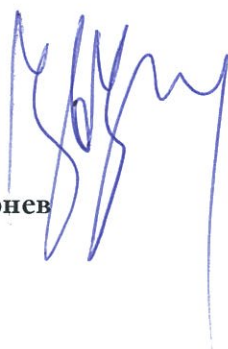


ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2010 от страница 1 до страница 72 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 31.12.2010

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2010г. от
страница 1 до страница 49 е одобрен и подписан от името на „ТРЕЙС ГРУП
ХОЛД“ АД от:

Представяващ:

Цветан Цонев



ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД

**КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2010 от страница 1 до страница 72 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 31.12.2010**

**Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2010г. от
страница 1 до страница 49 е одобрен и подписан от името на „ТРЕЙС ГРУП
ХОЛД”АД от:**

Представяващ:

Цветан Цонев

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието

„ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Съвет на директорите

Председател

Николай Ганчев Михайлов

Членове

Цветан Иванов Цонев

Манол Пейчев Денев

Иван Димитров Христов

Мирослав Калчев Манолов

Иван Стефанов Трифонов

Антон Николов Дончев

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, бул.Джеймс Баучер №71

Обслужващи банки

МКБ Юнионбанк АД
Уникредит Булбанк АД
Първа Инвестиционна Банка АД
Корпоративна търговска банка АД
Обединена Българска Банка 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
Одаване под наем на дълготрайни активи

Дата на финансовия отчет

31.12.2010г.

Период на финансовия отчет

Годината започваща на 01.01.2010г. и завършваща на 31.12.2010г.

Период на сравнителната информация

Годината започваща на 01.01.2009г. и завършваща на 31.12.2009г.

Дата на одобрение за публикуване

20.04.2011 г.

Орган одобрил отчета за публикуване

Съвета на директорите на „Трейс Груп Холд“ АД, чрез решение от 20.04.2011 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 – 97% 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 -96 % собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Услуги със строителна механизация.

ПСФ МОСТИНЖЕЖЕРИНГ АД ЯМБОЛ – 95 % 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.

СТРОЙИНЖЕНЕРИНГ-КАЗАНЛЪК ЕООД КАЗАНЛЪК – 100 % собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Текущ ремонт и зимно поддържане на пътища.

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 ИНТЕРНЕТШПЪНЪЛ 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.

ТРЕЙС БИЛД ЕАД СОФИЯ -100 % собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Високо строителство, металообработване, железарски услуги, маркетинг, реклама и пласмент.

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 – 90 % 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 СОФИЯ ЕАД СОФИЯ – 100% собственост на Пи Ес Ай АД

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

ВИОР ВЕЛИКА МОРАВА АД БЕЛГРАД СЪРБИЯ – 73% собственост на Трейс Интернешънъл ЕООД

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

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

Предмет на дейност: Строителство, ремонт и поддръжка на пътища, магистрали, 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 ЕАД

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 ЕАД

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 автомагистрала.

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 - 51% участие на ПИ ЕС АЙ АД и 49% участие на СТРОЙИНЖЕНЕРИНГ-КАЗАНЛЪК ЕООД

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 МАРАШ 2009 - 55% участие на ПСФ МОСТИНЖЕЖЕРИНГ 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

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 е приела всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети от Комисията, които са приложими за неговата дейност, както следва:

- ❖ МСФО 3 Бизнес комбинации, изменен (в сила за годишни периоди започващи на или след 1.07.2009 г.) заменя МСФО 3 Бизнес комбинации;
- ❖ МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, изменен (в сила за предприятия, чийто първи финансов отчет съгласно МСФО е за период, започващ на или след 1.07.2009 г., изменения в сила от 01.01.2010г.) заменя МСФО 1 (публикуван през 2003 г., и изменен през май 2008 г.)
- ❖ МСС 27 (изменен) Консолидирани и индивидуални финансови отчети (в сила за годишни периоди започващи на или след 30.06.2009 г.);
- ❖ МСФО 5 (подобрения) Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.07.2009 г.);
- ❖ МСС 39(изменен) Финансови инструменти признаване и оценяване (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.07.2009 г.)
- ❖ Разяснение на КРМСФО 12 (ново) Споразумение за концесионна услуга (прилага най-късно от датата на която започва първата финансова година след 29.03.2009 г.)
- ❖ Разяснение на КРМСФО 16 (ново) Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност (прилага се за годишни периоди започващи на или след 30.06.2009 г.)
- ❖ Разяснение на КРМСФО 15(ново) Споразумения за строителство на недвижим имот (прилага се най-късно от датата на която започва първата финансова година след 31.12.2009 г.)
- ❖ Разяснение на КРМСФО 17(ново) Разпределения на непарични активи на собствениците (прилага се най-късно от датата на която започва първата финансова година след 31 октомври 2009 г.)
- ❖ Разяснение на КРМСФО 18 (ново) Прехвърляне на активи от клиенти (прилага се най-късно от датата на която започва първата финансова година след 31 октомври 2009 г.)

- ❖ Разяснение на КРМСФО 9 (изменено) Преоценка на внедрени деривативи (прилага се за годишни периоди приключващи на или след 30 юни 2009 година)
- ❖ Подобрения в следните стандарти и разяснения в сила за 2010 година: МСС 1 Представяне на финансови отчети, МСС 7 Отчети за паричните потоци, МСС 17 Лизинг, МСС 36 Обезценка на активи, МСС 38 Нематериални активи, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване, МСФО 2 Плащане на базата на акции, МСФО 5 Нетекущи активи държани за продажба и преустановени дейности, МСФО 8 Оперативни сегменти, КРМСФО 9 Преоценка на внедрени деривативи и КРМСФО 16 Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност.

Към датата на издаване на този финансов отчет са приети изменения и подобрения в действащи стандарти и в разяснения на Комитета за разяснения на МСФО и са приети нови разяснения на Комитета за разяснения на МСФО, както следва:

- ❖ МСС 32 Финансови инструменти: Представяне (изменение в сила за годишни периоди започващи след 31.01.2010 г.)
- ❖ МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане(изменение в сила за годишни периоди започващи след 30 юни 2010 година)
- ❖ МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване (изменение в сила за годишни периоди започващи след 30 юни 2010 година)
- ❖ МСС 24 Оповестяване на свързани лица преработен заменя МСС 24 Оповестяване на свързани лица(преработен през 2003) (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.01.2011 година)
- ❖ МСФО 8 Оперативни сегменти (изменение в сила за годишни периоди започващи на или след 01.01.2011 година)
- ❖ КРМСФО 14 Предварителни плащания в рамките на минимално изискване за финансиране (изменение в сила за годишни периоди започващи след 31.12.2010 година)
- ❖ КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (ново разяснение в сила за годишните периоди, започващи на или след 1 юли 2010 година).
- ❖ Подобрения на следните стандарти и разяснения в сила за 2011 година: МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 3 Бизнескомбинации, МСС 1 Представяне на финансови отчети, МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети, МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове, МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия, МСС 31 Дялове в съвместни предприятия, МСС 34 Междинно финансово отчитане, МСС 32 Финансови инструменти: представяне, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване, КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите.

Представяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.).

База за консолидация

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

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 преоценка 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 МСС16.

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

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение 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 – употребявани и придобитите 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 определението 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 прехвърли финансов актив се оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив;
- ако групата прехвърли 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, възникнал 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.

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:

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

Финансов резултат включващ:

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

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

Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

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

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

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

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

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

Финансови пасиви

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 персоналот 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 полагачи 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 изплати 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 продукцията 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 продукцията;
- 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 2010 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

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

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

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

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

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

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

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне 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 финансов 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 времеви модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

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

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

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

Договори за строителство

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

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

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

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

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

Споразумение за продажба на стоки, ако от 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 искове и материални стимули до степента, в която е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и същите могат да бъдат надеждно оценени.

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

Разходите по договора включват:

- разходи, които са пряко свързани с конкретния договор:

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

-разходи за материали, използвани при строителството;

-амортизация на машините и съоръженията, използвани по договора;

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

-разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения;

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

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

-искове от трети страни.

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

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

-застраховки;

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

-общи разходи по строителството.

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

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

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

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

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде оценен надеждно, приходите и разходите, свързани с договора за строителство, се признават като приходи и разходи чрез отчитане на етапа на изпълнение на договорната дейност към 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 събитието;

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 тротачно-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 подобрене 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. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2008	9 085	3 695	2 343	39 347	11 721	1 502	5 037	72 730
Постъпили	2 109	31	10	8 077	998	344	6 427	17 996
Излезли	(553)	(900)	(387)	(13 843)	(4 210)	(96)	(2 924)	(22 913)
Салдо към 31.12.2009	10 641	2 826	1 966	33 581	8 509	1 750	8 540	67 813
Постъпили	124	870		5 704	14 275	209	849	22 031
Излезли	(11)	(81)	(37)	(703)	(370)	(122)	(3 355)	(4 679)
Салдо към 31.12.2010	10 754	3 615	1 929	38 582	22 414	1 837	6 034	85 165
Амортизация								
Салдо към 31.12.2008		832	676	14 372	4 876	985		21 741
Постъпили		94	88	2 736	1 278	128		4 324
Излезли		(337)	(219)	(7 004)	(2 634)	(84)		(10 278)
Салдо към 31.12.2009	-	589	545	10 104	3 520	1 029	-	15 787
Постъпили	-	75	85	2 528	1 697	153	-	4 538
Излезли	-	(1)	(14)	(178)	(128)	(64)	-	(385)
Салдо към 31.12.2010	-	663	616	12 454	5 089	1 118	-	19 940
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2009	10 641	2 237	1 421	23 477	4 989	721	8 540	52 026
Балансова стойност към 31.12.2010	10 754	2 952	1 313	26 128	17 325	719	6 034	65 225

В представените стойности на дълготрайните активи са включени напълно амортизирани сгради, съоръжения, машини и оборудване, транспортни средства и други активи с отчетни стойности съответно: 28 х.лв., 114 х.лв., 618 х.лв. 550 х.лв. и 574 х.лв., които се използват в дейността на групата.

В представените стойности на дълготрайните активи са включени земи и сгради, машини и оборудване и транспортни средства с балансови стойности съответно: 6 694 х.лв., 6 724 х.лв. и 959 х.лв., върху които има учредени ипотечи и залози в полза на търговски банки по договори за заеми.

За обезпечаване на публични вземания във връзка с данъчни ревизии на „Инфрастрой“ ЕООД и „Трейс Пловдив“ ЕООД има наложен запор върху недвижими имоти, транспортни средства, машини, съоръжения и оборудване собственост на двете дружества с обща балансова стойност, съответно: 2 612 х.лв. и 292 х.лв./Други оповестявания т. 13/

1.2. Дълготрайни нематериални активи

	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2008	1 144	79	117	1 340
Постъпили		4	2	6
Излезли	(20)	(25)		(45)
Салдо към 31.12.2009	1 124	58	119	1 301
Постъпили	524	60	45	629
Излезли			(27)	(27)
Салдо към 31.12.2010	1 648	118	137	1 903
Амортизация				
Салдо към 31.12.2008	70	64	74	208
Постъпили	43	4	4	51
Излезли		(18)		(18)
Салдо към 31.12.2009	113	50	78	241
Постъпили	56	12	22	90
Салдо към 31.12.2010	169	62	100	331
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2009	1 011	8	41	1 060
Балансова стойност към 31.12.2010	1 479	56	37	1 572

1.3. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Вземания по лизингови договори	599	1 395
Кредити и вземания	6	8
Финансови активи на разположение за продажба	52	403
Общо	657	1 806

1.3.1 Вземания по лизингови договори - нетекущи

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Вземания по лизинг от свързани лица извън групата /нето/	4	14
Вземания по лизинг от свързани лица извън групата	4	14
Вземания по лизинг от несвързани лица /нето/	595	1 381
Вземания по лизинг от несвързани лица	595	1 381
Обезценка на вземания по лизинг от несвързани лица		
Общо	599	1 395

1.3.2 Кредити и вземания

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	6	8
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	6	8
Общо	6	8

1.3.3 Финансови активи на разположение за продажба

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Неконтролиращи участия в капитали на предприятия	52	403
Общо	52	403

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
	стойност	стойност
SRBIJVODE, ALFABANK	2	2
Български строител ДЗЗД	50	50
Общо	52	403

1.4. Инвестиции отчетени по метода на собствения капитал

Инвестиции	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
	стойност	стойност
ТЕХНОСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ 99 АД	1 374	1 384
ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ АД		568
СОФСТРОЙ-ТРЕЙС ООД	3	3
БЕРКО ООД		3
Общо	1 377	1 958

1.5. Нетекущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	6 091	1 330 *
Вземания по продажби	6 091	1 330 *
Вземания по продажби /нето/	14 359	4 607 *
Вземания по продажби	14 359	4 607 *
Други нетекущи вземания	9	-
Предоставени гаранции и депозити	1	
Предплатени разходи	5	
Други вземания	3	
Общо	20 459	5 937

* - рекласифициран /Други оповестявания т. 7/

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 2009		Движение на отсрочените данъци за 2010				31 декември 2010	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	692	69	323	32	(2)	-	1 013	101
Обезценка	2 468	248	1 406	141	(62)	(7)	3 812	382
Компенсирuеми отпуски	491	49	361	36	(460)	(46)	392	39
Слаба капитализация	984	98	994	100	(80)	(8)	1 898	190
Загуба	2 974	298	946	96	(238)	(14)	3 682	380
Доходи на физ.лица	1 434	142	2 227	224	(1 934)	(193)	1 727	173
Провизии	2 094	209	1 199	119	(418)	(42)	2 875	286
Дългосрочни доходи на персонала	249	25	21	2	(40)	(4)	230	23
Вътрешногрупови печалби	566	58	686	69	(77)	(8)	1 175	119
Общо активи:	11 952	1 196	8 163	819	(3 311)	(322)	16 804	1 693

1.6.1 Непризнати отсрочени данъчни активи

Временна разлика	31 декември 2009		Движение на отсрочените данъци за 2010				31 декември 2010	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка			1 819	182			1 819	182
Загуба	1 141	114	1 159	116			2 300	230
Общо активи:	1 141	114	2 978	298	-	-	4 119	412

1.7. Търговска репутация

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Положителна репутация		
Репутация към 31 декември 2009	447	447
Репутация към 31 декември 2010	447	447

Представената репутация е в резултат на придобиването на 70 % от капитала на „ВИОР ВЕЛИКА МОРАВА“ АД - БЕЛГРАД СЪРБИЯ от “ТРЕЙС ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ ЕООД през 2008 г.

1.8. Материални запаси

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Материали в т.ч. /нето/	5 505	3 208
Основни материали	4 142	2 419
Резервни части	182	95
Горива и смазочни материали	562	218
Спомагателни материали	275	402
Материали на отговорно пазене	96	
Материали собствено производство	104	
Други материали	144	74
Продукция /нето/	807	1 020
Продукция	810	1 025
Обезценка на продукция	(3)	(5)
Стоки /нето/	3 490	5 737
Стоки	3 490	5 737
Незавършено производство /нето/	2	1
Незавършено производство	2	1
Общо	9 804	9 966

1.9. Търговски и други вземания

Вид	31.12.2010	31.12.2009 г.
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	24 034	42 182 *
Вземания по продажби	21 350	13 394 *
Обезценка на вземания по продажби	(7)	(28)
Вземания по предоставени аванси	2 689	28 777
Други вземания	2	39
Вземания по продажби /нето/	99 428	82 306 *
Вземания по продажби	104 600	85 539 *
Обезценка на вземания по продажби	(5 086)	(3 233)
Вземания по предоставени аванси /нето/	7 850	9 194
Вземания по предоставени аванси	7 850	9 194
Вземания по дивиденди	13	
Вземания по съдебни спорове /нето/	216	267
Вземания по съдебни спорове	216	267
Други текущи вземания	1 641	967
Предоставени гаранции и депозити	198	122
Вземания по застраховане	36	7
Предплатени разходи	936	582
Други вземания	471	256
Общо	133 268	134 916

* - рекласифициран /Други оповестявания т. 7/

В представените вземания в текущия период по продажби са включени гаранционни удръжки по строителни договори в размер на 12 693 х.лв.

1.10 Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Данък върху добавената стойност	2 121	4 380
Корпоративен данък	110	123
Други данъци	4	4
Общо	2 235	4 507

1.11. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Вземания по лизингови договори	2 722	1 562
Кредити и вземания	2 638	4 629
Общо	5 360	6 191

1.11.1. Вземания по лизингови договори-текущи

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Вземания по лизинг от свързани лица извън групата /нето/	9	11
Вземания по лизинг от свързани лица извън групата	9	11
Вземания по лизинг от несвързани лица /нето/	2 713	1 551
Вземания по лизинг от несвързани лица	2 713	1 551
Общо	2 722	1 562

Бъдещи минимални лизингови постъпления към 31.12.2010 г.

	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Общо
Лизингови постъпления	2 784	612	3 396
Дисконтиране	(71)	(17)	(88)
Нетна настояща стойност	2 713	595	3 308

Бъдещи минимални лизингови постъпления към 31.12.2009 г.

	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Общо
Лизингови постъпления	1 677	1 469	3 146
Дисконтиране	(126)	(88)	(214)
Нетна настояща стойност	1 551	1 381	2 932

1.11.2. Кредити и вземания

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Кредити	2 638	4 224
Вземания по предоставени депозити		405
Общо	2 638	4 629

1.11.2.1 Кредити

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	256	562
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	118	445
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата	138	117
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	2 382	3 662
Вземания по кредити от несвързани лица	2 631	2 817
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	851	845
Обезценка на вземания по кредити от несвързани лица	(1 100)	
Общо	2 638	4 224

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ЕТ Джуел-Н-Николай Димитров	2500	12%	31.12.2011	Запис на заповед
ХИДРОПРОМЕТ ИНЖ-Г	88	12%	31.12.2011	Запис на заповед
БЕРКО ТРЕЙС ООД	43	11%	31.12.2011	Запис на заповед

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
ЕТ Джуел-Н-Николай Димитров	1 400	800
Хидропромет Инженеринг АД	88	11
Берко Трейс ООД	43	5
Лаудис Инт Трейд ООД		9
Манитех ООД		4
Други		22
Общо	1 531	851

1.11.2.2 Вземания по предоставени депозити

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Вземания по депозити от несвързани лица /нето/	-	405
Вземания по депозити от несвързани лица		402
Вземания по лихви по депозити от несвързани лица		3
Общо	-	405

1.12.Пари и парични еквиваленти

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Парични средства в брой	1 129	1 602
в лева	968	1 591
във валута	161	11
Парични средства в разплащателни сметки	9 312	4 674
в лева	9 172	4 649
във валута	140	25
Парични еквиваленти	105	26
Вземания от подотчетни лица	39	26
Други парични еквиваленти	66	
Блокирани парични средства	36	31
Краткосрочни депозити	3 302	40
Общо	13 884	6 373

Равнение на паричите средства в Отчета за финансовото състояние с Отчета за паричните потоци	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Общо парични средства в отчета за финансовото състояние	13 884	6 373
Начислени лихви по краткосрочни депозити	(66)	
Общо парични средства в отчета паричните потоци	13 818	6 373

1.13. Собствен капитал

1.13.1 Регистриран капитал

Акционер	31.12.2010 г.				31.12.2009 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
ГАЛИНИ-Н ЕООД	198 000	198 000	198 000	9,0%	198 000	198 000	198 000	9,0%
Николай Михайлов	1 772 000	1 772 000	1 772 000	80,5%	1 772 000	1 772 000	1 772 000	80,5%
Лиляна Михайлова	7 013	7 013	7 013	0,32%	6 591	6 591	6 591	0,5%
Галин Михайлов	357	357	357	0,02%	8 954	8 954	8 954	0,5%
Цветан Цонев	5 071	5 071	5 071	0,2%	5 071	5 071	5 071	0,2%
Манол Денев	3 340	3 340	3 340	0,1%	3 340	3 340	3 340	0,1%
Мирослав Манолов	2 000	2 000	2 000	0,1%	2 000	2 000	2 000	0,1%
Други акционери	212 219	212 219	212 219	9,1%	204 044	204 044	204 044	9,1%
Общо:	2 200 000	2 200 000	2 200 000	100%	2 200 000	2 200 000	2 200 000	100%

1.13.2. Премии от емисии

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

1.13.3 Резерв от преизчисления

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

Резерв от преизчисления

Резерви към 31.12.2008 г.	(186)
Увеличения от:	(22)
Преизчисление на чуждестранни дейности	(22)
Резерви към 31.12.2009 г.	(208)
Увеличения от:	(22)
Преизчисление на чуждестранни дейности	(22)
Резерви към 31.12.2010 г.	(230)

1.13.4. Резерви

	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2008 г.	345	14 443	14 788
Преизчислени резерви към 31.12.2008 г.	345	14 443	14 788
Увеличения от:	-	3 960	3 960
Разпределение на печалба		3 960	3 960
Резерви към 31.12.2009 г.	345	18 403	18 748
Увеличения от:	-	14 269	14 269
Разпределение на печалба		14 269	14 269
Резерви към 31.12.2010 г.	345	32 672	33 017

1.13.5. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2008 г.	8 815
Увеличения от:	10 703
Печалба за годината 2009	10 365
Промени в притежавани участия	338
Намаления от:	(3 960)
Разпределение на печалба в резерви	(3 960)
Печалба към 31.12.2009 г.	15 558
Увеличения от:	15 028
Печалба за годината 2010	15 028
Намаления от:	(15 236)
Разпределение на печалба в резерви	(14 269)
Разпределение на дивиденди	(579)
Промени в притежавани участия	(388)
Печалба към 31.12.2010 г.	15 350
Финансов резултат към 31.12.2008 г.	8 815
Финансов резултат към 31.12.2009 г.	15 558
Финансов резултат към 31.12.2010 г.	15 350

1.14. Нетекущи финансови пасиви

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	9 806	8 307
Общо	9 806	8 307

1.15. Нетекущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения към свързани лица извън групата	10 530	2 576
Задължения по доставки	10 530	2 576
Задължения по доставки	3 543	427
Други нетекущи задължения	1 372	958
Задължения по гаранции и депозити	17	
Други задължения	1 355	958
Общо	15 445	3 961

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

1.16. Нетекущи провизии

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	230	246
Общо	230	246

1.16.1. Провизии за дългосрочни доходи на персонала

	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	246	211
Задължение признато в баланса на 1 януари	246	211
Разход за лихви	13	10
Разход за текущ стаж	56	58
Извършени плащания през периода	(42)	(75)
Актьорска печалба призната през периода	(43)	42
Сегашна стойност на задължението към 31 декември	230	246
Задължение признато в баланса към 31 декември	230	246

1.17. Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2009		Движение на отсрочените данъци за 2010				31 декември 2010	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение	намаление	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	5 513	552	1 447	144	(1 364)	(137)	5 596	559
Общо пасиви:	5 513	552	1 447	144	(1 364)	(137)	5 596	559

1.18. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по лизингови договори	10 827	9 326
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	12 749	6 835
Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата		
Общо	23 576	16 161

1.18.1. Задължения по лизингови договори

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	10 827	9 326
Общо	10 827	9 326

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2010 г.

	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Общо
Лизингови плащания	11 814	10 354	22 168
Дисконтиране	(987)	(548)	(1 535)
Нетна настояща стойност	10 827	9 806	20 633

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2009 г.

	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Общо
Лизингови плащания	10 196	9 229	19 425
Дисконтиране	(870)	(922)	(1 792)
Нетна настояща стойност	9 326	8 307	17 633

1.18.2 Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по кредити към свързани лица извън групата	150	230
Задължения по лихви по кредити към свързани лица извън групата	35	17
Задължения по кредити към финансови предприятия	12 543	6 588
Задължения по лихви по кредити към финансови предприятия	21	
Общо	12 749	6 835

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
МКБ Юнион Банк АД	4000	1мес Sofibor +3.25%	25.6.2011	Запис на заповед
Уникредит Булбанк АД	8000	1седм.Sofibor +5.1%	30.4.2012	Ипотека, залог
Уникредит Булбанк АД	15000	1седм.Sofibor +5.1%	30.9.2012	Ипотека, залог
УниКредит Булбанк АД	1500	1 седм.Sofibor +3.5%	15.9.2011	Ипотека, залог
ПИБ АД	4300	1г.Euribor +8.4%	1.7.2012	Ипотека, залог
ОББ АД	1100	Базисен + 3	20.1.2011	Ипотека, залог

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
МКБ Юнион Банк АД	3 734	15
Уникредит Булбанк АД	4 294	6
ПИБ АД	3 825	
ОББ АД	690	
Общо	12 543	21

1.19.Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения към свързани лица извън групата	33 115	35 758 *
Задължения по доставки	29 543	20 101
Задължения по получени аванси	2 445	15 347 *
Задължения по дивиденди	376	11
Задължения по гаранции и депозити	751	299
в т.ч. гаранции на НС, УС, СД	670	299
Задължения по доставки	75 464	56 201
Задължения по получени аванси	14 268	38 398 *
Други текущи задължения	1 028	867
Задължения по гаранции и депозити	17	113
Задължения по застраховки	408	317
Задължения по концесии	352	201
Други задължения	251	236
Общо	123 875	131 224

* - рекласифициран /Други оповестявания т. 7/

В представените стойности на задълженията по доставки в текущия период са включени гаранционни удръжки от подизпълнители по строителни договори, в размер на 10 352 х.лв.

1.20. Данъчни задължения

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Данък върху добавената стойност	1 018	547
Корпоративен данък	1 768	1 574
Корпоративен данък - лихви	111	80
Данък върху доходите на физическите лица	209	189
Данък при източника	-	3
Данък върху разходите	11	4
Други данъци	14	46
Други данъци - лихви	6	1
Общо	3 137	2 444

1.21. Задължения към персонала

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължение към персонал	1 586	1 846
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	331	363
Задължение към социално осигуряване	391	319
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	61	69
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	1 668	1 297
Задължение към ключов ръководен персонал - осигуровки	5	8
Задължение по извънтрудови правоотношения - възнаграждения	14	8
Задължение по извънтрудови правоотношения - осигуровки		2
Общо	3 664	3 480

1.22. Текущи провизии

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.	2 875	1 618
Провизии по строителни договори	2 875	1 618
Общо	2 875	1 618

2. Отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	2010 г.	2009 г.
Продажби на продукция в т.ч.	1 357	1 908
Продажби на асфалтови смеси	1 121	1 056
Продажби на инертни материали	193	387
Продажби на метални конструкции	9	324
Продажби на СБЕ	34	141
Продажби на стоки в т.ч.	3 619	3 465
Продажби на арматурно желязо	3 417	
Продажби на машини	45	2 646
Продажби на горива	146	610
Други стоки	11	209
Продажби на услуги в т.ч.	330 086	196 842
СМР услуги	327 403	196 565
Услуги с механизация	1 454	
Транспортни услуги	777	
Лабораторни услуги	32	71
Косултански услуги	202	97
Проектантски услуги	205	
Други услуги	13	109
Други приходи в т.ч.	3 853	4 355
Продажби на материали	3 468	3 965
Приходи от наеми	65	130
Продажба на производствени отпадъци	14	
Отписани задължения	16	
Възстановена обезценка на вземания	50	
Други	240	260
Общо	338 915	206 570

2.1.2. Финансови приходи

Вид приход	2010 г.	2009 г.
Приходи от лихви в т.ч.	810	442
по търговски заеми	67	118
по лизингови договори	344	47
по депозити	134	199
по сметки	16	9
по търговски вземания	248	41
други	1	28
Резултат от продажба на дъщерни и асоциирани предприятия	574	
Положителни курсови разлики	4	5
Други финансови приходи	208	3
Общо	1 596	450

2.1.2.1 Резултат от продажба на дъщерни и асоциирани предприятия

През текущия период са продадени участията в:

„Берко Трейс“ ООД – 51% собственост на „Трейс Груп Холд“ АД за 15 х.лв., към датата на продажбата освободените нетни активи в дъщерното предприятие са в отрицателен размер на (241) х.лв. – резултат от продажбата – 256 х.лв.

„Пътстройинженеринг“ АД – 27% собственост на „Трейс Груп Холд“ АД – за 800 х.лв., към датата на продажбата освободената инвестиция в асоциираното предприятие е в размер на 482 х.лв. – резултат от продажбата – 318 х.лв.

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Основни материали за производство	25 726	27 760
Спомагателни материали	1 515	736
Горивни и смазочни материали	5 496	3 505
Резервни части	760	427
Инструменти	37	43
Работно облекло	39	36
Ел. енергия	525	404
Топлоенергия	7	5
Вода	68	15
Консумативи превозни средства	88	149
Офис материали и консумативи	300	104
Тръжни документи	18	
Други материали	97	106
Общо	34 676	33 290

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Подизпълнители	235 167	111 055
Нает транспорт	5 956	6 771
Наета механизация	2 256	4 144
Наеми	1 093	1 712
Ремонти	294	254
Реклама	252	80
Съобщителни услуги	216	175
Консултански и други договори	1 329	1 837
Граждански договори и хонорари	155	237
Застраховки	767	714
Данъци и такси	485	346
Охрана	612	406
Комисионни	7	1 800
Трудова медицина	24	17
Абонаменти	81	61
Лабораторни изпитвания	192	37
Концесионни възнаграждения	254	65
Други разходи за външни услуги	357	338
Общо	249 497	130 049

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за амортизации на производствени	3 722	3 501
дълготрайни материални активи	3 710	3 493
дълготрайни нематериални активи	12	8
Разходи за амортизации на административни	906	874
дълготрайни материални активи	829	815
дълготрайни нематериални активи	77	59
Общо	4 628	4 375

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2010 г.	2009 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	16 963	15 990
производствен персонал	8 680	9 401
административен персонал	8 283	6 589
Разходи за осигуровки на в т.ч.	2 008	2 039
производствен персонал	1 519	1 483
административен персонал	489	556
в т.ч. разходи на ключов ръководен персонал	1 807	1 495
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	110	262
Общо	18 971	18 029

2.2.5. Обезценка на активи

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи от обезценка на вземания	2 982	1 343
Общо	2 982	1 348

2.2.6. Други разходи

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за командировки	317	603
Разходи представителни	178	259
Разходи за брак	7	16
Разходи за предпазна храна	23	1
Разходи за трудова медицина	17	25
Разходи за глоби и неустойки	29	269
Разходи за лихви по държавни вземания	68	64
Разходи за наеми	37	110
Разходи за алтернативни данъци	40	61
Разходи за дарения	488	11
Разходи по изпълнителни дела	134	29
Провизии по съдебни дела	85	
Провизии за задължения	62	34
Разходи без документ	8	29
Отписани вземания	13	
Провизии по СМР договори	999	1 571
Други разходи	141	282
Общо	2 646	3 364

2.2.7. Суми с корективен характер

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	5 499	5 131
Балансова стойност на продадени активи	5 499	5 131
Изменение на запасите от продукция /нето/	678	(973)
Изменение на запасите от продукция	680	(973)
Възстановена обезценка на продукция	(2)	
Капитализирани разходи за активи	(115)	(213)
Общо	6 062	3 945

2.2.8. Финансови разходи

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за лихви в т.ч.	2 637	2 216
по търговски заеми	26	29
по заеми от финансови предприятия	573	622
по лизингови договори	1 204	651
други	62	38
От операции с финансови инструменти	251	
Резултат от освобождаване от дъщерни асоциирани предприятия		1 695
Отрицателни курсови разлики	35	12
Други финансови разходи	1 200	1 009
Общо	4 123	4 932

2.2.9. Резултат от освобождаване от нетекущи активи

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Резултат от освобождаване от имоти, машини, съоръжения	19	(24)
Балансова стойност на отписани активи	231	192
Приходи от освобождаване от активи	250	168
Общо	19	(24)

2.2.10. Дял от резултати на асоциирани предприятия

Дружество	2010 г.	2009 г.
Техностройинженеринг 99 АД	(95)	1 384
Пътстройинженеринг АД		568
Общо	(95)	1 952

2.2.11. Разходи за данъци

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Данъци от печалбата	2 484	1 684
Други	(490)	(405)
Общо	1 994	1 279

3. 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 (22) х.лв. и (10) х.лв., съответно за дружеството майка и неконтролиращото участие.

Други оповестявания

1. Договори за строителство

Незавършени договори за строителство към дата на отчета

Договори в процес на изпълнение	Възникнали разходи по договора	Признати печалби намалени с признати загуби	Приходи по договора	Междинни плащания (фактурирани приходи и аванси)	Брутна сума дължима от клиента за работа по договора (вземания признати като актив)	Брутна сума дължима на клиента за работа по договора
k1	k2	k3	k4 = k2 + k3	k5	k6 = k4 - k5	k7 = k5 - k4
ДОГОВОР 1	109 462	-	109 462	109 462	-	-
ДОГОВОР 2	80 593	41	80 634	80 634	-	-
ДОГОВОР 3	19 530	1	19 531	19 531	-	-
ДОГОВОР 4	27 024	8	27 032	27 032	-	-
ДОГОВОР 5	1 757		1 757		1 757	-
ДОГОВОР 6	3 252	1 078	4 330	4 387	-	57
ДОГОВОР 7	24 059	410	24 469	24 469	-	-
ДОГОВОР 8	1 464	103	1 567	1 567	-	-
ДОГОВОР 9	71	10	81	50	31	-
ДОГОВОР 10	91		91		91	-
ДОГОВОР 11	291	119	410	410	-	-
ДОГОВОР 12	117	27	144	144	-	-
ДОГОВОР 13	188	5	193	193	-	-
ДОГОВОР 14	5 149	58	5 207	4 666	541	-
ДОГОВОР 15	257	6	263	339	-	76
ДОГОВОР 16	2 435	62	2 497	2 774	-	277
ДОГОВОР 17	435		435		435	-
ДОГОВОР 18	397	55	452	452	-	-
ДОГОВОР 19	642	18	660	660	-	-
ДОГОВОР 20	42		42		42	-
ДОГОВОР 21	56		56		56	-
ДОГОВОР 22	149		149	149	-	-
ДОГОВОР 23	21	5	26	26	-	-
ДОГОВОР 24	339	99	438	438	-	-
ДОГОВОР 25	321		321		321	-
ДОГОВОР 26	614	46	660	382	278	-
ДОГОВОР 27	2 040	(939)	1 101	646	455	-
ДОГОВОР 28	1 382	32	1 414	1 414	-	-
ДОГОВОР 29	448	53	501	501	-	-
ДОГОВОР 30	94	4	98	98	-	-
ДОГОВОР 31	4		4		4	-
ДОГОВОР 32	48	10	58	58	-	-
ДОГОВОР 33	14	2	16	16	-	-
ДОГОВОР 34	360	3	363	363	-	-
ДОГОВОР 35	141	19	160	160	-	-
ДОГОВОР 36	89	10	99	99	-	-
ДОГОВОР 37	19		19	19	-	-
ДОГОВОР 38	16		16	16	-	-

ДОГОВОР 39	38	6	44	44	-	-
ДОГОВОР 40	22	1	23	23	-	-
ДОГОВОР 41	10		10	10	-	-
ДОГОВОР 42	8		8	8	-	-
ДОГОВОР 43	10	2	12	12	-	-
ДОГОВОР 44	14	14	28	28	-	-
ДОГОВОР 45			-	22	-	22
ДОГОВОР 46			-	42	-	42
ДОГОВОР 47	563	(43)	520	520	-	-
ДОГОВОР 48	250	10	260	260	-	-
ДОГОВОР 49	486	22	508	508	-	-
ДОГОВОР 50	336	4	340	340	-	-
ДОГОВОР 51	35	1	36	36	-	-
ДОГОВОР 52	37	1	38	38	-	-
ДОГОВОР 53	118	14	132	132	-	-
ДОГОВОР 54	95	2	97	97	-	-
ДОГОВОР 55	2		2		2	-
ДОГОВОР 56	126	18	144		144	-
ДОГОВОР 57	202	54	256		256	-
ДОГОВОР 58	74	(25)	49	49	-	-
ДОГОВОР 59	7	(7)	-		-	-
ДОГОВОР 60	10 803	940	11 743	11 743	-	-
ДОГОВОР 61	1 226	99	1 325	1 325	-	-
ДОГОВОР 62	4 073	403	4 476	3 595	881	-
ДОГОВОР 63	983	25	1 008	1 008	-	-
ДОГОВОР 64	1 571	135	1 706	1 706	-	-
ДОГОВОР 65	137	13	150	150	-	-
ДОГОВОР 66	23	2	25	25	-	-
ДОГОВОР 67	57	6	63	63	-	-
ДОГОВОР 68	576	95	671	944	-	273
ДОГОВОР 69	13		13		13	-
ДОГОВОР 70	2	1	3		3	-
ДОГОВОР 71	11 256	88	11 344	12 653	-	1 309
Общо договори	316 564	3 226	319 790	316 536	5 310	2 056

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 – 80.5%.

Асоциирани предприятия

Техностройинженеринг 99 АД

Други свързани лица:

Предприятия от групата на „Галини Н“ ЕООД

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
 Иван Стефанов Трифонов- Член на СД
 Антон Николов Дончев- Член на СД

Сделки и саада със свързани лица

Продажби на свързани лица извън групата

Клиент	Вид сделка	2010 г.	2009 г.
ИНЖПРОЕКТ ООД	УСЛУГИ И МАТЕРИАЛИ	203	81
ГАЛИНИ-Н ЕООД	УСЛУГИ, НАЕМИ, МАТЕРИАЛИ	79 143	44 233
ОБЕДИНЕНИЕ ТРАМ-МЕТРО ДЗДА	УСЛУГИ		4 024
ДЕКОН ЕООД	УСЛУГИ И МАТЕРИАЛИ	11 168	1 722
НИКОЛАЙ МИХАЙЛОВ	МАТЕРИАЛИ		3
ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ АД	ПРОДУКЦИЯ		1
ГАЛИН НИКОЛАЕВ МИХАЙЛОВ ЕТ	СТОКИ	154	2
Общо		90 668	50 066

Покупки на свързани лица извън групата

Доставчик	Вид сделка	2010 г.	2009 г.
ИНЖПРОЕКТ ООД	УСЛУГИ И МАТЕРИАЛИ	2 253	2 552
ГАЛИНИ-Н ЕООД	УСЛУГИ И МАТЕРИАЛИ	81 954	43 248
АДВАЛ АД	УСЛУГИ	40 221	5 454
СБ ИНЖЕНЕРИНГ АД	УСЛУГИ	24 115	12 675
ДЕКОН ЕООД	УСЛУГИ И МАТЕРИАЛИ	13 249	501
ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ АД	УСЛУГИ, СТОКИ		1 047
ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ АД	АКТИВИ	818	
ТЕХНОСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ 99 АД	УСЛУГИ И МАТЕРИАЛИ	417	1 009
ХИМКОЛОР АД	МАТЕРИАЛИ		423
ГАЛИНИ ЕООД	УСЛУГИ И МАТЕРИАЛИ		103
Общо		163 027	67 012

Вземания от свързани лица извън групата

Клиент	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
ГАЛИНИ-Н ЕООД	21 982	29 737
ДЕКОН ЕООД	7 917	4 988
ГАЛИНИ ЕООД	2	90
ИНЖПРОЕКТ ООД	188	65
СД БЕРКО 90	10	28
БЕРКО ООД		3
ТЕХНОСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ 99 АД	22	1
ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ ЕООД-ЕЛХОВО	7	7
ОБЕДИНЕНИЕ ТРАМ-МЕТРО ДЗДА		929
ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ АД		18

ХИМКОЛОР АД	1	1
АДВАЛ АД		5 570
СБ ИНЖЕНЕРИНГ АД		2 017
СОФСТРОЙ ТРЕЙС		61
НИКОЛАЙ МИХАЙЛОВ	3	18
ОБЕЗЦЕНКА	(7)	(21)
Общо	30 125	43 512

Задължения към свързани лица извън групата

Доставчик	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
ГАЛИНИ-Н ЕООД	20 368	25 889
ГАЛИНИ ЕООД	319	248
ИНЖПРОЕКТ ООД	1 412	708
ПЪТСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ АД		1 064
ХИМКОЛОР АД	175	284
ДЕКОН ЕООД	8060	1 287
АДВАЛ АД	6829	1 608
СА БЕРКО 90		333
ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДИВИДЕНТИ	376	11
ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ГАРАНЦИИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ	670	299
СБ ИНЖЕНЕРИНГ АД	4 959	5 634
ТЕХНОСТРОЙИНЖЕНЕРИНГ 99 АД	477	969
Общо	43 645	38 334

Предоставени кредити на свързани лица извън групата

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ХИМКОЛОР АД	30	10,5%	31.12.2011	Запис на заповед
ГАЛИН МИХАЙЛОВ	100	10,5%	31.12.2011	
СЛУЖИТЕЛИ	6	1%	31.12.2012	

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
ХИМКОЛОР АД	30	4		
ЦВЕТАН ЦОНЕВ		96		
ГАЛИН МИХАЙЛОВ	88	14		
МАНОЛ ДЕНЕВ		24		
СЛУЖИТЕЛИ			6	
Общо	118	138	6	-

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

Кредитополучател	Вземане към	Начислени	Получени	Вземане към
	31.12.2009 г.	през 2010 г.	през 2010 г.	31.12.2010 г.
ХИМКОЛОР АД	1	3	-	4
ЦВЕТАН ЦОНЕВ	88	8		96
ГАЛИН МИХАЙЛОВ	4	10		14
МАНОЛ ДЕНЕВ	24			24
Общо	117	21	-	138

Получени кредити от свързани лица извън групата

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ИНЖПРОЕКТ ООД	180	10,5%	31.12.2011	запис на заповед

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
ИНЖПРОЕКТ ООД	150	26		
ГАЛИНИ-Н ЕООД		9		
Общо	150	35	-	-

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

Банка / Кредитор	Задължение	Начислени	Платени	Задължение
	31.12.2009 г.	през 2010 г.	през 2010 г.	31.12.2010 г.
ИНЖПРОЕКТ ООД	8	18		26
ГАЛИНИ-Н ЕООД	9			9
Общо	17	18	-	35

Финансов лизинг - вземания от свързани лица извън групата

Бъдещи минимални лизингови постъпления към 31.12.2010 г.				
	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови постъпления	9	4		13
Дисконтиране				-
Нетна настояща стойност	9	4	-	13

Бъдещи минимални лизингови постъпления към 31.12.2009 г.				
	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови постъпления	12	15		27
Дисконтиране	(1)	(1)		(2)
Нетна настояща стойност	11	14	-	25

Доходи на ръководството

Вид	Начислени суми за:	
	възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски
Изпълнителни директори	1 545	
Съвет на директорите	255	7
Общо:	1 800	7

5. Управление на капитала

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

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

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	33 382	24 468
<i>Финансови пасиви</i>	33 382	24 468
Намален с:	(13 884)	(6 373)
паричните средства и парични еквиваленти		
Нетен дългов капитал	19 498	18 095
Общо собствен капитал	72 100	58 061
Общо капитал	91 598	76 156
Съотношение на задлъжнялост	0,21	0,24

6. Финансови рискове

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

По-долу са описани 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.

31.12.2010 г.	Просрочени		С ненастъпил падеж		Общо
	обезценени	не обезценени	обезценени	не обезценени	
Нетекущи активи	-	-	21 059	-	21 059
Нетекущи финансови активи от свързани лица			10		10
Нетекущи финансови активи			595		595
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица			6 091		6 091
Нетекущи търговски и други вземания			14 363		14 363
Текущи активи	2 200	-	124 940	-	127 140
Текущи финансови активи от свързани лица			265		265
Текущи финансови активи	3 300		2 895		6 195
Текущи финансови активи-обезценка	(1 100)				(1 100)
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	7		21 345		21 352
Текущи търговски и др. вземания от свързани лица-обезценка	(7)				(7)
Текущи търговски и други вземания	5 086		100 435		105 521
Текущи търговски и други вземания-обезценка	(5 086)				(5 086)
Общо финансови активи	2 200	-	145 999	-	148 199

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.

31.12.2010 г.	на виждан е	до 1 м.	2-3 м.	4-6 м.	7-12 м.	1-2 г.	3-5 г.	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	-	-	18 339	2 737	21 076
Нетекущи финансови активи от свързани лица						10		10
Нетекущи финансови активи						612		612
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица						6 091		6 091
Нетекущи търговски и други вземания						11 626	2 737	14 363
Нетекущи пасиви	-	-	-	-	-	17 934	7 865	25 799
Нетекущи финансови пасиви						7 034	3 320	10 354
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица						7 792	2 738	10 530
Нетекущи търговски и други задължения						3 108	1 807	4 915
Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	-	-	405	(5 128)	(4 723)
Комулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	-	-	405	(4 723)	(4 723)
Текущи активи	13 782	63 854	34 015	5 132	24 339	-	-	141 122
Текущи финансови активи от свързани лица			1	2	274			277
Текущи финансови активи		2 000	146	217	2 817			5 180
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		5 249	11 749	4 347				21 345
Текущи търговски и други вземания		56 539	22 083	566	21 247			100 435
Парични средства и парични еквиваленти	13 782	66	36					13 884
Текущи пасиви	-	53 427	30 772	17 843	29 753	-	-	131 795
Текущи финансови пасиви към свързани лица					201			201
Текущи финансови пасиви		2 832	1 802	6 612	13 876			25 122
Текущи търговски и други задължения към свързани лица		15 318	56	10 294	4 312			29 980
Текущи търговски и други задължения		35 277	28 914	937	11 364			76 492
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	13 782	10 427	3 243	(12 711)	(5 414)	-	-	9 327
Комулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	13 782	24 209	27 452	14 741	9 327	9 327	9 327	9 327
Общо финансови активи	13 782	63 854	34 015	5 132	24 339	18 339	2 737	162 198
Общо финансови пасиви	-	53 427	30 772	17 843	29 753	17 934	7 865	157 594
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	13 782	10 427	3 243	(12 711)	(5 414)	405	(5 128)	4 604
Общо Комулативен ликвиден дисбаланс	13 782	24 209	27 452	14 741	9 327	9 732	4 604	4 604

Пазарен риск

Лихвен риск

31.12.2010 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Нетекущи активи	20 454	605	-	21 059
Нетекущи финансови активи от свързани лица		10		10
Нетекущи финансови активи		595		595
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица	6 091			6 091
Нетекущи търговски и други вземания	14 363			14 363
Нетекущи пасиви	15 445	9 806	-	25 251
Нетекущи финансови пасиви		9 806		9 806
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица	10 530			10 530
Нетекущи търговски и други задължения	4 915			4 915
Излагане на дългосрочен риск	5 009	(9 201)	-	(4 192)
Текущи активи	133 351	2 722	4 951	141 024
Текущи финансови активи от свързани лица	138	9	118	265
Текущи финансови активи	851	2 713	1 531	5 095
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	21 345			21 345
Текущи търговски и други вземания	100 435			100 435
Парични средства и парични еквиваленти	10 582		3 302	13 884
Текущи пасиви	106 507	23 370	171	130 048
Текущи финансови пасиви към свързани лица	35		150	185
Текущи финансови пасиви		23 370	21	23 391
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	29 980			29 980
Текущи търговски и други задължения	76 492			76 492
Излагане на краткосрочен риск	26 844	(20 648)	4 780	10 976
Общо финансови активи	153 805	3 327	4 951	162 083
Общо финансови пасиви	121 952	33 176	171	155 299
Общо излагане на лихвен риск	31 853	(29 849)	4 780	6 784

Анализ на чувствителността към промени в лихвените равнища.

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2010 г.
При увеличение на лихвени нива с 0,5%	(134)
При намаление на лихвени нива с 0,5%	134

Ефектът от евентуални промени в нивата на лихвените проценти по финансовите активи и пасиви на Групата би бил несъществен спрямо обемите на дружествата.

Валутен риск

31.12.2010 г.	в USD	в EUR	в BGN	Общо
Нетекущи активи	-	676	20 383	21 059
Нетекущи финансови активи от свързани лица		10		10
Нетекущи финансови активи		595		595
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица			6 091	6 091
Нетекущи търговски и други вземания		71	14 292	14 363
Нетекущи пасиви	-	2 552	22 699	25 251
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица				-
Нетекущи финансови пасиви		2 552	7 254	9 806
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица			10 530	10 530
Нетекущи търговски и други задължения			4 915	4 915
Издаване на дългосрочен риск	-	(1 876)	(2 316)	(4 192)
Текущи активи	5	3 761	137 258	141 024
Текущи финансови активи от свързани лица		9	256	265
Текущи финансови активи		2 713	2 382	5 095
Текущи търговски и други вземания от свързани лица			21 345	21 345
Текущи търговски и други вземания		743	99 692	100 435
Парични средства и парични еквиваленти	5	296	13 583	13 884
Текущи пасиви	-	10 896	119 152	130 048
Текущи финансови пасиви към свързани лица			185	185
Текущи финансови пасиви		10 896	12 495	23 391
Текущи търговски и други задължения към свързани лица			29 980	29 980
Текущи търговски и други задължения			76 492	76 492
Издаване на краткосрочен риск	5	(7 135)	18 106	10 976
Общо финансови активи	5	4 437	157 641	162 083
Общо финансови пасиви	-	13 448	141 851	155 299
Общо издаване на валутен риск	5	(9 011)	15 790	6 784

Анализ на чувствителността към промени в курса на щатския долар

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2010 г.
При увеличение на валутен курс с 10%	-
При намаление на валутен курс с 10%	(1)

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

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

През текущия период не са извършвани корекции на грешки.

Към 31.12.2010 г. в консолидирания отчет са включени Дружества по Закона за задълженията и договорите, които са учредени през 2009 г. но не са консолидирани към 31.12.2009 г. доколкото те не са осъществявали дейност и/или взаимоотношенията с тях са били само по отношение на предоставени или получени аванси. Във връзка с включването на тези дружества в настоящия консолидиран финансов отчет са направени и съответстващите преизчисления и рекласификации в предходния период. Направените корекции касаят само приложенията към финансовия отчет и нямат отражение на лицето на отчета за финансово състояние и отчета за доходите, доколкото тези дружества са 100% собственост на предприятията от Групата, не са осъществявали дейност през предходната година и/или вътрешногруповите взаимоотношения са били по повод аванси. Поради това не е представен трети период към отчета за финансовото състояние.

Рекласификации	Сума
Нетекущи вземания от свързани лица	(2 405)
Нетекущи търговски и други вземания	2 405
Текущи вземания от свързани лица	(20 505)
Текущи търговски и други вземания	20 505
Задължения по получени аванси от свързани лица	(3 329)
Задължения по получени аванси	3 329
Нетен ефект	-

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

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

8.1. 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 31.12.2010 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

8.2. Обезценка на вземания

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

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

За дружеството е определен обичаен период от 120 дни, за който не начислява лихви на контрагентите. За част от клиентите, с които 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. За същото съществува висока несигурност за събиране му, поради което е приета политика да се обезценява с 1/3 за тази и следващите две години; търговски и други вземания от несвързани лица, за които има висока несигурност по отношение на събирането им, в размер на 100% от номинала.

Движение на коректива за обезценка

Вид	31.12.2009 г.	Движение за 2010		31.12.2010
		увеличение	намаление	
Търговски и други вземания	3 261	1 882	(50)	5 093
Търговски заеми		1 100		1 100
Общо	3 261	2 982	(50)	6 193

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

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

8.4. Актюерски оценки

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

9. Оперативен лизинг

	Бъдещи минимални лизингови плащания		
	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Общо
Лизингови плащания	181	378	559
Общо	181	378	559

10. Условни активи и пасиви

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

Банка издател	Стойност на издадени гаранции Хил.лв.
КТБ АД	5 412
Уникредит Булбанк	19 133
ПИБ АД	8 590
МКБ Юнионбанк АД	8 622

11. 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 Пътница
- 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 представено в т. 9 от настоящия раздел.

Оперативни сегменти	България	Сърбия	Оман	Общо	Консоли-	Група
Към 31 декември 2010 г.					дация	
Приходи в т.ч.	338 661	254	-	338 915	-	338 915
от външни клиенти	338 661	254		338 915		338 915
Финансови приходи	1 594	2	14	1 610	(14)	1 596
в т.ч. Приходи от лихви	808	2	14	824	(14)	810
Разходи в т.ч.	(313 133)	(263)	(4)	(313 400)	-	(313 400)
Разходи за материали	(34 657)	(19)		(34 676)		(34 676)
Разходи за външни услуги	(249 441)	(52)	(4)	(249 497)		(249 497)
Разходи за амортизации	(4 609)	(19)		(4 628)		(4 628)
Разходи за възнаграждения	(18 836)	(135)		(18 971)		(18 971)
Разходи от обезценки	(2 982)			(2 982)		(2 982)
Други разходи	(2 608)	(38)		(2 646)		(2 646)
Корективни суми	(6 062)			(6 062)		(6 062)
Финансови разходи	(4 137)			(4 137)	14	(4 123)
в т.ч. разходи за лихви	(2 651)			(2 651)	14	(2 637)
Продажби на ДА	19			19		19
Дял от асоциирани предприятия	(95)			(95)		(95)
Разходи за данъци	(2 005)	11		(1 994)		(1 994)
Печалба / Загуба	14 842	4	10	14 856	-	14 856
Сегментни активи	255 482	497	460	256 439	(458)	255 981
Сегментни пасиви	183 579	46		183 625	(458)	183 167
Инвестиции, по метода на собствения капитал	1 377			1 377		1 377
Придобити нетекущи активи	22 660			22 660		22 660
Активи по отсрочени данъци	1 682	11		1 693		1 693

Оперативни сегменти	България	Сърбия	Оман	Общо	Консоли-	Група
Към 31 декември 2009 г.					дация	
Приходи в т.ч.	206 332	287	-	206 619	-	206 619
от външни клиенти	206 283	287		206 570		206 570
от други сегменти				-		-
други приходи	49			49		49
Финансови приходи	424	26	20	470	(20)	450
в т.ч. Приходи от лихви	416	26	20	462	(20)	442
Разходи в т.ч.	(190 128)	(307)	(20)	(190 455)	-	(190 455)
Разходи за материали	(33 274)	(16)		(33 290)		(33 290)
Разходи за външни услуги	(130 031)		(18)	(130 049)		(130 049)
Разходи за амортизации	(4 358)	(17)		(4 375)		(4 375)
Разходи за възнаграждения	(17 867)	(160)	(2)	(18 029)		(18 029)
Разходи от обезценки	(1 348)			(1 348)		(1 348)
Други разходи	(3 250)	(114)		(3 364)		(3 364)
Корективни суми	(3 945)			(3 945)		(3 945)
Финансови разходи	(4 952)			(4 952)	20	(4 932)
в т.ч. разходи за лихви	(2 236)			(2 236)	20	(2 216)
Продажби на ДА	(24)			(24)		(24)
Дял от асоциирани предприятия	1 952					
Разходи за данъци	(1 278)	(1)		(1 279)		(1 279)
Печалба / Загуба	8 381	5	-	8 386	-	8 386
Сегментни активи	225 775	606	450	226 831	(448)	226 383
Сегментни пасиви	168 326	115		168 441	(448)	167 993
Инвестиции, по метода на собствения капитал	1 958			1 958		1 958
Придобити нетекущи активи	18 002			18 002		18 002
Активи по отсрочени данъци	1 196			1 196		1 196

10. Събития след края на отчетния период

Между датата на консолидирания финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и съществени некоригиращи събития, които да изискват корекции или специални оповестявания.

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 2010 г. суми за услуги, предоставени от регистрирани одитори в размер на 170 х.лв.

13. Други

Неприключили данъчни ревизии

Към 31.12.2010г. „Инфрастрой“ ООД има две неприключили данъчни ревизии, за които оповестява следната информация:

• Ревизия 1

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, която към 31.12.2010 не е приключила.

• Ревизия 2

Във връзка с подадено искане за възстановяване на данъчен кредит за период 07 - 10.2009 година в размер на 312 хил.лв. на Дружеството е назначена ревизия по ДДС.

На 05.07.2010 година е издаден ревизионен акт, съгласно който ревизиращият орган не признава данъчен кредит в размер на 14 хил.лв. и допълнително начислява такъв в размер на 134 хил.лв. и лихви за 7 хил.лв. „Инфрастрой“ ЕООД го обжалва при ЦУ на НАП – гр. Велико Търново, който го потвърждава изцяло. Дружеството счита решението за неоснователно, в резултат на което на 03.09.2010 година подава жалба пред Административен съд – гр. Велико Търново.

Към 31.12.2010г. „Трейс Пловдив“ ООД има неприключила данъчна ревизия, за която е налице следната информация:

Във връзка с декларирано ДДС за възстановяване за период 07 - 10.2009 година в размер на 206 х.лв. на Дружеството е назначена ревизия по ДДС.

На 02.03.2010 година е издаден Ревизионен доклад, съгласно който ревизиращият орган непризнава данъчен кредит с данъчна основа 2 081 х.лв. и начислен ДДС 416 х.лв. Дружеството прави писмени възражения срещу Ревизионния доклад. Възраженията са отхвърлени от проверяващия орган.

На 12.04.2010 година е издаден Ревизионен акт, отказващ данъчния кредит в размер на 416 х.лв., с което допълнително начислява данък в размер на 210 х.лв. и лихви за 25 х.лв.

На 14.04.2010 година „Трейс Пловдив“ ЕООД го обжалва при ЦУ на НАП – гр. Пловдив.

На 02.06.2010 година Дружеството внася нова жалба при ЦУ на НАП - гр. Пловдив, до Административен съд - Пловдив на правно основание - непроизнасяне в срок. Административен съд – Пловдив отхвърля жалбата. Решението на Административен съд Пловдив се обжалва пред Върховен административен съд. Насрочено е дело за м.май 2011 година.

Оценката, на ангажираните по делото юристи, за изход от делото е 90% в полза на Дружеството, поради това не са отразени направените корекции от органите на НАП, за ревизирания период.

14. Финансови показатели

Показатели	2010 г.	2009 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Дълготрайни активи /общо/	91 430	64 430	27 000	42%
Краткотрайни активи в т.ч.	164 551	161 953	2 598	2%
Материални запаси	9 804	9 966	(162)	-2%
Краткосрочни вземания	135 503	139 423	(3 920)	-3%
Краткосрочни финансови активи	5 360	6 191	(831)	-13%
Парични средства	13 884	6 373	7 511	118%
Обща сума на активите	255 981	226 383	29 598	13%
Собствен капитал	72 100	58 061	14 039	24%
Финансов резултат	15 028	10 365	4 663	45%
Дългострочни пасиви	26 040	13 066	12 974	99%
Краткосрочни пасиви	157 127	154 927	2 200	1%
Обща сума на пасивите	183 167	167 993	15 174	9%
Приходи общо	340 511	207 069	133 442	64%
Приходи от продажби	338 915	206 570	132 345	64%
Разходи общо	323 585	199 332	124 253	62%

Коефициенти	2010 г.	2009 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:				
На собствения капитал	0,21	0,18	0,03	17%
На активите	0,06	0,05	0,01	28%
На пасивите	0,08	0,06	0,02	33%
На приходите от продажби	0,04	0,05	(0,01)	-12%
Ефективност:				
На разходите	1,05	1,04	0,01	1%
На приходите	0,95	0,96	(0,01)	-1%
Ликвидност:				
Обща ликвидност	1,05	1,05	0,00	0%
Бърза ликвидност	0,98	0,98	0,00	0%
Незабавна ликвидност	0,12	0,08	0,04	51%
Абсолютна ликвидност	0,09	0,04	0,05	115%
Финансова автономност:				
Финансова автономност	0,39	0,35	0,05	14%
Задлъжнялост	2,54	2,89	(0,35)	-12%