ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2013 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

инж. ПЕТЯ ПЕТРОВА

Съставител:

ДОБРИНКА МИТЕВА

Одитор:

Д. Е. С. Бойка Георгиева

София, 20 февруари 2014 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА „ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ"АД
ГР. ЯМБОЛ

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **„ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ" АД** /Дружеството/ към 31 декември 2013г, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

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

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

счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на **„ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ" АД** към 31.12.2013 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност .

Доклад върху 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 годишния доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2013 г .

0111 Бойка Георгиева Регистриран одитор

Регистриран одитор:.....
/ д.е.с. Бойка Георгиева/

01 Април 2014 г.
ул.Козяк №35, ет.6
гр.София, България

ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ АД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2013 година

АКТИВ	Приложение	31.12.2013 г. BGN'000	31.12.2012 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	4 807	5 129
Дълготрайни нематериални активи	1.2.	297	316
Нетекущи търговски и други вземания	1.3.	18	
Активи по отсрочени данъци	1.4.	47	28
Общо нетекущи активи		**5 169**	**5 473**
Текущи активи			
Материални запаси	1.5.	923	1 758
Текущи търговски и други вземания	1.6.	2 009	6 045
Текущи финансови активи	1.7.	5	29
Пари и парични еквиваленти	1.8.	1 331	1 027
Общо текущи активи		**4 268**	**8 859**
Сума на активна		**9 437**	**14 332**

ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ АД ЯМБОЛ

ЗАВЕРИЛ:

01 APR 2014

0111 Бойка Георгиева
Регистриран одитор

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ	Приложение	31.12.2013 г. BGN'000	31.12.2012 г. BGN'000
Собствен капитал			
Основен капитал	1.9.1.	**1 123**	**1 123**
Регистриран капитал		1 123	1 123
Резерв от преоценки	1.9.2.	**497**	**507**
Резерви	1.9.3.	**5 024**	**4 555** *
Финансов резултат	1.9.4.	**600**	**472**
Натрупани печалби/загуби		7	11 *
Печалба/загуба за годината		593	461
Общо собствен капитал		**7 244**	**6 657**
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.10.	7	13
Нетекущи търговски и други задължения	1.11.	220	239
Нетекущи провизии	1.12.	58	51
Пасиви по отсрочени данъци	1.13.	9	18
Общо нетекущи пасиви		**294**	**321**
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.14.	6	230
Текущи търговски и други задължения	1.15.	1 357	6 356
Данъчни задължения	1.16.	105	514
Задължения към персонала	1.17.	132	138
Текущи провизии	1.18.	299	116
Общо текущи пасиви		**1 899**	**7 354**
Сума на собствен капитал и пасива		**9 437**	**14 332**

* преизчислен, рекласифициран

Приложенията от страница 7 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
инж. ПЕТЯ ПЕТРОВА

Съставител:
ДОБРИНКА МИТЕВА

Одитор:
Д. Е. С. Бойка Георгиева

София, 20 февруари 2014 г.

"ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ" АД ЯМБОЛ

0111 Бойка Георгиева
Регистриран одитор

ЗАВЕРИЛ:
01 APR 2014

ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ АД

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2013 година

	Приложение	2013 г. BGN'000	2012 г. BGN'000
Приходи			
Нетни приходи от продажби	2.1.1.	**10 001**	**15 515**
Продукция		306	471
Услуги		9 553	14 524
Други		142	520
Финансови приходи	2.1.2.	**7**	**31**
Общо приходи		**10 008**	**15 546**
Разходи			
Разходи по икономически елементи		**(8 463)**	**(15 145)**
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(3 524)	(5 306)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(2 935)	(7 953)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(500)	(452)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(1 229)	(1 291)
Обезценка на активи	2.2.5.	(8)	(2)
Други разходи	2.2.6.	(267)	(141)
Суми с корективен характер	2.2.7.	**(872)**	**305**
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		(57)	(359)
Разходи капитализирани в стойността на активи		14	25
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		(829)	639
Финансови разходи	2.2.8.	**(14)**	**(198)**
Общо разходи без разходи за данъци		**(9 349)**	**(15 038)**
Резултат от освобождаване от нетекущи активи	2.2.9.		**4**
Печалба/загуба преди разходи за данъци		**659**	**512**
Разход за данъци	2.2.10.	**(66)**	**(51)**
Текущ данък		(93)	(58)
Изменение за сметка на отсрочени данъци		27	7
Печалба/загуба от продължаващи дейности		**593**	**461**
Печалба/загуба		**593**	**461**

Приложенията от страница 7 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
инж. ПЕТЯ ПЕТРОВА

Съставител:
ДОБРИНКА МИТЕВА

Одитор:
Д. Е. С. Бойка Георгиева

София, 20 февруари 2014 г.

ЗАВЕРИЛ:
01 APR 2014
0111 Бойка Георгиева
Регистриран одитор

ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ АД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2013 година

	Приложение	2013 г. BGN'000	2012 г. BGN'000
Печалба/загуба		593	461
Друг всеобхватен доход	2.3.1.	(6)	-
Актюерски печалби и загуби		(6)	
Общ всеобхватен доход		587	461

Приложенията от страница 7 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
инж. ПЕТЯ ПЕТРОВА

Съставител:
ДОБРИНКА МИТЕВА

Одитор:
Д. Е. С. Бойка Георгиева

София, 20 февруари 2014 г.

ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ АД • ЯМБОЛ

0111 Бойка Георгиева
Регистриран одитор

ЗАВЕРИЛ:

01 APR 2014

ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2013 година

	Основен капитал	*Резерв от преоценки*	*Общи и други резерви*	*Натрупани печалби/ загуби*	*Общо собствен капитал*
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Преизчислен остатък към 31.12.2011 г.	1 123	522	4 505	45	6 195
Промени в собствения капитал за 2012 г.	-	(15)	50	427	462
Друг всеобхватен доход	-	-	*4*	*(4)*	-
Актюерски печалби и загуби			4 *	(4) *	-
Печалба /загуба за периода				*461*	*461*
Общ всеобхватен доход за 2012 г.	-	-	4	457	461
Разпределение на печалба			*46*	*(46)*	-
Други изменения в собствения капитал		*(15)*		*16*	*1*
Остатък към 31.12.2012 г.	1 123	507	4 555	472	6 657
Промени в собствения капитал за 2013 г.	-	(10)	469	128	587
Друг всеобхватен доход	-	-	*(6)*	-	*(6)*
Актюерски печалби и загуби			(6)		(6)
Печалба /загуба за периода				*593*	*593*
Общ всеобхватен доход за 2013 г.	-	-	(6)	593	587
Разпределение на печалба			*465*	*(465)*	-
Други изменения в собствения капитал		*(10)*	*10*		-
Остатък към 31.12.2013 г.	1 123	497	5 024	600	7 244

* преизчислен, рекласифициран

Приложенията от страница 7 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
инж. ПЕТЯ ПЕТРОВА

Съставител:
ДОБРИНКА МИТЕВА

Одитор:
Д. Е. С. Бойка Георгиева

0111 Бойка Георгиева Регистриран одитор

ЗАВЕРИЛ:
01 APR 2014

София, 20 февруари 2014 г.

ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2013 година

	2013 г. BGN'000	2012 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	12 626	18 697
Плащания на контрагенти	(9 336)	(15 689)
Плащания свързани с персонал и социално осигуряване	(1 229)	(1 346)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(905)	(789)
Платени корпоративни данъци	(65)	
Платени лихви и такси по получени оборотни заеми	(108)	(5)
Други парични потоци от оперативна дейност	(96)	112
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**887**	**980**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(370)	(352)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи		5
Покупки на финансови активи	(17)	
Постъпления от продажба на финансови активи	17	
Плащания по предоставени заеми	(5)	
Получени лихви по предоставени заеми	29	
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	**(346)**	**(347)**
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	681	
Плащания по получени заеми	(712)	(199)
Платени лихви и такси по получени заеми	(83)	
Плащания по финансов лизинг	(123)	(601)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	**(237)**	**(800)**
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	**304**	**(167)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	**1 027**	**1 194**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**1 331**	**1 027**

Приложенията от страница 7 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
инж. ПЕТЯ ПЕТРОВА

Съставител:
ДОБРИНКА МИТЕВА

0111 Бойка Георгиева
Регистриран одитор

Одитор:
Д. Е. С. Бойка Георгиева

ЗАВЕРИЛ:
01 APR 2014

София, 20 февруари 2014 г.

"ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ"АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

„ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ "АД, ЯМБОЛ

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2013г. от страница 1 до страница 54 е одобрен и подписан от името на "ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ "АД от:

Изпълнителен директор: **Съставител:**

ПЕТЯ ПАНАЙОТОВА ПЕТРОВА **ДОБРИНКА ТОДОРОВА МИТЕВА**

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2013г. от страница 1 до страница 11 е одобрен и подписан от името на "ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ" АД от:

Изпълнителен директор:

Петя Панайотова Петрова

Този отчет е изготвен съгласно чл.33, ал.1 от Закона за счетоводство и изискванията н а ТЗ. При изготвянето на отчета са спазени принципите на вярно и честно представяне на развитието и резултатите от дейността на дружеството.
Отчета за управление да се разглежда в едно с финансовият отчет на дружеството за 2013г.Този финансов отчет е одитиран от регистриран ***одитор № 0111- Бойка Георгиева***

I. ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ АД ЯМБОЛ ПРЕЗ ПЕРИОДА 01.01-31.12.2013 година. СЪСТОЯНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО КЪМ 31.12.2013 година. ОСНОВНИ РИСКОВЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА СТРУКТУРАТА И УПРАВЛЕНИЕТО НА ДРУЖЕСТВОТО

ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ АД /Дружеството/ е търговско дружество, създадено с разпореждане № 225 от 1993 г. на Министерски съвет.
Дружеството е със седалище и адрес на управление –гр.Ямбол, ул.Д.Благоев 16. Регистрирано в Ямболски окръжен съд под ф.д.366896г.

ОСНОВНА ДЕЙНОСТ е строителството на пътна инфраструктура в региона и съседни области; производството на инертни материали и асфалтови смеси ; услуги с механизация и автотранспорт.

ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ АД е част от структурата на " Трейс груп холд" АД Ст.Загора /Холдинга/ – един от най-големите строителни холдинги в областта на пътната инфраструктура в страната. Основен собственик е „Трейс груп Холд", който притежава 97.68% от капитала на дружеството и е негов мажоритарен собственик.Останалите акции са притежание на "Диана път 98" АД –1.62% и индивидуални участници –0.7%.

Свързани лица в група :

Трейс Груп Холд АД
Пи Ес Ай АД
Трейс Бургас ЕАД
Трейс Транс ЕООД
УСМ АД
ПСФ Мостинженеринг АД
СК Трейс АД
Августа Трейс ЕООД
Родопа Трейс ЕООД
Трейс Холидей ЕООД
Трейс Интернешънъл ЕООД
Трейс Комерс ЕООД
Пътна сигнализация и съоръжения ЕАД
Трейс Кърджали АД
Инфрастрой ЕООД
Трейс Пловдив ЕООД
Трейс Роудс ЕАД
Трейс София ЕАД
Инор Велика Морава АД
Трейс Ал Джунеби ООД
Трейс Свиленград ЕООД
Трейс Своге ЕООД
Трейс СОП ЕООД
Метро Дружба ЕООД
АЗДД Обединение Метро Трейс
АЗДД Обединение Метро Младост
АЗДД Магистрала Трейс
АЗДД Трейс-Плевен
АЗДД Трейс-БГ
АЗДД Трейс-Център
АЗДД Трейс-Родопи

АЗДД Трейс Инженеринг
АЗДД Трейс
АЗДД Трейс-Пловдив
АЗДД Трейс- Асеновград
АЗДД Сердика
АЗДД Пи Ес Ай-Трейс
АЗДД Кърджали
АЗДД Кърджали 2010
АЗДД Пи Ес Ай-Стройинженеринг
АЗДД Стара Загора 2010
АЗДД Дианополис
АЗДД Трейс Бургас-СК-13 Трансстрой
АЗДД Трейс Инжект
АЗДД София 2010
АЗДД Ловеч 2010
АЗДД Оръдица 2011
АЗДД Евро Парк 2011
АЗЗД Хемус А2
АЗДД Трейс Своге
АЗЗД Трейс Виа
АЗЗД Ловеч 2011
АЗЗД Трейс Аполония
АЗЗД Трейс Пордим
АЗЗД Трейс Раднево
АЗЗД Трейс Изток
АЗЗД Люлин Трейс
АЗДД Трейс СОП
АЗЗД Трейс Слънчев бряг
АЗДД Витоша 2014
АЗЗД Метро Дружба
АЗЗД Трейс 2012
Стройинженеринг-Казанлък ЕООД
Трейс Билд ЕАД

Свързани лица извън група :

Галини-Н ЕООД
Инжпроект ООД
Галини ЕООД
Лекон ЕООД
Химколор АД
Техностроой-инженеринг 99 АД
Адвал АД
СБ Инженеринг АД
Дикол-2 Г.Михайлов ЕООД
Джи Си Еф СК-13 Трейс Рейлинфра консорциум
СК-13 Трансстрой АД
Пътно поддържане Елхово ЕООД
Мегаинвест-холд ЕООД
АЗЗД Пи Ес

УПРАВЛЕНИЕ – Дружеството има едностепенна система на управление и се управлява от *Съвет на Директорите* , които към 31.12.2013г са в състав:

1. инж. Йовко Генчев Жилков – Председател
2. инж. Петя Панайотова Петрова – Изпълнителен директор
3. Манол Пейчев Денев – член

За периода 01.01.2013 – 31.12.2013г. дружеството се представлява от Изпълнителния Директор инж. Петя Панайотова Петрова .
През 2013год. начислените разходи за възнаграждения на управителните органи – членове на СД възлиза на 89 хил. лв.
Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

ЧЛЕН СД / информация	*Йовко Генчев Жилков*	*Манол Пейчев Денев*	*Петя Панайотова Петрова*
СЪГЛ.ЧЛ.247АЛ.2 Т.2	Не	не	Не

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

Информация, относно участието на членовете на съвета на директорите /СД/ като неограничено отговорни съдружници, участие в управлението и притежаването на 25 и повече на сто от капитала на други дружества

ЧЛЕН СД / информация	*Йовко Генчев Жилков*	*Манол Пейчев Денев*	*ПЕТЯ ПАНАЙОТОВА ПЕТРОВА*
ТРЕЙС БУРГАС ЕАД	ЧЛЕН НА СД		
СК ТРЕЙС		ЧЛЕН НА СД	
ТРЕЙС ПЛОВДИВ ЕООД		УПРАВИТЕЛ	
			ПРЕДСТАВЛЯВАЩ
ДЗЗД ТРЕЙС РАДНЕВО			

ОБСЛУЖВАЩИ БАНКИ- ОББ АД; КТБ АД; УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД ; ЮНИОНБАНК; ПИБ ЯМБОЛ
Дружеството е член на БСК, на ББК"Пътища" и БИК. Притежава сертификат за успешно внедрена и работеща система за управление на качеството в съответствие с **ISO 9001:2000**

ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА - Към 31.12.2013год – списъчния състав на дружеството е 101 души ; средносписъчния състав за 2013г е 113 човека, от които :
Ръководен – 15 служители ; Аналитични специалисти - 5; Приложни специалисти – 5;
Изпълнителски персонал – 88 .
С висше образование – 23 служители; Със среднотехническо – 12 служители ; Средно – 59 и основно – 18

2. СЪСТОЯНИЕ НА ПАЗАРА

Основни възложители за периода са :
А "ПИ", Общини; частни фирми ; фирми от структурата на холдинга.;сдружения по ЗЗД
Основни доставчици за материали и услуги са:
Трейс комерс АД; Трейс Транс АД; Частни превозвачи; АВС Инженеринг АД -Ямбол
Основни конкуренти в региона са:
Техноностройинженеринг АД Ямбол; Технопътстрой ЕООД

3. ОСНОВНИ РЕЗУЛТАТИ

Производство 2013

Производствената дейност на дружеството се осъществява и развива в следните основни направления: производство на *инертни материали*; производство на *асфалтови смеси и каменно брашно*; *извършване на СМР*- ремонт и поддържане на пътна инфраструктура;

ОСНОВНАТА ПРОДУКТОВА СТРУКТУРА на дружеството обхваща:

- услуги — извършване на СМР по изграждане и ремонт на пътища
  извършване услуги с механизация и автотранспорт
- продукция — производство на асфалтови смеси и инертни материали
  24 768.3т асфалтови смеси; 2 065.29т. каменно брашно; 76 632.2 т инертни материали

Приходи, разходи и резултати

За отчетния период приходите от основна дейност са в размер на **10 001 хлв**

№ по ред	Нетни приходи от продажби на:	Стойност	
		31.12.2013	31.12.2012
1	**Продукция**	**306**	**471**
	в т.ч.Продажба на ИМ	190	174
	в т.ч.Продажба на асф.смеси и кам.брашно	116	297
2	**Стоки**		
3	**Услуги**	**9553**	**14 524**
	в т.ч.СМР	9484	13 859
	в т.ч.Автотранспорт и Механизация	69	665
4	**Други приходи в т.ч.**	**142**	**520**
	- приходи от финансиране		
	Общо приходи от дейността :	***10001***	***15 515***

Върху размера на **приходите от дейността /10 001 х.лв/** най-голямо влияние имат приходите от продажба на услуги /СМР/ и продажбите на готова продукция. Те заемат 94.83 % от приходите през 2013г.

- **Приходи от услуги** — **9 553 хлв**

  В т.ч. от СМР — 9 484х

ИЗПЪЛНЕНИ ОБЕКТИ	ИЗПЪЛНЕН ОБЕМ
Лот 43 Рехабилитация и реконструкцияна път III-536 и път II-53 на територията на град Ямбол,област Ямбол	3 125.00
„Автомагистрала /А2/ „ХЕМУС" „ СОП – пътен възел Яна"	2 468.00

„За възлагане но обществена поръчка за поддържане (превантивно, текущо, зимно и ремонтно-възстановителни работи при аварийни ситуации) на 587.6 км републикански пътища на територията на ОПУ ЯМБОЛ, Стопанисвани от АПИ, съгласно чл. 19, ал. 1, т. 1 от Закона за пътищата"	1 536.00
Студено рециклиране на обект Лот 33 Път III-1801 Околовръстен път София - кв. Суходол - Мало Бучино - Голямо Бучино	422.00
ЗП и ТРП Община Раднево	347.00
Рециклиране об.М.Търново	269.00
Вертикална планировка бензиностанция "Ромпетрол"с.Окоп	268.00
СМР обект М.кладенец-Скалица	264.00
Бензиностанция ОМВ с.Хаджидимитрово	256.00
Община Елхово-студено рециклиране на Път Трънково	157.00
Рехабилитация на ж.п. Отсечка Ст.Загора Зимница	123.00
ЗП Община Тунджа	75.00
ЗП Община Елхово	65.00
Вертикална планировка на улична мрежа Крушаре, Община Сливен	60.00
ТРП ГКПП Лесово	15.00
Други	34.00
	9 484.00

- от услуги с механизация и автотранспорт *69 х.лв*

- **Приходите от производство и продажба на готова продукция** **306 хлв**

приходи от продажба на асфалтови смеси	54 хлв.;
приходи от продажба на каменно брашно	62 хлв
приходи от продажба на инертни материали	190 хлв.;

- **Приходи от други продажби** *142* **хлв**

приходи от продажба на материали	62 хлв.;
възстановена обезценка	9 хлв
наеми	8 хлв
други приходи	63 хлв

- <u>Финансовите приходи са в размер на 7 хлв.</u>

Те включват приходи от лихви по депозитна сметка.

Приходите на дружеството през 2013г. са в размер на 10 008 хлв, в т.ч. нетни приходи от продажби – 10 001 хлв, спрямо 15 515 хлв през 2012г. х.лв.

Производството на ИМ от ТСИ Бояново не беше в пълен капацитет. Намалени бяха приходите от продажби на асфалтови смеси. Асфалтовата база работеше само за производство на продукция за обекти изпълнявани от Дружеството, а такива с асфалтови работи бяха малко.
Основното направление по което се работеше през годината бяха СМР – рециклиране на асфалтови настилка. Дружеството инвестира в закупуване на рециклираща машина и по този начин участва в обекти с включено рециклиране в СМР .

Разходи

През периода са извършени разходи за основна дейност в размер на 8 463 х лв, в т.ч. относителния дял на разходите по елементи е както следва:

Разходи по икономически елементи	2013 сума в хлв	относителен дял %	2012 сума в хлв	относителен дял %
Разходи за материали	(3 524)	41.64	(5 306)	35.03
Разходи за външни услуги	(2 935)	34.68	(7 953)	52.51
Разходи за амортизации	(500)	5.91	(452)	2.98
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	(1 229)	14.53	(1 291)	8.52
Обезценка на активи	(8)	0.09	(2)	0.01
Други разходи	(267)	3.15	(141)	0.93
Общо	(8 463)	100	(15 145)	100

Суми с корективен характер	**(872)**		**305**	
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	(57)		(359)	
Разходи капитализирани в стойността на активи	14		25	
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство	(829)		639	

Разходите за дейността през 2013г. са в размер на 8 463 х.лв , намалени с 5.59 % спрямо 2012г. в резултат на намалените приходи от дейността.

В разходите за **материали –3 524 хлв** (с дял 41,64%) най-голям е делът на разходите за

- основни материали- 2 292 хлв, след тях са разходите за
- горива – 950 хлв
- ел.енергия 98 хлв.
- резервни части и гуми 141 хлв

Разходите за **външни услуги – 2 935хлв** , представляват 34,68% относителен дял от разходите за дейността. Най-голям е размера на разходите за

- подизпълнители на СМР 1 218 хлв ;
- нает транспорт 738 хлв;

- наета механизация 218 х. лв
- консултантски услуги 259 х. лв ;
- наеми 84 х. лв
- ремонти 113х. лв
- охрана 67 х. лв

Разходите за **амортизации** са в размер на **500 х. лв.**

Разходи за обезценка на активи – **8 х.лв**

Другите разходи са в размер на **267 х.лв,** от които провизии за задължения – 154 х.лв и командировки и нощувки 45 хил.лв.

Разходите за персонала са **1 229 х.лв**, спрямо 1 291 х.лв за 2012 г.

Съпоставени с обема на нетните приходи от продажби от основна дейност коефициентите са както следва

2013 год. - 0, 12
2012 год. – 0,08
2011 год. – 0,07

Средната РЗ за 2013 е 680 лв.

Коефициент на ефективност на разходите - изразява отношението между приходите и сумата на разходите (вкл. разходи за данъци). За 2013г. показателят е 1,07 спрямо 1,03 за 2012г.

- ***Финансовите разходи са в размер на 14 .хлв спрямо 198 х.лв за 2012год.***

Те включват разходите за лихви и други разходи по финансови операции. Разходите за лихви за 2013 година са в размер на 4 хил. лв. / лихви по кредит от Трейс ГрупХолд, както и лихви по лизингови договори/.

ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ

Финансовия резултат , който Дружеството реализира през 2013 год. е печалба в размер на **593 х.лв.**

Анализ на баланса

№	Показатели	2013 г.	2012 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	5 169	5 473	(304)	-6%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	4 268	8 859	(4 591)	-52%
3	Активи държани за продажба	-	-	-	-
4	Материални запаси	923	1 758	(835)	-47%
5	Краткосрочни вземания	2 009	6 045	(4 036)	-67%
6	Краткосрочни финансови активи	5	29	(24)	-83%
7	Парични средства	1 331	1 027	304	30%
8	Обща сума на активите	9 437	14 332	(4 895)	-34%
9	Собствен капитал	7 244	6 657	587	9%
10	Финансов резултат	593	461	132	29%
11	Дългосрочни пасиви	294	321	(27)	-8%
12	Краткосрочни пасиви	1 899	7 354	(5 455)	-74%
13	Обща сума на пасивите	2 193	7 675	(5 482)	-71%
14	Приходи общо	10 008	15 546	(5 538)	-36%
15	Приходи от продажби	10 001	15 515	(5 514)	-36%
16	Разходи общо	9 349	15 038	(5 689)	-38%

През 2013 година общият капиталов ресурс възлиза на 9 437 х.лв.От тях 7 244 х.лв е собствен капитал и 2 193 х.лв привлечен капитал. Делът на привлечения капитал е намален спрямо 2012 год с 71%.

Анализ на финансовите показатели

№	Коефициенти	2013 г.	2012 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.08	0.07	0.01	18%
2	На активите	0.06	0.03	0.03	95%
3	На пасивите	0.27	0.06	0.21	350%
4	На приходите от продажби	0.06	0.03	0.03	100%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.07	1.03	0.04	4%
6	На приходите	0.93	0.97	(0.03)	-3%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	2.25	1.20	1.04	87%
8	Бърза ликвидност	1.76	0.97	0.80	82%
9	Незабавна ликвидност	0.70	0.14	0.56	390%
10	Абсолютна ликвидност	0.70	0.14	0.56	402%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	3.30	0.87	2.44	281%
12	Задлъжнялост	0.30	1.15	(0.85)	-74%

Ликвидност

Показателите за ликвидност за 2013 г. съпоставени с тези от 2012 г. са като следва:

	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	2.25	1.20	1.04	87%
8	Бърза ликвидност	1.76	0.97	0.80	82%
9	Незабавна ликвидност	0.70	0.14	0.56	390%
10	Абсолютна ликвидност	0.70	0.14	0.56	402%

Общият коефициент, характеризиращ степента на покритие на краткосрочните пасиви с текущи активи е 2.25 към 31.12.13 г., при 1.20 за 2012 г., т.е. срещу всеки един лев краткосрочни пасиви стоят 2.25 лв. краткотрайни активи, които ги обезпечават.

Коефициентът за бърза ликвидност отразява отношението на краткотрайните активи минус материалните запаси и разходите за бъдещи периоди към краткосрочните пасиви.

Коефициентът за абсолютна ликвидност е отношението на паричните средства към краткосрочните пасиви. Нивото на стойностите на абсолютната ликвидност, е 0,70 пункта.

Като цяло коефицентите показват добра ликвидност на Дружеството, намалени са финансовите разходи и задължения.

Основният източник за финансиране дейността са приходите от продажби. Те са и основния източник на паричен поток. За 2013г паричният поток от продажби възлиза на 12 626 хил. лв.

Вземанията от клиенти са в размер на **2 032 хлв, в т.ч дългосрочни – 18 хил.лв.** и вземания **от свързани лица –1 488 хлв.**

Задълженията са в размер на 1590 **х.лв в т.ч. дългосрочни 227 хил.лв. и към предприятия от групата 889хлв .**

Навременното осъществяване на плащанията се следи текущо от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящи плащания. Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си, чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозира бъдещите си входящи и изходящи парични потоци.

Основни рискове

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са *валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск*

Управлението на риска се осъществява под прякото ръководство на изпълнителния директор и финансовите специалисти , съгласно политиката и основните принципи на управление.

Валутен риск – Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар.То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички операции са в български лева.

Кредитен риск – при осъществяване на своята дейност Дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някои от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайните срокове задълженията си към него. Политиката отсрочените плащания да са само към дружества от групата на Холдинга.

Събираемостта на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на Дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми и състоянието на клиента, покани за плащане, разговори с клиенти за уреждане на вземанията.

- **Ликвиден риск**

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж. Дружеството контролира показателите за ликвидност и предприема ефективни мерки ги поддържа в норми адекватни за отрасъла.

II. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Не са настъпили събития в дейността на Дружеството след годишното приключване, които да окажат влияние върху неговата дейност.

III. ПРОГНОЗИ РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО.

Ръководството на "ПСФ Мостинженеринг" АД е разработило бизнес програма за 2013, в която са предвидени основните цели и насоки за развитие.

1. Прозводствена програма:

Дългосрочните цели са свързани с увеличаване на обема на приходите от продажби и през 2014 година, което да не повлияе на качеството.

За 2014 година Дружеството има осигурен четиригодишен договор за обект "ТРП и ЗП на РПС област Ямбол" ,който приключва в края на годината;СМР ЛОТ 60 и довършителни работи по обект СМР ж.п. Завой Зимница. Ръководството на фирмата договаря допълнителни задания по обект ТРП и ЗП , както и обекти на частни инвеститори. В момента дружеството участва на различни търгове, като очакванията са и за дорпълнителни обекти.Очаквани приходи и разходи за 2014 година са направени на база миналогдишния

опит и заявени клиентски поръчки от края на 2013 година. Към настоящия момент в производствената програма могат да се включат следните обекти:

	ОБЕКТИ ЗА 2014	ОБЕМ СМР
1	„За възлагане но обществена поръчка за поддържане (превантивно, текущо, зимно и ремонтно-възстановителни работи при аварийни ситуации) на 587.6 км републикански пътища на територията на ОПУ ЯМБОЛ, Стопанисвани от АПИ, съгласно чл. 19, ал. 1, т. 1 от Закона за пътищата"	700
2	III-5308 по ТРП/Постановление/	4 246
3	Община Любимец	999
4	ЗП Община Елхово	25
5	Улици Община Елхово	1 050
6	ЗП и ТРП Община Раднево	320
7	Лот 60 Рехабилитация и реконструкцияна път III-536 и път II-53 на територията на град Ямбол,област Ямбол	5 333
8	Община Болярово- екопътека	23
9	Рехабилитация на ж.п. Отсечка Ст.Загора Зимница	500
10	Други приходи	800
	Общо	**13 996.00**

2. Инвестиционна програма:

Придобитите ДМА през 2013г. са на обща стойност 161 хил.лв

Предвиждани инвестиции през 2014 г.

- Довършване изграждането на нов офис
- Закупуване на конусна трошачка
- Закупуване на мини товарач
- Други

От анализите по-горе може да се направи извода, че основните задачи пред фирмата по реда на техните приоритети през 2014 г. ще бъдат както и до сега :

- Ефективно използване на трудовите ресурси.
- Намаляване на разходите и постигане на ниска себестойност при приемливо натоварване на оборудването .
- Проучване на пазарите за реализация на продукцията и услугите.
- Оптимизиране на необходимите запаси и разходи.
- Осигуряване на необходимия финансов ресурс за оборотни средства, както и за закупуване на нова техника.
-

Цена на акциите на дружеството

За периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013г. цената на акцията се изчислява на:
ДОХОД НА АКЦИЯ

	2013	*2012*
Среден брой акции	1 123 070	1 123 070
Нетна печалба в лева	592 173	461 093
Доход на акция (BGN)	**0,53**	**0,41**

IV. ИНИЦИАТИВИ, НАСОЧЕНИ КЪМ ПОДОБРЯВАНЕ НА КОРПОРАТИВНОТО УПРАВЛЕНИЕ

Съветът на директорите създава редица улеснения за акционерите да участват ефективно в работата на дружеството чрез:

Предоставяне на периодична и инцидентна информация в "Трейс груп холд" АД. Дружеството изготвя ежегодно годишен отчет и го предава в законоустановения срок. Периодични месечни отчети, както и отчети за всяко тримесечие на фиансовата година също се предоставят в управлението на Холдинга. Има създадена практика заедно с периодичните тримесечни отчети да предоставя и информация относно факти и обстоятелства, които могат да повлият върху обема на приходите, както и затруднения в работата на Дружеството.

Предвид гореизложеното мениджърският екип на Дружеството счита, че е създал предпоставки за достатъчна прозрачност във взаимоотношенията си с акционерите в Дружеството.

Март 2014

инж.Петя Петрова ,
изпълн. директор

ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ АД ЯМБОЛ

Седалище и адрес на регистрация : гр. Ямбол , ул. „Д. Благоев „ 16

Обслужващи банки:

ОББ ЯМБОЛ
КТБ ЯМБОЛ
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК
ЮНИОНБАНК СТ.ЗАГОРА
ПИБ ЯМБОЛ

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители
/ наети лица в края на годината - 101 ; средно за периода - 113

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Извършване на строително-монтажни работи
Управление на проекти в областта на пътното строителство
Търговска дейност

Дата на финансовия отчет
31.12.2013г.

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината започваща на 01.01.2013г. и завършваща на 31.12.2013г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината започваща на 01.01.2012г. и завършваща на 31.12.2012г.

Дата на одобрение за публикуване- 26 март , 2014 г.

Орган одобрил отчета за публикуване

База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните счетоводи стандарти (МСС). Към 31.12.2013 г МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО(КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти(СМСС), и Тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които са приети от Комисията на Европейския съюз. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след одобряването от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени.

Дружеството прилага всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, създадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти(СМСС) и респ. от Комитета за разясненията по МСФО, които са уместни за неговата дейност.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално от Европейския съюз към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

За текущата финансова година са влезли в сила нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международните счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са уместни за неговата дейност.

Издадени нови МСФО, в сила от 01.01.2013 г:
МСФО 10 Консолидирани финасови отчети;
МСФО 11Съвместни предприятия(споразумения);
МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия;
МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност;

Изменения в издадени стандарти:
МСС1 Представяне на финансови отчети;
МСС 19 Доходи на наети лица;
МСФО 7 Финансови инструменти:оповестяване;
МСС27 Индивидуални финансови отчети;
МСС28 Инвестиции в асоцирани предприятия и съвместни предприятия;

Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети;
Изменение на МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия;
Изменение на МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане;

Отменени стандарти:
МСС 31 Дялове в смесени предприятия
ПКР 12 – Предприятия със специално предназначение

Този годишен финансов отчет е изготвен, спазвайки принципа на действащо предприятие, в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, издадени от Съвета за Международния Счетоводни Стандарти (СМСС), и всички разяснения, издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на 1 януари 2013 г., и които са приети от Комисията на европейския съюз.

Финансовият отчет е изготвен на база конвенцията за историческата цена, освен ако не е посочено друго в счетоводните политики по-долу (например някои финансови инструменти, които са оценени по справедлива стойност). Историческата цена се основава на справедливата стойност на престацията, дадена в замяна на активи.
Годишният финансов отчет включва Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, Отчет за финансовото състояние, Отчет за промените в собствения капитал, Отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компоненти на друг всеобхватен доход, се признават в отчета за доходите. Друг всеобхватен доход се признава в отчета за всеобхватния доход и включва елементи на приходи и разходи (включително корекции от прекласификация), които не са признати в отчета за доходите, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в Отчета за доходите за текущия период, които са били признати в друг всеобхватен доход през текущия или предходни периоди. Транзакции със собствениците на Дружеството в качеството им на собственици се признават в отчета за промените в собствения капитал.

Дружеството избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Разделите се представят заедно, като този за печалбата или загубата е първи, следван непосредствено от раздела за другия всеобхватен доход.

Форматът на отчета за финансовото състояние е базиран на разграничението текущ/нетекущ.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1. 95583 лева за 1 евро.
Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Приложени съществени счетоводни политики

Промени в счетоводната политика

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 ката 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 700лв. 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.
Раходите за текущото обслужване на имоти , машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.
Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва :
-при продажба на актива;
или
-когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;
Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот ,машина и съоръжение се включват в 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 от 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 Счетоводни 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.
Ускорена амортизационна норма не се прилага. Използва се линен метод за изчисляване на амортизационните отчисления.

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

Група	Години
Сгради	25
Съоръжения	25
Машини и съоръжения	10
Машини и съоръжения /след 2005/ В частност асф.полагащи машини	15 20
Транспортни средства	7
Компютри	5
Стопански инвентар	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 с отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете. Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот също се отчита като инвестиционен имот.
Инвестиционен имот се признава като актив само когато е вероятно бъдещите икономически изгоди, приписвани му да се получат в предприятието и цената му на придобиване може да се оцени достоверно.
Прехвърляния от или към инвестиционен имот се правят, само когато има промяна в използването, доказана чрез:
започване на ползване от страна на собственика - за прехвърляне от инвестиционен имот в ползван от собственика имот;
започване на разработване с цел продажба - за прехвърляне от инвестиционен имот в материални запаси;
край на ползването от собственика - за прехвърляне от ползван от собственика имот в инвестиционен имот;
или
започване на оперативен лизинг към друга страна - за прехвърляне от материален запас в инвестиционен имот;

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС40.
След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка. След

първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС16 за този модел.
Инвестиционните имоти се отписват, при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождавне 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 лизиг.
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 освобждаване, 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

Прèдприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят 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 рабати се приспадат;
и
-всякакви свързани раходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;
Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.
Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.
Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.
Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.
Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.
Нематериалните активи които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.
Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от:
-датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5
и
- датата, на която активът е отписан.

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

Група	Години
Програмни продукти	5
Патенти и лицензи	7
Други нематериални 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 собствени капитал емитента и е:

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

Финансвите 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 печалбата или загубата, 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 прехвърли финансов актив то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

- 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

доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни 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.

Парични средства

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

Дялове и участия

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

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

Инвестициите които не са класифицирани като дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по справедлива стойност класифицирани като като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС39.В случаите в които инвестициите са в капиталови инструменти , които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване/себестойност.
Инвестиции които са класифицирани в съответствие МСФО5 като държани за продажба/или са включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като държана за продажба / се отчитат в съответствие с този МСФО.

Кредити, търговски и други вземания

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

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

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.
Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.
Кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:
-Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.
-Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци.
Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:
Материални запаси са активи:
-държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки,продукция/;
-намиращи се в процес на производство за такава продажба /незавършено производство/;
-материални запаси, които се израходват 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 рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция.
Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното използване на производствените мощности.
Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.
Количеството общи постоянни разходи, които отговарят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет се признават за разходи за периода в който те възникват.
Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.
В ограничени случаи разходи по ползвани, кредити които са определени в МСС 23 Разходи по заеми, се включват встойността 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 себестойноста на услугите. Себестойноста 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
- Невнесен капитал – представлява невнесената част от основния капитал по номинален размер.
- Изкупени собствени акции- представени по стойността на платеното за обратното придобиване.

ри 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:

- Резерв от последващи ценки – формиран по изискванията за отчитане установени в МСФО и прилаганата счетоводна политика;
- Премиини резерви- образувани от емитиране на собствени капиталови инструменти.
- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала

Финансов резултат включващ:
Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.
Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.
Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

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

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;

или

- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет

месеца след края на отчетния период.
Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите ца класифициране като текущ.
Пасив се класифицира като текущ, когато те 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;

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.

Финансвите 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 както следва:

- 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 задължения са финансови пасиви възникнали от директно получававе на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.
След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.
Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъчни задължения

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

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.
Съгласно изискванията на МСС19 се правят провизии за дългосрочни доходи на персонала представени по стойност от актюерска оценка.
Предприятието няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.
Провизии се признават по повод на конструктивни и правни 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 се отрази най-добрата текуща оценка.

Пасиви държани за продажба МСФО 5

Съгласно изикванията 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 принават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.
Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаеми временни разлики.
Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.
Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.
Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова 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 възникна 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 увеличенията, свързани с вноските на акционерите
Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.
Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

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

Приходът от продажба на услуги се признава когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етата на завършеност на сделката към края на . 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. /ако се ползва друг метод да се опише/
Етапът на завършеност на една сделка може да се определи по различни методи. Всяко предприятие използва метода, който надеждно оценява извършените услуги. В зависимост от характера на сделката *методите може да включват*:

- преглед на извършената работа;
- извършените до момента услуги като процент от общия обем на услугите, които трябва да бъдат извършени;

или

- частта, която направените до момента разходи представляват от общия обем на предвидените разходи по сделката. Само разходите, които отразяват извършените до момента услуги, се включват в направените до момента разходи. Само разходите, които отразяват извършените услуги или услугите, които трябва да бъдат извършени, се включват в общия обем на предвидените разходи по сделката.

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденти, се признават, когато:
е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката;
и
сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.
от печалбите преди придобиването се признават в печалбата или загубата при установяване на правото да получи дивидент, независимо от това дали дивидентите се отнасят за печалба реализирана преди или след придобиването.
Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с оглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът да се признава на друга системна или рационална база.
Приходът се признава само когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката.
Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора. *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.
Дивиденти по капиталови ценни книжа обявени

Финансови рискове

Кредитен риск
Рискът че страна по финансови инструмени - активи на предприятието няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.
Ликвиден риск
Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.
Пазарен риск
Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

- Валутен риск

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

- Лихвен риск

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

- Друг ценови риск

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

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

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев.
Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.
Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.
Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на предприятието.
Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката.
Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност .
Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.
Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.
Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.
Предприятието прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.
Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2013 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.
Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети
Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.
Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

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

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

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

Грешки

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

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

и

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

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

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

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

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

или

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

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване 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.

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 който 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 наетият 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 който 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 който 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 който 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 времевия 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 времевия 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 амортизациите се изчисляват на базата, посочена в МСС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

Договори за строителство

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

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

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

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

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

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

Прилагат критериите за признаване на приходи от продажба на стоки.

- Предприятието може да прехвърли върху купувача контрола и значителните рискове и ползи от собствеността над незавършеното производство в текущото му състояние в процеса на строителството. В такъв случай, ако всички критерии за признаване на приходи от продажба на стоки от МСС 18 се изпълняват непрекъснато в процеса на строителството, предприятието признава приходите на базата на етапа на завършеност, като прилага метода на процента на завършеност. Изискванията на МСС 11 са общо приложими към признаването на приходи и свързаните разходи за такава сделка.
- Предприятието може да прехвърли върху купувача контрола и значителните рискове и ползи от собствеността на недвижимия имот изцяло наведнъж (напр. при завършване, по време на или след доставката). В такъв случай предприятието признава приходите, само когато са удовлетворени всички критерии за признаване на приходи от продажба на стоки от МСС 18.

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

Споразумение за строителство попадащо в обхвата на МСС 11

МСС 11 се прилага, когато споразумението отговаря на дефиницията на договор за строителство, заложена 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, вклю чително и очакваните гаранционни разходи;
- искове от трети страни.

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

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

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

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

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

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

- общи административни разходи, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими;
- разходи, свързани с продажби;
- разходи за изследователска и развойна дейност, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими;

и

- амортизация за машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани за дадения договор.

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

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

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез:

- съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към предвидените общи разходи по договора;

- прегледите на извършената работа;

или

- завършеност на натурална част от работата по договора.

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

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

- приходите се признават само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;

и

- разходите по договора се признават като разход за периода, през който са направени.

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

Събития след края на отчетния период

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

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития);

и

- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

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

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

- естеството на събитието;

и

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

Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

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

Другите разходи по заеми се признават като разход.

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

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

За земи и сгради	осемнадесет месеца
За съоръжения	дванадесет месеца
За машини и оборудване	шест месеца
Вт.ч. асфалтосмесители и ТСИ	девет месеца
Други	шест месеца

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

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.
Предприятието капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация.
Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път удовлетвори следните условия:

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

Предприятието преустановява капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив.
Предприятието прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;

или

- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:

-не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;
или
- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

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

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода, като показва поотделно общите суми, отнасящи се до собствениците на предприятието-майка и до неконтролиращите участия;
- 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.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и обороудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2011	86	216	356	2 491	840	39	3 201	7 229
Постъпили			43	3 240	108	12	25	3 428
Салдо към 31.12.2012	86	216	399	5 731	911	51	304	7 698
Постъпили			7	78	8	67	1	161
Излезли		(5)		(7)	(8)	(10)		(30)
Салдо към 31.12.2013	86	211	406	5 802	911	108	305	7 829
Амортизация								
Салдо към 31.12.2011		69	206	1 394	475	32		2 176
Постъпили		8	12	321	87	2		430
Салдо към 31.12.2012	-	77	218	1 715	525	34	-	2 569
Постъпили		8	15	359	91	8		481
Излезли		(3)		(6)	(9)	(10)		(28)
Салдо към 31.12.2013	-	82	233	2 068	607	32	-	3 022
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2012	86	139	181	4 016	386	17	304	5 129
Балансова стойност към 31.12.2013	86	129	173	3 734	304	76	305	4 807

През 2013 г. в дейността на дружеството се използват дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност в размер 332 хлв дълготрайни нематериални активи в размер 32 хил. лв.

1.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи

	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2011	337	1	32	370
Салдо към 31.12.2012	337	1	32	370
Салдо към 31.12.2013	337	1	32	370
Амортизация				
Салдо към 31.12.2011	3	1	28	32
Постъпили	19		3	22
Салдо към 31.12.2012	22	1	31	54
Постъпили	19			19
Салдо към 31.12.2013	41	1	31	73
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2012	315	-	1	316
Балансова стойност към 31.12.2013	296	-	1	297

1.3. Нетекущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	18	-
Вземания по продажби	18	

1.4.Активи по отсрочени данъци

Активи и Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2012		Движение на отсрочените данъци за 2013				31 декември 2013	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации							-	-
Обезценка	58	6					58	6
Компенсируеми отпуски	41	4					41	4
Доходи на физлица	27	3			(6)	(1)	21	2
Провизии	116	11	184	18			300	29
Дългосрочни доходи на персонала	39	4	21	2			60	6
Общо активи:	281	28	205	20	(6)	(1)	480	47

1.5. Материални запаси

Материални запаси

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Материали в т.ч. /нето/	**400**	**406**
Основни материали	245	221
Резервни части	46	50
Горива и смазочни материали	94	115
Спомагателни материали	9	9
Други материали	6	11
Продукция /нето/	**310**	**340**
Продукция	310	340
Стоки /нето/	-	-
Незавършено производство /нето/	**213**	**1 012**
Незавършено производство	213	1 012
Биологични активи /нето/	-	-
Други /нето/	-	-
Общо	**923**	**1 758**

1.6. Текущи търговски и други вземания

Текущи вземания

Вид	31.12.2013	31.12.2012 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	**1 488**	**5 407**
Вземания по продажби	1 487	5 348
Обезценка на вземания по продажби		
Вземания по предоставени аванси	1	7
Други вземания		52
Обезценка на други вземания		
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	-	**100**
Вземания по продажби		100
Вземания по продажби /нето/	**356**	**310**
Вземания по продажби	366	321
Обезценка на вземания по продажби	(10)	(11)
Вземания по предоставени аванси /нето/	**46**	**179**
Вземания по предоставени аванси	46	179
Обезценка на вземания по предоставени аванси		
Вземания по дивиденти		
Вземания по съдебни спорове /нето/	**46**	**14**
Вземания по съдебни спорове	46	14
Обезценка на вземания по съдебни спорове		
Вземания от социално осигуряване	-	-
Други текущи вземания	73	35
Вземания по липси и начети		
Предоставени гаранции и депозити	43	10

Предплатени разходи	18	13
Други вземания	12	12
Обезценка на други вземания		
Общо	**2 009**	**6 045**

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с МСС 39 като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци стойност към 31 декември 2013 и 2012, съответно.

1.7. Текущи финансови активи

Кредити и вземания - текущи		
Вид	**31.12.2013 г.**	**31.12.2012 г.**
Кредити	5	29
Общо	**5**	**29**

1.7.1. Кредити и вземания – текущи

Кредити - текущи		
Вид	**31.12.2013 г.**	**31.12.2012 г.**
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	5	29
Вземания по кредити от свързани лица в групата	5	
Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата		29
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	-	-
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	-	-
Вземания по кредити от несвързани лица	43	43
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	4	4
Обезценка на вземания по кредити от несвързани лица	(47)	(47)
Общо	**5**	**29**

1.8.Парични средства

Парични средства

Вид	**31.12.2013 г.**	**31.12.2012 г.**
Парични средства в брой	**38**	**25**
в лева	38	25
Парични средства в разплащателни сметки	**1 245**	**1 002**
в лева	1 245	1 002
Парични еквиваленти	-	-
Блокирани парични средства	**48**	
Общо	**1 331**	**1 027**

1.9. Собствен капитал

1.9.1. Основен капитал

Основен /записан/ капитал АД

Акционер	31.12.2013 г.				31.12.2012 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД	1 096 975	1 096 975	1 096 975	97.68%	1 096 975	1 096 975	1 096 975	97.68%
ДИАНА ПЪТ 98 АД	18 193	18 193	18 193	1.62%	18 193	18 193	18 193	1.62 %
ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА	7 902	7 902	7 902	0.70%	7 902	7 902	7 902	0.70 %
Общо:	1 123 070	1 123 070	1 123 070	100%	1 123 070	1 123 070	1 123 070	100%

1.9.2. Резерв от преоценки, Резерви и 1.9.3. Резерви

Резерви

	Резерв от преизчисления	Резерв от преоценки	Общи резерви	Специализирани резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2011 г.		522	56		4449	5 027
Ефект от отсрочени данъци						-
Преизчислени резерви към 31.12.2011 г.	-	522	56	-	4 449	5 027
Увеличения от:	-	-	46	-	4	50
Разпределение на печалба			46		-	46
Преоценка на активи						-
Други					4	4
Намаления от:	-	(15)	-	-	-	(15)
Преоценка на активи		(15)				(15)
Резерви към 31.12.2012 г.	-	507	102	-	4 453	5 062
Увеличения от:	-	-	10	-	465	475
Разпределение на печалба					465	465
Преоценка на активи						-
Други			10			10
Намаления от:	-	(10)	-	-	(6)	(16)

Други		(10)			(6)	(16)
Резерви към 31.12.2013 г.	-	497	112	-	4 912	5 521

1.9.4. Финансов резултат

Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2011 г.	45
Промяна в счетоводната политика, грешки и др.	
Преизчислен остатък към 31.12.2011 г.	45
Увеличения от:	461
Печалба за годината 2012	461
Намаления от:	(46)
Разпределение на печелба в резерви	(46)
Печалба към 31.12.2012 г.	460
Увеличения от:	593
Печалба за годината 2013	593
Намаления от:	(465)
Разпределение на печелба в резерви	(465)
Печалба към 31.12.2013 г.	588
Загуба към 31.12.2011 г.	
Промяна в счетоводната политика, грешки и др.	
Преизчислен остатък към 31.12.2011 г.	-
Увеличения от:	-
Загуба за годината 2012	
Други	
Намаления от:	12
Отписан преоценъчен резерв	15
Други	(3)
Загуба към 31.12.2012 г.	12
Увеличения от:	-
Намаления от:	-
Загуба към 31.12.2013 г.	12
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	45
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	472
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	600

1.10. Задължения по лизингови договори - нетекущи

Задължения по лизингови договори - нетекущи

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по лизинг към свързани лица в групата		
Задължения по лизинг към свързани лица извън групата		
Задължения по лизинг към несвързани лица	7	13
Общо	**7**	**13**

1.11. Нетекущи търговски и други задължения

Нетекущи задължения

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Други нетекущи задължения	**220**	**239**
Други задължения	220	239
Общо	**220**	**239**

1.12. Текущи финансови пасиви

Провизии за дългосрочни доходи на персонала

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	**51**	**62**
Задължение признато в баланса на 1 януари	**51**	**62**
Разход за лихви	2	2
Разход за текущ стаж	5	5
Извършени плащания през периода	(6)	(14)
Актюерска печалба призната през периода	6	(4)
Сегашна стойност на задължението към 31 декември	**58**	**51**
Задължение признато в баланса към 31 декември	**58**	**51**

1.13.Пасиви по отсрочени данъци

Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	188	18			(97)	(9)	91	9
Общо пасиви:	**188**	**18**	**-**	**-**	**(97)**	**(9)**	**91**	**9**

1.14. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по лизингови договори	6	120
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност		110
Общо	**6**	**230**

1.14.1. Задължения по лизингови договори – текущи

Задължения по лизингови договори - текущи

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по лизинг към свързани лица в групата		115
Задължения по лизинг към свързани лица извън групата		
Задължения по лизинг към несвързани лица	6	5
Общо	**6**	**120**

1.14.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – текущи

Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - текущи		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по получени кредити		110
Общо	-	110

Кредити - текущи		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по кредити към свързани лица в групата		31
Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата		79
Общо	-	110

1.15. Текущи търговски и други задължения

Текущи задължения		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения към свързани лица в групата	889	5 163
Задължения по доставки	889	3 504
Задължения по получени аванси		1 515
Задължения по гаранции и депозити		3
Други задължения		141
Задължения към свързани лица извън групата	139	190
Задължения по доставки	130	181
Задължения по гаранции и депозити	9	9
в т.ч. гаранции на НС, УС, СД	9	9
Други задължения		
Задължения по доставки	261	969
Задължения по получени аванси	23	
Други текущи задължения	45	34
Задължения по застраховки	4	1
Задължения по концесии	39	19
Други задължения	2	14
Общо	1 357	6 356

1.16. Данъчни задължения

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Данък върху добавената стойност	44	480
Данък върху добавената стойност - лихви		

Корпоративен данък	54	26
Данък върху доходите на физическите лица	6	8
Други данъци	1	
Общо	**105**	**514**

1.17. Задължения към персонал

Задължения свързани с персонала

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължение към персонал	103	92
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	33	35
Задължение към социално осигуряване	29	31
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	6	6
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения		15
Общо	**132**	**138**

1.18. Текущи провизии

Текущи провизии

Вид	**31.12.2013 г.**	**31.12.2012 г.**
Провизии за правни задължения в т.ч.	**299**	**116**
СМР Градски парк	219	116
Задължения по гаранц. Подържане об. Лот 43	45	
Задължж.по договор за концесия	12	
Задължения по съдебен иск	23	
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.	-	-
Общо	**299**	**116**

2. ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от продажби

Приходи от продажби

Вид приход	2013 г.	2012 г.
Продажби на продукция в т.ч.	306	471
Продажби на асфалтови смеси	116	297
Продажби на инертни материали	190	174
Продажби на стоки в т.ч.	-	-
Продажби на услуги в т.ч.	9 553	14 524
СМР услуги	9 484	13 859
Услуги с механизация	55	656
Транспортни услуги	14	9
Други приходи в т.ч.	142	520

Продажби на материали	62	369
Приходи от наеми	8	70
Излишъци на материални запаси	3	15
Отписани задължения	3	
Възстановена обезценка на вземания	9	6
Други	57	60
Общо	**10 001**	**15 515**

2.1.2. Финансови приходи

Финансови приходи

Вид приход	2013 г.	2012 г.
Приходи от участия		
Приходи от лихви в т.ч.	**7**	**31**
по депозити	7	
по търговски вземания		31
От операции с финансови инструменти		
Общо	**7**	**31**

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Разходи за материали

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Основни материали за производство	2 290	3 615
Спомагателни материали	16	15
Горивни и смазочни материали	952	1 448
Резервни части	120	98
Инструменти	6	3
Работно облекло	4	5
Ел. енергия	98	81
Вода		2
Гуми	21	26
Консумативи превозни средства		
Офис материали и консумативи	12	7
Други материали	5	6
Общо	**3 524**	**5 306**

2.2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Подизпълнители	1 206	3 892
Нает транспорт	738	1 981
Наета механизация	218	540
Наеми	84	411
Ремонти	113	121
Реклама	14	
Съобщителни услуги	20	25
Консултански и други договори	259	580

Граждански договори и хонорари	12	28
Застраховки	22	36
Данъци и такси	61	76
Охрана	67	113
Трудова медицина	1	3
Абонаменти	6	9
Лабораторни изпитвания	33	92
Концесионни възнаграждения	19	1
Взривни работи	54	25
Други разходи за външни услуги	8	20
Общо	2 935	7 953

2.2.3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за амортизации на производствени	500	452
дълготрайни материални активи	480	430
дълготрайни нематериални активи	20	22
Разходи за амортизации на административни	-	-
Общо	500	452

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за заплати и осигуровки

Разходи за:	2013 г.	2012 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	1 046	1 103
производствен персонал	805	819
административен персонал	241	284
Разходи за осигуровки на в т.ч.	183	188
производствен персонал	167	163
административен персонал	16	25
в т.ч. разходи на ключов ръководен персонал	75	52
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски		2
Общо	1 229	1 291

2.2.5. Обезценка на активи

Обезценка на активи

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи от обезценка на вземания	8	2
Общо	8	2

2.2.6. Други разходи

Други разходи

Вид разход	2013 г.	2012 г.

Разходи за командировки	45	108
Разходи представителни	12	8
Разходи за брак	3	
Разходи за глоби и неустойки	1	
Разходи за лихви по търговски сделки	10	
Разходи за дарения	6	5
Провизии по съдебни дела	23	
Провизии за задължения	6	6
Провизии по СМР договори	154	10
Отписани вземания		3
Други разходи	7	1
Общо	267	141

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

Корективни суми

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	57	359
Балансова стойност на продадени активи	57	359
Възстановена обезценка на стоки		
Изменение на запасите от продукция /нето/	829	(639)
Изменение на запасите от продукция	829	(639)
Възстановена обезценка на продукция	-	
Капитализирани разходи за активи	(14)	(25)
Други суми с корективен характер		
Общо	872	(305)

2.2.8. Финансови разходи

Финансови разходи

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за лихви в т.ч.	9	192
по търговски заеми	4	19
по лизингови договори	2	25
по търговски задължения	3	148
Други финансови разходи	5	6
Общо	14	198

2.2.9. Резултат от освобождаване от нетекущи активи

Резултат от освобождаване от нетекущи активи

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Резултат от освобождаване от имоти, машини, съоръжения	-	4
Приходи от освобождаване от активи		4
Общо	-	4

2.2.10. 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.

Разходи за данъци

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Данъци от печалбата	93	58
Други	-27	-7
Общо	**66**	**51**

3. ОТЧЕТ ЗАВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

3.1 Данъчен ефект на компонентите на Друг всеобхватен доход

	Приложение	2013 г. BGN'000	2012 г. BGN'000
Печалба/загуба		593	461
Друг всеобхватен доход	2.3.1.	(6)	-
Актюерски печалби и загуби		(6)	
Общ всеобхватен доход		587	461

2. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол /предприятие майка/

Трейс Груп Холд АД - 97,68 % от капитала на дружеството

Контролиращо лице /лице което упражнява контрол върху предприятието и е различно от предприятието майка/

Инж. Николай Ганчев Михайлов

Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството майка или контролиращото лице

Инж. Николай Ганчев Михайлов

Лица пражняващи общ контрол над предприятието /СД/

Инж. Иван Димитров Христов
Инж. Петя панайотова Петрова
Марнана Георгиева Катерова
Дъщерни предприятия на предприятието
няма
Асоциирани предприятия на предприятието:
няма
Ключов ръководен персонал на предприятието:
Инж. Иван Димитров Христов
Инж. Петя панайотова Петрова
Марнана Георгиева Катерова

Близки членове на семейството са :
а) семейният партньор и децата на лицето;
б) децата на семейния партньор; и
в) зависими лица от лицето или от семейния му партньор.

СПРАВКА ЗА СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

СПРАВКА ЗА СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЪРЗАНИ ЛИЦА ПРЕЗ ПЕРИОДА 01.01.2013 - 31.12.2013

		С.Л. в групата		С.Л. извън групата	
контрагент	вид сделка - продажби	сума хил.лв.	отч. ст. хил.лв.	сума хил.лв.	отч. ст. хил.лв.
Трейс Груп Холд АД	Услуги	2 301	2 575		
Пи Ес Ай АД	Услуги	17	15		
Трейс Бургас ЕАД	Услуги	297	228		
УСМ АД	Материали	3	3		
Родопа Трейс ЕООД	Услуги	34	29		
Трейс Роудс ЕАД	материали; услуги	191	190		
Трейс София ЕАД	Материали	601	514		
ДЗДД Дианополис	Услуги	1 536	1 459		
ДЗДД Евро Парк 2011	Услуги				
ДЗЗД Трейс Раднево	Услуги	347	320		
Трейс Кърджали АД		19	16		
Техностройинженеринг 99 АД				62	57
Галини-Н ЕООД				3 125	2 704
Общо		**5 346**	**5 349**	**3 187**	**2 761**

контрагент	вид сделка - покупки	сума хил.лв.	N / A	сума хил.лв.	N / A
Трейс Груп Холд АД	услуги; ДМА	254	x		x
Пи Ес Ай АД	Услуги	33			
Трейс Бургас ЕАД	Услуги	7			
Трейс Транс ЕООД	Услуги	302			
УСМ АД	Услуги	65			
Трейс Комерс ЕООД	Материали	2 060			
Пътна сигнализация и съоръжения ЕАД	услуги;материали	77			
Трейс Пловдив ЕООД	услуги ДМА	10			
Трейс Роудс ЕАД	Услуги	10			
Трейс София ЕАД	Услуги	445	x		x
Техностройинженеринг 99 АД			x	337	x
Общо		**3 263**	**x**	**337**	**x**

СПРАВКА ЗА РАЗЧЕТИ МЕЖДУ СВЪРЗАНИ ЛИЦА ЗА ПЕРИОДА КЪМ 31.12.2013

		С.Л. в групата	С.Л. извън групата
контрагент	вид разчет - вземания	сума хил.лв.	сума хил.лв.
Трейс Груп Холд АД	продажби		
Пи Ес Ай АД	продажби	243	
Трейс Комерс ЕООД	продажби	1	
Инфрастрой ЕООД	продажби	83	
Трейс Кърджали		23	
ДЗДД Дианополис	продажби	495	
ДЗДД Евро Парк 2011	продажби	525	
ДЗЗД Трейс Раднево	продажби	56	
Трейс София ЕАД	продажби	85	
Общо		**1 511**	**0**

контрагент	вид разчет - задължения	сума хил.лв.	сума хил.лв.
Трейс Груп Холд АД	покупки	791	
Трейс Транс ЕООД	покупки	50	
УСМ АД	покупки	48	
Техностройинженеринг 99 АД			130
Ръководство			9
Общо		**889**	**139**

Доходи на ключов ръководен персонал

Вид	Начислени суми за:		
	възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Съвет на директори	3 583		
Управителен съвет			
Надзорен съвет			
Управител/Изп. Директор /	85 810		
Общо:	89 393	-	-

5. 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 възвращаемост на инвестираните средства на акционеритеи стопански ползи на другите заинтересовани лица и учасници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура,за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структура на капитала си. Дружеството използува различни източници за финансиране на своята дейност като предимно работи със собствени средства.

Управление на капитала

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	6	230
Финансови пасиви несвързани лица	6	230
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(1 331)	(1 027)
Нетен дългов капитал	(1 325)	(797)
Общо собствен капитал	7 244	6 657
Общо капитал	5 919	5 860
Съотношение на задлъжнялост	(0.22)	(0.14)

6. 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.
По-долу са описани различни 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 ив обичайно предвидените срокове задълженията си към него.
Финансовите активи на дружеството включват: парични средства, вземания от клиенти,финансови активи-предоставени заеми.
Дружеството има открити разплащателни сметки : в Обединена Българска Банка, Корпоративна Търговска Банка, УниКредит Булбанк и Юнионбанк.
Ръководството счита, че не е налице риск,доколкото обслужващите банки са със стабилна ликвидност.
Ръководството на дружеството е създало политика и оценява кредитния риск като прави текуща оценка на клиенти със значителен кредитен риск.

Кредитен риск

31.12.2013 г.	Просрочени		С ненастъпил падеж		С предоговорен падеж, който не е настъпил		
	обезценени	не обезценени	обезценени	не обезценени	обезценени	не обезценени	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	18	-	-	18
Нетекущи финансови активи от свързани лица							-
Нетекущи финансови активи от свързани лица- обезценка							-
Нетекущи финансови активи							-
Нетекущи финансови активи-обезценка							-
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица				18			18
обезценка							-
Нетекущи търговски и други вземания							-
Нетекущи търговски и други вземания-обезценка							-
Текущи активи	36	453	-	1 525	-	-	2 014
Текущи финансови активи от свързани лица		5					5
Текущи финансови активи от свързани лица-обезценка							-
Текущи финансови активи	47						47
Текущи финансови активи-обезценка	(47)						(47)
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		320		1 168			1 488
Текущи търговски и други вземания от свързани лица-обезценка							-
Текущи търговски и други вземания	46	128		357			531
Текущи търговски и други вземания-обезценка	(10)						(10)
Общо финансови активи	36	453	-	1 543	-	-	2 032

Ликвиден риск

Ликвидния риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне всички свои задължения съгласно техния падеж.То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянна поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност.

Ликвиден риск

31.12.2013 г.	на виждане	до 1 м.	2-3 м.	4-6 м.	7-12 м.	1-2 г.	3-5 г.	над 5 г.	без матуритет	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нетекущи финансови активи от свързани лица										-
Нетекущи финансови активи										-
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица										-
Нетекущи търговски и други вземания										-
Нетекущи пасиви	-	-	-	-	-	45	57	125	-	227
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица										-
Нетекущи финансови пасиви						7				7
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица										-
Нетекущи търговски и други задължения						38	57	125		220
Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	-	-	(45)	(57)	(125)	-	(227)
Кумулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	-	-	(45)	(102)	(227)	(227)	(227)
Текущи активи	2 566	466	305	-	-	5	-	-	-	3 345
Текущи финансови активи от свързани лица						5				5
Текущи финансови активи	-									-
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	1 147	277	64							1 488
Текущи търговски и други вземания	88	189	244							521
Парични средства и парични еквиваленти	1 331									1 331
Текущи пасиви	453	662	248	-	-	-	-	-	-	1 363
Текущи финансови пасиви към свързани лица										-
Текущи финансови пасиви	6									6
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	361	419	248							1 028
Текущи търговски и други задължения	86	243								329
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	2 113	(196)	60	-	-	5	-	-	-	1 982
Кумулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	2 113	1 917	1 977	1 977	1 977	1 982	1 982	1 982	1 982	1 982
Общо финансови активи	2 566	466	305	-	-	5	-	-	-	3 345
Общо финансови пасиви	453	662	248	-	-	45	57	125	-	1 590
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	2 113	(196)	60	-	-	(40)	(57)	(125)	-	1 755
Общо Кумулативен ликвиден дисбаланс	2 113	1 917	1 977	1 977	1 977	1 937	1 880	1 755	1 755	1 755

Валутен риск

Дружеството не е пряко изложено на валутен риск поради това,че осъществява транзакции, деноминирани в чужда валута предимно в евро при режим на валутен борд и фиксиран курс 1.95583 за едно евро.

Лихвен риск

31.12.2013 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	-
Нетекущи финансови активи от свързани лица				-
Нетекущи финансови активи				-
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица				-
Нетекущи търговски и други вземания				-
Нетекущи пасиви	**220**	-	**7**	**227**
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица				-
Нетекущи финансови пасиви			7	7
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица				-
Нетекущи търговски и други задължения	220			220
Излагане на дългосрочен риск	**(220)**	-	**(7)**	**(227)**
Текущи активи	**2 047**	**1 293**	**5**	**3 345**
Текущи финансови активи от свързани лица			5	5
Текущи финансови активи				-
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	1 488			1 488
Текущи търговски и други вземания	521			521
Парични средства и парични еквиваленти	38	1 293		1 331
Текущи пасиви	**1 357**	-	**6**	**1 363**
Текущи финансови пасиви към свързани лица				-
Текущи финансови пасиви			6	6
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	1 028			1 028

Текущи търговски и други задължения	329			329
Излагане на краткосрочен риск	690	1 293	(1)	1 982
Общо финансови активи	2 047	1 293	5	3 345
Общо финансови пасиви	1 577	-	13	1 590
Общо излагане на лихвен риск	470	1 293	(8)	1 755

Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2013 г.
При увеличение на лихвени нива с 0.5%	5
При намаление на лихвени нива с 0.5%	(5)

7. Корекция на грешки

През 2013 год. не са правени преизчисления на началните салда, в резултат на грешки.

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

В настоящия 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.

8.1Обезценка 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 реализируема стойност е по-ниска от балансовата им стойност.При този преглед към 31.12.2013 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

8.2.Обезценка на вземанията

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 условията на вземанията.За такива доказателства ръководството приема установяването на значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжника да бъде обявен в несъстоятелност или ликвидация.Дружеството е възприело политика на обезценка на вземанията по възрастов авариз на вземанията. При наличие на доказателства за наличие на несъбираеми вземания същите се обезценяват на 100%.

8.3. Признаване на приходи по договори за строителство

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

8.4.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.

През 2013 г. е направена рекласификация на статиите във финансовия отчет. Във връзка с промяна на Международен счетоводен стандарт 19 е направена рекласификация, като неразпределената печалба е намалена с 4 хил. лева за сметка на формирани резерви от актюерски печалби и загуби.

9. Условни активи и пасиви

Дружеството оповестява издадени запис на заповеди , издадени банкови гаранции и др.:

Други условни ангажименти
Условни активи:

Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Условни активи

Договор/контрагент	Учредена гаранция,обезпечение от контрагент	Сума на обезпечението
Гаранция за обезпечение	Корпоративна ТБ	11
Гаранция за обезпечение	МКБ Юнионбанк	647
Гаранция за обезпечение	Уникредит Булбанк	100

10. Събития след края на отчетния период

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали корегиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания.

11. Действащо предприятие

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

12. Оповестяване съгласно законови изисквания

Дружеството оповестява начислени през 2013 г суми за услуги, предоставени от регистриран одитор с диплом № 0111 Бойка Георгиева в размер на 12 551 лева.

14. Финансови показатели

Показатели

№	Показатели	2013 г.	2012 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	5 169	5 473	(304)	-6%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	4 268	8 859	(4 591)	-52%
3	Активи държани за продажба	-	-	-	-
4	Материални запаси	923	1 758	(835)	-47%
5	Краткосрочни вземания	2 009	6 045	(4 036)	-67%
6	Краткосрочни финансови активи	5	29	(24)	-83%
7	Парични средства	1 331	1 027	304	30%
8	Обща сума на активите	9 437	14 332	(4 895)	-34%
9	Собствен капитал	7 244	6 657	587	9%
10	Финансов резултат	593	461	132	29%
11	Дългосрочни пасиви	294	321	(27)	-8%
12	Краткосрочни пасиви	1 899	7 354	(5 455)	-74%
13	Обща сума на пасивите	2 193	7 675	(5 482)	-71%
14	Приходи общо	10 008	15 546	(5 538)	-36%
15	Приходи от продажби	10 001	15 515	(5 514)	-36%
16	Разходи общо	9 349	15 038	(5 689)	-38%

Коефициенти

№	Коефициенти	2013 г.	2012 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.08	0.07	0.01	18%
2	На активите	0.06	0.03	0.03	95%
3	На пасивите	0.27	0.06	0.21	350%
4	На приходите от продажби	0.06	0.03	0.03	100%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.07	1.03	0.04	4%

6	На приходите	0.93	0.97	(0.03)	-3%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	2.25	1.20	1.04	87%
8	Бърза ликвидност	1.76	0.97	0.80	82%
9	Незабавна ликвидност	0.70	0.14	0.56	390%
10	Абсолютна ликвидност	0.70	0.14	0.56	402%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	3.30	0.87	2.44	281%
12	Задлъжнялост	0.30	1.15	(0.85)	-74%