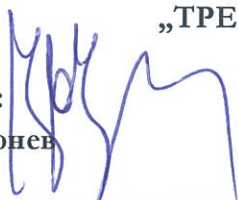


ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012 от страница 1 до страница 77 е одобрен и подписан
от името на

„ТРЕЙС ГРУП ХОЛД“ АД от:

Представяващ:
инж. Цветан Цонев



Съставител:
Даниела Караславова



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 49 е одобрен и подписан от името на „ТРЕЙС
ГРУП ХОЛД“ АД от:

Представяващ:
инж. Цветан Цонев



TRACE
ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието

„ТРЕЙС ГРУП ХОЛД”АД

Съвет на директорите

Председател

Николай Ганчев Михайлов

Членове

Цветан Иванов Цонев
Иван Димитров Христов
Манол Пейчев Денев
Мирослав Калчев Манолов
Антон Николов Дончев
Мария Георгиева Кавърджикова

Изпълнителен директор

Николай Ганчев Михайлов
Цветан Иванов Цонев

Съставител

Даниела Минева Караславова

Юристи

Мирослав Калчев Манолов

Одитен комитет

Марин Радославов Тодоров
Светла Стоилова Черийска
Кирил Иванов Петков

Държава на регистрация на предприятието

РБългария

Седалище и адрес на регистрация

Гр.София 1408, ул."Никола Образописов" 12

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД

МКБ Юнионбанк АД

Първа Инвестиционна Банка АД

Корпоративна търговска банка АД

Обединена Българска Банка АД

SG ЕкспресБанк АД

Банка Пиреос АД

Предмет на дейност и основна дейност на Групата

Извършване на строително-монтажни работи

Управление на проекти в областта на пътното и високото строителство

Консултантски услуги

Търговска дейност

Отдаване под наем на дълготрайни активи

Дата на финансовия отчет

31.12.2012г.

Период на финансовия отчет

Годината започваща на 01.01.2012г. и завършваща на 31.12.2012г.

Период на сравнителната информация

Годината започваща на 01.01.2011г. и завършваща на 31.12.2011г.

Дата на одобрение за публикуване

26.04.2013 г.

Орган одобрил отчета за публикуване

Съвета на директорите на „Трейс Груп Холд“ АД, чрез решение от 26.04.2013 г.

Финансовият отчет е консолидиран отчет на „Трейс Груп Холд“ АД и дъщерните му дружества.

Съгласно законовите изисквания консолидирания финансов отчет ще се публикува в Комисията за финансов надзор, Българска фондова Борса – София АД и Търговския регистър.

Дружества включени в консолидацията:

ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД – дружество майка

Предмет на дейност: Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, изграждане на пътни съоръжения и пътна инфраструктура.

ТРЕЙС БУРГАС ЕАД БУРГАС – 100% собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Изграждане и реконструкция на пътища и пътни съоръжения.

ПИ ЕС АЙ АД СТАРА ЗАГОРА – 99.26% собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Изграждане и реконструкция на пътища и пътни съоръжения, текущ ремонт и зимно поддържане.

ТРЕЙС ТРАНС ЕООД – 100% собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Транспортна дейност, ремонт и поддръжка на транспортни средства, отдаване под наем на транспортни средства и комплексни транспортни услуги.

УСМ АД СТАРА ЗАГОРА -99.69 % собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Услуги със строителна механизация.

ПСФ МОСТИНЖЕЖЕРИНГ АД ЯМБОЛ – 97.68 % собственост на на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: : Изграждане и реконструкция на пътища и пътни съоръжения.

СТРОИТЕЛНА КОМПАНИЯ ТРЕЙС АД СТАРА ЗАГОРА – 65 % собственост на на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Високо строителство, производство на бетони и бетонови изделия.

АВГУСТА ТРЕЙС ЕООД СТАРА ЗАГОРА – 100 % собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Охранителна дейност.

РОДОПА ТРЕЙС ЕООД СМОЛЯН – 100 % собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Изграждане и реконструкция на пътища и пътни съоръжения

ТРЕЙС ХОЛИДЕЙ ЕООД СОФИЯ -100 % собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Туристическа и търговска дейност в страната и чужбина, хотелиерство, както и всички видове помощни услуги.

ТРЕЙС ИНТЕРНЕСПЪНЪЛ ЕООД СОФИЯ -100 % собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Строителство, търговия със строителни материали и изделия, търговска дейност в страната и чужбина, търговско представителство и посредничество.

ТРЕЙС КОМЕРС ЕООД СОФИЯ -100 % собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Търговска дейност в страната и чужбина, търговско представителство и посредничество.

ПЪТНА СИГНАЛИЗАЦИЯ И СЪОРЪЖЕНИЯ ЕАД СТАРА ЗАГОРА -100 % собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Производство и търговия с пътни принадлежности и продукти свързани с пътната сигнализация.

ТРЕЙС КЪРДЖАЛИ АД КЪРДЖАЛИ – 96.15 % собственост на Трейс Груп Холд АД.

Предмет на дейност: Изграждане и реконструкция на пътища и пътни съоръжения, текущ ремонт и поддържане.

ИНФРАСТРОЙ ЕООД ПЛЕВЕН – 100 % собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Изграждане и реконструкция на пътища и пътни съоръжения

ТРЕЙС ПЛОВДИВ ЕООД ПЛОВДИВ – 100 % собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Изграждане и реконструкция на пътища и пътни съоръжения

ТРЕЙС РОУДС ЕАД СОФИЯ – 100 % собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Строителство, текущ ремонт и поддържане на автомагистрала, пътища, улици и инфраструктурите около тях.

ТРЕЙС СВОГЕ ЕООД-100% собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Изграждане на пътища и пътни съоръжения.

ТРЕЙС СОФИЯ АД СОФИЯ – 93.46% собственост на Пи Ес Ай АД и 6.54% собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Строителство, текущ ремонт и поддържане на автомагистрала, пътища, улици и инфраструктурите около тях.

ТРЕЙС СВИЛЕНГРАД ООД СОФИЯ-60% собственост на Трейс София ЕАД и 40% собственост на Пи Ес Ай АД.

Предмет на дейност: Строителство, текущ ремонт и поддържане на автомагистрала, пътища, улици и инфраструктурите около тях.

МЕТРО ДРУЖБА ЕООД СОФИЯ – 100% собственост на ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД.

Предмет на дейност: Строителство на мостове и тунели.

ТРЕЙС СОП ЕООД СОФИЯ – 100% собственост на ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД.

Предмет на дейност: Проектиране и строителство на пътища.

ВИОР ВЕЛИКА МОРАВА АД БЕЛГРАД СЪРБИЯ – 72.85% собственост на Трейс Интернешънъл ЕООД

Предмет на дейност: Проектиране и надзор в областта на водопроводната инфраструктура и инженерингови дейности.

ТРЕЙС АЛ ДЖУНЕБИ ООД СУЛТАНАТ НА ОМАН– 70% собственост на Трейс Интернешънъл ЕООД

Предмет на дейност: Строителство, ремонт и поддръжка на пътища, магистрала, летищни писти и сгради, търговия със строителни материали, услуги и оборудване.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ОБЕДИНЕНИЕ МЕТРО ТРЕЙС-55% участие на Трейс Груп Холд АД и 15% участие на ТРЕЙС СОФИЯ АД

Предмет на дейност: Строителство на мостове и тунели.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ОБЕДИНЕНИЕ МЕТРО МЛАДОСТ-55% участие на Пи ЕС Ай АД и 15% участие на Трейс София АД

Предмет на дейност: Строителство на мостове и тунели.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД МАГИСТРАЛА ТРЕЙС-75% участие на Трейс Груп Холд АД и 10% участие на ПИ ЕС АЙ АД

Предмет на дейност: Изграждане и поддържане на автомагистралаи.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС-ПЛЕВЕН-51% участие на Трейс Груп Холд АД и 49% участие на ПИ ЕС АЙ АД

Предмет на дейност: Изграждане и реконструкция на пътища и пътни съоръжения.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС-БГ-51% участие на Трейс Груп Холд АД и 49% участие на ПИ ЕС АЙ АД

Предмет на дейност: Изграждане и реконструкция на пътища и пътни съоръжения.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ЦЕНТЪР -70% участие на Трейс Груп Холд АД и 30% участие на ПИ ЕС АЙ АД

Предмет на дейност: Изграждане и реконструкция на пътища и пътни съоръжения.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС РОДОПИ- 60% участие на Трейс Груп Холд АД и 25% участие на ПИ ЕС АЙ АД

Предмет на дейност: Изграждане и реконструкция на пътища и пътни съоръжения.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ИНЖЕНЕРИНГ- 51% участие на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Инженеринг на техническа инфраструктура

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС - 60% участие на ПИ ЕС АЙ АД и 40% участие на СТРОИТЕЛНА КОМПАНИЯ ТРЕЙС АД

Предмет на дейност: Цялостно строителство на сгради и строителни съоръжения

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС-ПЛОВДИВ -60% участие на ПИ ЕС АЙ АД и 40% участие на ТРЕЙС ПЛОВДИВ ЕООД

Предмет на дейност: Изграждане и реконструкция на пътища и пътни съоръжения.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС-АСЕНОВГРАД - 60% участие на ПИ ЕС АЙ АД и 40% участие на ТРЕЙС ПЛОВДИВ ЕООД

Предмет на дейност: Изграждане и реконструкция на пътища и пътни съоръжения.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД СЕРДИКА - 90% участие на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Инженеринг на техническа инфраструктура

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ПИ ЕС АЙ-ТРЕЙС -60% участие на ПИ ЕС АЙ АД и 40% участие на СТРОИТЕЛНА КОМПАНИЯ ТРЕЙС АД

Предмет на дейност: Цялостно строителство на сгради и строителни съоръжения

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД КЪРДЖАЛИ -51% участие на ПИ ЕС АЙ АД и 49% участие на ТРЕЙС КЪРДЖАЛИ АД

Предмет на дейност: Зимно поддържане и текущ ремонт на пътища

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД КЪРДЖАЛИ 2010 - 52% участие на ПИ ЕС АЙ АД и 24% участие на ТРЕЙС КЪРДЖАЛИ АД

Предмет на дейност: Зимно поддържане и текущ ремонт на пътища

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ПИ ЕС АЙ-СТРОЙИНЖЕНЕРИНГ - 100% собственост на ПИ ЕС АЙ АД

Предмет на дейност: Зимно поддържане и текущ ремонт на пътища

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД СТАРА ЗАГОРА 2010 -55% участие на ПИ ЕС АЙ АД

Предмет на дейност: Зимно поддържане и текущ ремонт на пътища

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ДИАНОПОЛИС - 51% участие на ПСФ МОСТИНЖЕЖЕРИНГ АД

Предмет на дейност: Зимно поддържане и текущ ремонт на пътища

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС БУРГАС - СК-13 ТРАНССТРОЙ – 55% участие на ТРЕЙС БУРГАС ЕАД

Предмет на дейност: Изграждане на контактнo-кабелна мрежа за трoлейбусния транспорт.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ИНЖЕКТ – 60% участие на ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД и 40% участие на ТРЕЙС СОФИЯ АД.

Предмет на дейност: Текущ ремонт и поддържане на улична мрежа и пътни съоръжения.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД СОФИЯ 2010 - 52% участие на ПИ ЕС АЙ АД.

Предмет на дейност: Превантивно, текущо и зимно поддържане и ремонтно-възстановителни работи при аварийни ситуации.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЛОВЕЧ 2010 – 60% участие на ПИ ЕС АЙ АД.

Предмет на дейност: Превантивно, текущо и зимно поддържане и ремонтно-възстановителни работи при аварийни ситуации.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ОРУДИЦА 2011 – 65.3% участие на ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ АД.

Предмет на дейност: Основен ремонт на улична мрежа.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЕВРО ПАРК 2011 – 51% участие на ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ АД.

Предмет на дейност: Строително-монтажни работи за обекти-градски парк и реконструкция на улици.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ХЕМУС А2 – 60% участие на ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД.

Предмет на дейност: Проектиране и изграждане на автомагистралаи.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС СВОГЕ – 60% участие на ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД.

Предмет на дейност: Изграждане на пътища и пътни съоръжения.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ВИА – 95% участие на ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД.

Предмет на дейност: Инженеринг на техническа инфраструктура

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЛОВЕЧ 2011 – 82% участие на ПИ ЕС АЙ АД 18% участие на РОДОПА ТРЕЙС ЕООД.

Предмет на дейност: Зимно поддържане на общинска пътна мрежа.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС-АПОЛОНИЯ – 60% участие на ТРЕЙС БУРГАС ЕАД и 40% участие на ТРЕЙС СОФИЯ ЕАД.

Предмет на дейност: Извършване на строителство на спортен център.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ПОРДИМ – 80% участие на ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД и 20% участие на ПИ ЕС АЙ АД.

Предмет на дейност: : Рехабилитация на пътища и пътни съоръжения.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС РАДНЕВО 2012 – 51% участие на ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ АД и 49% участие на ПИ ЕС АЙ АД.

Предмет на дейност: Изграждане, ремонт и поддържане на четвъртокласна пътна мрежа и улична мрежа.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ИЗТОК – 70% участие на ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД, 10% участие на ПИ ЕС АЙ АД, 10% участие на ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ АД и 10% участие на ТРЕЙС СОФИЯ АД.

Предмет на дейност: Изграждане на осем обекта от четвърти етап на Оперативна програма Регионално развитие.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС СОП – 60% участие на ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД и 20% участие на ПИ ЕС АЙ АД.

Предмет на дейност: Проектиране и строителство на пътища.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЛЮЛИН ТРЕЙС – 55% участие на ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД и 5% участие на РОДОПА ТРЕЙС ЕООД.

Предмет на дейност: Поддържане на пътища и пътни съоръжения.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД МЕТРО ДРУЖБА – 98% участие на ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД.

Предмет на дейност: Строителство на мостове и тунели.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС СЛЪНЧЕВ БРЯГ – 65% участие на ТРЕЙС БУРГАС ЕАД и 20% участие на ТРЕЙС СОФИЯ АД.

Предмет на дейност: Реконструкция на културно историческо наследство.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС 2012 – 70% участие на ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД и 30% участие на ТРЕЙС БУРГАС ЕАД.

Предмет на дейност: Строителство на пътища и пътни съоръжения.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ВИТОША 2014 – 60% участие на ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД.

Предмет на дейност: Зимно поддържане и лятно почистване на общински и републикански пътища.

Изявление за съответствие

Групата изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

База за изготвяне на финансовите отчети, прилагани съществени счетоводни политики
Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на консолидирания финансов отчет, са представени по-долу. Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципите за оценка за всеки вид активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно. Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Промени в счетоводната политика

Групата прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2012 г.:

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване – прехвърляне в сила от 01 юли 2012 г., приет в ЕС през ноември 2012 г.

Изменението на МСФО 7 води до по-голяма прозрачност при отчитането на сделки с прехвърляне на финансови инструменти и улеснява разбирането на ползвателите на финансовите отчети относно излагането на рискове при прехвърляне на финансови активи и ефекта от тях върху финансовото състояние на дружеството, особено в случай на секюритизиране на финансови активи.

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане
Измененията на МСФО 1 касаят периода, от който следва да се прилагат промените, направени във връзка с изменението на МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“.

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Групата

Към датата на одобрението на този финансов отчет някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и не са били приложени от по-ранна дата от Групата.

Годишни подобрения 2011 г., приети от ЕС през 2012 г.:

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 юли 2011)

Корекциите в стандарта са две, първата прецизира терминология по отношение на датата на прехода към МСФО. Втората дава възможност и предписания на предприятия, действали в хиперинфлационни икономики, които не са били в състояние да спазват изискванията на МСФО да се върнат към представяне съответствие с последните.

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Промените в стандарта са във връзка с разширени изисквания за оповестяване относно компенсиране на финансови активи и пасиви. Това ще подпомогне потребителите на финансови отчети да оценят по-добре ефекта или потенциалният такъв от компенсиране на финансови активи и пасиви. Измененията също така имат за цел да спомогнат сравнимостта между финансовите отчети изготвени, съгласно МСФО и Общоприетите счетоводни принципи на САЩ.

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

МСФО 10 установява принципи за изготвяне и представяне на консолидирани финансови отчети за дружества, които контролират едно или повече предприятия. Стандартът замества определенията и принципите, които даваха МСС 27 и ПКР 12 като дефинира нови определения за контрол. МСФО 10 регламентира, че инвеститор контролира дадено предприятие тогава и само тогава, когато са налице следните три условия едновременно: власт върху предприятието, изложен е на променливата възвращаемост от участието си и има възможност да влияе върху размера на последната.

МСФО 11 Съвместни дейности (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

МСФО 11 въвежда нови изисквания по отношение на съвместни дейности, като замества тези в МСС 31 и отменя ПКР 13. В стандарта е премахната възможността за пропорционална консолидация като за това са осигурени преходни разпоредби. В допълнение МСФО 11 премахва съвместно контролираните активи и дефинира съвместни дейности и съвместни предприятия.

МСФО 12 Оповестяване на интереси в други предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

Целта на МСФО 12 е да въведат детайлни изисквания за оповестяване, с които да подпомогне потребителите на финансови отчети да оценят: същността и рисковете свързани с участието в други предприятия и ефектите от тези рискове върху резултатите, финансовото състояние и паричните потоци на предприятието-инвеститор. Стандартът се прилага, както за консолидирани така и за неконсолидирани предприятия, в които дадено дружество има интерес.

МСФО 13 Определяне на справедливата стойност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Целта на МСФО 13 е да замести насоките за определяне и оповестяване на справедливата стойност в съществуващите МСФО с отделен стандарт. Стандартът определя справедливата стойност, предоставя насоки как да се определи и въвежда изисквания за оповестяването ѝ. МСФО 13 не променя регламентите, в съществуващите МСФО, по отношение на обектите, които трябва да бъдат оценени и/или оповестени по справедлива стойност.

МСС 1 Представяне на финансови отчети (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 юли 2012, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2013)

Промените в МСС 1 имат за цел да подобрят представянето на компонентите в отчета за всеобхватния доход, като същевременно се запазват предоставените две възможности за представяне на: два отчета – отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход или единен отчет за всеобхватния доход. С измененията се въвеждат изисквания за групиране на позициите в друг всеобхватен доход в две категории, съответно: статии, които в последствие ще бъдат признати в текущата печалба и загуби, и такива, които няма да бъдат признати в текущия резултат. Данъците свързани с тези статии трябва да се представят аналогично.

МСС 12 Данъци върху дохода (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2012, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2013)

Стандартът изисква дружествата да оценяват отсрочените данъци, свързани с активи, в зависимост от начина, по който се очаква да бъде възстановена тяхната балансова стойност чрез използване или продажба. Тъй като при инвестиционни имоти, отчитани по справедлива стойност съгласно МСС 40 „Инвестиционни имоти“, е трудно и субективно да се определи каква част от възстановяването ще се извърши чрез последващо използване или продажба, се въвежда изключение от посочения принцип - опровержимото предположение, че балансовата стойност на посочените инвестиционни имоти ще бъде възстановена единствено чрез продажба. В резултат на

изменението в стандарта са включени указанията на ПКР 21 „Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизируеми активи” и разяснението е отменено.

МСС 19 Доходи на персонала (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Основните промени в стандарта са свързани с премахването на метода на превишението над десет процентния коридор. Изменени и допълнени са изискванията свързани с признаването и оповестяването на плановете, представляващи дефинирани доходи. Конкретизирани са указанията за отделно представяне на промените в активите и задълженията по плановете с дефинирани доходи така, че да не се възприемат като следки от оперативна дейност.

МСС 27 Индивидуални финансови отчети (преработен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

Измененията са във връзка с публикуването на МСФО 10, преработеният МСС 27 Индивидуални финансови отчети заменя МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети. Изискванията по отношение на консолидациите са променени и прехвърлени в новия МСФО 10 Консолидирани финансови отчети.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (преработен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

Измененията са във връзка с приемането на МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12. Преработения МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия заменя МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия.

МСС 32 Финансови инструменти - представяне (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)

Промените са във връзка с въведените изисквания по отношение на компенсирането на финансови активи и пасиви, намерили отражение и МСФО 7.

КРМСФО 20 Разходи за отстраняване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Целта на разяснението е да даде насоки за признаването на производствените разходи за разкриването на открити мини като актив, както и за първоначалното и последващото му оценяване, за да се ограничи многообразието от начини, по които предприятията отчитат тези разходи.

Ръководството очаква, че всички нововъведения ще бъдат включени в счетоводната политика на Дружеството за първия отчетен период, започващ след датата, от която те влизат в сила.

Годишни подобрения 2011 г., които са в сила за следващи периоди и все още не са приети от ЕС:

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2015)

Промените в стандарта са във връзка с въведени изисквания за оповестяване относно първоначалното прилагане на МСФО 9.

МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2015)

МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване”. Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана стойност или по справедлива стойност. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като предвижда метод за обезценка само за активите, отчитани по

амортизирана стойност. Допълнителни раздели във връзка с обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване. Ръководството на Дружеството следва да оцени ефекта от измененията върху финансовия отчет. Въпреки това то не очаква измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и преди да може да се оцени техния цялостен ефект.

Годишни подобрения 2012 г., които са в сила за следващи периоди и все още не са приети от ЕС:

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Промените са свързани с направените през 2008 г. изменения в МСС 20 Отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ, с което се разрешава предприятието прилагащо за първи път МСФО да изпълни тези изисквания за заеми получени на датата на преминаване или по-късно. А при условие, че необходимата информация за средствата и заемите, получени от държавата, е налична от дата на получаване на помощта, то има право да приложи изискванията на МСС 20.

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

МСФО 11 Съвместни дейности (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

МСФО 12 Оповестяване на интереси в други предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Публикуваните изменения в трите стандарта имат за цел да облекчат преходните им разпоредби, като се оптимизират изискванията за представяне на коригирана сравнителна информация. Съща така при оповестяването на неконсолидирани дружества се премахва изискването за оповестяване на информация за периоди преди влизането в сила на стандартите.

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)

МСФО 12 Оповестяване на интереси в други предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)

МСС 27 Индивидуални финансови отчети (преработен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)

Промените в трите стандарта имат за цел освобождаване от изискването за изготвяне на консолидирани отчети от инвестиционни дружества и използването на справедлива стойност вместо това, което е аргументирано с ограничената полза от първите при такива предприятия.

База за консолидация

Групата изготвя консолидираните си финансови отчети съгласно изискванията на МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети.

Групата включва „Трейс Груп Холд“ АД – компания майка и дъщерните му предприятия.

Дъщерно предприятие е предприятие, включително предприятие - неюридическо лице, като например съдружие, което се контролира от друго предприятие (наричано предприятие майка).

Неконтролиращо участие е капиталът в дадено предприятие, който не може пряко или косвено да се отнесе към компанията-майка.

Финансовите отчети на компанията-майка и нейните дъщерни предприятия, използвани за изготвянето на консолидираните финансови отчети, се изготвят към една и съща отчетна дата.

Консолидираните финансови отчети се изготвят при прилагане на еднаква счетоводна политика за сходни сделки и други събития при сходни обстоятелства.

Приходите и разходите на дъщерното предприятие се включват в консолидираните финансови отчети от датата на придобиване. Приходите и разходите на дъщерното предприятие се базират на стойностите на активите и пасивите, признати в консолидираните финансови отчети на компанията-майка към датата на придобиване.

Неконтролиращите участия се представят в консолидираните отчети за финансовото състояние в собствения капитал, отделно от собствения капитал на собствениците на компанията-майка.

Печалбата или загубата и всеки компонент на друг всеобхватен доход се отнасят към собствениците на компанията-майка и към неконтролиращите участия. Общият всеобхватен доход се отнася към собствениците на компанията-майка и към неконтролиращите участия, дори ако това води до дефицитно салдо на неконтролиращите участия.

Промени в участието на компанията-майка в дъщерно предприятие, които не водят до загуба на контрол, се отчитат като операции със собствения капитал (т. е. операции със собствениците в качеството им на собственици).

Ако компания-майка изгуби контрол над дъщерно предприятие, тя отчита всички суми, признати в друг всеобхватен доход по отношение на това дъщерно предприятие на същата база, както ако директно се е била освободила от съответните активи или пасиви. Следователно, печалба или загуба, признати преди в друг всеобхватен доход, бъдат прекласифицирани към печалба или загуба от освобождаването от свързаните активи или пасиви, компанията-майка прекласифицира печалбата или загубата от собствен капитал към печалба или загуба (като корекция от прекласификация), когато изгуби контрол над дъщерното предприятие.

При загуба на контрол над дъщерно предприятие всякакви инвестиции, задържани в бившето дъщерно предприятие, и всякакви суми, дължими от или на бившето дъщерно предприятие, се отчитат в съответствие с други МСФО от датата, на която е изгубен контрол.

Справедливата стойност на всяка инвестиция, задържана в бившето дъщерно предприятие към датата на загуба на контрол се счита за справедлива стойност при първоначално признаване на финансов актив в съответствие с МСС 39 или за себестойност при първоначално признаване на инвестиция в асоциирано или съвместно контролирано предприятие.

Бизнес комбинации

Всички бизнес комбинации се отчитат счетоводно по метода на покупката, който включва признаване на разграничимите активи и пасиви на придобиваното предприятие, включително условните задължения, независимо дали те са били признати във финансовите отчети на придобиваното предприятие преди бизнес комбинацията. При първоначалното признаване активите и пасивите на придобитото дъщерно предприятие са включени в консолидирания отчет за финансовото състояние по тяхната справедлива стойност, която служи като база за последващо оценяване в съответствие със счетоводната политика на Групата. Репутацията се признава след определяне на всички разграничими нематериални активи и представлява превишението на цената на придобиване над справедливата стойност на дела на Групата в разграничимите нетни активи на придобиваното дружеството към датата на придобиване. Всяко превишението на разграничимите нетни активи над цената на придобиване се признава в печалбата или загубата непосредствено след придобиването.

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

Групата класифицира актив 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

Имотите, машините и съоръженията са представени в консолидирания финансов отчет по историческа цена, модифицирана чрез извършени преоценки, обявени от НСИ на България въз основа на действащото законодателство до декември 2001 и еднократна преоценки до справедлива стойност на база доклади от лицензирани оценители към 31.12.2004, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Стойностите от тези оценки са приети за заместител (аналог) на цена на придобиване – като намерена стойност.

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

Групата е приела 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.

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

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

-при продажба на актива;

или

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

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

Когато в хода на обичайната си дейност групата рутинно продава 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, 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
Съоръжения	25
Машини, производствено оборудване и апаратура придобити преди 01.01.2006	10
Машини, производствено оборудване и апаратура-нови, придобити след 31.12.2005	15
в частност:асфалтосмесителни инсталации-нови, придобити след 31.12.2005	20
в частност:трошачно-сортировъчни инсталации-нови, придобити след 31.12.2005	20
Автомобили	7
Всички останали амортизируеми активи	7

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

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

Инвестиционни имоти

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

Инвестиционен имот се признава като актив само когато е вероятно приписването му бъдещи икономически изгоди да се получат и цената му на придобиване може да се оцени достоверно.

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

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

или

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

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

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка. След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС16 за този модел.

Инвестиционните имоти се отписват, при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното 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

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

Нематериален актив се признава, ако е вероятно, че се ще получат 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 рибати 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 е възможно 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.

Групата 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	5
Всички останали амортизируеми активи	7
Активи с ограничен срок на ползване	по договор

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

Групата прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив който е:

-парични средства;

- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;

-договорно право:

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

-договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствения капитал 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. За тази цел инструментите на собствения капитал 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.

Финансите 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 групата за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Групата признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато 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 групата 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.

Групата 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 групата прехвърля финансов актив се оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив;
- ако групата прехвърля в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, финансовият актив отписва и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако групата запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, финансовият актив продължава да бъде признаван;
- ако групата нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, се определя дали е запазило контрол върху финансовия актив. В този случай:

-ако групата не е запазила контрол, тя отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.

-ако групата е запазила контрол, тя 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

Групата 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.

Групата е приела политика да отчита в състава на паричните си средства краткосрочни депозити – до 3 месеца и такива, които са с по-голям срок, но при които дружеството има пълен контрол

върху вложените парични средства и не би претърпяло загуби от движението на последните. В състава на паричните средства в отчета за финансовото състояние са представени и начислените и неполучени лихви по същите депозити към края на отчетния период.

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. Групата признава дохода от инвестицията единствено до степента, в която тя 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 асоциирани предприятия се отчитат по метода на собствения капитал .

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 групата възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които се определят при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които групата 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

Групата 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 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 средно претеглена стойност.

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

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

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

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

Активи държани за продажба

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

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

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

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

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ :

- Регистриран капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация на Трейс Груп Холд АД; и
- Изкупени собствени акции – представени по цена на придобиване.

Ако групата 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 групата. Платеното или полученото възнаграждение се признава директно в собствения капитал.

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

Резерви включващи:

- Премии от емисии- образувани от емитиране на собствени капиталови инструменти.
- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р България и учредителния акт на предприятието.
- Резерви от преизчисления – формирани от преизчисления на резултатите и финансовото състояние на дъщерни предприятия в чужбина във валутата на представяне на консолидирания отчет.
- 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

Групата 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 групата. За тази цел инструментите на собствения капитал на групата не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат задължението да се 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 държани 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 предприятие от групата 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 финансовият пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Финансови пасиви се отписват (или част от финансовия пасив), когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

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

Търговски и други задължения и кредити

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

След първоначалното признаване кредитите и търговските 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 не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

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

-Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

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

Безвъзмездни средства предоставени от държавата

Безвъзмездни средства предоставени от държавата съгласно МСС20 са помощ от държавата/правителството, държавните агенции и др. подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятия от групата в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности. 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 групата.

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

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

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

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

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със закон. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми /планове/, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени /дефинирани/.

Краткосрочните доходи за персонала /изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях/ се признават като разход в отчета за доходите, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение /след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки/. Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползаното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

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

Определянето на размера на тези задължения се извършва на базата на актюерска оценка на сегашната им стойност към датата на отчета.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

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

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

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

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

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

Провизия се признава тогава, когато:

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

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

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

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

Пасиви държани за продажба МСФО 5

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

Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

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

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

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

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

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

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

Печалба или загуба за периода

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

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

Разходи

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

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

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

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

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

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

Приходи

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

Групата 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:

- прехвърлени са на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- не се 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 ; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

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

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

Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към края на отчетния период, разходи към общо предвидените разходи по договора.

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

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

Приходите се признават, както следва:

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

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

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

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

Приходът се признава само когато има вероятност да бъдат получени икономически ползи, свързани със сделката.

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

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

Нетна печалба на акция

Изчислената основната нетна печалба на акция, съответства на печалбата или загубата, подлежащи на разпределение между притежателите на обикновени акции на предприятието майка, както и, ако е представена такава информация - съответстваща на печалбата или загубата, произтичащи от продължаващи дейности, които подлежат на разпределение между тези акционери.

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).

Оперативни сегменти

Оперативен сегмент е компонент на групата:

- който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на групата)
- чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководителя на групата, вземащ главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента, и оценяване на резултатите от дейността му; и
- за който е налице отделна финансова информация.

В групата на Трейс Груп Холд АД са обособени няколко вътрешни сегмента на отчитане, пред ръководителите на съответните звена, във вертикална структура.

Независимо от различните строителни дейности, които извършва групата те се отнасят към един отрасъл, като ползват до голяма степен едни и същи ресурси. Поради това, както и поради факта, че строителството заема почти сто процента от дейността на предприятията, ръководството счита,

че най-удачен за представяне на сегменти на дейността е географският принцип. От 2008 г. дейността на групата вече се разширява и извън България, което позволява тя да се сегментира.

Финансови рискове

Кредитен риск

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

Ликвиден риск

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

Пазарен риск

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

Валутен риск

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

Лихвен риск

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

Друг ценови риск

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

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

Групата няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на групата 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 групата.

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

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

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ

отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

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

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

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

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2011 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

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

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

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

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

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

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

Грешки

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

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

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

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

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

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

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

Финансови инструменти

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

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Свързани лица и сделки между тях

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

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

Лизинг

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

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които групата 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 от групата 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 групата 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 от групата използва изгодите на наетия актив.

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

Групата 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 групата 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 във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същото основание както лизинговия приход.

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

Договори за строителство

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

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

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

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

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

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

Прилагат критериите за признаване на приходи от продажба на стоки.

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

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

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

Споразумение за строителство попадащо в обхвата на МСС 11

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

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

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

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

Приходите по договора включват:

-първоначалната сума на прихода, договорена в договора;

и

-изменения в строителните работи, изплащането на иски 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 края на всеки отчетен период. Очакваните загуби по договора за строителство незабавно се признават като разход.

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

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез:

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

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

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

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

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

Събития след края на отчетния период

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

Разграничават се два вида събития:

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

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

Групата не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на

потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие :

-естеството на събитията;

и

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

Разходи по заеми

Групата прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

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

Другите разходи по заеми се признават като разход.

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

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

За земи и сгради – осемнадесет месеца

За съоръжения – дванадесет месеца

За машини и оборудване – шест месеца

В т.ч. за асфалтосмесителни инсталации – девет месеца

За трошачно-сортировъчни инсталации-девет месеца

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

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

Групата капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация.

Началната дата на капитализацията е датата, на която за първи път бъдат удовлетворени следните условия:

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

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

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

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

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

Групата е приела 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

Групата представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

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

ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Консолидиран отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитали зирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2010	10 754	3 720	1 929	38 582	22 414	1 837	6 034	85 270
Постъпили	1	189	30	3 865	1 799	177	4 223	10 284
Излезли	-	-	(4)	(219)	(268)	(138)	(934)	(1 563)
Преизчисление на активи в чуждестранна валута на чуждестранни дейности		4		3				7
Салдо към 31.12.2011	10 755	3 913	1 955	42 231	23 945	1 876	9 323	93 998
Постъпили	5 142	9	614	9 845	1 580	487	1 074	18 751
Излезли	(1 481)		(12)	(87)	(104)	(26)	(7 478)	(9 188)
Преизчисление на активи в чуждестранна валута на чуждестранни дейности		(22)		(9)	(5)			(36)
Салдо към 31.12.2012	14 416	3 900	2 557	51 980	25 416	2 337	2 919	103 525
Амортизация								
Салдо към 31.12.2010	-	768	616	12 454	5 089	1 118		20 045
Постъпили	-	81	89	2 901	3 033	155		6 259
Излезли	-	-	-	(40)	(163)	(130)		(333)
Преизчисление на активи в чуждестранна валута на чуждестранни дейности		2		1				3
Салдо към 31.12.2011	-	851	705	15 316	7 959	1 143	-	25 974
Постъпили	-	102	94	3 335	3 416	218	-	7 165
Излезли	-	-	(2)	(21)	(104)	(26)	-	(153)
Преизчисление на активи в чуждестранна валута на чуждестранни дейности		(22)		(3)	(1)			(26)
Салдо към 31.12.2012	-	931	797	18 627	11 270	1 335	-	32 960
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2011	10 755	3 062	1 250	26 915	15 986	733	9 323	68 024
Балансова стойност към 31.12.2012	14 416	2 969	1 760	33 353	14 146	1 002	2 919	70 565

В представените стойности на дълготрайните активи са включени напълно амортизирани сгради, съоръжения, машини и оборудване, транспортни средства и други активи с отчетни стойности съответно: 22 х.лв., 771 х.лв., 266 х.лв. 1 293 х.лв. и 651 х.лв., които се използват в дейността на групата.

В представените стойности на дълготрайните активи са включени земи, сгради, машини и оборудване, и транспортни средства с балансови стойности съответно: 5 653 х.лв., 1 622 х.лв., 4 531 х.лв. и 32 х.лв., върху които има учредени ипотекы и залози в полза на търговски банки по договори за заеми.

За обезпечаване на публични задължения са предоставени машини и транспортни средства с балансова стойност съответно: 2 492 х.лв. и 2 х.лв.

1.2. Дълготрайни нематериални активи

	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2010	1 648	118	137	1 903
Постъпили	341	64		405
Излезли		(31)	(1)	(32)
Салдо към 31.12.2011	1 989	151	136	2 276
Постъпили	-	14	6	20
Излезли	-	(5)	-	(5)
Салдо към 31.12.2012	1 989	160	142	2 291
Амортизация				
Салдо към 31.12.2010	169	62	100	331
Постъпили	77	25	19	121
Излезли		(31)	(1)	(32)
Салдо към 31.12.2011	246	56	118	420
Постъпили	95	29	4	128
Излезли	-	(5)	-	(5)
Салдо към 31.12.2012	341	80	122	543
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2011	1 743	95	18	1 856
Балансова стойност към 31.12.2012	1 648	80	20	1 748

1.3. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Кредити и вземания	297	312
Финансови активи на разположение за продажба	62	62
Общо	359	374

1.3.1 Кредити и вземания

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Кредити	297	312
Общо	297	312

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	5	5
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	5	5
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	292	307
Вземания по кредити от несвързани лица	292	307
Общо	297	312

1.3.2 Финансови активи на разположение за продажба

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Неконтролиращи участия в капитали на предприятия	62	62
Общо	62	62

Вид	31.12.2012 г.		31.12.2011 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Български строител ДЗЗД	13%	50	13%	50
ДЖИСИЕФ-СК-13-ТРЕЙС РЕЙЛИНФРА КОНС. АД	20%	10	20%	10
SRBIJVODE, ALFABANK		2		2
Общо		62		62

1.4. Инвестиции отчетени по метода на собствения капитал

Инвестиции отчетени по метода на собствения капитал	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Инвестиции в асоциирани предприятия	1 470	1 390
Общо	1 470	1 390

Инвестиции	31.12.2012 г.		31.12.2011 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
ТЕХНОСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ 99 АД	33%	1 470	33%	1 390
Общо		1 470		1 390

1.5. Нетекущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	5 345	6 346
Вземания по продажби	5 345	6 346
Вземания по продажби /нето/	224	7 101
Вземания по продажби	224	7 101
Други нетекущи вземания	104	4
Предоставени гаранции и депозити	5	3
Предплатени разходи	87	1
Други вземания	12	
Общо	5 673	13 451

Представените дългосрочни вземания по продажби от свързани и несвързани лица представляват гаранционни удържки по строителни договори.

1.6. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2011		Движение на отсрочените данъци за 2012				31 декември 2012	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	1848	184	2469	247	(12)	(1)	4 305	430
Обезценка	6 455	647	4 952	495	(46)	(5)	11 361	1 137
Компенсиреми отпуски	480	49	273	27	(331)	(33)	422	43
Слаба капитализация	3 391	339	810	81	-	-	4 201	420
Загуба	6 339	634	4 977	496	(1 239)	(122)	10 077	1 008
Доходи на физ. лица	676	68	478	48	(906)	(91)	248	25
Провизии	2 209	220	635	64	(785)	(79)	2 059	205
Дългосрочни доходи на персонала	234	23	8	1	(98)	(10)	144	14
Вътрешногрупови печалби	1 070	108	-	-	(170)	(18)	900	90
Дължими брутни суми по строителни договори	64	6	-	-	(64)	(6)	-	-
Общо активи:	22 766	2 278	14 602	1 459	(3 651)	(365)	33 717	3 372

1.7. Търговска репутация

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Репутация		
към 31.12 предходен период	447	447
към 31 декември	447	447

Представената репутация е в резултат на придобиването на 75 % от капитала на „ВИОР ВЕЛИКА МОРАВА“ АД - БЕЛГРАД СЪРБИЯ от “ТРЕЙС ИНТЕРНЕТЪНЪЛ” ЕООД през 2008 г.

1.8. Материални запаси

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Материали в т.ч. /нето/	4 995	5 273
Основни материали	3 666	3 999
Резервни части	215	216
Горива и смазочни материали	547	737
Спомагателни материали	423	130
Материали на отговорно пазене		32
Материали собствено производство		5
Други материали	144	154
Продукция /нето/	1 162	670
Продукция	1 162	670
Обезценка на продукция		
Стоки /нето/	819	5 480
Стоки	819	5 480
Общо	6 976	11 423

1.9. Търговски и други вземания

Вид	31.12.2012	31.12.2011 г.
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	29 581	18 855
Вземания по продажби	24 010	18 102
Вземания по предоставени аванси	5 567	753
Други вземания	4	
Вземания по продажби /нето/	33 376	58 458
Вземания по продажби	37 970	63 527
Обезценка на вземания по продажби	(4 594)	(5 069)
Вземания по предоставени аванси /нето/	11 751	6 029
Вземания по предоставени аванси	11 907	6 029
Обезценка на вземания по предоставени аванси	(156)	
Вземания по дивиденди	13	13
Вземания по съдебни спорове /нето/	1 081	727
Вземания по съдебни спорове	1 157	727
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(76)	
Други текущи вземания	1 627	1 501
Вземания по рекламации		10
Предоставени гаранции и депозити	96	89
Вземания по застраховане	4	13
Предплатени разходи	793	1 041
Други вземания	734	348
Общо	77 429	85 583

В представените вземания от свързани лица и вземания по продажби са включени гаранционни удържки по строителни договори в размер, съответно: 6 072 х.лв. и 9 651 х.лв.

В представените стойности на вземанията по продажби са включени вземания в размер 19 894 х.лв., предоставени като залог в полза на търговски банки за обезпечение на отпуснати банкови заеми и банкови гаранции.

1.10. Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Данък върху добавената стойност	3 180	1 305
Корпоративен данък	31	58
Други данъци	2	7
Общо	3 213	1 370

1.11. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Вземания по лизингови договори	7	11
Кредити и вземания	378	1 488
Общо	385	1 499

1.11.1. Вземания по лизингови договори-текущи

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Вземания по лизинг от свързани лица извън групата /нето/	-	4
Вземания по лизинг от свързани лица извън групата		4
Вземания по лизинг от несвързани лица /нето/	7	7
Вземания по лизинг от несвързани лица	7	7
Общо	7	11

1.11.2. Кредити и вземания

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Кредити	378	1 488
Общо	378	1 488

1.11.2.1 Кредити

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	215	218
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	69	75
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата	146	143
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	163	1 270
Вземания по кредити от несвързани лица	2 605	2 656
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	905	861
Обезценка на вземания по кредити от несвързани лица	(3 347)	(2 247)
Общо	378	1 488

Кредитите на несвързани лица са предоставени при следните условия:

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Ивана Мутафова	168 х.еро	6,30%	31.7.2026	Ипотека
Хидропромет инженеринг	88	12%	31.12.2012	Запис на заповед
ЕТ Джуел Н.Димитров	2500	12%	31.12.2011	Запис на заповед

Садда по предоставени кредити на несвързани лица към 31.12.2012 г.

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Ивана Мутафова	17		292	
Хидропромет инженеринг	88	22		
Лаудис Инд Трейд ООД		9		
Манитех ООД		4		
Други		70		
Обезценка		(47)		
ЕТ Джуел Н.Димитров	2 500	800		
Обезценка	(2 500)	(800)		
Общо	105	58	292	-

1.12.Пари и парични еквиваленти

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Парични средства в брой	883	831
в лева	870	808
във валута	13	23
Парични средства в разплащателни сметки	20 684	18 246
в лева	20 570	15 371
във валута	114	2 875
Парични еквиваленти	128	84
Вземания от подотчетни лица	30	36
Други парични еквиваленти	98	48
Блокирани парични средства		383
Краткосрочни депозити	12 059	12 867
Общо	33 754	32 411

Равнение на паричните средства

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Парични средства и парични еквиваленти в отчет за финансовото състояние	33 754	32 411
Лихви по краткосрочни депозити	(98)	(48)
Парични средства и парични еквиваленти в отчет за паричните потоци	33 656	32 363

1.13. Собствен капитал

1.13.1 Регистриран капитал

Вид акции	31.12.2012 г.			31.12.2011 г.		
	Брой акции	Стойност лв.	Номинал лв.	Брой акции	Стойност лв.	Номинал лв.
<i>Обикновени</i>						
Изкупени и платени	24 200 000	24 200 000	1	24200000	24 200 000	1
Изкупени собствени акции	(4248)	(4 248)	1			
Общо:	24 195 752	24 195 752		24 200 000	24 200 000	

Акционер	31.12.2012 г.				31.12.2011 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Галини-Н ЕООД	2 178 000	2 178 000	2 178 000	9,00%	2 178 000	2 178 000	2 178 000	9,00%
Николай Михайлов	19 492 000	19 492 000	19 492 000	80,56%	19 492 000	19 492 000	19 492 000	80,55%
Цветан Цонев	60 781	60 781	60 781	0,25%	55 781	55 781	55 781	0,23%
Манола Денев	36 740	36 740	36 740	0,15%	36 740	36 740	36 740	0,15%
Мирослав Манолов	22 000	22 000	22 000	0,09%	22 000	22 000	22 000	0,09%
Други акционери	2 406 231	2 406 231	2 406 231	9,94%	2 415 479	2 415 479	2 415 479	9,98%
Трейс Груп Холд АД- собствени акции	4 248	4 248	4 248	0,02%				
Общо	24 200 000	24 200 000	24 200 000	X	24 200 000	24 200 000	24 200 000	100%
Трейс Груп Холд АД- изкупени собствени акции по себестойност	(4 248)	(16 529)	(16 529)					
Общо /без изкупени собствени акции/:	24 195 752	24 183 471	24 183 471	100%	24 200 000	24 200 000	24 200 000	100%

На основание чл. 187б от Търговския закон, чл. 111, ал. 5 и 6 от Закона за публично предлагане на ценни книжа и съгласно решение на общото събрание на акционерите на дружеството, проведено на 08.01.2009 г., Трейс Груп Холд АД започва процедура по обратно изкупуване на собствени акции при следните условия:

1. Брой акции, подлежащи на обратно изкупуване – до 2.07 % от капитала или до 500 000 / петстотин хиляди / броя акции.
2. Начална дата на обратното изкупуване – 05.09.2012 г.
3. Минимална цена на обратно изкупуване – 2,50 лв. (два лева и петдесет стотинки).
4. Максимална цена на обратно изкупуване – 5,00 лв. (пет лева)
5. Срок за извършване на обратното изкупуване, в това число и заплащане на изкупените акции – до 6 (шест) месеца, считано от 05.09.2012 г.
6. В случай на изчерпване на определеното количество акции, а именно ако дружеството изкупи 500 000 броя акции, процедурата по обратното изкупуване се прекратява като успешно приключила. В случай, че в определения по точка 5 срок не се изкупи максималния брой акции, Съветът на директорите може по своя преценка да удължи срока при съответно прилагане на условията в предходното изречение.

Съветът на директорите избира Капман АД за лицензиран инвестиционен посредник, на който е дадена поръчка за изкупуването.

Към 31.12.2012г. „Трейс Груп Холд“ АД е придобило 4 248 броя собствени акции, представляващи 0.02% от капитала на дружеството.

1.13.2. Премии от емисии

Премиите от емисии са формирани при емитиране на капитал от дружеството през 2007 г.

1.13.3 Резерв от преизчисления

	Резерв от преизчисления
Резерви към 31.12.2010 г.	(230)
Увеличения от:	5
Преизчисления на чуждестранни дейности	5
Резерви към 31.12.2011 г.	(225)
Намаления от:	(21)
Преизчисления на чуждестранни дейности	(21)
Резерви към 31.12.2012 г.	(246)

Резервите от преизчисления отразяват ефектите от преизчислението на отчетите на чуждестранните дъщерни предприятия.

1.13.4. Резерви

	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2010 г.	345	32672	33 017
Увеличения от:	-	4 035	4 035
Разпределение на печалба		4 035	4 035
Намаления от:	-	(11 124)	(11 124)
Увеличение на записан капитал		(11 124)	(11 124)
Резерви към 31.12.2011 г.	345	25 583	25 928
Увеличения от:	-	7 268	7 268
Разпределение на печалба		7 268	7 268
Резерви към 31.12.2012 г.	345	32 851	33 196

1.13.5. Финансов резултат

	Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2010 г.		15 350
Увеличения от:		7 407
Печалба за годината 2011		7 268
Други		139
Намаления от:		(15 489)
Разпределение на печалба в резерви		(4 035)
Разпределение на дивиденди		(578)
Увеличение на записан капитал		(10 876)
Печалба към 31.12.2011 г.		7 268
Увеличения от:		1 703
Печалба за годината 2012		1 629
Промени в притежавани участия		74
Намаления от:		(7 268)
Разпределение на печалба в резерви		(7 268)
Печалба към 31.12.2012 г.		1 703
Финансов резултат към 31.12.2010 г.		15 350
Финансов резултат към 31.12.2011 г.		7 268
Финансов резултат към 31.12.2012 г.		1 703

1.14. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения по лизингови договори	752	3 451
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	1 977	
Общо	2 729	3 451

1.14.1 Задължения по лизинг

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	752	3 451
Общо	752	3 451

1.14.2 Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения по получени кредити	1 977	
Общо	1 977	-

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	1 977	
Общо	1 977	-

1.15. Нетекущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения към свързани лица извън групата	286	10 732
Задължения по доставки	286	10 732
Задължения по доставки	963	2 868
Други нетекущи задължения	1 455	1 543
Други задължения	1 455	1 543
Общо	2 704	15 143

Представените дългосрочни задължения по доставки към свързани и несвързани лица представляват гаранционни удръжки по строителни договори от подизпълнители.

1.16. Нетекущи провизии

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	144	234
Общо	144	234

1.16.1. Провизии за дългосрочни доходи на персонала

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	234	230
Задължение признато в баланса на 1 януари	234	230
Разход за лихви	10	12
Разход за текущ стаж	52	52
Извършени плащания през периода	(33)	(46)
Актюерска печалба призната през периода	(119)	(14)
Сегашна стойност на задължението към 31 декември	144	234
Задължение признато в баланса към 31 декември	144	234

1.17. Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2011		Движение на отсрочените данъци за 2012				31 декември 2012	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	3 694	369	505	51	(1 219)	(122)	2 980	298
Общо пасиви:	3 694	369	505	51	(1 219)	(122)	2 980	298

1.18. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения по лизингови договори	4 676	8 077
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	8 222	16 236
Общо	12 898	24 313

1.18.1. Задължения по лизингови договори

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	4 676	8 077
Общо	4 676	8 077

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2012 г.

	До 1 г.	От 1 г. - до 5 г.	Общо
Лизингови плащания	4 812	799	5 611
Дисконтиране	(136)	(47)	(183)
Нетна настояща стойност	4 676	752	5 428

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2011 г.

	До 1 г.	От 1 г. - до 5 г.	Общо
Лизингови плащания	8 550	3 558	12 108
Дисконтиране	(473)	(107)	(580)
Нетна настояща стойност	8 077	3 451	11 528

1.18.2 Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения по получени кредити	8 222	16 236
Общо	8 222	16 236

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения по кредити към свързани лица извън групата	10	20
Задължения по лихви по кредити към свързани лица извън групата	10	8
Задължения по кредити към финансови предприятия	8 183	16 157
Задължения по лихви по кредити към финансови предприятия	19	31
Задължения по кредити към несвързани лица		20
Общо	8 222	16 236

Кредитите от несвързани лица и финансови институции са получени при следните условия

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
МКВ Юнионбанк АД	4000	1мес Sofibor+3.25%	15.2.2013	Запис на заповед
Уникредит Булбанк АД	8000	1седм.Sofibor+5.1%	30.8.2013	Ипотека, залог
Уникредит Булбанк АД	1500	1седм.Sofibor+5.1%	26.12.2013	Овърдрафт
SG Експресбанк АД	490	1мес Euribor+3.75%	30.5.2015	Ипотека
SG Експресбанк АД	250	1мес Euribor+3.75%	30.10.2015	Ипотека
SG Експресбанк АД	2775	1мес Euribor+3.9%	30.4.2016	Залог на дълготрайни активи
КТБ АД	300	ОЛП +6,5	31.10.2013	Залог на дълготрайни активи и вземания

Сада по получени кредити към 31.12.2012 г.

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
МКВ Юнионбанк АД	3 734	10		
Уникредит Булбанк АД	3 414	7		
SG Експресбанк АД	268	2	385	
SG Експресбанк АД	767		1 592	
Общо	8 183	19	1 977	-

1.19.Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения към свързани лица извън групата	23 855	28 127
Задължения по доставки	16 458	19 352
Задължения по получени аванси	6 240	7 499
Задължения по дивиденди	522	627
Задължения по гаранции и депозити	635	647
в т.ч. гаранции на НС, УС, СД	635	647
Други задължения		2
Задължения по доставки	37 341	47 040
Брутна сума дължима на клиенти по строителни договори	13 893	
Задължения по получени аванси	21 931	13 244
Други текущи задължения	1 060	904
Задължения по гаранции и депозити	36	30
Задължения по застраховки	350	354
Задължения по концесии	88	151
Други задължения	586	369
Общо	98 080	89 315

1.20. Данъчни задължения

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Данък върху добавената стойност	2 599	1 417
Корпоративен данък	1 014	1 255
Корпоративен данък - лихви	190	142
Данък върху доходите на физическите лица	132	162
Данък върху разходите	6	5
Други данъци	24	48
Други данъци - лихви	5	5
Общо	3 970	3 034

1.21. Задължения към персонала

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължение към персонал	1 157	1 353
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	347	400
Задължение към социално осигуряване	357	430
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	53	70
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	452	961
Задължение към ключов ръководен персонал - осигуровки	14	7
Задължение по извънтрудови правоотношения - възнаграждения	5	4
Общо	1 985	2 755

1.22. Текущи провизии

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	191	191
Провизии по съдебни дела - ДРА	191	191
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.	1 659	2 105
Провизии по строителни договори	1 659	2 105
Общо	1 850	2 296

Начислените провизии по съдебни дела са във връзка с ревизионен акт издаден на „Инфрастрой” ЕООД, който към 31.12.2012 г. е в съдебна фаза /Други оповестявания т.8/.

Начислените провизии по строителни договори са във връзка с поетите гаранции и очакваните разходи по отстраняване на евентуални рекламации.

2. Консолидиран отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	2012 г.	2011 г.
Продажби на продукция в т.ч.	1 211	1 540
Продажби на асфалтови смеси	815	1 135
Продажби на инертни материали	252	312
Продажби на метални конструкции		33
Продажби на бетонови и варови разтвори и СБЕ	121	60
Продажби на емулсия	10	
Други	13	
Продажби на стоки в т.ч.	4 788	3 944
Продажби на машини и оборудване	36	29
Продажби на горива	2 674	1 908
Продажби на арматурно желязо	238	1 848
Продажби на инертни материали и пясък	13	
Продажби на сол	663	
Продажби знаково стопанство	3	80
Продажби на материали за ЖП строителство	1 028	
Други стоки	133	79
Продажби на услуги в т.ч.	290 065	361 217
СМР услуги	287 896	355 679
Услуги с механизация	382	532
Транспортни услуги	288	1 791
Услуги по управление на обекти	330	2 953
Лабораторни услуги	80	42
Косултански услуги	749	
Проектантски услуги	141	201
Пътна маркировка	147	
Други услуги	52	19
Други приходи в т.ч.	6 639	11 722
Продажби на материали	4 364	9 629
Приходи от наеми	41	358
Продажби на консумативи	2	2
Продажба на производствени отпадъци	96	15
Получени застрахователни обезщетения	19	
Излишъци на материални запаси	66	40
Неустойки	202	114
Отписани задължения	222	210
Възстановени провизии по СМР договори	350	1 122
Възстановена обезценка на вземания	1 111	35
Други	166	197
Общо	302 703	378 423

2.1.2 Приходи от безвъзмездни средства предоставени от държавата

Вид приход	2012 г.	2011 г.
Безвъзмездни средства, свързани с приходи	2	
Общо	2	-

2.1.3. Финансови приходи

Вид приход	2012 г.	2011 г.
Приходи от лихви в т.ч.	669	740
по търговски заеми	29	39
по лизингови договори		74
по депозити	171	34
по сметки	7	21
по търговски вземания	419	536
други	43	36
Положителни курсови разлики	20	26
Други финансови приходи	16	3
Общо	705	769

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Основни материали за производство	57 545	53 121
Спомагателни материали	510	1 411
Горивни и смазочни материали	9 834	10 958
Резервни части	1 195	1 027
Инструменти	43	47
Работно облекло	49	43
Ел. енергия	584	641
Топлоенергия	15	4
Вода	57	69
Гуми	549	496
Консумативи превозни средства	74	123
Офис материали и консумативи	139	171
Рекламни материали	28	17
Тръжни документи	14	17
Други материали	398	82
Общо	71 034	68 227

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Подизпълнители	173 804	234 162
Нает транспорт	4 996	8 572
Наета механизация	5 379	3 890
Наеми	706	1 129
Ремонти	537	436
Реклама	203	252
Съобщителни услуги	264	261
Консултански и други договори	759	3 234
Граждански договори и хонорари	227	180
Застраховки	937	1 002

Данъци и такси	854	563
Охрана	1 283	910
Комисионни	13	10
Трудова медицина	19	30
Абонаменти	138	86
Лабораторни изпитвания	331	176
Техническо обслужване ДМА	53	
Концесионни възнаграждения	29	354
Взривни работи	132	755
Обучение	21	
Геодезически услуги	157	
Други разходи за външни услуги	878	379
Общо	191 720	256 381

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи за амортизации на производствени	6 772	6 092
дълготрайни материални активи	6 668	6 003
дълготрайни нематериални активи	104	89
Разходи за амортизации на административни	521	288
дълготрайни материални активи	497	256
дълготрайни нематериални активи	24	32
Общо	7 293	6 380

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2012 г.	2011 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	16 166	18 836
производствен персонал	9 577	11 931
административен персонал	6 589	6 905
Разходи за осигуровки на в т.ч.	2 422	3 049
производствен персонал	1 783	2 429
административен персонал	639	620
в т.ч. разходи на ключов ръководен персонал	3 000	2 184
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	181	143
Общо	18 588	21 885

2.2.5. Обезценка на активи

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи от обезценка на вземания	892	1 324
Разходи от обезценка на финансови активи	1 100	
Общо	1 992	1 324

2.2.6. Други разходи

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи за командировки	413	668
Разходи представителни	278	270
Разходи за брак	20	50
Разходи за предпазна храна	1	2
Разходи за трудова медицина	17	5
Разходи за глоби и неустойки	131	304
Разходи за лихви по държавни вземания	120	122
Разходи за наеми	6	7
Разходи за алтернативни данъци	1	39
Разходи за дарения	60	94
Разходи по изпълнителни дела	134	188
Провизии по съдебни дела		162
Провизии за задължения	342	193
Разходи без документ	38	101
Корекция частичен данъчен кредит	1	80
Социални разходи, предоставени в натура	67	121
Разходи по чл.209 ЗКПО		101
Непризнат данъчен кредит		27
Провизии по СМР договори	30	300
Отписани вземания	55	179
Други разходи	174	139
Общо	1 888	3 152

2.2.7. Суми с корективен характер

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	8 667	12 218
Балансова стойност на продадени активи	8 667	12 218
Изменение на запасите от продукцията /нето/	(2 110)	(78)
Изменение на запасите от продукцията	(2 110)	(78)
Капитализирани разходи за активи	(92)	(1 722)
Общо	6 465	10 418

2.2.8. Финансови разходи

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи за лихви в т.ч.	1 836	3 014
по търговски заеми	32	12
по заеми от финансови предприятия	688	1 207
по лизингови договори	718	1 341
по търговски задължения	190	318
други	208	136
От операции с финансови инструменти	1	
Отрицателни курсови разлики	93	30
Други финансови разходи	1 040	932
Общо	2 970	3 976

2.2.9. Резултат от освобождаване от нетекущи активи

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Резултат от освобождаване от имоти, машини, съоръжения	11	86
Балансова стойност на отписани активи	46	36
Приходи от освобождаване от активи	57	122
Общо	11	86

2.2.10. Дял от резултати на асоциирани предприятия

Дружество	2012 г.	2011 г.
Техностройинженеринг 99 АД	80	16
Общо	80	16

2.2.11. Разходи за данъци

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Данъци от печалбата	1123	1374
Други	(1 185)	(775)
Общо	(62)	599

2.3.1. Друг всеобхватен доход

Другият всеобхватен доход е реализиран от преизчисление на инвестиции в задгранични дъщерни предприятия в Сърбия и Оман. Отчетения друг всеобхватен доход за периода е в съотношение (21) х.лв. и (9) х.лв., съответно за дружеството майка и неконтролиращото участие.

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Договори за строителство

Незавършени договори за строителство към 31.12.2012 г.

Договори в процес на изпълнение	Възникнали разходи по договора	Признат и печалби намалени с признати загуби	Приходи по договора	Междинни фактурирани суми	Брутна сума дължима от клиента за работа по договора (вземания признати като актив)	Брутна сума дължима на клиента за работа по договора	Сума на получени аванси, за които няма извършени работи по договора
к1	к2	к3	к4 = к2 + к3	к5	к6 = к4 - к5	к7 = к5 - к4	к8
ДОГОВОР 1	3 263	1 032	4 295	4 341	-	46	46
ДОГОВОР 2	5 290	(423)	4 867	4 666	201	-	-
ДОГОВОР 3	308	7	315	339	-	24	24
ДОГОВОР 4	2 573	66	2 639	2 774	-	135	135
ДОГОВОР 5	386	(70)	316	316	-	-	-
ДОГОВОР 6	14	(12)	2		2	-	-
ДОГОВОР 7	138		138	60	78	-	-
ДОГОВОР 8	215	(20)	195	161	34	-	133
ДОГОВОР 9	193		193	-	193	-	
ДОГОВОР 10	24	3	27	27	-	-	
ДОГОВОР 11	801	83	884	884	-	-	
ДОГОВОР 12	9 322	826	10 148	10 148	-	-	
ДОГОВОР 13	26 563	2 040	28 603	28 603	-	-	1 237
ДОГОВОР 14	26	6	32	32	-	-	649
ДОГОВОР 15	1 725	190	1 915	1 915	-	-	-
ДОГОВОР 16	64	3	67		67	-	
ДОГОВОР 17	40	3	43	43	-	-	
ДОГОВОР 18	2 010	405	2 415	2 727	-	312	
ДОГОВОР 19	228	58	286		286	-	
ДОГОВОР 21	3 025	96	3 121	2 090	1 031	-	
ДОГОВОР 22	74		74		74	-	5 195
ДОГОВОР 23	13 341	586	13 927	13 927	-	-	6 050
ДОГОВОР 26	2 642	32	2 674	2 353	321	-	405
ДОГОВОР 27	151		151	151	-	-	
ДОГОВОР 28	78		78	78	-	-	
ДОГОВОР 29	2 642	120	2 762	2 792	-	30	713
ДОГОВОР 30	2 330	-	2 330	2 330	-	-	268
ДОГОВОР 31	6 506	-	6 506	6 506	-	-	-
ДОГОВОР 34	4 234	1	4 235	4 235	-	-	
ДОГОВОР 35	215		215	189	26	-	
ДОГОВОР 36	12 422	1	12 423	12 269	154	-	
ДОГОВОР 37	30	13	43	43	-	-	
ДОГОВОР 38	287	1	288		288	-	136
ДОГОВОР 39	11 268	319	11 587	25 480	-	13 893	647
ДОГОВОР 40	11		11	-	11	-	4 510
Общо	112 439	5 366	117 805	129 479	2 766	14 440	20 148

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

Собственик на капитала на Трейс Груп Холд АД упражняващ контрол е Николай Ганчев Михайлов – 80.56%.

Асоциирани предприятия
 Техностройинженеринг 99 АД

Други свързани лица:

„Галини Н“ ЕООД
 „Инжпроект“ООД
 „Галини“ ЕООД
 „Декон“ ЕООД
 „Химколор“ АД
 „Технострой-Иженеринг 99“ АД
 „Адвал“АД
 „СБ Инженеринг“ АД
 „Дикол 2 Г.Михайлов“ ЕООД
 „Джи Си Еф СК13 Трейс Рейл Инфра Консорциум“ДЗЗД
 „СК13 Трансстрой“ АД
 „Пътно поддържане“ЕООД Елхово
 Меганвест-холд ЕООД
 ДЗЗД Пи Ес

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Николай Ганчев Михайлов- Изпълнителен Директор и Председател на СД
 Цветан Иванов Цонев- Изпълнителен Директор и Член на СД
 Иван Димитров Христов- Член на СД
 Манол Пейчев Денев- Член на СД
 Мирослав Калчев Манолов- Член на СД
 Антон Николов Дончев- Член на СД
 Мария Георгиева Кавърджикова- Член на СД

Сделки и салда със свързани лица

Продажби на свързани лица извън групата

Клиент	Вид сделка	2012 г.	2011 г.
Галини-Н ЕООД	услуги, наеми, материали	49 012	62 466
Инжпроект ООД	услуги, материали	74	239
Галини ЕООД	услуги	76	23
Декон ЕООД	услуги, материали	1 909	8 378
Химколор АД	материали	4	17
Технострой-инженеринг 99 АД		549	
Адвал АД	услуги		1 690
СБ Инженеринг АД	услуги	154	1 257
Дикол-2 Г.Михайлов ЕООД	услуги	963	2
Джи Си Еф СК-13 Трейс Рейлинфра консорциум	услуги	32 660	6 123
СК-13 Трансстрой АД	услуги	777	258
Пътно поддържане ЕООД Елхово	услуги		14
Меганвест-холд ЕООД		165	
ДЗЗД Пи Ес		311	
Общо		86 654	80 467

Покупки на свързани лица извън групата

Доставчик	Вид сделка	2012 г.	2011 г.
Галини-Н ЕООД	услуги, материали	49 221	63 368
Инжпроект ООД	услуги, материали	401	1 558
Галини ЕООД	лихви	89	123
Декон ЕООД	услуги, материали	2 089	9 779
Химколор АД	материали	184	487
Технострой-инженеринг 99 АД	услуги, материали	2 320	861
Адвал АД	услуги		16 903
СБ Инженеринг АД	услуги	1 540	12 565
Дикол-2 Г.Михайлов ЕООД		607	
Джи Си Еф СК-13 Трейс Рейлинфра консорциум		108	
СК-13 Трансстрой АД	услуги	3 281	3 376
Мегаинвест-холд ЕООД		138	
Общо		59 978	109 020

Вземания от свързани лица извън групата

Клиент	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Галини-Н ЕООД	16 009	19 082
Инжпроект ООД	234	309
Галини ЕООД	72	41
Декон ЕООД	381	4 844
Технострой-инженеринг 99 АД	178	2
Дикол-2 Г.Михайлов ЕООД	84	2
Джи Си Еф СК-13 Трейс Рейлинфра консорциум	16 318	918
СК-13 Трансстрой АД	91	
Мегаинвест-холд ЕООД	1 288	
ДЗЗД Пи Ес	268	
Ръководство	3	3
Общо	34 926	25 201

Задължения към свързани лица извън групата

Доставчик	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Галини-Н ЕООД	14 104	17 628
Инжпроект ООД	815	1 300
Галини ЕООД	8	120
Декон ЕООД	1 374	6 074
Химколор АД	98	122
Технострой-инженеринг 99 АД	193	400
Адвал АД	1 408	
Дикол-2 Г.Михайлов ЕООД	1	2 816
Джи Си Еф СК-13 Трейс Рейлинфра консорциум	1 899	8 541
СК-13 Трансстрой АД	582	582
Мегаинвест-холд ЕООД	2 502	
Задължения по дивиденди	522	629
Ръководство	635	647
Общо	24 141	38 859

Предоставени кредити на свързани лица извън групата

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж
ГАЛИН МИХАЙЛОВ	100	10,5%	31.12.2013
СЛУЖИТЕЛИ	6	1%	31.12.2013

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Галин Михойлов	69	30		
Манол Денев		20		
Цветан Цонев		96		
Заеми служители			5	
Общо	69	146	5	-

Начислени приходи от лихви по предоставени кредити на свързани лица извън групата

Кредитополучател	Вземане към	Начислени	Получени	Вземане към
	31.12.2011 г.	през 2012 г.	през 2012 г.	31.12.2012 г.
Галин Николаев Михайлов	23	7		30
Манол Пейчев Денев	24		4	20
Цветан Иванов Цонев	96			96
Общо	143	7	4	146

Получени кредити от свързани лица извън групата

Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ИНЖПРОЕКТ ООД	50	10,5%	31.12.2013	запис на заповед

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Инжпроект ООД	10	10
Общо	10	10

Начислени разходи за лихви по получени кредити от свързани лица извън групата

Банка / Кредитор	Задължение	Начислени	Платени	Задължение
	31.12.2011 г.	през 2012 г.	през 2012 г.	31.12.2012 г.
Инжпроект ООД	8	2		10
Общо	8	2	-	10

Доходи на ръководството

Вид	Начислени суми за:	
	възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски
Съвет на директори	1 569	3
Изпълнителни Директори	570	
Общо:	2 139	3

3. Управление на капитала

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

Текущо се наблюдава осигуреността и структурата на капитала. Използват се различни източници за финансиране на дейността, като това са както собствени така и заемни средства от банки и свързани лица.

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	15 627	27 764
Финансови пасиви	15 627	27 764
Намален с:		
Паричните средства и парични еквиваленти	(33 754)	(32 411)
Нетен дългов капитал	(18 127)	(4 647)
Общо собствен капитал	80 599	78 934
Общо капитал	62 472	74 287
Съотношение на задлъжнялост	(0,29)	(0,06)

4. Финансови рискове

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

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

Кредитен риск

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

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

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в следните банки- КТБ АД, ПИБ АД, Уникредит Булбанк АД, МКБ ЮнионБанк АД, ОББ АД. Ръководството счита, че не е налице риск, доколкото обслужващите банки са със стабилна ликвидност.

31.12.2012 г.	Просрочени	С	Общо
	обезценени	ненастъпил падеж не обезценени	
Нетекущи активи	-	5 880	5 880
Нетекущи финансови активи от свързани лица		5	5
Нетекущи финансови активи		292	292
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица		5 345	5 345
Нетекущи търговски и други вземания		238	238
Текущи активи	-	59 703	59 703
Текущи финансови активи от свързани лица		215	215
Текущи финансови активи	3 347	170	3 517
Текущи финансови активи-обезценка	(3 347)		(3 347)
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		24 014	24 014
Текущи търговски и други вземания	4 670	35 304	39 974
Текущи търговски и други вземания-обезценка	(4 670)		(4 670)
Общо финансови активи	-	65 583	65 583

Ликвиден риск

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

31.12.2012 г.	на виждане	до 1 м.	2-3 м.	4-6 м.	7-12 м.	1-2 г.	3-5 г.	над 5 г.	без матуритет	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	-	-	3 511	2 246	254	-	6 011
Нетекущи финансови активи от свързани лица						5				5
Нетекущи финансови активи						68	101	254		423
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица						3 200	2 145			5 345
Нетекущи търговски и други вземания						238				238
Нетекущи пасиви	-	-	-	-	-	2 245	1 882	-	-	4 127
Нетекущи финансови пасиви						1 384	1 494			2 878
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица						286				286
Нетекущи търговски и други задължения						575	388			963
Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	-	-	1 266	364	254	-	1 884
Кумулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	-	-	1 266	1 630	1 884	1 884	1 884
Текущи активи	33 656	19 853	14 979	11 611	13 377	-	-	-	-	93 476
Текущи финансови активи от свързани лица					222					222
Текущи финансови активи		6	5	9	162					182
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		8 976	2 085	6 422	6 531					24 014
Текущи търговски и други вземания		10 773	12 889	5 180	6 462					35 304
Парични средства и парични еквиваленти	33 656	98								33 754
Текущи пасиви	-	21 274	35 188	6 923	13 810	-	-	-	1 188	78 383
Текущи финансови пасиви към свързани лица					21					21
Текущи финансови пасиви		1 529	4 572	1 206	5 946					13 253
Текущи търговски и други задължения към свързани лица		5 590	15 666	1 060	3 802				678	26 796
Текущи търговски и други задължения		14 155	14 950	4 657	4 041				510	38 313
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	33 656	(1 421)	(20 209)	4 688	(433)	-	-	-	(1 188)	15 093
Кумулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	33 656	32 235	12 026	16 714	16 281	16 281	16 281	16 281	15 093	15 093
Общо финансови активи	33 656	19 853	14 979	11 611	13 377	3 511	2 246	254	-	99 487
Общо финансови пасиви	-	21 274	35 188	6 923	13 810	2 245	1 882	-	1 188	82 510
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	33 656	(1 421)	(20 209)	4 688	(433)	1 266	364	254	(1 188)	16 977
Общо Кумулативен ликвиден дисбаланс	33 656	32 235	12 026	16 714	16 281	17 547	17 911	18 165	16 977	16 977

Пазарен риск

Лихвен риск

31.12.2012 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Нетекущи активи	5 588	-	292	5 880
Нетекущи финансови активи от свързани лица	5			5
Нетекущи финансови активи			292	292
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица	5 345			5 345
Нетекущи търговски и други вземания	238			238
Нетекущи пасиви	1 249	2 729	-	3 978
Нетекущи финансови пасиви		2 729		2 729
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица	286			286
Нетекущи търговски и други задължения	963			963
Издаване на дългосрочен риск	4 339	(2 729)	292	1 902
Текущи активи	60 456	20 691	12 310	93 457
Текущи финансови активи от свързани лица	69		146	215
Текущи финансови активи	58	7	105	170
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	24 014			24 014
Текущи търговски и други вземания	35 304			35 304
Парични средства и парични еквиваленти	1 011	20 684	12 059	33 754
Текущи пасиви	65 138	12 859	10	78 007
Текущи финансови пасиви към свързани лица	10		10	20
Текущи финансови пасиви	19	12 859		12 878
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	26 796			26 796
Текущи търговски и други задължения	38 313			38 313
Издаване на краткосрочен риск	(4 682)	7 832	12 300	15 450
Общо финансови активи	66 044	20 691	12 602	99 337
Общо финансови пасиви	66 387	15 588	10	81 985
Общо издаване на лихвен риск	(343)	5 103	12 592	17 352

Анализ на чувствителността към промени в лихвените равнища

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2012 г.
При увеличение на лихвени нива с 0,5%	22
При намаление на лихвени нива с 0,5%	(22)

Валутен риск

Групата не е изложена на валутен риск поради факта, че всички сделки и операции в предприятията се извършват основно в евро и/или лева. Евентуалните промени в курса на щатския долар и други валути биха довели до несъществен ефект за групата поради наличието на незначителни количества парични средства в тези валути.

31.12.2012 г.	в USD	в EUR	други валути	в BGN	Общо
Нетекущи активи	-	292	5	5 583	5 880
Нетекущи финансови активи от свързани лица			5		5
Нетекущи финансови активи		292			292
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица				5 345	5 345
Нетекущи търговски и други вземания				238	238
Нетекущи пасиви	-	2 729	-	1 249	3 978
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица					-
Нетекущи финансови пасиви		2 729			2 729
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица				286	286
Нетекущи търговски и други задължения				963	963
Излагане на дългосрочен риск	-	(2 437)	5	4 334	1 902
Текущи активи	12	119	146	93 180	93 457
Текущи финансови активи от свързани лица				215	215
Текущи финансови активи		7		163	170
Текущи търговски и други вземания от свързани лица				24 014	24 014
Текущи търговски и други вземания			130	35 174	35 304
Парични средства и парични еквиваленти	12	112	16	33 614	33 754
Текущи пасиви	-	5 679	3	72 325	78 007
Текущи финансови пасиви към свързани лица				20	20
Текущи финансови пасиви		5 679		7 199	12 878
Текущи търговски и други задължения към свързани лица				26 796	26 796
Текущи търговски и други задължения			3	38 310	38 313
Излагане на краткосрочен риск	12	(5 560)	143	20 855	15 450
Общо финансови активи	12	411	151	98 763	99 337
Общо финансови пасиви	-	8 408	3	73 574	81 985
Общо излагане на валутен риск	12	(7 997)	148	25 189	17 352

5. Корекция на грешки и промени в счетоводна политика, рекласификации

През текущия период не са извършвани корекции на грешки.

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

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

6.1. Обезценка на материални запаси

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материали, продукция, стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност. При този преглед към 31.12.2012 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

6.2. Обезценка на вземания

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

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

Определен е обичаен период от 120 дни, за който не начислява лихви на контрагентите. За част от клиентите, с които Групата поддържа дългосрочно търговско сътрудничество се допуска по-дълъг период (до 180-240 дни). След изтичане на обичайният или конкретно договорен период, ръководството прави преглед на цялата експозиция на клиента и преценява наличието на условия за обезценка. Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Към края на отчетния период, на база на предвижданията на Ръководството е извършена обезценка на: вземане по кредит и лихви, в размер на 1 100 хил.лв; търговски и други вземания, за които има висока несигурност по отношение на събирането им.

Движение на коректива за обезценка

Вид	31.12.2011 г.	Движение за 2012		31.12.2012
		увеличение	намаление	
Търговски и други вземания	5069	892	(1 135)	4 826
Търговски заеми	2 247	1 100		3 347
Общо	7 316	1 992	(1 135)	8 173

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

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

6.4. Актуерски оценки

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

7. Оперативен лизинг

Групата ползва активи на оперативен лизинг. Съгласно договорите бъдещите минимални лизингови плащания по тези договори са както следва:

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2012 г. към несвързани лица				
	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови плащания	346	600		946
Общо	346	600	-	946

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2012 г. към свързани лица				
	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови плащания	143	416		559
Общо	143	416	-	559

Групата отдава активи на оперативен лизинг. Съгласно договорите бъдещите минимални лизингови плащания по тези договори са както следва:

Бъдещи минимални лизингови постъпления към 31.12.2012 г. от несвързани лица				
	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови постъпления	18	47		65
Общо	18	47	-	65

Бъдещи минимални лизингови постъпления към 31.12.2012 г. от несвързани лица				
	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови постъпления	6			6
Общо	6	-	-	6

8. Условни активи и пасиви

Издадени банкови гаранции за обезпечаване изпълнение на договори на дружествата в групата:

Наименование на банка	Размер на лимита по договор	Гаранции в сила към 31.12.2012
Първа инвестиционна банка АД	20 000	9 488
МКБ Юнионбанк АД	22 950	18 626
УниКредит Булбанк АД	39 360	27 567
Корпоративна търговска банка АД	27 000	14 172
Общо:	109 310	69 853

Групата има следните условни пасиви включващи издадени записи на заповед в полза на търговски банки по договори за заеми и банкови гаранции и в полза на лизингодатели:

Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение в полза на контрагент	Сума на обезпечението
Банков револвиращ кредит МКБ Юнионбанк АД	МКБ Юнионбанк АД Запис на заповед	4 000
Рамков договор за банкови гаранции	МКБ Юнионбанк АД Запис на заповед	За всяка издадена банкова гаранция
Сожелиз България ЕООД	Сожелиз България ЕООД Запис на заповед	82
Сожелиз България ЕООД	Сожелиз България ЕООД Запис на заповед	166
Сожелиз България ЕООД	Сожелиз България ЕООД Запис на заповед	259
Евролийз Ауто ЕАД	Сожелиз България ЕООД Запис на заповед	63

Групата има поет ангажимент за закупуване на активи в размер на 2 930 х.лв. по споразумение с доставчик от 09.07.2012 г.

Съдебни дела**„Трейс Груп Холд“ АД**

Дружеството е ищец по следните дела:

През 2012г. е спечелено заведено през 2011г. дело 023 О 148/11 на съда в гр.Мюнхен, Германия с финансов интерес от 84 хил. EUR за събиране на вземане за платен аванс за доставка на машина за направа на бетонови канавки срещу МК-Nutzfahrzeuge-Vermittlung von Maschinen und Nutzfahrzeugen. Ответникът е обявил „лична процедура по несъстоятелност“. Вписана е на 07.01.2013г. четвърта по ред ипотека в полза на Трейс Груп Холд АД за сумата от 91 391.40 EUR.

В началото на 2012г. Трейс Груп Холд АД е ищец по следните дела за събиране на вземания за извършени СМР:

- търговско дело N 60/12г. на Старозагорски окръжен съд срещу „Борса Стара Загора“ АД с финансов интерес от 35 хил. лв. Делото приключва с влязла в сила спогодба за разсрочване на остатъка от плащането на равни вноски до 2016г. ;
- частно гражданско дело N 2382/12 на СРС, 27 с-в срещу ДП „Транспортно строителство и възстановяване“ с финансов интерес 23 хил. лв. Към 31.12.2012г. е издадена Заповед за изпълнение по чл.410, срещу която е подадено възражение от длъжника. Образувано е исково дело-гр.д. 23137/2012г. на СРС, насрочено за 11.04.2012г.
- частно гражданско дело N 19/12 на РС Чирпан срещу Община Чирпан с финансов интерес 10 хил. лв. Към 31.12.2012г. делото е спряно поради постъпили плащания от ЧСИ.

Дружеството в качеството му на съдружник в Магистрала Трейс ДЗЗД е ответник по дело, заведено от ЗПК Единство , ЕИК 833125784 с финансов интерес 16 961.72 лв.

„Инфрастрой“ ООД

Към 31.12.2012 г. „Инфрастрой“ ООД има неприключила данъчна ревизия, която са в съдебна фаза към края на периода:

Във връзка с извършвана на Дружеството обща данъчна ревизия, започнала през 2009 година, е издаден ревизионен акт, връчен на 10.05.2010г, съгласно който ревизиращият орган не признава 405 хил. лв. Ревизията е по повод, издадено искане за възстановяване на данъчен кредит за период 01 - 04.2009 година в размер на 927 хил. лв. Данъчният орган назначава ревизия на следните задължения по периоди:

Данъци по ЗКПО – 01.01.2008-31.12.2008

Данък по ЗДДФЛ – 01.07.2008-31.05.2009

Данък по ЗДДС – 01.08.2008-31.05.2009

Задължения по осигурителни вноски – 01.07.2008-31.05.2009

Срещу Ревизионния акт е подадена жалба до Директора на Дирекция „ОУИ“ при ТД на НАП – гр. Велико Търново, която е удовлетворена в полза на „Инфрастрой“ ЕООД. Назначена е нова ревизия през месец Юли 2010 година.

С издаден РА № 071102204/29.09.2011г. са установени данъчни задължения в размер на 633 633,23 лева, както следва:

- доначислен ДДС 429 646,56 лв.

- непризнат ДК 14 802,35 лв.

- лихви ДДС 143 428,03 лв.
- корпоративен данък – 34 884,10лв
- лихва корпоративен данък 10 872,19 лв

В акта е установен и ДДС за възстановяване в размер на 250 726,69 лева.Общата сума на дължимите суми за внасяне е 382 981,51лв.

На 13.10.2011г. чрез ТД на НАП – В.Търново е отправена жалба срещу РА 071102204/29,09,2011г. С изх.№ 30719-5/11.10.2011г. от ТД на НАП - В.Търново е получено Постановление за налагане на обезпечителни мерки с обща балансова стойност на запорираното имущество към 30.11.2010 г. - 2 611 553,48лв.

С Решение № 13 от 10.01.2012г. Дирекция „ОУИ“ потвърждава като законосъобразен РА № 071102204/29.09.2011 г.

На 11.01.2012 г. е отправена жалба до Административен съд - Велико Търново. Делото, насрочено за 06.03.2012 г. е отменено за 06,05,2012 г.

След тази дата делото е насрочвано и отменяно още два пъти, а крайната дата, на която е разгледано е 06.03.2013 г., като към дата на одобрение на отчета за публикуване решението все още не е публикувано.

9. Оперативни сегменти

Групата функционира в един бизнес сектор, а извършваните основни услуги както и произвежданата продукция от всички дружества са свързани и участват на различни етапи в основната дейност. Добитите материали и произведените продукти представляват значителен дял от влаганите материали в СМР услугите. Също така рисковете и изгодите, свързани с основната дейност на Групата не биха могли да бъдат разграничени поради сходството в същността на извършваните услуги характеристиките на средата и клиентите на предприятията. Поради това Групата е приела да отчита своята дейност единствено на база на географския принцип.

Основни клиенти на Групата сделките от които възлизат на повече от 10 % от общите приходи са:

- Изпълнителна Агенция Пътища
- Министерство на Регионално Развитие и Благоустройството
- Общини

Реализираните приходи по продукти и услуги са представени в Приложение 2.1 към годишния финансов отчет, причислението им към страната и извън нея е както следва:

Оперативни сегменти	България	Сърбия	Оман	Общо	Консоли	Група
Към 31 декември 2012 г.					-дация	
Приходи в т.ч.	302 614	169	-	302 783	(78)	302 705
от външни клиенти	302 612	91		302 703		302 703
от други сегменти		78		78	(78)	-
други приходи	2			2		2
Финансови приходи	693	12	19	724	(19)	705
в т.ч. Приходи от лихви	657	12	19	688	(19)	669
Разходи в т.ч.	(292 431)	(160)	(2)	(292 593)	78	(292 515)
Разходи за материали	(71 025)	(9)		(71 034)		(71 034)
Разходи за външни услуги	(191 779)	(17)	(2)	(191 798)	78	(191 720)
Разходи за амортизации	(7 278)	(15)		(7 293)		(7 293)
Разходи за възнаграждения	(18 496)	(92)		(18 588)		(18 588)
Разходи от обезценки	(1 992)			(1 992)		(1 992)

Други разходи	(1 861)	(27)		(1 888)		(1 888)
Корективни суми	(6 465)			(6 465)		(6 465)
Финансови разходи	(2 989)			(2 989)	19	(2 970)
в т.ч. разходи за лихви	(1 855)			(1 855)	19	(1 836)
Продажби на ДА	11			11		11
Дял от асоциирани предприятия	80			80		80
Разходи за данъци	82	(20)		62		62
Печалба / Загуба	1 595	1	17	1 613	-	1 613
Сегментни активи	204 949	440	495	205 884	(493)	205 391
Сегментни пасиви	125 136	15		125 151	(493)	124 658
Инвестиции, по метода на собствения капитал	1 470			1 470		1 470
Придобити нетекущи активи	18 771			18 771		18 771
Активи по отсрочени данъци	3 369	3		3 372		3 372

Оперативни сегменти	България	Сърбия	Оман	Общо	Консолидация	Група
Към 31 декември 2011 г.						
Приходи в т.ч.	378 205	218	-	378 423	-	378 423
от външни клиенти	378 205	218		378 423		378 423
Финансови приходи	768	1	18	787	(18)	769
в т.ч. Приходи от лихви	739	1	18	758	(18)	740
Разходи в т.ч.	(357 128)	(221)	-	(357 349)	-	(357 349)
Разходи за материали	(68 213)	(14)		(68 227)		(68 227)
Разходи за външни услуги	(256 369)	(12)		(256 381)		(256 381)
Разходи за амортизации	(6 361)	(19)		(6 380)		(6 380)
Разходи за възнаграждения	(21 724)	(161)		(21 885)		(21 885)
Разходи от обезценки	(1 324)			(1 324)		(1 324)
Други разходи	(3 137)	(15)		(3 152)		(3 152)
Корективни суми	(10 418)			(10 418)		(10 418)
Финансови разходи	(3 993)	(1)		(3 994)	18	(3 976)
в т.ч. разходи за лихви	(3 031)	(1)		(3 032)	18	(3 014)
Продажби на ДА	86			86		86
Дял от асоциирани предприятия	16			16		16
Разходи за данъци	(607)	8		(599)		(599)
Печалба / Загуба	6 929	5	18	6 952	-	6 952
Сегментни активи	219 603	501	478	220 582	(476)	220 106
Сегментни пасиви	140 398	36		140 434	476	140 910
Инвестиции, по метода на собствения капитал	1 390			1 390		1 390
Придобити нетекущи активи	13 596			13 596		13 596
Активи по отсрочени данъци	2 259	19		2 278		2 278

10. Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период до датата на одобрение на отчета за публикуване:

Във връзка с предстоящо подписване на договор за изпълнение на проект „Строителство на Магистрала Е75, участък: Грделица (Горње Поље) – Царичина Долина (ЛОТ 2: Път и мостове от тунел Предеяне до Царичина Долина)“, „Трейс Груп Холд“ АД учреди нови структури в Република Сърбия – „Трейс Груп Холд клон Белград“ и „Трейс Болканс“ ООД. Клонът и дружеството са вписани в Търговския регистър на Република Сърбия съответно на 28.02.2013г. и 27.02.2013г. с предмет на дейност строителство на пътища и автомагистрали. Едноличен собственик на капитала на „Трейс Болканс“ ООД е „Трейс Интернешънъл“ ЕООД.

Няма други събития, извън оповестените, между датата на отчета и датата на одобрението му за публикуване.

11. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита, че предприятията са действащи и ще останат действащи, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

12. Оповестяване съгласно законови изисквания

Групата оповестява начислени през 2012 г. суми за услуги, предоставени от регистрирани одитори в размер на 211 х.лв.

13. Финансови показатели

Показатели	2012 г.	2011 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Дълготрайни активи /общо/	83 634	87 820	(4 186)	-5%
Краткотрайни активи в т.ч.	121 757	132 286	(10 529)	-8%
Материални запаси	6 976	11 423	(4 447)	-39%
Краткосрочни вземания	80 642	86 953	(6 311)	-7%
Краткосрочни финансови активи	385	1 499	(1 114)	-74%
Парични средства	33 754	32 411	1 343	4%
Обща сума на активите	205 391	220 106	(14 715)	-7%
Собствен капитал	80 599	78 934	1 665	2%
Финансов резултат	1 629	7 268	(5 639)	-78%
Дългострочни пасиви	5 875	19 197	(13 322)	-69%
Краткосрочни пасиви	118 783	121 713	(2 930)	-2%
Обща сума на пасивите	124 658	140 910	(16 252)	-12%
Приходи общо	303 410	379 192	(75 782)	-20%
Приходи от продажби	302 703	378 423	(75 720)	-20%
Разходи общо	301 950	371 743	(69 793)	-19%

Коефициенти	2012 г.	2011 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:				
На собствения капитал	0,02	0,09	(0,07)	-78%
На активите	0,01	0,03	(0,03)	-76%
На пасивите	0,01	0,05	(0,04)	-75%
На приходите от продажби	0,01	0,02	(0,01)	-72%
Ефективност:				
На разходите	1,00	1,02	(0,02)	-1%
На приходите	1,00	0,98	0,01	2%
Ликвидност:				
Обща ликвидност	1,03	1,09	(0,06)	-6%
Бърза ликвидност	0,97	0,99	(0,03)	-3%
Незабавна ликвидност	0,29	0,28	0,01	3%
Абсолютна ликвидност	0,28	0,27	0,02	7%
Финансова автономност:				
Финансова автономност	0,65	0,56	0,09	15%
Задлъжнялост	1,55	1,79	(0,24)	-13%