

ТРЕЙС РОУДС ЕАД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2012 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:

Митко Берберов

TRACE
ТРЕЙС РОУДС ЕАД
СОФИЯ

Съставител:

Мария Данаилова

Одитор:

Д. Е. С. Бойка Георгиева

София, 1 март 2013 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА КАПИТАЛА
НА „ТРЕЙС РОУДС“ ЕАД
ГР. СОФИЯ**

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ТРЕЙС РОУДС“ ЕАД /Дружеството/ към 31 декември 2012г, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

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

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

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

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

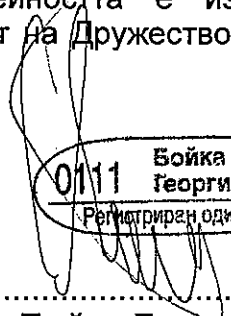
Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „ТРЕЙС РОУДС“ ЕАД към 31.12.2012 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството. Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение годишния доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2012 г.


0111 Бойка
Георгиева
Регистриран одитор

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

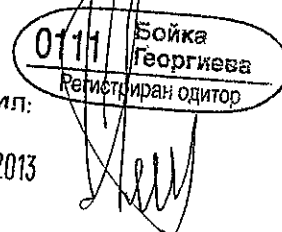
05 Април, 2013 г.
ул.Козяк №35, ет.6
гр.София, България

AUDIT COMPANY
BOYKA GEORGIEVA

АКТИВ	Приложение	31.12.2012 г. BGN'000	31.12.2011 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	674	481
Активи по отсрочени данъци	1.2.	57	51
Общо нетекущи активи		731	532
Текущи активи			
Материални запаси	1.3.	1 821	83
Текущи търговски и други вземания	1.4.	9 063	5 843
Данъци за възстановяване	1.5.	191	53
Текущи финансови активи	1.6.		10
Пари и парични еквиваленти	1.7.	1 333	167
Общо текущи активи		12 408	6 156
Сума на актива		13 139	6 688

ЗАВЕРИЛ:

05 APR 2013



	Приложение	31.12.2012 г. BGN'000	31.12.2011 г. BGN'000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	1.8.1.	50	50
Регистриран капитал		50	50
Резерви	1.8.2.	895	792
Финансов резултат	1.8.3.	23	103
Печалба/загуба за годината		23	103
Общо собствен капитал		968	945
Нетекущи пасиви			
Нетекущи провизии	1.9.	6	3
Пасиви по отсрочени данъци	1.10.	15	6
Общо нетекущи пасиви		21	9
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	1.11.	11 878	5 260
Данъчни задължения	1.12.	14	38
Задължения към персонала	1.13.	226	74
Текущи провизии	1.14.	32	362
Общо текущи пасиви		12 150	5 734
Сума на собствен капитал и пасива		13 139	6 688

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

Представяващ:
Митко Берберов

Съставител:
Мария Данаилова

Одитор:
Д. Е. С. Бойка Георгиева

София, 1 март 2013 г.

TRACE
ТРЕЙС РОУДС ЕАД
СОФИЯ

0111 Бойка
Георгиева
Регистриран одитор

ЗАВЕРИЛ:

05 APR 2013

	Приложение	2012 г. BGN'000	2011 г. BGN'000
Приходи			
<i>Нетни приходи от продажби</i>	2.1.1.	18 958	9 828
Продукция		38	
Услуги		16 778	8 989
Други		2 142	839
<i>Финансови приходи</i>	2.1.2.		2
Общо приходи		18 958	9 830
Разходи			
<i>Разходи по икономически елементи</i>		(18 477)	(8 970)
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(4 605)	(710)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(12 304)	(7 502)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(67)	(33)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(1 280)	(650)
Обезценка на активи	2.2.5.	(177)	(32)
Други разходи	2.2.6.	(44)	(43)
<i>Суми с корективен характер</i>	2.2.7.	(438)	(740)
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		(1 683)	(751)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		1 245	11
<i>Финансови разходи</i>	2.2.8.	(17)	(5)
Общо разходи без разходи за данъци		(18 932)	(9 715)
Печалба/загуба преди разходи за данъци		26	115
<i>Разход за данъци</i>	2.2.9.	(3)	(12)
Изменение за сметка на отсрочени данъци		(3)	(12)
Печалба/загуба от продължаващи дейности		23	103
Печалба/загуба		23	103

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

Представяващ:
Митко Берберов

Съставител:
Мария Данаилова

Одитор:
Д. Е. С. Бойка Георгиева

София, 1 март 2013 г.

TRACE
ТРЕЙС РОУДС ЕАД
СОФИЯ

0111 Бойка
Георгиева
Регистриран одитор

ЗАВЕРИЛ:

05 APR 2013

	Приложение	2012 г. BGN'000	2011 г. BGN'000
<i>Печалба/загуба</i>		23	103
Общ всеобхватен доход		23	103

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

Представяващ:
Митко Берберов

Съставител:
Мария Данаилова

Одитор:
Д. Е. С. Бойка Георгиева

София, 1 март 2013 г.

TRACE
ТРЕЙС РОУДС ЕАД
СОФИЯ

ЗАВЕРИЛ:

05 APR 2013

0111 Бойка
Георгиева
Регистриран одитор

	2012 г. BGN'000	2011 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	21 024	8 104
Плащания на контрагенти	(18 334)	(7 695)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето		(753)
Плащания свързани с персонал и социално осигуряване	(1 099)	
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(170)	(220)
Възстановени данъци (без корпоративни данъци)	85	128
Платени корпоративни данъци		(126)
Възстановени корпоративни данъци		(1)
Платени лихви и такси по получени оборотни заеми	(6)	
Други парични потоци от оперативна дейност - постъпления	1	
Други парични потоци от оперативна дейност - плащания	(45)	(9)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	1 456	(572)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(300)	(516)
Постъпления от предоставени заеми	10	
Плащания по предоставени депозити		(10)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(290)	(526)
Нето изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	1 166	(1 098)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	167	1 265
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	1 333	167

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

Представяващ:
Митко Берберов

TRACE
ТРЕЙС РОУДС ЕАД
СОФИЯ

Съставител:
Мария Данаилова

Одитор:
Д. Е. С. Бойка Георгиева

София, 1 март 2013 г.

ЗАВЕРИЛ:

05 APR 2013

0111 Бойка
Георгиева
Регистриран одитор

	Основен капитал	Премии от емисии	Резерв от прензчисления	Резерв от переоценки	Общи и други резерви	Натрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Прензчислен остатък към 31.12.2010 г.	50	-	-	-	-	792	842
Промени в собствения капитал за 2011 г.	-	-	-	-	792	(689)	103
Печалба /загуба за периода						103	103
Общ всеобхватен доход за 2011 г.	-	-	-	-	-	103	103
Разпределение на резерви					792	(792)	-
Остатък към 31.12.2011 г.	50	-	-	-	792	103	945
Промени в собствения капитал за 2012 г.	-	-	-	-	103	(80)	23
Печалба /загуба за периода						23	23
Общ всеобхватен доход за 2012 г.	-	-	-	-	-	23	23
Разпределение на резерви					103	(103)	-
Остатък към 31.12.2012 г.	50	-	-	-	895	23	968

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

Представяващ:
Митко Берберов

Съставител:
Мария Данаилова

Одитор:
Д. Е. С. Бойка Георгиева

София, 1 март 2013 г.

TRACE
ТРЕЙС РОУДС ЕАД
СОФИЯ

ЗАВЕРИЛ:

05 APR 2013

0111 Бойка Георгиева
Регистриран одитор

„ТРЕЙС РОУДС“ ЕАД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2012г. от страница 1 до страница 57 е одобрен и подписан от името на "ТРЕЙС РОУДС" ЕАД от:

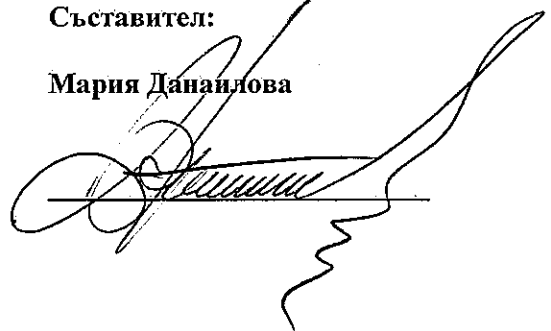
Изпълнителен директор:

Митко Берберов



Съставител:

Мария Данаилова

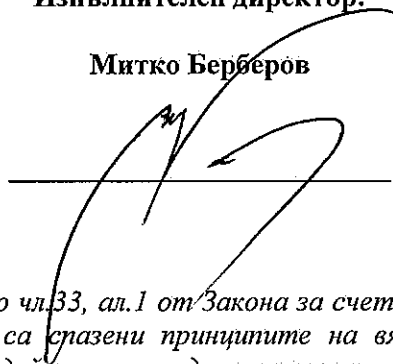


ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2012г. от страница 1 до страница 13 е одобрен и подписан от името на "Трейс Роудс" ЕАД от:

Изпълнителен директор:

Митко Берберов



Този отчет е изготвен съгласно чл.33, ал.1 от Закона за счетоводство и изискванията на ТЗ. При изготвянето на отчета са спазени принципите на вярно и честно представяне на развитието и резултатите от дейността на дружеството.

Отчета за управление да се разглежда в едно с финансовият отчет на дружеството за 2012 г. Този финансов отчет е одитиран от регистриран одитор № 0111- Бойка Георгиева

1. Обща информация

Фирмено наименование	ТРЕЙС РОУДС ЕАД
Предмет на дейност	СТРОИТЕЛСТВО НА ПЪТИЩА
Директор:	МИТКО ХАРАЛАМПИЕВ БЕРБЕРОВ
Регистриран офис	ГР.СОФИЯ УЛ.МЕТЛИЧИНА ПОЛЯНА 15
Обслужваща банка	КОРПОРАТИВНА ТЪРГОВСКА БАНКА АД УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД МКБ ЮНИОНБАНК АД

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 2012 година начислените разходи за възнаграждения на управителните органи по договори за управление и контрол възлиза на 70 х.лв.

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

ЧЛЕН	Цветан	Мирослав	Калчев	Митко
СД	Иванов Цонев	Манолов		Харалампиев
информация				Берберов
СЪГЛ.ЧЛ.247АЛ.2 Т.2	Не	не		не

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

“ТРЕЙС РОУДС” ЕАД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

TRACE

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

ЧЛЕН СД информация	Цветан Иванов Цонев	Мирослав Манолов Калчев	Митко Харалампиев Берберов
ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД	ЧЛЕН НА СД	ЧЛЕН НА СД	
СТР. КОМПАНИЯ ТРЕЙС АД		ЧЛЕН НА СД	
УСМ АД	ЧЛЕН НА СД		
ТРЕЙС БУРГАС ЕАД	ПРЕДСЕДАТЕЛ НА СД		
ТРЕЙС КЪРДЖАЛИ АД	ЧЛЕН НА СД	ПРЕДСЕДАТЕЛ НА СД	
ИНФРАСТРОЙ ООД	УПРАВИТЕЛ		
ДЖИСИЕФ-СК-13-ТРЕЙС РЕЙЛИНФРА КОНСОРЦИУМ АД	ЧЛЕН НА СД		
ПЪТНА СИГНАЛИЗАЦИЯ И СЪОРЪЖЕНИЯ ЕАД	ПРЕДСЕДАТЕЛ НА СД		
ПИ ЕС АЙ АД	АКЦИОНЕР		
ТРЕЙС РОУДС ЕАД	ПРЕДСЕДАТЕЛ НА СД	ЧЛЕН НА СД	ЧЛЕН НА СД
ОРФЕОС ООД		УПРАВИТЕЛ	
СБАЛ-ГРЪБНАЧЕН ЦЕНТЪР АД		ЧЛЕН НА СД	
ТРЕЙС ХОЛИДЕЙ ЕООД	УПРАВИТЕЛ		

2. Учредяване , управление и структура на дружеството

- Дружеството е вписано с удостоверение № 20090824105126/24.08.2009 на Агенцията по вписванията.

Собственост и структура на управление

Към 31.12.2012 г. акционерният капитал е 50 000 лв., разпределен в 50 000 бр. акции с номинална стойност 1 лева всяка една.

Разпределението на акционерният капитал към 31.12.2012 год. е както следва:

№ по ред	Акционери- съдружници	Брой Акции	Относителен дълг %
1	ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД	50 000	100
	ОБЩО Капитал	50 000	100 %

„ТРЕЙС РОУДС” 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 РОУДС ”ЕАД както следва:

Председател на СД- Цветан Иванов Цонев

Член на СД- Мирослав Калчев Манолов

Член на СД и Изпълнителен Директор- Митко Харалампиев Берберов

Численост и структура на персонала

“ТРЕЙС РОУДС” ЕАД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012



Към 31.12.2012 г. списъчният брой на персонала на дружеството е 113 души, в т. ч - договор за управление 3 души.

	Списъчен брой на 31.12.2012
Общо наети лица по трудово правоотношение	110
Ръководни служители	11
Приложни специалисти	21
Специалисти	14
Помощен административен персонал	3
Машинни оператори	43
Работници	18

• **Свързани лица**

Дружества от групата на Трейс Груп Холд АД :

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

**“ТРЕЙС РОУДС” ЕАД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012**

TRACE

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

Свързани лица извън групата :

Галини-Н ЕООД
Инжпроект ООД
Галини ЕООД
Декон ЕООД
Химколор АД
Технострой-инженеринг 99 АД
Адвал АД
СБ Инженеринг АД
Дикол-2 Г.Михайлов ЕООД
Джи Си Еф СК-13 Трейс Рейлинфра консорциум
СК-13 Трансстрой АД

“ТРЕЙС РОУДС” ЕАД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012



Пътно поддържане ЕООД Елхово
Мегаинвест-холд ЕООД
ДЗЗД Пи Ес

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

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

3. Основни резултати за годината

Дружеството е с основна дейност извършване на строително-монтажни работи. В приходите от продажби основен дял заемат приходите от СМР, а останалата част са от продажба на материали.

Финансов отчет и анализ

	31.12.2012	31.12.2011
Печалба/загуба от дейността	23	103
Сума на активите	13139	6688
Акционерен капитал	50	50
Брой акции	50000	50000

3.1. Приходи, разходи и резултати

За отчетния период приходите от основна дейност са в размер на **18 958 хлв.**

№ по ред	Нетни приходи от продажби на:	Стойност	
		31.12.2012	31.12.2011
1.	Продукция	38	
2.	Услуги	16 778	8 989
	в т.ч. СМР	16 778	8989
3.	Други	2 142	839
	Общо :	18 958	9 828

Обектите, изпълнявани през отчетната година, са следните:

№	Наименование на	Възложител	Стойност
---	-----------------	------------	----------

“ТРЕЙС РОУДС” ЕАД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

TRACE

по ред	Обекта		31.12.2012
1	Изграждане на водопроводи и канализационни колектори София – Етап 2	ГАЛИНИ – Н ЕООД	22
2	ТРП СО ПЪРВА ЗОНА	ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД	3743
3	ТРП ОПУ	ПИ ЕС АЙ АД	4603
4	СМР АСФАЛТОВА БАЗА	ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД	215
5	Транзитни пътища V -ЛОТ 17 уч.3	ТРЕЙС СВОГЕ ЕООД	4350
6	Метростанция 10-11 Свети наум реконструкция на пътниата настилка	СТРОЙИНЖЕКТ АД	13
7	Офис в сградата на Балканкерамик	БАЛКАНКЕРАМИК АД	14
8	Разширение на Софийското метро – втори метродиаметър от пътен възел Надежда до бул.Черни връх	ТРЕЙС СОФИЯ ЕАД	31
9	Пътни входно-изх. Съоръжения – автобаза Доброславци	ОН СТЕЙДЖ ООД	2
10	Зимно поддържане община Ихтиман	ОБЩИНА ИХТИМАН	8
11	Ремонт на паважна настилка – пл.Велчова завера	СКГТ-ЕЛ.ТРАНСПОРТ	3
12	Изграждане нова улица – Витоша, ВЕЦ Симеоново	ИБЕРА ИНВЕСТ АД	47
13	АМ ХЕМУС /A2/	ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД	1782
14	Манастирски ливади- ул. Българска легия	РС инженеринг	6
15	Асфалтиране на междублоково пространство – ул.Яна Вазова	ЕКОВИКОМ	9
16	Рекордиране паважна настилка – бул.Цар Борис III	СКГТ-ЕЛ.ТРАНСПОРТ	7
17	Реконструкция на бул.Черни връх	ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД	1723
18	АМ ЛЮЛИН	ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД	140
19	Полагане тротоарни плочи	Кока кола ХБК България АД	10
20	Поддържане пътища Витоша и Панчарево	ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД	50
Общо			16 778

“ТРЕЙС РОУДС” ЕАД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

TRACE

- **Приходи от други продажби** **2 142 хил. лв**
приходи от продажба на материали 1 748 хил. лв.;
други приходи 394 хил. лв.
- **Приходи от продукция са в размер на 38 х.лв.**
- **Финансови приходи : 2012 г.- 0 хил.лв. (2011 г. – 2 хил.лв.)**

Разходи

През периода са извършени разходи за основна дейност в размер на **18 477 хил. лв.**, в т.ч. относителния дял на разходите по елементи е както следва:

Вид разход	2012г. сума (хил. лв.)	Относител ен дял (%)	2011 г. сума (хил. лв.)	Относител ен дял (%)
Разходи за материали	4605	25	710	8
Разходи за услуги	12304	66	7502	84
Разходи за амортизации	67		33	
Разходи за заплати	1097	6	555	6
Разходи за социални осигуровки и надбавки	183	1	95	1
Разходи за обезценка на вземания	177	1	32	
Други разходи /в т.ч. провизии	44	1	43	1
Общо:	18477	100 %	8970	100 %

- **Суми с корективен характер :**

	2012 г. – хил. лв.	2011 г. – хил.лв.
Увеличение/намаление на запасите от прод. и НП	(1245)	(11)
Балансова стойност на продадени активи	1683	751
ВСИЧКО :	438	740

Разходите за дейността през 2012г. се увеличават с 9507 х.лв спрямо 2011г., както и увеличението обем СМР.

В разходите за **материали** – **4 605 хлв** (с дял 25 %) най-голям е делът на разходите за

- *основни материали*- 3 398 хлв, след тях са разходите за
- *горива* –842 хлв
- *резервни части* – 76 хлв и други.

Разходите за **външни услуги** – **12 304 хлв** , представляват 66 % относителен дял от

разходите за дейността. Най-голям е размера на разходите за

- *подизпълнители* на СМР – 9 127 хлв ;
- *нает транспорт* – 1 073 хлв;
- *наета механизация* -659 хил.лв. и други.

Разходите за амортизации са в размер на 67 хлв.

Другите разходи са в размер на 44 хлв, от които – 20 хлв начислени провизии.

Разходите за персонала / заплати и осигуровки / са в размер на 1 280 хлв .

Коефициент на ефективност на разходите - изразява отношението между приходите и сумата на разходите (вкл. разходи за данъци). За 2012г. показателят е 1,00.

- Финансовите разходи са в размер на 17 х.лв;(2011 г. – 5 хил.лв.)

Те включват разходи за лихви в размер на 11 хил.лв. и други разходи по финансови операции в размер на 6 хил.лв.

Финансовия резултат , който дружеството реализира през 2012 год. е печалба в размер на 23 хил. лв.

3.2.Финансово състояние

Анализ на баланса

	2012 г.	2011 г.
Показатели	Стойност	Стойност
1.Основен капитал	50	50
2.Резерви	895	792
3.Финансов резултат от предходни периоди		
4.Финансов резултат от текущия период	23	103
5.Собствен капитал (1+2+3+4)	968	945
6.Дълготрайни активи	731	532
7.Дългосрочни пасиви	21	9
8.Собствен основен капитал (6-7)	710	523
9.Краткотрайни активи	12408	6156
10.Краткосрочни задължения	12150	5734
11.Нетен оборотен (работен) капитал (9-10)	258	422
12.Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	12150	5743
13.Общ капиталов ресурс	13139	6688
14.Дълготрайни материални/немат. активи	674	481
Степен на мобилност (неподвижност)на имуществото (8/5)	73 %	55 %
Дял на собствения капитал в общия капиталов ресурс (финансова автономност) (5/13)	7 %	14 %
Дял на пасивите в общия капиталов ресурс (12/13)	92 %	86 %

“ТРЕЙС РОУДС” ЕАД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012



Покриване на пасивите със собствен капитал (5/12)	8 %	16 %
Капиталова структура (12/5)	1255 %	607 %
Коеф. на покриване на краткосрочните задължения с налични краткотрайни активи (11/12)	2	7

През 2012 година общият капиталов ресурс възлиза на 13 139 хлв. От тях 968 хлв е собствен капитал и привлечен капитал 12 171 хил.лв. .

Анализ на паричния поток

Ликвидност

Показателите за ликвидност за 2012 г. съпоставени с тези от 2011 г. са като следва:

Показатели	2012	2011
Коефициент за обща ликвидност	1,02	1,07
Коефициент за бърза ликвидност	0,87	1,06
Коефициент за абсолютна ликвидност	0,11	0,03

Коефициентът за обща ликвидност е изчислен като съотношение между текущи активи и краткосрочни пасиви .

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

Коефициентът за абсолютна ликвидност е отношението на паричните средства към краткосрочните пасиви.

3.3. Цена на акциите на дружеството

За периода от 01.01.2012г. до 31.12.2012г. цената на акцията се изчислява на:

ДОХОД НА АКЦИЯ

	2012	2011
Среден брой акции	50 000	50 000
Нетна печалба в лева	23 131	102 837
Доход на акция (BGN)	<u>0,46</u>	<u>2,06</u>

4. Инвестиции

През 2012г. продължи осъществяването на инвестиционната програма на дружеството – закупуване на машини и оборудване, транспортни средства и други.

31.12.2012 31.12.2011

ИНВЕСТИЦИИ

Машины и оборудване	130	289
Транспортни средства	69	119
Други	78	22

5. Научно изследователска и развойна дейност

През 2012 г. Дружеството не е осъществявало научноизследователска дейност.

6. 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.

Дейността на „ТРЕЙС РОУДС“ ЕАД е съсредоточена на българския пазар, вследствие на което е в пряка зависимост от държавния бюджет, бюджета на общините и международните спогодби за финансиране на проекти.

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 РОУДС“ ЕАД като цяло засега не съществува валутен риск, тъй като продажбите и доставяните суровини и материали се извършват основно в лева или евро.

Инфлационен риск

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

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 Роудс ЕАД финансира своята дейност, да се повишат и в резултат нетните приходи на дружеството да

намалееят. Този риск може да бъде управляван посредством използване на различни източници за финансиране (търговски заеми, вътрешно-фирмена задлъжнялост, банкови кредити и др.) Към 31.12. 2012 год Трейс Роудс ЕАД няма получени банкови и търговски заеми.

Фирмен риск

Фирменият риск е свързан с естеството на дейност на дружеството, като за всяко дружество е важно да се възвърнат направените инвестиции. Чрез анализ на основните фактори влияещи върху получаваните приходи дружеството може да намали влиянието на риска. Фирменият риск обединява бизнес риска и финансовият риск.

Основният фирмен риск за Трейс Роудс ЕАД е свързан с параметрите и организацията на производствено-технологичния процес и обезпеченост с финансови ресурси. Влиянието му върху дейността на дружеството зависи от професионалните качества на мениджмънта. За неговото минимизиране се разчита на повишаване ефективността на фирменото планиране и прогнозиране, което ще осигури възможност за преодоляване на евентуални негативни последици от настъпило рисково събитие.

Бизнес риск

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

Трейс Роудс ЕАД работи основно на българския пазар на пътностроителни услуги. Характерно за отрасъла е, че обемът на поръчките е в пряка зависимост от държавния бюджет, бюджета на общините и международните спогодби за финансиране на проекти и дружеството не може да влияе върху този обем.

В този смисъл основният риск за дейността на Дружеството се свързва със силно редуцирания бюджет на Агенция пътна инфраструктура за строителство, рехабилитация и поддържане на пътната мрежа в страната през последните няколко години, което стеснява потенциалния пазар на дружеството. Последното налага търсенето на нови пазари, разширяване сферата на оказваните услуги и извършваните дейности.

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.

7. Перспективи и развитие

Планираната политика за развитие на дружеството през следващите години включва утвърждаване на дружеството за строителство на пътища. Предвиждат се инвестиции на

“ТРЕЙС РОУДС” ЕАД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

TRACE

свързаните с тази дейност машини и съоръжения. Това планоно развитие би довело и до увеличение и развитие на персонала, предстоящи сделки.

		лева
1.1.1.	Договор ТРП СО ПЪРВА ЗОНА	2 400 000.00
1.1.2.	Договор ТРП ОПУ СОФИЯ	4 900 000.00
1.1.3.	Договор ЛОТ 17	3 000 000.00
1.1.4.	Договор АМ ХЕМУС /А2/	12 000 000.00
1.1.5.	Договор ПОДДРЪЖКА АМ ЛЮЛИН	460 000.00
1.1.6.	Договор ПОДДРЪЖКА Р-Н ПАНЧАРЕВО и Р-Н	80 000.00
	ВИТОША – СО	
1.1.7.	Договор СОП – ЗАПАДНА ДЪГА	500 000.00
1.1.8.	Договор УКРЕПВАНЕ КОРИТОТО НА	680 000.00
	Р.БЛАТО-КОСТИНБРОД	
1.1.5.	Договор - други	500 000.00
1.2.	Прогнозни СМР общо:	24 520 000.00

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

След датата на съставяне на финансовия отчет на дружеството за 2012 г. до датата на неговото одобрение не са възникнали важни събития.

Представяващ :

МИТКО БЕРБЕРОВ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
„ТРЕЙС РОУДС” ЕАД

Съвет на директорите
Председател
Цветан Иванов Цонев

Членове
Мирослав Калчев Манолов
Митко Харалампиев Берберов

Изпълнителен директор
Митко Харалампиев Берберов

Съставител
Мария Атанасова Данаилова

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

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

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

Обслужващи банки
Корпоративна Търговска банка АД
Уникредит Булбанк АД
МКБ Юнионбанк АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители - 110

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Строителство на пътища

Дата на финансовия отчет
31.12.2012г.

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината започваща на 01.01.2012г. и завършваща на 31.12.2012г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината започваща на 01.01.2011 и завършваща на 31.12.2011г.

Дата на одобрение за публикуване- 07 март, 2013 г.

Орган одобрил отчета за публикуване

Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол от дата 07.03.2013г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

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:

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

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

Имоти, машини и съоръжения

Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700 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 МСС 16. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

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

-при продажба на актива;

или

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

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изисква

друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика от между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива. Те не се класифицират като приход/разход.

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

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

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

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

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

-датата на отписване на активите.

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

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

Група	Години
Сгради	50
Машини и съоръжения	15
Транспортни средства	7
Стопански инвентар	7
Компютри, периферни устройства	5

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

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

Инвестиционни имоти

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

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

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

- започване на ползване от страна на собственика - за прехвърляне от инвестиционен имот в ползван от собственика имот;
- започване на разработване с цел продажба - за прехвърляне от инвестиционен имот в материални запаси;
- край на ползването от собственика - за прехвърляне от ползван от собственика имот в инвестиционен имот;

или

- започване на оперативен лизинг към друга страна - за прехвърляне от материален запас в инвестиционен имот;

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

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

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

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

Обезценка на инвестиционни имоти

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

Нематериални активи

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

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

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

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

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

и

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

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

-разменната дейност няма търговска същност;

или

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

и

- датата, на която активът е отписан.

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

Група	Години
Софтуери	5
Всички останали амортизируеми активи	7

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

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

Финансови активи

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив който е:

-парични средства;

- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;

-договорно право:

- да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие ;
- или

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

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

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

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

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

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

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

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност
 - финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
 - финансови активи на разположение за продажба;
- С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване
- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент
 - кредити и вземания;
 - инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

- Печалби и загуби които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:
 - Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите.

-Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалбата или загубата, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

- Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.
- Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
- За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато :

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

Условия за отписване:

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

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

-ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.

-ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

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

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

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

Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно

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

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

- Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

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

- Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

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

- Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

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

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

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

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

Парични средства

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

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

Дружеството отчита в състава на паричните средства краткосрочни депозити до 3 месеца.

Дялове и участия

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

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

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

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

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

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

Кредити, търговски и други вземания

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

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

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

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

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

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

Данъци за възстановяване

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

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

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

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

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Себестойност при предоставяне на услуги

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

Потреблението на материални запаси се оценява по метода първа входяща, първа изходяща стойност.

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

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

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

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

Активи държани за продажба

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

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

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

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

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ :

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

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

При издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал предприятието прави различни разходи. Тези разходи обичайно включват регистрация и други законови такси, изплатени суми на правни, счетоводни и други професионални консултанти и др.подобни. При капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал (нето от всички свързани преференции за данък върху

доходите) до степента, в която са допълнителни разходи, пряко свързани с капиталова сделка, които в противен случай биха били избегнати. Разходите по капиталова сделка, която е изоставена, се признават като разход.

Резерви включващи:

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

Финансов резултат включващ:

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

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

Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

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

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

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

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

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

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови пасиви.

Финансов пасив е всеки пасив който е :

- договорно задължение :
 - да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие;
или
 - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;или
- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:
 - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал;

или

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

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

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

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

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

Последваща оценка на финансови пасиви

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

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

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

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

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

Търговски и други задължения и кредити

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