„ТРЕЙС - СОФИЯ" ЕАД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2008 г.

„ТРЕЙС-СОФИЯ"ЕАД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2008г. от страница 1 до страница 40 е одобрен и подписан от името на "ТРЕЙС - СОФИЯ"ЕАД от:

Изпълнителен директор:

Йовко Жилков

Съставител:

Йоана Миладинова

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2008

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2008г. от страница 1 до страница 40 е одобрен и подписан от името на "ТРЕЙС - СОФИЯ"ЕАД от:

Изпълнителен директор:
Йовко Жилков

ТРЕЙС-СОФИЯ ЕАД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2008 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

ЙОВКО ЖИЛКОВ

TRACE
ТРЕЙС-СОФИЯ-ЕАД
СОФИЯ

Съставител:

ЙОАНА МИЛАДИНОВА

Заверил:

СОП „Ейч Ел Би България" ООД

София, 31 март 2009 г.

HLB Bulgaria
Audit, Analysis & Consulting

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ АКЦИОНЕР
НА "ТРЕЙС - СОФИЯ" ЕАД

Доклад върху финансовия отчет

Извършихме одит на приложения финансов отчет на „ТРЕЙС - СОФИЯ" ЕАД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2008 г. и отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.
Финансовият отчет за годината, завършваща към 31 декември 2008 г., е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

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

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

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

Global in Reach, Local in Touch

No. 149-151, „Konstantin Velichkov" blvd., 1st floor, office 3, Sofia, 1309, Bulgaria
Tel: +359 2 920 22 01/ 920 50 21, Fax: +359 2 920 36 65, E-mail: office@hlb-bg.com, Web site:www.hlb-bg.com

HLB Bulgaria is a member of HLB International. A world-wide network of independent accounting firms and business advisers.

HLB Bulgaria
Audit, Analysis & Consulting

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

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ГРЕЙС - СОФИЯ" ЕАД към 31 декември 2008 г., както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

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, годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2008 г.

Специализирано одиторско предприятие

„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №017
"ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

Представляващ СОП:

Златка Колева

Регистриран одитор отговорен за одита:

Диана Рангелова

17.04.2009 г.

ТРЕЙС-СОФИЯ ЕАД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2008 година

АКТИВ	Приложение	31.12.2008 г. BGN'000	31.12.2007 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	1.1.	1 244	508
Дълготрайни нематериални активи	1.2.	1	1
Нетекущи финансови активи	1.3.	3	3
Активи по отсрочени данъци	1.4.	6	1
Общо нетекущи активи		**1 254**	**513**
Текущи активи			
Материални запаси	1.5.	150	427
Текущи търговски и други вземания	1.6.	3 093	936
Данъци за възстановяване	1.7.	67	
Текущи финансови активи	1.8.	568	
Парични средства	1.9.	248	847
Общо текущи активи		**4 126**	**2 210**
Сума на актива		**5 380**	**2 723**

ТРЕЙС-СОФИЯ ЕАД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2008 година - продължение

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ	Приложение	31.12.2008 г. BGN'000	31.12.2007 г. BGN'000
Собствен капитал			
Основен капитал	1.10.1.	**50**	**50**
Регистриран капитал		50	50
Резерви	1.10.2.	**453**	**453**
Финансов резултат	1.10.3.	**1 600**	**1 204**
Натрупани печалби/загуби		1 204	
Печалба/загуба за годината		396	1 204
Общо собствен капитал		**2 103**	**1 707**
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.11.	165	68
Общо нетекущи пасиви		**165**	**68**
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.12.	506	31
Текщи търговски и други задължения	1.13.	2 293	718
Данъчни задължения	1.14.	168	138
Задължения към персонала	1.15.	145	61
Общо текущи пасиви		**3 112**	**948**
Сума на собствен капитал и пасива		**5 380**	**2 723**

Приложенията от страница 6 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
ЙОВКО ЖИЛКОВ

TRACE
ТРЕЙС-СОФИЯ-ЕАД
СОФИЯ

Съставител:
ЙОАНА МИЛАДИНОВА

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №017
"ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

София, 31 март 2009 г.

ТРЕЙС-СОФИЯ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2008 година

	Приложение	2008 г. BGN'000	2007 г. BGN'000
Приходи			
Нетни приходи от продажби	2.1.1.	**10 250**	**11 277**
СМР услуги		10 051	11 185
Услуги		45	29
Други		154	63
Финансови приходи	2.1.2.	**69**	**7**
Общо приходи		**10 319**	**11 284**
Разходи			
Разходи по икономически елементи		**(9 686)**	**(9 873)**
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(2 543)	(2 134)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(5 385)	(7 161)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(104)	(42)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(1 373)	(453)
Други разходи	2.2.5.	(281)	(83)
Суми с корективен характер	2.2.6.	**(142)**	**(61)**
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		(142)	(61)
Финансови разходи	2.2.7.	**(50)**	**(11)**
Общо разходи без разходи за данъци		**(9 878)**	**(9 945)**
Резултат от продажба на дълготрайни активи	2.2.8.		**(1)**
Печалба/загуба преди разходи за данъци		**441**	**1 338**
Разход за данъци	2.2.9.	**(45)**	**(134)**
Текущ данък		(49)	(135)
Изменение за сметка на отсрочени данъци		4	1
Печалба/загуба		**396**	**1 204**

Приложенията от страница 6 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
ЙОВКО ЖИЛКОВ

TRACE
•ТРЕЙС-СОФИЯ•ЕАД
СОФИЯ

Съставител:
ЙОАНА МИЛАДИНОВА

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №017
"ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

София, 31 март 2009 г.

ТРЕЙС-СОФИЯ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2008 година

	2008 г. BGN'000	2007 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	9 620	13 402
Плащания на контрагенти	(7 651)	(11 681)
Потоци за персонал и социално осигуряване	(1 356)	(466)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(226)	(287)
Платени корпоративни данъци	(225)	(13)
Други парични потоци от оперативна дейност	2	
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**164**	**955**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(515)	(355)
Покупки на финансови активи		(3)
Платени суми при предоставяне на заеми на свързани лица	(1 020)	
Получени суми за погасяване на предоставени заеми на свързани лица	520	
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	**(1 015)**	**(358)**
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от емитирането на акции или други капиталови инструменти		40
Постъпления по получени заеми и депозити	886	200
Плащания по получени заеми и депозити	(520)	(200)
Платени такси и лихви върху заеми и депозити	(4)	(2)
Парични потоци по финансов лизинг	(108)	(25)
Други парични потоци от финансова дейност	(2)	(2)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	**252**	**11**
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	**(599)**	**608**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	**847**	**239**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**248**	**847**

Приложенията от страница 6 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
ЙОВКО ЖИЛКОВ

Съставител:
ЙОАНА МИЛАДИНОВА

TRACE
ТРЕЙС-СОФИЯ-ЕАД
СОФИЯ

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

София, 31 март 2009 г.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №017
"ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

ТРЕЙС-СОФИЯ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2008 година

	Основен капитал	*Общи резерви*	*Други резерви*	*Натрупани печалби/ загуби*	*Общо собствен капитал*
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Преизчислен остатък към 31.12.2006 г.	10	-	-	453	463
Промени в собствения капитал за 2007 г.	40	5	448	751	1 244
Печалба /загуба за периода				*1 204*	*1 204*
Емисия на капитал	*40*				*40*
Разпределение на печалба		*5*	*448*	*(453)*	-
Остатък към 31.12.2007 г.	50	5	448	1 204	1 707
Промени в собствения капитал за 2008 г.	-	-	-	396	396
Печалба /загуба за периода				*396*	*396*
Остатък към 31.12.2008 г.	50	5	448	1 600	2 103

Приложенията от страница 6 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
ЙОВКО ЖИЛКОВ

Съставител:
ЙОАНА МИЛАДИНОВА

TRACE
"ТРЕЙС-СОФИЯ"ЕАД
СОФИЯ

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №017
"ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

София, 31 март 2009 г.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
"ТРЕЙС - СОФИЯ"ЕАД

Съвет на директорите
Председател
Десислава Иванова Любенова

Членове
Мирослав Калчев Манолов
Йовко Генчев Жилков

Изпълнителен директор
Йовко Генчев Жилков

Съставител
Йоана Георгиева Миладинова - Тотева

Юристи
Ева Спасова Михайлова - адвокат

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
Гр. София бул. Джеймс Баучер №71

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

Обслужващи банки
Корпоративно Търговска Банка
ТБ Инвестбанк АД
Уникредит Булбанк АД
ПИБ
МКБ Юнионбанк

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители
126

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Строителство на пътища

Дата на финансовия отчет
31.12.2008г.

Отчетен период
Годината започваща на 01.01.2008г. и завършваща на 31.12.2008г.

Сравнителна информация за предходен период
Годината започваща на 01.01.2007г. и завършваща на 31.12.2007г.

Дата на одобрение за публикуване
05.03.2009 г.

Орган одобрил отчета за публикуване
Съвет на директорите ,чрез решение вписано в протокол от дата 05.03.2009 г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

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

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

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

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

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

Имоти, машини и съоръжения

Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700 лв. Активите които имат цена на придобиване по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина и съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

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

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

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 :

-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.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Амортизацията започва от момента в който те са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати :
-датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.
-датата на отписване на активите.
Амортизацията не се преустановява в периоди на престои или изваждане от активна употреба.

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

Сгради	50
Машини и съоръжения	10
Транспортни средства	10
Стопански инвентар	7
Автомобили	7

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините 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.
Инвестиционен имот се признава като актив само когато е вероятно бъдещите икономически изгоди, приписвани му да се получат в предприятието и цената му на придобиване може да се оцени достоверно.
Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване 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 датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят на критериите за признаване формулирани в МСС 38.
Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.
Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:
-покупната цена, вносните мита и невъзстановимите 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 нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако :
-разменната дейност няма търговска същност;
или
-справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.
Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.
Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.
Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.
Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.
Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.
Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.
Нематериалните активи които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.
Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството.
Амортизацията се прекратява на по-ранната от:
-датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5
и
- датата, на която активът е отписан.
Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Компютри, периферни устройства, софтуер	7
Всички останали амортизируеми активи	7

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

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

Финансови активи

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.
Финансов актив е всеки актив който е:
-парични средства;
- 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 собствените капиталови инструменти на емитента не включват инструменти, които самите са договори за бъдещо получаване или предоставяне на собствени капиталови инструменти 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, класифицирани като държан за търгуване.
- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Финансови активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.
При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

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

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

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

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

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

- За кредити и вземания или за инвестиции, държани до падеж , отчитани по амортизирана стойност сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци /с изключение на бъдещите кредитни загуби които не са възникнали/, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив.Балансовата стойност на актива се намалява или директно, или чрез корективна сметка.Сумата на загубата се признава в печалбата или загубата. Ако в следващ период загубата от обезценка намалее, признатите загуби от обезценка се възстановяват в печалбата или загубата.
- За некотирани капиталови инструменти , които не се отчитат по справедлива стойност защото тя не може да се определи надеждно, сумата на загубата от обезценка се оценява като разликата 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.Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.
- За финансови активи на разположение за продажба при спад на справедливата стойност, който е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства че финансовия актив е обезценен, натрупаната в собствения капитал загуба се изважда и се признава в печалбата или загубата, дори ако финансовия актив не е отписан.Загубите от обезценка признати в печалбата или загубата не се възстановяват в следващи периоди в печалбата или загубата.

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

Парични средства

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

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

Дялове и участия

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

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

придобиването. Получени разпределения, надвишаващи тези печалби, се разглеждат като възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване /себестойността/ на инвестицията.

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

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

Инвестициите които не са класифицирани като дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по справедлива стойност класифицирани като 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.

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 недериватавни 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 са 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 предприятие 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.

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

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

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

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

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

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

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

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки 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.
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 обезценка на съответния актив начислена преди съгласно МСС36 и МОФО5.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ :

- Регистриран капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
- Невнесен капитал – представлява невнесената част от основния капитал по номинален размер.
- Изкупени собствени акции- представени по стойността на платеното за обратното придобиване.

Резерви включващи:

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

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

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

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

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

Пасив се класифицира като текущ, когато те следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на баланса, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след датата на баланса 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 от друго предприятие ; или
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;

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

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой от собствените капиталови инструменти на предприятието; или
- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието.За тази цел собствените капиталови инструменти на емитента не включват инструменти, които самите са договори за бъдещо получаване или предоставяне на собствени капиталови инструменти на предприятието.

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.
- Кредити и задължения
- Финансови пасиви на разположение за продажба.

Финансови пасиви се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.
При първоначалното си признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви както следва:

- Финансови пасиви възникнали когато прехвърлянето на финансов актив не отговаря на условията за отписване в размера на полученото възнаграждение
- Договори за издадени финансови гаранции по по-високата от стойността определена в съответствие с МСС 37 и първоначално признатата стойност минус, когато е подходящо , натрупаната амортизация, призната съгласно МСС18;
- Ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент по нисък от пазарния лихвен процент се оценява по по-високата от стойността определена в съответствие с МСС37 и първоначално признатата стойност минус , когато е подходящо , натрупаната амортизация призната в съответствие с МСС18;
- Всички останали финансови пасиви невключени в горните категории по амортизирана стойност с използване на метода на ефективния лихвен процент;

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

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

Финансови пасиви се отписват когато те са погасени т.е когато задължението определено с договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.
Разликата между балансовата стойност на финансов пасив, който е прекратен или прехвърлен на трета страна и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Търговски и други задължения и кредити

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

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.
Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата

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

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

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

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

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

Задължения към персонала 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.
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.
Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към датата на баланса за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.
Признатите суми на провизии се преразглеждат на всяка дата на отчет и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Пасиви държани за продажба МСФО 5

Съгласно 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 датата на финансовия отчет.

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

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани 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 датата на всеки баланс предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всяка дата на баланс. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори 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 датата на баланса.

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

Печалба или загуба за периода

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

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи. Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

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

Приходи

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 етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

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

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

Приходът, създаден от използването от други лица на активи на предприятието, което носи лихви, възнаграждения за права и дивиденти, се признава, когато:

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

Приходите се признават, както следва:

- лихвата се признава 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 от печалбите преди придобиването, тези дивиденти се приспадат от стойността на ценните книжа. Ако е трудно да се направи такова разпределение, освен на произволна база, дивидентите се признават за приход, освен ако те ясно представляват възстановяване на част от стойността на капиталовите ценни книжа.
Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с оглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът да се признава на друга системна или рационална база.
Приходът се признава само когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката. Все пак, когато възникне 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.

Нетна печалба на акция

Основната нетна печалба на акция се изчислява като се раздели печалбата или загубата за периода,подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции (числител), на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за периода (знаменател).

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 уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.
Предприятието прави преоценка на парични позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период месечно.
Непаричните позиции които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват при използване на обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.
Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2008 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.
Приложението на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети.

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.
Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната , ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.
Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки

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

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

и

- е можело , 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, недогледване 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 който 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.

Финансовите инструменти са :

- Финансови активи;
- Финансови пасиви;
- Капиталови инструменти;

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 МСС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

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

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на 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 които дружеството е лизингополучател

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

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

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

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

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

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

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

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

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно 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

Предприятието прилага МСС11 за отчитане на договорите за строителство.

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

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

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

Приходите по договора включват:

-първоначалната сума на прихода, договорена в договора;

и

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

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

Разходите по договора включват:

- разходи, които са пряко свързани с конкретния договор:

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

-разходи за материали, използвани при строителството;

-амортизация на машините и съоръженията, използвани по договора;

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

-разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения;

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

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

-искове от трети страни.

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

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

-застраховки;

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

-общи разходи по строителството.

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

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

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

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

и

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

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

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

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез:

- 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 датата на баланса

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

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);

и

- такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

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

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

-естеството на събитието;

и

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

Разходи по заеми

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

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

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

  или

- 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, в който се показва:

- печалбата или загубата за периода;
- всеки приход или разход за периода, който съгласно изискванията на друг стандарт или разяснение се признава директно в собствения капитал, както и общата сума на тези статии; и
- за всеки компонент на собствения капитал ефектите от измененията в счетоводната политика и корекциите на грешки съгласно МСС 8.
- сумите на операциите със собствениците на капитала, действащи в качеството си на притежатели на собствения капитал, като представи поотделно разпределението между собствениците;
- салдото на неразпределената печалба (т.е. натрупаната печалба или загуба) в началото на периода и към датата на баланса и движенията за периода;
- изравняване на балансовата стойност на всеки клас от внесения капитал и всички резерви в началото и в края на периода, като всяка промяна се оповестява отделно.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Баланс

1.1. Имоти ,машини, съоръжения и оборудване

	Земи	Съоръжения	Машини и обороудване	Транспортни средства	Други активи	Капитали зирани разходи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2006			**32**	**71**	**21**		**124**
Постъпили		89	84	251	22		446
Излезли				(3)			(3)
Салдо към 31.12.2007	**-**	**89**	**116**	**319**	**43**	**-**	**567**
Постъпили	404	23	273	94	46	411	1 251
Излезли						(411)	(411)
Салдо към 31.12.2008	**404**	**112**	**389**	**413**	**89**	**-**	**1 407**
Амортизация							
Салдо към 31.12.2006			**4**	**12**	**2**		**18**
Постъпили		3	7	28	4		42
Излезли				(1)			(1)
Салдо към 31.12.2007	**-**	**3**	**11**	**39**	**6**	**-**	**59**
Постъпили		10	33	51	10		104
Излезли							-
Салдо към 31.12.2008	**-**	**13**	**44**	**90**	**16**	**-**	**163**
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2007	**-**	**86**	**105**	**280**	**37**	**-**	**508**
Балансова стойност към 31.12.2008	**404**	**99**	**345**	**323**	**73**	**-**	**1 244**

1.2. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2006	**1**	**1**
Салдо към 31.12.2007	**1**	**1**
Салдо към 31.12.2008	**1**	**1**
Амортизация		
Салдо към 31.12.2006		**-**
Салдо към 31.12.2007	**-**	**-**
Салдо към 31.12.2008	**-**	**-**
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2007	**1**	**1**
Балансова стойност към 31.12.2008	**1**	**1**

1.3. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Дялове и участия	3	3
Общо	**3**	**3**

1.3.1. Дялове и участия

Инвестиции в асоциирани предприятия	31.12.2008 г.		31.12.2007 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
СОФСТРОЙ ТРЕЙС	50%	3	50%	3
Общо		**3**		**3**

1.4. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2007		Движение на отсрочените данъци за 2008				31 декември 2008	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации			15	1			15	1
Компенсируми отпуски	18	2	45	4	(18)	(2)	45	4
Доходи физ.лица			8	1			8	1
Общо активи:	18	2	68	6	(18)	(2)	68	6
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв							-	-
Амортизации	5	1			(5)	(1)	-	-
Общо пасиви:	5	1	-	-	(5)	(1)	-	-
Отсрочени данъци (нето)	**13**	**1**	**68**	**6**	**(13)**	**(1)**	**68**	**6**

1.5. Материални запаси

Вид	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Материали в т.ч. /нето/	**150**	**427**
Основни материали	96	171
Горива и смазочни материали	1	1
Материали на отговорно пазене	50	249
Други материали	3	6
Общо	**150**	**427**

1.6. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2008	31.12.2007 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	**1 624**	**438**
Вземания по продажби	1 609	438
Вземания по предоставени аванси	15	
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	**17**	**-**
Вземания по продажби	17	
Вземания по продажби /нето/	**1 329**	**189**
Вземания по продажби	1 329	189
Вземания по предоставени аванси /нето/	**76**	**290**
Вземания по предоставени аванси	76	290
Други текущи вземания	**47**	**19**
Предоставени гаранции и депозити	13	
Предплатени разходи	18	11
Други вземания	16	8
Общо	**3 093**	**936**

1.7. Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Корпоративен данък	67	
Общо	**67**	**-**

1.8. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Вземания по предоставени кредити	568	
Общо	**568**	**-**

1.8.1 Предоставени кредити

Вид	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	**568**	**-**
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	500	
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата	68	
Общо	**568**	**-**

1.9.Парични средства

Вид	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Парични средства в брой	**118**	**46**
в лева	118	45
във валута		1
Парични средства в разплащателни сметки	**130**	**801**
в лева	130	801
Общо	**248**	**847**

1.10. Собствен капитал

1.10.1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2008 г.			31.12.2007 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Обикновени						
Изкупени и платени	500	50 000	100	500	50 000	100
Общо:	**500**	-		**500**	-	

Акционер	31.12.2008 г.				31.12.2007 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
ПИ ЕС АЙ	500	100	50 000	100%				
ДЕСИСЛАВА ЛЮБЕНОВА					500	100	50 000	100%
Общо:	**500**	**100**	**50 000**	**100%**	**500**	**100**	**50 000**	**100%**

1.10.2. Резерви

	Общи резерви	Специализирани резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2006 г.			-
Преизчислени резерви към 31.12.2006 г.	-	-	-
Увеличения от:	**5**	**448**	**453**
Разпределение на печалба	5	448	453
Резерви към 31.12.2007 г.	**5**	**448**	**453**
Увеличения от:	-	-	-
Намаления от:	-	-	-
Резерви към 31.12.2008 г.	**5**	**448**	**453**

1.10.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2006 г.	**453**
Увеличения от:	**1 204**
Печалба за годината 2007	1 204
Намаления от:	**(453)**
Разпределение на печелба в резерви	(453)
Печалба към 31.12.2007 г.	**1 204**
Увеличения от:	**396**
Печалба за годината 2008	396
Печалба към 31.12.2008 г.	**1 600**
Загуба към 31.12.2006 г.	
Загуба към 31.12.2007 г.	-
Загуба към 31.12.2008 г.	-
Финансов резултат към 31.12.2006 г.	**453**
Финансов резултат към 31.12.2007 г.	**1 204**
Финансов резултат към 31.12.2008 г.	**1 600**

1.11. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Задължения по лизингови договори	165	68
Общо	**165**	**68**

1.11.1. Лизингови договори - нетекущи

Вид	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Задължения по лизинг към свързани лица в групата	143	
Задължения по лизинг към несвързани лица	22	68
Общо	**165**	**68**

1.12. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Задължения по получени кредити	395	
Задължения по лизингови договори	111	31
Общо	**506**	**31**

1.12.1. Получени кредити - текущи

Вид	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Задължения по кредити към свързани лица в групата	250	
Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата	26	
Задължения по кредити към свързани лица извън групата	116	
Задължения по лихви по кредити към свързани лица извън групата	3	
Общо	**395**	**-**

1.12.2. Лизингови договори - текущи

Вид	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Задължения по лизинг към свързани лица в групата	67	
Задължения по лизинг към несвързани лица	44	31
Общо	**111**	**31**

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2008 г.			
	До 1 год.	**Над 1 г.**	**Общо**
Лизингови плащания	48	22	**70**
Дисконтиране	(4)		**(4)**
Нетна настояща стойност	**44**	**22**	**66**

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2007 г.			
	До 1 год.	**Над 1 г.**	**Общо**
Лизингови плащания	37	73	**110**
Дисконтиране	(6)	(5)	**(11)**
Нетна настояща стойност	**31**	**68**	**99**

13. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Задължения към свързани лица в групата	**1 256**	**265**
Задължения по доставки	965	255
Задължения по получени аванси	291	10
Задължения към свързани лица извън групата	**262**	**-**
Задължения по доставки	247	
Задължения по получени аванси	15	
Задължения по доставки	**759**	**118**
Задължения по получени аванси	**16**	**334**
Други текущи задължения	**-**	**1**
Задължения по застраховки		1
Общо	**2 293**	**718**

1.14. Данъчни задължения

Вид	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Данък върху добавената стойност	158	26
Корпоративен данък		109
Данък върху доходите на физическите лица	9	3
Данък върху разходите	1	
Общо	**168**	**138**

1.15. Задължения към персонал

Вид	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Задължение към персонал	103	44
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	36	16
Задължение към социално осигуряване	35	14
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	7	3
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	7	3
Общо	**145**	**61**

2. Отчет за доходите

2.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	2008 г.	2007 г.
Продажби на услуги в т.ч.	**9 022**	**10 428**
СМР услуги	8 977	10 399
Наем на активи	45	29
Услуги по дългосрочни договори в т.ч.	**1 074**	**786**
начислени на етап	1 074	786
Други приходи в т.ч.	**154**	**63**
Продажби на материали	154	63
Общо	**10 250**	**11 277**

2.1.2. Финансови приходи

Вид приход	2008 г.	2007 г.
Приходи от лихви в т.ч.	**69**	**7**
по търговски заеми	69	7
Общо	**69**	**7**

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2008 г.	2007 г.
Основни материали за производство	2 342	2 016
Спомагателни материали	27	50
Горивни и смазочни материали	123	34
Резервни части	11	
Инструменти	5	15
Работно облекло	5	
Ел. енергия	2	3
Офис материали и консумативи	6	2
Други материали	22	6
Тръжни документи		3
Рекламни материали		5
Общо	**2 543**	**2 134**

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2008 г.	2007 г.
Подизпълнители	4 230	5 347
Нает транспорт	391	329
Ремонти	27	10
Съобщителни услуги	22	18
Консултански и други договори	536	883
Граждански договори и хонорари	78	2
Застраховки	25	14
Данъци и такси	3	6
Други разходи за външни услуги	73	18
Механизация		401
Реклама.		5
Наеми		128
Общо	**5 385**	**7 161**

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2008 г.	2007 г.
Разходи за амортизации на производствени	**72**	**25**
дълготрайни материални активи	72	25
Разходи за амортизации на административни	**32**	**17**
дълготрайни материални активи	32	17
Общо	**104**	**42**

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2008 г.	2007 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**1 192**	**379**
производствен персонал	797	242
административен персонал	395	137
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**181**	**74**
производствен персонал	145	54
административен персонал	36	20
в т.ч. разходи на ключов ръководен персонал	**212**	**37**
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	**45**	**19**
Общо	**1 373**	**453**

2.2.5. Други разходи

Вид разход	2008 г.	2007 г.
Разходи за командировки	181	39
Разходи представителни	38	23
Разходи за трудова медицина	14	2
Други разходи	48	19
Общо	**281**	**83**

2.2.6 Корективни суми

Вид разход	2008 г.	2007 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	**142**	**61**
Балансова стойност на продадени активи	142	61
Общо	**142**	**61**

2.2.7. Финансови разходи

Вид разход	2008 г.	2007 г.
Разходи за лихви в т.ч.	**47**	**11**
по търговски заеми	34	
по лизингови договори	13	7
по депозити		2
други		2
Други финансови разходи	**3**	
Общо	**50**	**11**

2.2.8 Резултат от продажба на дълготрайни активи

Вид разход	2008 г.	2007 г.
Резултат от продажба на дълготрайни активи	**-**	**(1)**
Балансова стойност на продадени активи		1
Общо	**-**	**(1)**

2.2.10. Разход за данъци

Вид разход	2008 г.	2007 г.
Данъци от печалбата	49	135
Други	(4)	(1)
Общо	**45**	**134**

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.

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Договори за строителство

ДОГОВОРИ	Разходи съответст-ващи на признатите приходи	Отчетени разходи срещу които няма признат приход	Начислени приходи	Начислени приходи на база етап на завършен договор	Признати печалби	Размер на получените авансови плащания
договор 1	897		968	31	102	173
договор 2	1 144		1444		300	776
договор 3	245		268		23	
договор 4	757		347	640	230	
договор 5	865		867		2	
договор 6	1 569		1703		134	
договор 7	28		30		2	
договор 8	839		929		90	
договор 9	13		15		2	
договор 10	466		113	362	9	
договор 11	233		262		29	
договор 12	9		10		1	
договор 13	38		44		6	
договор 14	123		135		12	
договор 15	15		16		1	
договор 16	94		104		10	
договор 17	131		144		13	
договор 18	104		129		25	
договор 19	89		96		7	
договор 20	158		173		15	
договор 21	1		0		-1	
договор 22	67		77		10	
договор 23	83		96		13	
договор 24	69		76		7	
договор 25	18		20		2	
договор 26	69		76		7	
договор 27	37		41		4	
договор 28	71		77		6	
договор 29	86		94		8	
договор 30	154		156		2	
договор 31	53		13	41	1	
договор 32	271		304		33	
договор 33	36		41		5	
договор 34	29		32		3	
договор 35	66		72		6	
договор 36	2				-2	
договор 37						160
Всичко строителни договори	**8 929**	**-**	**8 972**	**1 074**	**1 117**	**1 109**

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

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол
Пи Ес Ай АД

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

Асоциирани предприятия на предприятието:
СОФСТРОЙ- ТРЕЙС ООД

Ключов ръководен персонал на предприятието:
Десислава Любенова- Председател на СД
Мирослав Манолов - Член на СД
Йовко Жилков- Член на СД

Други свързани лица:
Дружества от групата на Трейс Груп Холд АД
Химколор АД
Галини- Н ЕООД
Галини ЕООД
Инжпроект ООД
Декон ЕООД
Мак Консулт ООД
Пътностроителна техника ЕАД

Сделки и салда със свързани лица

Продажби на свързани лица в групата

Клиент	Вид сделка	2008 г.	2007 г.
ТРЕЙС ГРУП ХОЛД	ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	902	23
СК ТРЕЙС	ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	532	1 615
СК ТРЕЙС	ЕТАП ПО ДОГОВОР	41	
ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ	ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	348	2
ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ	ЕТАП ПО ДОГОВОР	640	
ИНФРАСТРОЙ	ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	120	
ИНФРАСТРОЙ	ЕТАП ПО ДОГОВОР	362	
ПИ ЕС АЙ	ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	49	46
УСМ	ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	26	8
ТРЕЙС БУРГАС	ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	8	4
ПЪТНА СИГНАЛИЗАЦИЯ	ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	27	
РИС МТ	ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	2	
ПИ ЕС АЙ - ПЛОВДИВ	ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ		202
Общо		**3 057**	**1 698**

Продажби на свързани лица извън групата

Клиент	Вид сделка	2008 г.	2007 г.
СОФСТРОЙ ТРЕЙС	ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	515	
ИНЖПРОЕКТ ООД	ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	7	2
Общо		**522**	**2**

Покупки от свързани лица в групата

Доставчик	Вид сделка	2008 г.	2007 г.
ТРЕЙС ГРУП ХОЛД	ПОЛУЧЕНИ УСЛУГИ	240	448
СК ТРЕЙС	ПОЛУЧЕНИ УСЛУГИ	44	29
ПИ ЕС АЙ АД	ПОЛУЧЕНИ УСЛУГИ	16	29
ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ	ПОЛУЧЕНИ УСЛУГИ	347	
УСМ	ПОЛУЧЕНИ УСЛУГИ	67	20
РИС МТ	ПОЛУЧЕНИ УСЛУГИ	193	
ТРЕЙС БУРГАС	ПОЛУЧЕНИ УСЛУГИ	2	
ИНФРАСТРОЙ	ПОЛУЧЕНИ УСЛУГИ	1	
ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ	ПОЛУЧЕНИ УСЛУГИ		209
Общо		**910**	**735**

Покупки от свързани лица извън групата

Доставчик	Вид сделка	2008 г.	2007 г.
ГАЛИНИ Н	ПОЛУЧЕНА УСЛУГА	258	
ИНЖПРОЕКТ ООД			5
Общо		**258**	**5**

Вземания от свързани лица в групата

Клиент	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
ТРЕЙС ГРУП ХОЛД	139	234
СК ТРЕЙС	290	164
ПИ ЕС АЙ АД	22	18
УСМ	5	
ТРЕЙС БУРГАС	2	2
ИНФРАСТРОЙ	500	
ПИ ЕС АЙ ПЛОВДИВ	2	8
РИС М Т	15	
ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ	647	10
ПИ ЕС АЙ	2	
Общо	**1 624**	**436**

Вземания от свързани лиза извън групата

Клиент	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
СОФСТРОЙ ТРЕЙС	16	
ИНЖПРОЕКТ ООД	1	2
Общо	**17**	**2**

Задължения към свързани лица в групата

Доставчик	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
ТРЕЙС ГРУП ХОЛД	543	228
СК ТРЕЙС	162	14
ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ	311	
ИНФРАСТРОЙ	206	
РИС МТ	33	
ПИ ЕС АЙ АД	1	4
УСМ		19
Общо	**1 256**	**265**

Задължения към свързани лица извън групата

Доставчик	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
ГАЛИНИ Н ЕООД	247	
СОФСТРОЙ-ТРЕЙС ООД	15	
Общо	**262**	**-**

Предоставени заеми на свързани лица

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж
Цветан Цонев	ЛВ	11%	31.12.2009
Манол Денев	ЛВ	11%	31.12.2009

Салда по предоставени заеми на свързани лица

Кредитополучател	Вземания до 1 година
Цветан Цонев	544
Манол Денев	24
Общо	**568**

Приходи от лихви по предоставени заеми на свързани лица

Кредитополучател	Вземане към 31.12.2007 г.	Начислени през 2008 г.	Получени през 2008 г.	Вземане към 31.12.2008 г.
Цветан Цонев		44		44
Манол Денев		24		24
Общо	**-**	**68**	**-**	**68**

Получени заеми от свързани лица в групата

Банка / Кредитор	Валута	Л. %	Падеж
ТРЕЙС ГРУП ХОЛД	ЛВ	11%	31.12.2009

Салда по получени заеми от свързани лица в групата

Банка / Кредитор	Задължения до 1 година
ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД	276
Общо	**276**

Разходи за лихви по получени заеми от свързани лица в групата

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2007 г.	Начислени през 2008 г.	Платени през 2008 г.	Задължение 31.12.2008 г.
ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД		31	5	26
Общо	**-**	**31**	**5**	**26**

Получени заеми от свързани лица извън групата

Банка / Кредитор	Валута	Л. %	Падеж

ГАЛИНИ Н ЕООД	ЛВ	11%	31.12.2009

Салда по получени заеми от свързани лица извън групата

Банка / Кредитор	Задължения до 1 година
ГАЛИНИ Н ЕООД	119
Общо	**119**

Разходи за лихви по получени заеми от свързани лица извън групата

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2007 г.	Начислени през 2008 г.	Платени през 2008 г.	Задължение 31.12.2008 г.
ГАЛИНИ Н ЕООД		3		3
Общо	-	**3**	-	**3**

Задължения по договори за финансов лизинг към свързани лица в групата

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2008 г.			
	До 1 год.	**Над 1 г.**	**Общо**
Лизингови плащания	79	152	**231**
Дисконтиране	(12)	(9)	**(21)**
Нетна настояща стойност	**67**	**143**	**210**

Доходи на ключов ръководен персонал

Име и фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Десислава Любенова	Предс. СД	14		
Мирослав Манолов	Член СД	9		
Йовко Жилков	Член СД	14		
Николай Михаилов	Член СД	56		
Йовко Жилков	Директор	119		
Общо:		212	-	-

4. Финансови рискове

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

- Пазарен риск с неговите компоненти:

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

  -лихвен риска на справедливата стойност,произтичащ от варирането на стойностите на финансови инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;

  -ценови риск,произтичащ от варирането на стойността на финансовите инструменти в резултат на провени в пазарните цени;

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

- Кредитен риск свързан с възможността че едната страна по финансов инструмент няма да изпълни задължение, което ще доведе до финансова загуба за другата страна.
- Ликвиден риск, произтичащ от възможността предприятието да срещне трудности при набирането на средства , за да изпълни ангажиментите си, свързани с финансови инструменти.Ликвидният риск произтича от неспособността да се продаде финансов актив бързо на стойност, близка до справедливата му стойност. 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.

Валутен риск

31.12.2008 г.	в EUR	в BGN	Общо
Нетекущи пасиви	**165**	-	**165**
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица	143		143
Нетекущи финансови пасиви	22		22
Излагане на дългосрочен риск	**(165)**	-	**(165)**
Текущи активи	-	**3 771**	**3 771**
Текущи финансови активи от свързани лица		568	568
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		1 626	1 626
Текущи търговски и други вземания		1 329	1 329
Парични средства и парични еквиваленти		248	248
Текущи пасиви	**111**	**2 366**	**2 477**
Текущи финансови пасиви към свързани лица	67	395	462
Текущи финансови пасиви	44		44
Текущи търговски и други задължения към свързани лица		1 212	1 212
Текущи търговски и други задължения		759	759
Излагане на краткосрочен риск	**(111)**	**1 405**	**1 294**
Общо финансови активи	-	**3 771**	**3 771**
Общо финансови пасиви	**276**	**2 366**	**2 642**
Общо излагане на валутен риск	**(276)**	**1 405**	**1 129**

Ликвиден риск

31.12.2008 г.	на виждане	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	без матуритет	Общо
Нетекущи пасиви	-	-	-	-	-	**165**	-	**165**
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица						143		143
Нетекущи финансови пасиви						22		22
Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	-	-	**(165)**	-	**(165)**
Комулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	-	-	**(165)**	**(165)**	**(660)**
Текущи активи	**248**	-	-	-	**568**	-	**2 955**	**3 771**
Текущи финансови активи от свързани лица					568			568
Текущи търговски и други вземания от свързани лица							1 626	1 626
Текущи търговски и други вземания							1 329	1 329
Парични средства и парични еквиваленти	248							248
Текущи пасиви	-	**10**	**20**	**30**	**446**	-	**1 971**	**2 477**
Текущи финансови пасиви към свързани лица		6	12	18	426			462
Текущи финансови пасиви		4	8	12	20			44
Текущи търговски и други задължения към свързани лица							1 212	1 212
Текущи търговски и други задължения							759	759
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	**248**	**(10)**	**(20)**	**(30)**	**122**	-	**984**	**1 294**
Комулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	**248**	**238**	**218**	**188**	**310**	**310**	**1 294**	**3 426**
Общо финансови активи	**248**	-	-	-	**568**	-	**2 955**	**3 771**
Общо финансови пасиви	-	**10**	**20**	**30**	**446**	**165**	**1 971**	**2 642**
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	**248**	**(10)**	**(20)**	**(30)**	**122**	**(165)**	**984**	**1 129**

Общо Комулативен ликвиден дисбаланс	**248**	**238**	**218**	**188**	**310**	**145**	**1 129**	**1 129**

Лихвен риск

31.12.2008 г.	**безлихвени**	**с плаващ лихвен %**	**с фиксиран лихвен %**	**Общо**
Нетекущи пасиви	**-**	**165**	**-**	**165**
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица		143		143
Нетекущи финансови пасиви		22		22
Излагане на дългосрочен риск	**-**	**(165)**	**-**	**(165)**
Текущи активи	**3 203**	**-**	**568**	**3 771**
Текущи финансови активи от свързани лица			568	568
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	1 626			1 626
Текущи търговски и други вземания	1 329			1 329
Парични средства и парични еквиваленти	248			248
Текущи пасиви	**1 971**	**111**	**395**	**2 477**
Текущи финансови пасиви към свързани лица		67	395	462
Текущи финансови пасиви		44		44
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	1 212			1 212
Текущи търговски и други задължения	759			759
Излагане на краткосрочен риск	**1 232**	**(111)**	**173**	**1 294**
Общо финансови активи	**3 203**	**-**	**568**	**3 771**
Общо финансови пасиви	**1 971**	**276**	**395**	**2 642**
Общо излагане на лихвен риск	**1 232**	**(276)**	**173**	**1 129**

5. Корекция на грешки

През текущия период не са извършвани корекции на грешки

6. Корекции на приблизителни оценки

През годината не са коригирани приблизителни оценки

7. Условни активи и пасиви

Задължения по оперативен лизинг към несвързани лица

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2008 г.			
	До 1 год.	**Над 1 г.**	**Общо**
Лизингови плащания	20	51	**71**
Общо	**20**	**51**	**71**

Задължения по оперативен лизинг към свързани лица

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2008 г.			
	До 1 год.	**Над 1 г.**	**Общо**
Лизингови плащания	4	5	**9**
Общо	**4**	**5**	**9**

8. Събития след датата на баланса

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

9. Несигурности

Ръководството не е било изправено пред несигурности при изготвяне на отчета.

10. Действащо предприятие

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

11. Оповестяване съгласно законови изисквания

За отчетния период дружеството е следните суми за услугите, предоставени от регистрираните одитори на предприятието:

- независим финансов одит – 5 х.лв / Пет хиляди лева /.

12. Финансови показатели

№	Показатели	2008 г.	2007 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	1 254	513	741	144%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	4 126	2 210	1 916	87%
3	Активи държани за продажба	-	-	-	-
4	Материални запаси	150	427	(277)	-65%
5	Краткосрочни вземания	3 160	936	2 224	238%
6	Краткосрочни финансови активи	568	-	568	-
7	Парични средства	248	847	(599)	-71%
8	Обща сума на активите	5 380	2 723	2 657	98%
9	Собствен капитал	2 103	1 707	396	23%
10	Финансов резултат	396	1 204	(808)	-67%
11	Дългострочни пасиви	165	68	97	143%
12	Краткосрочни пасиви	3 112	948	2 164	228%
13	Обща сума на пасивите	3 277	1 016	2 261	223%
14	Приходи общо	10 319	11 284	(965)	-9%
15	Приходи от продажби	10 250	11 277	(1 027)	-9%
16	Разходи общо	9 878	9 945	(67)	-1%

№	Коефициенти	2008 г.	2007 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0,19	0,71	(0,52)	-73%
2	На активите	0,07	0,44	(0,37)	-83%
3	На пасивите	0,12	1,19	(1,06)	-90%
4	На приходите от продажби	0,04	0,11	(0,07)	-64%
	Ефективност:				
5	На разходите	1,04	1,13	(0,09)	-8%
6	На приходите	0,96	0,88	0,08	9%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1,33	2,33	(1,01)	-43%
8	Бърза ликвидност	1,28	1,88	(0,60)	-32%
9	Незабавна ликвидност	0,26	0,89	(0,63)	-71%
10	Абсолютна ликвидност	0,08	0,89	(0,81)	-91%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0,64	1,68	(1,04)	-62%
12	Задлъжнялост	1,56	0,60	0,96	162%

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2008 г.

на

ТРЕЙС- СОФИЯ ЕАД

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 05.03.2009 г. НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ

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

31 декември 2008 г.

1. Обща информация

Фирмено наименование	**ТРЕЙС- СОФИЯ ЕАД**
Предмет на дейност	**СТРОИТЕЛСТВО**
Директори:	**ЙВКО ГЕНЧЕВ ЖИЛКОВ**
Регистриран офис	**ГР.СОФИЯ БУЛ.ДЖЕЙМС БАУЧЕР 71**
Клонове	
Правни консултанти	**ЕВА СПАСОВА МИХАЙЛОВА**
Обслужваща банка	**КОРПОРАТИВНА ТЪРГОВСКА БАНКА АД** **ТБ ИНВЕСТБАНК АД** **УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД**

Одитор:

Отговорност на ръководството :

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

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

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

Информация, относно възнагражденията на управителните органи - Съвет на директори , Договори за управление и контрол

През 2008 година начислените разходи за възнаграждения на управителните органи - членовете на УС и НС, по договори за управление и контрол възлиза на 212 х.лв. Възнаграждението за управление на Изпълнителния директор е включено в тази сума.

Информация, относно придобиването и притежаването акции на дружеството от членовете на УС

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

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

ЙОВКО ГЕНЧЕВ ЖИЛКОВ не участва в други търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

МИРОСЛАВ КАЛЧЕВ МАНОЛОВ не участва в други търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

ДЕСИСЛАВА ИВАНОВА ЛЮБЕНОВА не участва в следните търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

2. Учредяване , управление и структура на дружеството

- Дружеството е създадено с решение № 1/24.01.2005на СГС

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

- Собственост и структура на управление

Към 31.12.2008 г. акционерният / дружествен / капитал е 50 000 лв., разпределен в 500 бр. акции / дялове / с номинална стойност 100 лева всяка една.

Разпределението на акционерният / дружествен / капитал към 31.12.2008 год. е както следва:

№ по ред	Акционери- съдружници	Брой Акции	Относителен дял в %
1	ПИ ЕС АЙ АД	**500**	**100**
	ОБЩО Капитал		**100 %**

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

Организационната структура на „ТРЕЙС-СОФИЯ "ЕАД както следва:
Председател на СД- Десислава Иванова Любенова
Член на СД- Мирослав Калчев Манолов
Член на СД и Изпълнителен Директор- Йовко Генчев Жилков

- Извършени промени – с решение №4/21.03.2008 на СГС дружеството увеличава капитала си от 10 хил. лв. на 50 хил. лв. и преобразува правната си форма от ЕООД в ЕАД.
- Численост и структура на персонала

Към 31.12.2008 г. списъчния брой на персонала на дружеството е 126 души, в това число по договор за управление 3 души.

	Списъчен брой на 31.12.2007	СРЗ
Общо наети лица по трудово правоотношение	126	
Ръководни служители	5	3712.32
Аналитични специалисти	8	1914.18
Приложни специалисти	12	1319.12
Квалифицирани производствени работници	27	590.12
Помощен персонал	2	333.49
Оператори на съоръжения, машини и транспортни средства	6	740.75
Нискоквалифицирани работници	66	427.62

- Свързани лица
  Дружествата от групата на Трейс Груп Холд АД
  Химколор АД
  Галини-Н ЕООД
  Галини ЕООД
  Инжпроект ООД

Търговските взаимоотношения между „ТРЕЙС-СОФИЯ." ЕАД и дъщерните дружества от икономическата група са поставени на равноправна търговска основа и не са предоставени никакви преференции или облекчения на базата на това, че са свързани лица.

Дружеството притежава 50% от капитала на Софстрой- Трейс ООД, на стойност 2500 лв. (25бр. х 100 лв. номинал)

3. Кратък преглед на състоянието на пазара

- Анализ на конкурентната среда - дружества с подобен вид дейност , пазарен дял, предлагани продукти и услуги
- Регистрационни, лицензионни и разрешителни режими
- Държавна политика
- Основни клиенти , сключени договори
- Основни доставчици

4. Основни резултати за годината

За 2008 година основните количествени параметри на модела на дейност са следните:

Дейност 1: Строително-монтажни работи - Дейността е структуроопределяща и заема 99 % от общия обем Динамика на планираните и отчетени дейности.

Дейност 2: Продажба на горива- Дейността заема 0.6 % от общия обем Динамика на планираните и отчетени дейности.

Дейност 3: Отдаване под наем на МПС- Дейността заема 0.4 % от общия обем Динамика на планираните и отчетени дейности

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

В приходите от продажби на дружеството основен дял – около 99% - 11 185 хил. лв. заемат приходите от СМР, а останалата част от приходите – 63 хил. лв. са от стоки, продажба на ненужни за основната дейност ДМА, залежали складови наличности от предишни производства и др., 29 хил.лв. са приходи от отдаване под наем на ДМА и 7 хил.лв са финансови приходи.

5. Финансов отчет и анализ

За акционерните дружества е задължителна

	31.12. 2008	31.12. 2007
Приходи от дейността	10 319	11 284
Печалба/загуба от дейността	441	1 338
Нетна печалба/загуба	396	1204
Сума на активите	5 380	2723
Нетни активи	2 103	1 707
Акционерен капитал	50	50
Брой акции	500	500

Освен тези показатели за ЕАД , в годишния доклад се включват минимум основните финансови показатели и кратък коментар за промените и измененията настъпили в приходите и разходите и основните балансови позиции

Примерна таблица за изчисляване е приложена в образца на финансовия отчет изготвен по МСС

6. Инвестиции

През 2008 г. продължи осъществяването на инвестиционната програма на дружеството – инфраструктурни подобрения; закупуване на технологично оборудване. Реализирани са инвестиции в размер на 840 хил.лв, финансирани главно чрез собствени средства.

ИНВЕСТИЦИИ	**31.12.2008**	**31.12.2007**
в т.ч.		
Земя	404	
Съоръжения	23	
Машини за производството	273	161
Транспортни средства	94	220
Други	46	19

7. Научно изследователска и развойна дейност

През 2008 г. Дружеството не е осъществявало научноизследователска дейност.

8. Рискови фактори

Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционния процес и по-конкретно върху възвращаемостта на инвестициите. Степента на политическия риск се определя с вероятността от неблагоприятни промени в икономическата политика или законодателни промени, влияещи неблагоприятно на стопанския и инвестиционния климат в страната.

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

Във връзка с членството на Р България в Европейския съюз националното законодателство се синхронизира с европейските стандарти.
Това оказва положително влияние и върху дейността на "Трейс-София" ЕАД.

Валутен риск

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

В дейността на „Трейс-София"ЕАД като цяло засега не съществува валутен риск тъй като продажбите и доставяните суровини и материали се извършват основно в лева. Усилията на ръководството на дружеството са насочени към промяна на ценовата ни политика, а от там и към намаляване на валутния риск.

Инфлационен риск

Инфлационният риск се свързва с възможността инфлацията в страната да повлияе върху възвращаемостта на инвестициите.

До въвеждането на валутен борд в страната ни, инфлационният риск имаше голямо влияние върху дейността на стопанските предприятия и в това число и върху "Трейс-София" ЕАД. След въвеждането на стабилизационна програма, валутен борд и фиксирането на лева към единната европейска валута, инфлацията като цяло намаля и това улесни прогнозирането на краткосрочните бъдещи резултати.

Лихвен риск

Лихвеният риск е свързан с възможността лихвените равнища при които "Трейс-София"ЕАД финансира своята дейност, да се повишат и в резултат нетните приходи на дружеството да намалеят.

Този риск може да бъде управляван посредством използване на различни източници за финансиране (търговски заеми, вътрешно-фирмена задлъжнялост, банкови кредити и др.)

„Трейс-София"ЕАД има получени търговски заеми, както следва :

- Трейс Груп Холд АД – 250 х.лв.
- Галини – Н – 116 х.лв.

Секторен риск

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

По отношение на дейността на "Трейс-София" ЕАД секторният риск е увеличен тъй като с всяка изминала година се изостря конкурентната борба на пазара на Наред с традиционните европейски производители на пазара все по-активно през последните няколко години се намесват фирми от трети страни Последните много агресивно налагат по-ниски цени в страните от Балканския полуостров, което допълнително усложнява ситуацията на този пазар.

Фирмен риск

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

Основният фирмен риск за "Трейс-София" ЕАД е свързан с възможна засилената конкуренция, в резултат на присъединяването на страната ни към Европейския съюз и навлизането на чуждестранни строителни фирми на българския пазар. Така рискът може да окаже отрицателно въздействие върху продажбите и съответно върху приходите на дружеството. Чрез анализ на основните фактори влияещи върху получаваните приходи дружеството може да намали влиянието на риска. Фирменият риск обединява бизнес риска и финансовият риск

Бизнес риск

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

За извършваните от "Трейс-София"ЕАД услуги търсенето е обусловено главно от показателите цена – качество и добрата информираност на възложителите.

Финансов риск

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

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

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

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

9. Перспективи и развитие

Планираната политика за развитие на дружеството през следващите години включва изграждане на асфалтова база и производство и продажба на асфалтови смеси. Предвиждат се инвестиции на сграден фонд, инсталации, както и на свързаните с тази

дейност машини и съоръжения. Това планово развитие би довело и до увеличение и развитие на персонала, предстоящи сделки

10. Събития, които са настъпили след датата на финансовия отчет

След датата на съставяне на финансовия отчет на дружеството за 2008 г. До датата на неговото одобрение не са възникнали важни събития.

Представляващ :

Инж. ЙОВКО ЖИЛКОВ

ТРЕЙС СОФИЯ ЕАД
СОФИЯ