1 011	49
Общо Кумулативен ликвиден дисбаланс	7 102	5 530	11 843	13 390	(4 130)	(971)	(962)	(962)	49	49

Пазарен риск

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

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ БАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

TRACE

31.12.2014 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Нетекущи активи	6 298	-	14	6 312
Нетекущи финансови активи			14	14
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица	5 287			5 287
Нетекущи търговски и други вземания	1 011			1 011
Нетекущи пасиви	1 897	236	-	2 133
Нетекущи финансови пасиви		236		236
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица	149			149
Нетекущи търговски и други задължения	1 748			1 748
Издаване на дългосрочен риск	4 401	(236)	14	4 179
Текущи активи	36 215	7 066	282	43 563
Текущи финансови активи от свързани лица	34			34
Текущи финансови активи	17		282	299
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	31 412			31 412
Текущи търговски и други вземания	4 716			4 716
Парични средства и парични еквиваленти	36	7 066		7 102
Текущи пасиви	42 508	708	4 282	47 498
Текущи финансови пасиви към свързани лица	97		4 282	4 379
Текущи финансови пасиви		708		708
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	22 874			22 874
Текущи търговски и други задължения	19 537			19 537
Издаване на краткосрочен риск	(6 293)	6 358	(4 000)	(3 935)
Общо финансови активи	42 513	7 066	296	49 875
Общо финансови пасиви	44 405	944	4 282	49 631
Общо издаване на лихвен риск	(1 892)	6 122	(3 986)	244

Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2014 г.
При увеличение на лихвени нива с 0.5%	27
При намаляване на лихвени нива с 0.5%	(27)

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

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

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



31.12.2014 г.	в EUR	в BGN	Общо
Нетекущи активи	-	6 312	6 312
Нетекущи финансови активи от свързани лица			-
Нетекущи финансови активи		14	14
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица		5 287	5 287
Нетекущи търговски и други вземания		1 011	1 011
Нетекущи пасиви	236	1 897	2 133
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица			-
Нетекущи финансови пасиви	236		236
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица		149	149
Нетекущи търговски и други задължения		1 748	1 748
Издаване на дългосрочен риск	(236)	4 415	4 179
Текущи активи	75	43 488	43 563
Текущи финансови активи от свързани лица		34	34
Текущи финансови активи		299	299
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		31 412	31 412
Текущи търговски и други вземания		4 716	4 716
Парични средства и парични еквиваленти	75	7 027	7 102
Текущи пасиви	708	46 790	47 498
Текущи финансови пасиви към свързани лица		4 379	4 379
Текущи финансови пасиви	708		708
Текущи търговски и други задължения към свързани лица		22 874	22 874
Текущи търговски и други задължения		19 537	19 537
Издаване на краткосрочен риск	(633)	(3 302)	(3 935)
Общо финансови активи	75	49 800	49 875
Общо финансови пасиви	944	48 687	49 631
Общо издаване на валутен риск	(869)	1 113	244

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, търгувани на активни пазари се базира на котирани цени към датата на баланса. Котираните пазарни цени са текущите "бид-цени" (цена "купува").

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на отчета за финансовото състояние.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са инвестициите в дъщернии дружества, за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства, представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

5. Корекция на грешки, промени в счетоводната политика

През текущия период не са извършвани корекции на грешки.

През 2014г. дружеството не е извършвало промени в счетоводната си политика, последната е последователна с прилаганата в предходни периоди.

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

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

6.1. Обезценка на материални запаси

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материали, продукция, стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност. При този преглед към 31.12.2014 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

6.2. Обезценка на вземания

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

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

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

Движение на обезценките на вземанията

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Салдо в началото на годината	681	443
Отчетени през годината обезценки	115	238
Изписани суми през годината като несъбираеми	(73)	
Салдо в края на годината	723	681

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

TRACE

Корективна сметка за обезценка на търговски вземания

Вид	31.12.2013 г.	Движение за 2014		31.12.2014
		увеличение	намаление	
Обезценка на вземания от продажби	681	115	(73)	723
Общо	681	115	(73)	723

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

период на възникване	сума	относителен дял
До 90 дни	3 775	63%
от 91 – 180 дни	273	5%
от 181 – 360 дни	229	4%
от 1 до 2 години	940	16%
над 2 години	784	13%
Общо	6 001	100%

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

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

6.4. Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка. Към 31.12.2014г. не е отчетена обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

6.5.Актюерски оценки

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството.

7. Условни активи и пасиви

Поръчителства и предоставени гаранции

Условни пасиви: Дружеството е съкредитополучател, залогодателят и ипотечен длъжник по договори за предоставени заеми и банкови гаранции на свързано лице.

Договор/контрагент	Учредена гаранция,обезпечение в полза на контрагент	Сума на обезпечението
Рамков договор за банкови гаранции	64/26.04.2010/Уникредит Булбанк АД	38 202
Рамков договор и за банкови гаранции	148/10.08.2010/Уникредит Булбанк АД	1 910

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

TRACE

Условни пасиви		
Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение в полза на контрагент	Вид на обезпечението
Рамков договор за банкови гаранции 64/26.04.2010/Уникредит Булбанк АД	Трейс Груп Холд АД	Залог на ДМА по ЗОЗ
Договор за банков револвиращ кредит - 148/10.08.2010 Уникредит Булбанк АД	Трейс Груп Холд АД	Договорна ипотека върху недвижимот

Съдебни дела

„Трейс-София“ ЕАД

Дружеството е ответник по съдебно дело с търговски характер с финансов интерес към 31.12.2014г. в размер на 465 х.лв.

Ръководството на дружеството счита, че не е налице вероятност да възникне изходящ паричен поток, поради което във финансовите отчети не са признати провизии по тези задължения.

8. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: финансови активи по справедлива стойност, получени банкови заеми, определени търговски и други вземания и задължения, които се оценяват на повтаряща се база.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви, както и на пазарни нива на наеми на имоти със сходни характеристики;

Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани пазарни цени на имоти и наеми, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и

Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

Дружеството прилага основно справедлива стойност Ниво 2 и Ниво 3. За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014



към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

9. Събития след края на отчетния период

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

10. Действащо предприятие

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

11. Оповестяване съгласно законови изисквания

Дружеството е сключило договор със Специализирано одиторско предприятие „ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ“ ООД за независим финансов одит в съответствие със ЗНФО и Международните одиторски стандарти на годишният финансов отчет. Договорът възлиза на стойност 23 х.лв.

12. Финансови показатели и коефициенти

Показатели					
№	Показатели	2014 г.	2013 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	11 995	15 029	(3 034)	-20%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	47 951	46 025	1 926	4%
3	Материални запаси	2 764	3 862	(1 098)	-28%
4	Краткосрочни вземания	37 752	34 877	2 875	8%
5	Краткосрочни финансови активи	333	317	16	5%
6	Парични средства	7 102	6 969	133	2%
7	Обща сума на активите	59 946	61 054	(1 108)	-2%
8	Собствен капитал	3 880	16 314	(12 434)	-76%
19	Финансов резултат	1 578	3 187	(1 609)	-50%
10	Дългострочни пасиви	2 184	3 262	(1 078)	-33%
11	Краткосрочни пасиви	53 882	41 478	12 404	30%
12	Обща сума на пасивите	56 066	44 740	11 326	25%
13	Приходи общо	112 985	95 219	17 766	19%
14	Приходи от продажби	112 899	95 133	17 766	19%
15	Разходи общо	111 231	91 679	19 552	21%

„ТРЕЙС - СОФИЯ“ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014

TRACE

Коефициенти

№	Коефициенти	2014 г.	2013 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:					
1	На собствения капитал	0.41	0.20	0.21	108%
2	На активите	0.03	0.05	(0.03)	-50%
3	На пасивите	0.03	0.07	(0.04)	-60%
4	На приходите от продажби	0.01	0.03	(0.02)	-58%
Ефективност:					
5	На разходите	1.02	1.04	(0.02)	-2%
6	На приходите	0.98	0.96	0.02	2%
Ликвидност:					
7	Обща ликвидност	0.89	1.11	(0.22)	-20%
8	Бърза ликвидност	0.84	1.02	(0.18)	-17%
9	Незабавна ликвидност	0.14	0.18	(0.04)	-21%
10	Абсолютна ликвидност	0.13	0.17	(0.04)	-22%
Финансова автономност:					
11	Финансова автономност	0.07	0.36	(0.30)	-81%
12	Задлъжнялост	14.45	2.74	11.71	427%

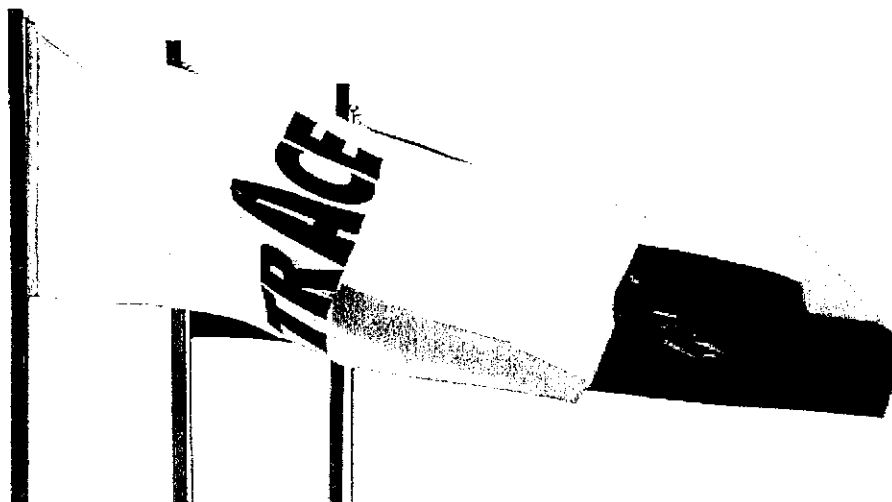
„ТРЕЙС – СОФИЯ“ ЕАД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

през 2014г.

СЪДЪРЖАНИЕ:

- I. Обща информация за дружеството.
- II. Развитие на дейността.
 - 1. Предмет на дейност.
 - 2. Резултати от дейността.
 - 3. Финансово-счетоводен анализ. Финансови показатели.
 - 4. Дивидентна политика.
 - 5. Система за управление на качеството.
 - 6. Защита на околната среда.
 - 7. Рискови фактори, оказващи влияние върху дейността на дружеството през 2014г.
- III. Важни събития, настъпили от началото на годината.
- IV. Научноизследователска и развойна дейност.
- V. Информация по реда на Търговския закон.
 - 1. Информация за членовете на Съвета на директорите.
- VI. Перспективи и развитие.
- VII. Информация за прилагане на Националния кодекс за корпоративно управление.
- VIII. Допълнителна информация по сделки и салда със свързани лица.



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

I. Обща информация за дружеството

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

С Решение №4/21.03.2007г. е извършено преобразуване на дружеството чрез промяна на правната форма от ЕООД в ЕАД.

На 25.01.2012г. в Търговския регистър е вписана промяна в правната форма на дружеството, в резултат на което „Трейс София“ придобива статут на акционерно дружество.

На 14.11.2014г. в Търговския регистър е вписана промяна в правната форма на дружеството. „Трейс Груп Холд“ АД придобива всички акции на дружеството, в резултат на което „Трейс София“ придобива статут на еднолично акционерно дружество.

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

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

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

Организационната структура:

Председател на СД- Десислава Иванова Любенова

Член на СД - Росица Йорданова Динева-Георгиева

Член на СД и Изпълнителен Директор - Бисер Григоров Иванов

Акционерен капитал:

Към 31.12.2014 г. акционерният капитал е 55 100 лв., разпределен в 551 бр. акции с номинална стойност 100 лева всяка една.

Разпределението на акционерният капитал към 31.12.2014 год. е както следва:

№	Едноличен собственик	Брой	Относителен
по ред		Акции	дял в %
1	ТРЕЙС ГРУП ХОЛД	551	100%
	ОБЩО Капитал	551	100 %

Обслужващи банки:

Уникредит Булбанк АД

ТБ Инвест Банк АД

Първа Инвестиционна Банка АД

SG Експрес Банк АД

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

II. Развитие на дейността

1. Предмет на дейност

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

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

Трейс - София ЕАД е член на:

- Камарата на строителите в България

2. Резултати от дейността.

Структура на нетните приходи от продажби:

За 2014 година основните количествени параметри на модела на дейност са следните:

Дейност 1: Строително-монтажни работи - Дейността е структуроопределяща и заема 93,46 % от общия обем в Динамика на планираните и отчетени дейности.

Дейност 2: Продажба на продукция- Дейността заема 2,97 % от общия обем на приходите и се отнася главно за продажба на асф.смеси.

Дейност 3: Други продажби - Дейността заема 3,57 % от общия обем приходи, като в т.ч. продажбата на материали – 3,12% , приходи от наеми и други – 0,45%.

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

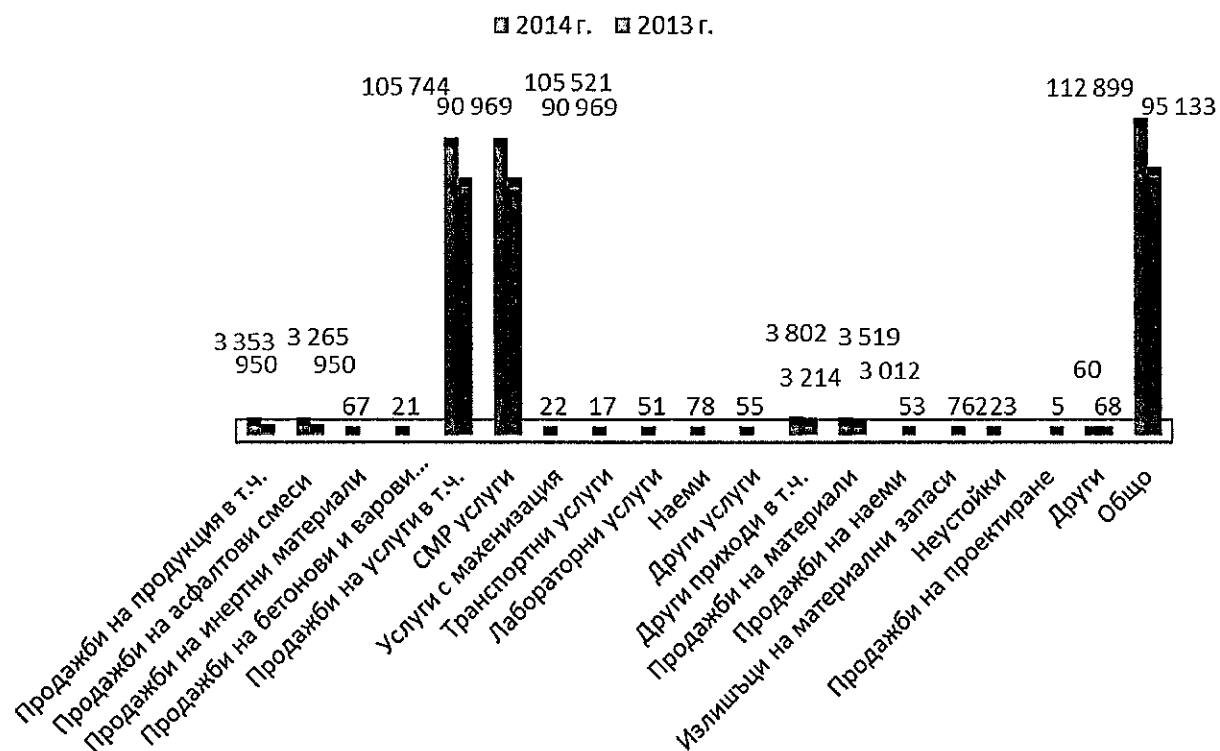
През 2014г. се наблюдава нарастване на приходите от дейността в сравнение с 2013г. с 18,67%.

В приходите от продажби на дружеството основен дял – около 93,46% - 105 521 хил. лв. заемат приходите от СМР, а останалата част от приходите – 6,54%- 7 378 хил. лв. са от други продажби включващи- продажба на материали 3 519 хил.лв., 78 хил.лв. са приходи от отдаване под наем на ДМА ,223 хил. лева- неустойки и 3 353 хил.лв. продажби на продукция.

Тенденцията през 2014 г. е към нарастване на приходите от СМР в сравнение с 2013 г., както в абсолютна стойност, така и в относителен дял спрямо общия обем приходи същите се увеличават.

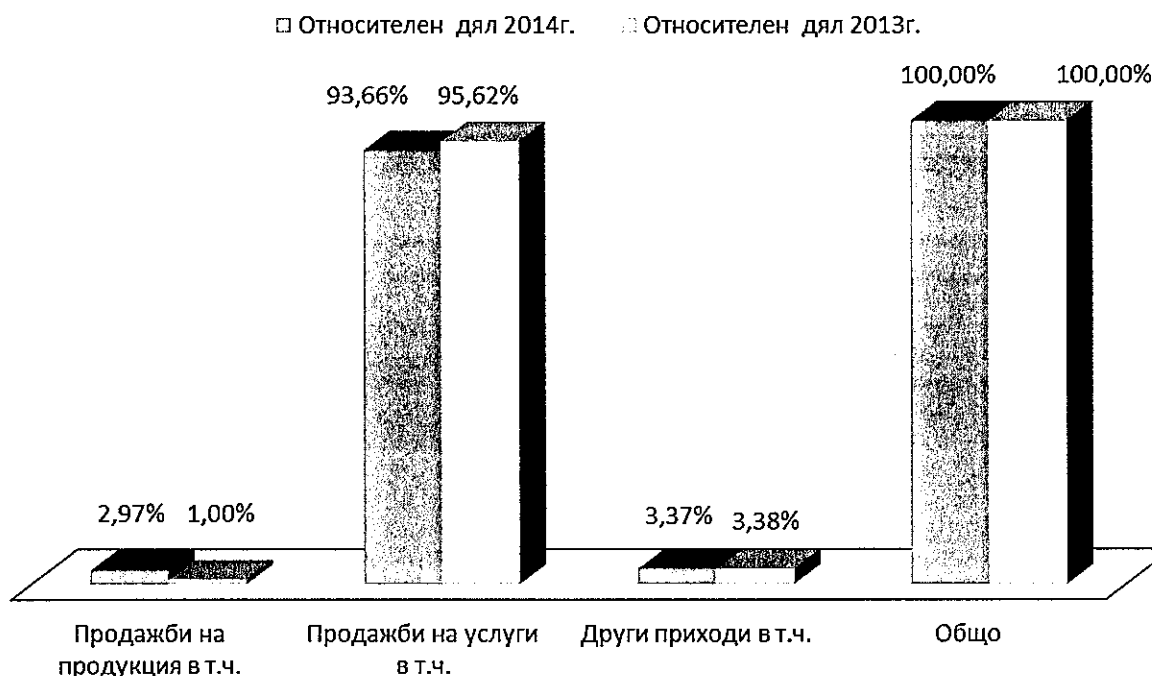
Вид приход	2014 г.	Относителен дял 2014г.	2013 г.	Относителен дял 2013г.
Продажби на продукция в т.ч.	3 353	2,97%	950	1,00%
Продажби на асфалтови смеси	3 265	2,89%	950	1,00%
Продажби на инертни материали	67	0,06%		
Продажби на бетонови и варови разтвори и СБЕ	21	0,02%		
Продажби на услуги в т.ч.	105 744	93,66%	90 969	95,62%
СМР услуги	105 521	93,46%	90 969	95,62%
Услуги с механизация	22	0,02%		
Транспортни услуги	17	0,02%		
Лабораторни услуги	51	0,05%		
Наеми	78	0,07%		
Други услуги	5	0,05%		
Други приходи в т.ч.	3 802	3,37%	3 214	3,38%
Продажби на материали	3 519	3,12%	3 012	3,17%
Продажби на наеми			53	0,06%
Излишъци на материални запаси			76	0,08%
Неустойки	223	0,20%		
Продажби на проектиране			5	0,01%
Други	60	0,05%	68	0,07%
Общо	112 899	100,00%	95 133	100,00%

НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ



Стойностите са в хиляди лева

НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ В %



През годината се запазва относителният дял на видовете приходи в структурата на нетните приходи от продажби, от които с най-значителен дял са приходите от услуги от СМР договори. Основните обекти, формирали резултата през 2014 год. са:

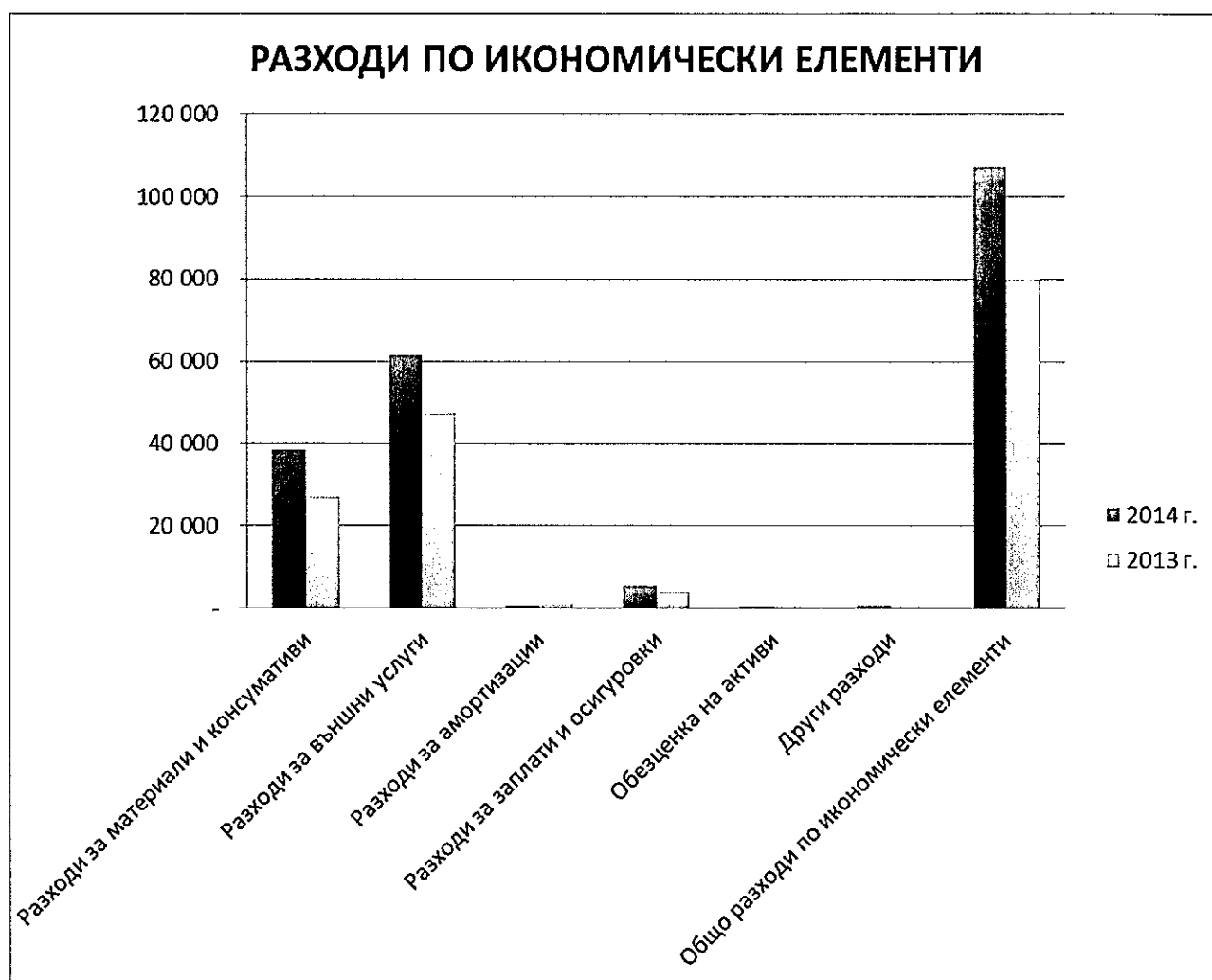
1. Рехабилитация на железопътната инфраструктура по участъците на железопътната линия Пловдив – Бургас по обособени позиции:
Обособена позиция № 1 - Рехабилитация на железопътната отсечка Михайлово - Калояновец, включително главните коловози в гарите Михайлово и Калояновец, с приблизителна разгъната дължина на железния път 21 км.;
Обособена позиция № 2 - Рехабилитация на железопътните отсечки Стара Загора - Завой/до км 190+590 в междугарието Ямбол - Завой/ и Завой - Зимница/от км192+706 до входната стрелка на гара Зимница/, включително главните коловози в гарите Стара Загора и Ямбол и всички гари и спирки между тях с приблизителна разгъната дължина на железния път 120 км.;
Обособена позиция № 3 - Рехабилитация на железопътната отсечка Церковски - Карнобат, включително главните коловози в гара Церковски с приблизителна разгъната дължина на железния път 28 км и подновяване на железния път в отсечката Карнобат - Бургас, включително главните коловози в гарите Карнобат и Бургас и всички гари и спирки между тях, с приблизителна разгъната дължина на железния път 122 км
2. TRP 5/17: Проект "България - Транзитни Пътища V" Лот № 17 – Път II-16
3. Разширение на Метро в София, Втори етап-Първи диаметър, участък „бул.Цариградско шосе (МС19)-ж.к.Дружба-Летище София/МС 23/,Обособена позиция №2: Участък от км.3+184,90/края на МС 20/ до ул."Поручик Неделчо Бончев" км.5+010,00 км.

4. Път II-18 “Софийски околоръстен път в участъка от км.59+400 до км. 61+629.18 и от км 0+000 до км 0+780.
5. Възстановяване на проектна скорост в участъка София-Мездра път №2, по обособени позиции, Обособена позиция №2- Отсечката от км 33+485 до км 41+578 с дължина 8093 м.
6. Изграждане на седем центъра за настаняване от семеен тип на територията на град Стара Загора.
7. Строителство на депо за неопасни отпадъци-регион Перник.
8. Аварийно укрепване и отводняване чрез изпълнение на строителни дейности от км 37+580 до км 37+700 в междугарието Смядово-Комунари по 26-та жп линия Шумен-Комунари.
9. Рехабилитация на общински пътища и ВОД-Община Сливница .
10. Път I-1(E-79) Обходен път на гр. Монтана от км. 102+060 до км. 114+512,20.
11. Обходен път на гр. Враца- Път I-1(E-79) от км. 0+000 до км. 6+816,60.
12. Рехабилитация на бул. „Парта“ гр. Монтана.
13. Поддържане (превантивно, текущо, зимно и ремонтно-възстановителни работи при аварийни ситуации) на 1263,69 км. Републикански пътища, стопанисвани от АПИ- Областно пътно управление София- ПОДОБЕКТ: „Ремонтни работи на път II-37 Джурково-Етрополе-Златица- Пирдоп“.
14. Проект за разширение на Метро в София, Втори етап- Първи диаметър, Участък: бул. „Цариградско шосе“ /МС 19/- б.к. „Дружба“- Летище София /МС 23/, Обособена позиция N 2: Участък от км. 3+184,90 / края на МС 20/ до ул. „Подпоручик Неделчо Бонев“ км. 5+010,00 км.
15. Механизирано подновяване на железния път в междуградското Пирдоп- Антон от км. 84+320 до км.90+515 с дължина 6195 м. по 3-та главна жп линия.

Структура на разходите по икономически елементи

Разходите по икономически елементи нарастват спрямо 2013 г. с 34,23 %, Разгледана по видове разходи тази тенденция е различна. Увеличават се разходите за материали и външни услуги, а разходите за заплати и други разходи бележат спад в абсолютна стойност в сравнение с предходната година.

Разходи за материали				
Вид разход	2014 г.	Относителен дял 2014г.	2013 г.	Относителен дял 2013г.
Разходи за материали и консумативи	38 420	35,80%	27 368	34,23%
Разходи за външни услуги	61 488	57,30%	47 264	59,12%
Разходи за амортизации	816	0,76%	957	1,20%
Разходи за заплати и осигуровки	5 369	5,00%	3 973	4,97%
Обезценка на активи	452	0,42%	13	0,02%
Други разходи	768	0,72%	370	0,46%
Общо разходи по икономически елементи	107 313	100,00%	79 945	100,00%



Стойностите са в хиляди лева

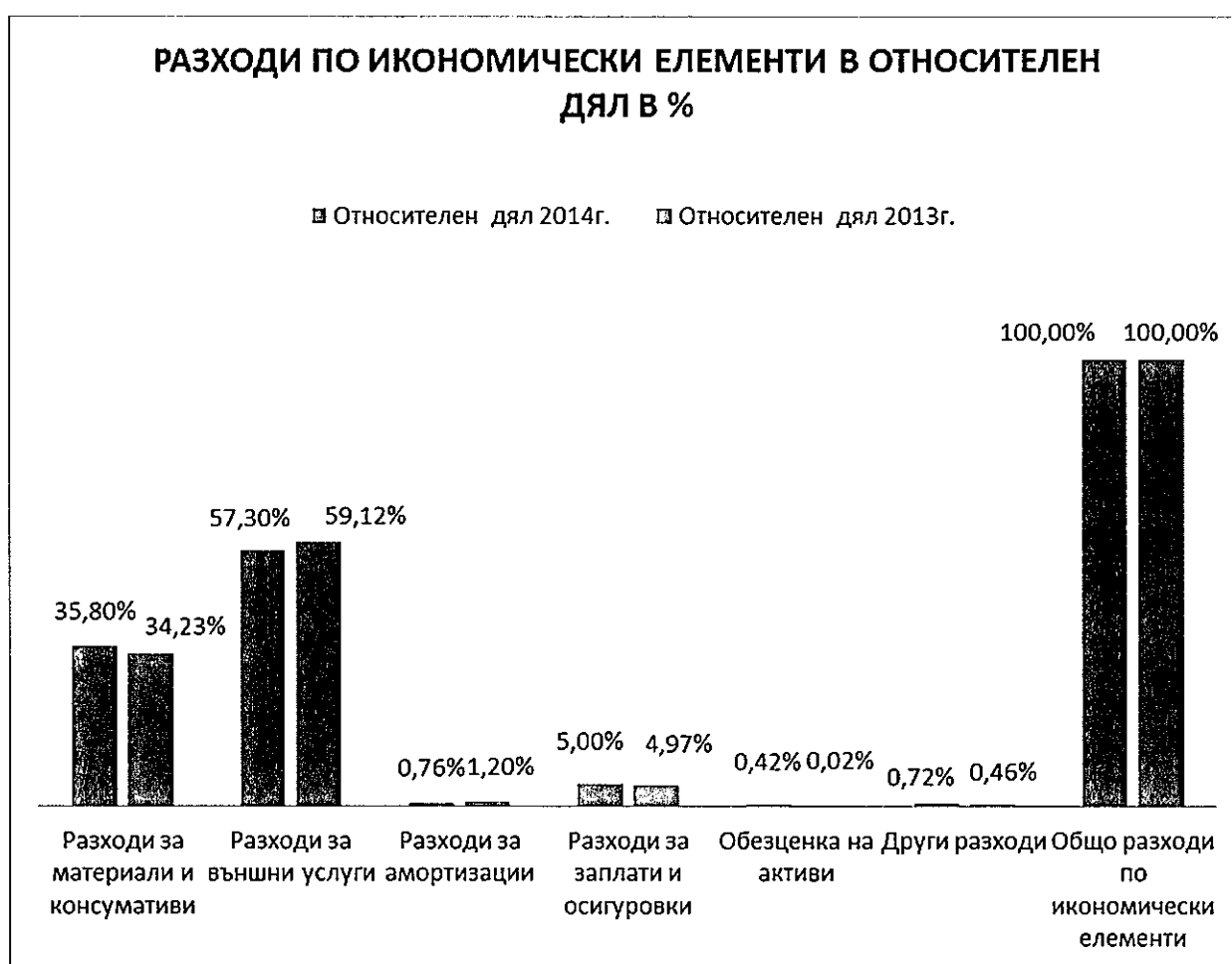
В разходите по икономически елементи основен дял заемат разходите за външни услуги - 57,30 %. В основната си част те представляват разходи от подизпълнители по СМР договори.

При разходите за амортизация се наблюдава тенденция към намаление в абсолютна стойност от 957 хил.лв. (2013 г.) на 816 хил.лв.(2014г.).Относителният им дял не бележи съществена промяна.

Разходите за възнаграждения на персонала се увеличават в абсолютна стойност от 3 973 хил.лв (2013г.) на 5 369 хил.лв (2014 г.) ,но като относителен дял в общите разходи за дейността не се променят – от 4,97 % през 2013 г. на 5% през 2014 г.

През 2014г. ръководството на дружеството взема решение за обезценка на активи на обща стойност 452 хил.лв..Част от обезценката в размер на 115 хил. е по вземания от клиенти. Останалата част в размер на 337 хил. лева представлява 25 % обезценка на парични средства по разплащателни сметки и краткосрочни депозити в Корпоративна Търговска Банка, негарантирани от Фонда за гарантиране на влоговете в банките.

Другите разходи за дейността включват разходи за командировки, представителни разходи, разходи за дарения, начислени глоби и неустойки. При тях се наблюдава тенденция към увеличение в абсолютна стойност от 370 хил.лв. (2013 г.) на 768 хил. лв (2014 г.), но като относителен дял в общите разходи за дейността не бележат съществена промяна.



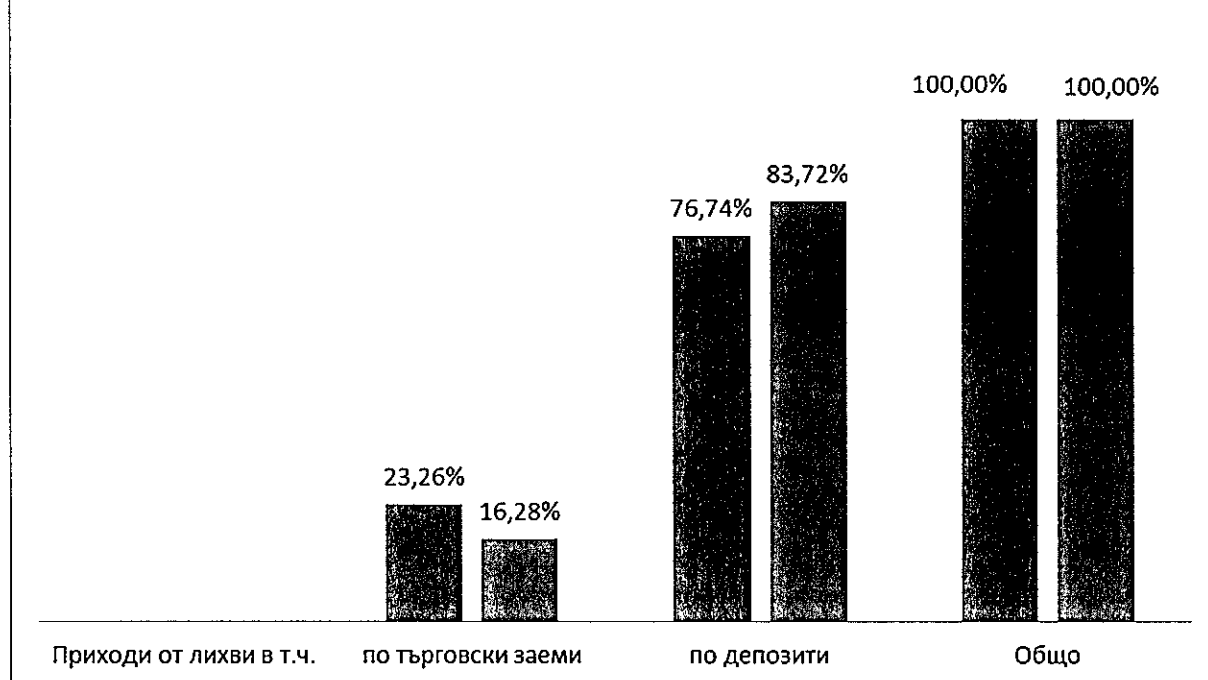
Структура на финансовите приходи

Финансовите приходи не се увеличават в сравнение с предходната година. Разгледани по видове увеличение бележат приходите от лихви по търговски заеми, а намаляват приходите от лихви по депозити.

Финансови приходи				
Вид приход	2014 г.	Относителен дял 2014г.	2013 г.	Относителен дял 2013г.
Приходи от лихви в т.ч.	86		86	
по търговски заеми	20	23,26%	14	16,28%
по депозити	66	76,74%	72	83,72%
Общо	86	100,00%	86	100,00%

ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ В ОТНОСИТЕЛЕН ДЯЛ-%

■ Относителен дял 2014г. ■ Относителен дял 2013г.



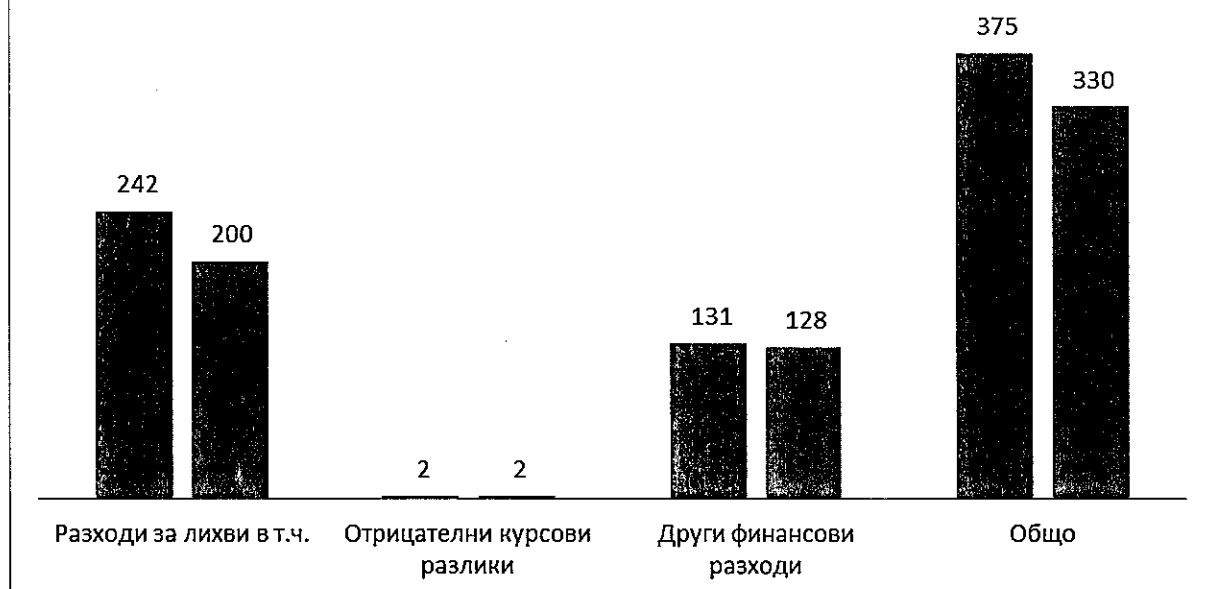
Структура на финансовите разходи

Финансовите разходи през 2014 г. се увеличават с 13,63% в сравнение с тези от 2013г. С най-голям дял от финансовите разходи са разходите за лихви – 64,53%, дължащ се на нарастването на задълженията по заеми към свързани лица.

Вид разход	2014 г.	Относителен дял 2014г.	2013 г.	Относителен дял 2013г.
Разходи за лихви	242	64,53%	200	60,61%
Отрицателни курсови разлики	2	0,53%	2	0,61%
Други финансови разходи	131	34,93%	128	38,79%
Общо	375	100,00%	330	100,00%

ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

■ 2014 г. ■ 2013 г.



ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ- ОТНОСИТЕЛЕН ДЕЛ В %

■ Относителен дял 2014г. ■ Относителен дял 2013г.



Персонал

Към 31.12.2014 г. числеността на персонала в дружеството е 291 души по сключени трудови договори.

	Списъчен брой към 31.12.2014
Общо наети лица	291
Ръководни служители	28
Аналитични специалисти	36
Приложни специалисти	59
Помощен персонал	12
Оператори на машини, съоръжения	69
Квалифициран персонал	34
Нискоквалифицирани работници	53

3. Финансово-счетоводен анализ. Финансови показатели

Счетоводна политика

Трейс-София ЕАД прилага Международните стандарти за финансови отчети съгласно действащото законодателство в България. Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти на финансови отчети, одобрени от Европейския съюз. Спазени са основните принципи, определени от Закона за счетоводството и изискванията, определени в Международните счетоводни стандарти, в Индивидуалния сметкоплан и индивидуалната Счетоводна политика на предприятието. Възприетата счетоводна политика през 2014 г. е последователна с прилаганата през предходната година.

Финансови показатели и коефициенти

През 2014 година дружеството приключва с финансов резултат печалба в размер на 1 578 хил.лв, което представлява намаление от 49,51% в сравнение с 2013г. Общо приходите имат увеличение от 18,67% спрямо предходната година - 112 899 хил.лв. през 2014 г. спрямо 95 133 хил.лв. през 2013 г. Разходите също имат увеличение от 34,23% - 107 313 хил.лв. през 2014 г. спрямо 79 945 хил.лв. през 2013г.

Състоянието на финансовата 2014г. намира изражения в следните икономически показатели:

Показатели

№	Показатели	2014 г.	2013 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	11 995	15 029	(3 034)	-20%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	47 951	46 025	1 926	4%
3	Материални запаси	2 764	3 862	(1 098)	-28%
4	Краткосрочни вземания	37 752	34 877	2 875	8%
5	Краткосрочни финансови активи	333	317	16	5%
6	Парични средства	7 102	6 969	133	2%
7	Обща сума на активите	59 946	61 054	(1 108)	-2%
8	Собствен капитал	3 880	16 314	(12 434)	-76%
19	Финансов резултат	1 578	3 187	(1 609)	-50%
10	Дългосрочни пасиви	2 184	3 262	(1 078)	-33%
11	Краткосрочни пасиви	53 882	41 478	12 404	30%
12	Обща сума на пасивите	56 066	44 740	11 326	25%
13	Приходи общо	112 985	95 219	17 766	19%
14	Приходи от продажби	112 899	95 133	17 766	19%
15	Разходи общо	111 231	91 679	19 552	21%

Коефициенти

№	Коефициенти	2014 г.	2013 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:					
1	На собствения капитал	0.41	0.20	0.21	108%
2	На активите	0.03	0.05	(0.03)	-50%
3	На пасивите	0.03	0.07	(0.04)	-60%
4	На приходите от продажби	0.01	0.03	(0.02)	-58%
Ефективност:					
5	На разходите	1.02	1.04	(0.02)	-2%
6	На приходите	0.98	0.96	0.02	2%
Ликвидност:					
7	Обща ликвидност	0.89	1.11	(0.22)	-20%
8	Бърза ликвидност	0.84	1.02	(0.18)	-17%
9	Незабавна ликвидност	0.14	0.18	(0.04)	-21%
10	Абсолютна ликвидност	0.13	0.17	(0.04)	-22%
Финансова автономност:					
11	Финансова автономност	0.07	0.36	(0.30)	-81%
12	Задлъжнялост	14.45	2.74	11.71	427%

Показателите за рентабилност (доходност) са важен критерий за икономическата ефективност на предприятието. Те са предмет на инвеститорския интерес, тъй като показват темповете на възвращаемост на капитала. По своята същност представляват количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на реалните активи и пасиви на дружеството.

Показателите за ефективност са количествени характеристики на съотношението между приходите и разходите на дружеството. Факторът, който основно влияе върху промяната им е изменение в структура на приходите и разходите. През текущата година стойността на ефективността на приходите, сравнена с тази на разходите не се различава спрямо предходната година. През 2014г. за дейността срещу 1.02 лв. приходи стоят 0.98 лв. разходи, а през 2013 г. съотношението е било 1.04 лв приходи срещу 0.96 лв разходи.

За анализ и оценка на дейността на всяко дружество, от съществено значение са показателите за ликвидност. Те изразяват способността му да обслужва своевременно дълговете си с наличните активи и представят възможността на предприятието да превърне в ликвидни активи разполагаемото си имущество. Коефициентът на обща ликвидност за 2014 г., изчисляващ се като съотношение между краткотрайните активи (47 951 х.лв.) и краткосрочните пасиви (53 882 хил. лв.) е на стойност 0.87, а през предходната година нивата на показателя са били 1.11 (краткотрайни активи 46 025 хил.лв и краткосрочни пасиви 41 478 хил.лв). Спадът се дължи на увеличаване в абсолютна стойност на краткосрочните пасиви в по-голяма степен отколкото е увеличението на краткотрайните активи.

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

С показателите за ликвидност са свързани показателите за финансова автономност. Те определят степента на финансовата независимост на предприятието от кредиторите, т.е. степента на използване на привлечен капитал. Коефициентът на финансова автономност е съотношение между собствения капитал и общата сума на пасивите. През 2014 г. се наблюдава намаляване нивата на показателя, като изменението е (0.30) пункта спрямо предходната година.

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

Финансовият анализ на дейността показва, че 2014 г. е успешна за Трейс - София ЕАД. Въпреки икономическите трудности в страната ни, дружеството отчита ръст от 18,67% в стойностите на нетните приходи от продажби през годината, в частност приходите от строителство, които нарастват с 14 552 хил.лв спрямо 2013г.

От своя страна разходите за дейността се увеличават с 34,23%. Главна причина за това са нарастване на разходите за външни услуги с 30,09%, разходите за материали с 40,38 %, разходите за заплати и осигуровки за персонала с 35,13%, в следствие икономическата конюнктура в страната. Водени от принципа за вярно и коректно представяне на финансовото състояние на дружеството, след обстоен анализ бе взето решение за обезценка на активи в размер на 452 хил.лв.

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

Отговорност на ръководството:

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

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

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

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

4. Дивидентна политика

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

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

5. Система за управление на качеството

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

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

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

- Участие в изготвяне на бизнес програмата на дружеството;
- Прилагане на изискванията на ISO 9001:2008 при управление на качеството в Трейс - София ЕАД;
- Обучение на персонала за прилагане на изискванията на интегрираната система;
- Подготовка на входните данни и провеждане на Преглед на ръководството на СУК на Трейс - София ЕАД;
- Изпълнение на Програмата за вътрешни одити;
- Доказване на съответствието на системата с изискванията по отношение на качеството, околната среда, здравето и безопасността при работа в договорни ситуации.

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

Трейс - София ЕАД счита опазването на неприкосновеността, здравето, правата и благоденствието на своите служители и на околната среда за елементи от първостепенно и фундаментално значение при упражняването и развитието на своята дейност и в подкрепа на това през 2012г. беше внедрена Система за социална отговорност SA 8000. Дружеството е

сертифицирано от C.I.S.E. – Network Lavoro Etico и в резултат на това притежава сертификат № 455, издаден на 21.03.2012 г.

6. Защита на околната среда

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

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

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

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

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

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

7. Рискови фактори, оказващи влияние върху дейността на дружеството през 2014 г.

Политически риск

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

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

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

Валутен риск

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

Инфлационен риск

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

За строителния бизнес от особено важно значение са равнищата на цените на основните суровини и материали, най-вече битум, дизел, инертни материали, арматура, цимент, които са от особена важност при формиране на резултата при дългосрочните строителни договори. През 2014 г. се запазиха високите нива на цените на основните суровини.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът от неблагоприятна промяна на лихвените равнища, което рефлектира върху лихвените разходи от една страна и до възможни затруднения в кредитирането, от друга. Той е пряко свързан с инфлационните процеси. През 2014 г. се запази тенденцията за високи лихвени равнища. За Трейс - София ЕАД влиянието на лихвения риск през текущата година е по отношение на сключените договори за банковите услуги, свързани с ползване на кредити и издаване на банкови гаранции.

През 2014 год. цената на финансовите услуги ще запази своето значение за дружеството. Разходите за банкови гаранции и лихви по кредитите ще заемат висок относителен дял във финансовите разходи и ще влияят значително върху финансовия резултат, предвид планираните обеми на работа през следващата година.

Секторен риск

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

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

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

Фирмен риск

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

III. Важни събития, настъпили от началото на годината

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

IV. Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не осъществява научно-изследователска и развойна дейност.

V. Информация по реда на Търговския закон

1. Информация за членовете на Съвета на директорите

„ТРЕЙС-СОФИЯ“ ЕАД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, състоящ се от 3 члена- Председател на СД и двама Членове на СД

Организационната структура:

Председател на СД- Десислава Иванова Любенова

Член на - Росица Йорданова Динева-Георгиева

Член на СД и Изпълнителен Директор- Бисер Григоров Иванов

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

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

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

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

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

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

VI. Перспективи и развитие

През 2015 г. Трейс - София ЕАД продължава изпълнението на поетите ангажименти по дългосрочните действащи строителни договори:

1. Рехабилитация на железопътната инфраструктура по участъците на железопътната линия Пловдив – Бургас по обособени позиции:
Обособена позиция № 1 - Рехабилитация на железопътната отсечка Михайлово - Калояновец, включително главните коловози в гарите Михайлово и Калояновец, с приблизителна разгъната дължина на железния път 21 км.;
Обособена позиция № 2 - Рехабилитация на железопътните отсечки Стара Загора - Завой/ до км 190+590 в междутарието Ямбол - Завой/ и Завой - Зимница/от км192+706 до входната стрелка на гара Зимница/, включително главните коловози в гарите Стара Загора и Ямбол и всички гари и спирки между тях с приблизителна разгъната дължина на железния път 120 км.;

- Обособена позиция № 3** - Рехабилитация на железопътната отсечка Церковски - Карнобат, включително главните коловози в гара Церковски с приблизителна разгъната дължина на железния път 28 км и подновяване на железния път в отсечката Карнобат - Бургас, включително главните коловози в гарите Карнобат и Бургас и всички гари и спирки между тях, с приблизителна разгъната дължина на железния път 122 км
2. TRP 5/17: Проект “България - Транзитни Пътища V” Лот № 17 – Път II-16
 3. Разширение на Метро в София, Втори етап-Първи диаметър, участък „бул. Цариградско шосе (МС19)-ж.к. Дружба-Летище София/МС 23/, Обособена позиция №2 :Участък от км.3+184,90/края на МС 20/ до ул.”Поручик Неделчо Бончев” км.5+010,00 км.
 4. Път II-18 “Софийски околовръстен път в участъка от км.59+400 до км. 61+629.18 и от км 0+000 до км 0+780.
 5. Строителство на депо за неопасни отпадъци-регион Перник
 6. Път I-1(E-79) Обходен път на гр. Монтана от км. 102+060 до км. 114+512,20.

Предстои реализирането на стартиралите в края на 2014 г. и началото на 2015 г. проекти, по - големи от които са:

- i. Интермодален терминал в южен централен район на планиране в Пловдив;
- ii. Изпълнение на строителни и монтажни работи- Разширение на антиобледенителната площадка изток на Летище София;
- iii. Доизграждане ул. Обиколна до бул. Копенхаген;
- iv. Рехабилитация на бул. Цариградско шосе;
- v. Рехабилитация на бул. Дондуков;
- vi. Изграждане на депо за утайки от пречистване на отпадъчни води и газове в Аурубус България АД.

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

Развитие на железопътното строителство;

Навлизване в изграждането на депа за отпадъци и сметища.

Дружеството ще продължи да участва в тръжни процедури за:

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

VII. Корпоративно управление

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

Водещи цели и приоритети при осъществяване на дейността на „Трейс - София“ ЕАД са:

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

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

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

Основните дейности, които обхваща вътрешния контрол са:

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

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

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

Съветът на директорите отчита, че отговорното прилагане на политиките за корпоративната социална отговорност допринасят за устойчивото икономическо развитие на дружеството и са гарант на трудовите отношения с работниците, техните семейства, местната общност и обществото като цяло. Декларирайки своята социална отговорност и поемайки задължения извън законовите и обичайни изисквания, ръководството на „Трейс - София“ ЕАД се старее да повиши стандартите за социално развитие, да осигури защита на околната среда и уважение на основните

права. Прилага отворено управление и се стреми да съгласува интересите на всички заинтересовани страни за постигане на качество и устойчивост.

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

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

VIII. Допълнителна информация по сделки и салда със свързани лица

В посочените таблици са представени вземания и задължения от свързани лица през 2014 г. Подробна информация за всички сделки между свързани лица е отразена в Годишния финансов отчет за 2014, Раздел: Сделки и салда със свързани лица

Вземания от свързани лица в групата

Клиент	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Трейс Груп Холд АД	17 546	22 211
Пи Ес Ай АД	919	3 325
Трейс Транс ЕООД	13	
ПСФ Мостинженеринг АД	146	
Строителна Компания Трейс АД	51	51
Трейс Интернешънъл ЕООД	209	389
Трейс Комерс ЕООД	48	94
Пътна Сигнализация и съоръжения ЕАД		43
Трейс Кърджали АД		216
Инфрастрой ЕООД		474
Трейс Пловдив ЕООД	223	
Трейс Своге ЕООД	3 911	5 181
Трейс Свиленград ООД		17
Метро Дружба ЕООД	1 746	2 820
Трейс СОП ЕООД	6 371	2 779
ДЗЗД Хемус А2		1
ДЗЗД Трейс Казанлък	7	167
Общо	31 190	37 768

Вземания от свързани лица извън групата

Клиент	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Галини - Н ЕООД	5 511	2 024
Инжпржект ООД	6	1
СК-13 Трансстрой АД	46	209
Николай Ганчев Михайлов		3
Общо	5 563	2 237

Задължения към свързани лица в групата

Доставчик	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Трейс Груп Холд АД	2 196	1 110
Пи Ес Ай АД	12 345	1 125
Трейс Транс ЕООД	688	580
УСМ АД	1 097	584
ПСФ Мостинженеринг АД	982	85
Трейс Интернешънъл ЕООД	110	110
Трейс Комерс ЕООД	648	4 262
Пътна Сигнализация и съоръжения ЕАД	760	496
Инфрастрой ЕООД	403	
Трейс Пловдив ЕООД	670	
Трейс Своге ЕООД	239	427
Метро Дружба ЕООД	200	500
Трейс СОП ЕООД		542
ДЗЗД Трейс Казанлък		98
ДЗЗД Трейс Еър	1	
Общо	20 339	9 919

Задължения към свързани лица извън групата

Доставчик	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Галини - Н ЕООД	3 296	5 333
Инжпржект ООД	2 564	1 278
Галини ЕООД	4	
Декон ЕООД	372	478
Мегаинвест- Холд ЕООД	192	328
Ръководство	13	39
Общо	6 441	7 456

Изпълнителен Директор:



/инж. Бисер Иванов/

TRACE
•ТРЕЙС-СОФИЯ•ЕАД
СОФИЯ

27.03.2015г.

Гр.София