


„ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2010

Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2010г. от страница 1 до страница 65 е одобрен и подписан от името на ”ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД от:

Изпълнителен директор:

Инж. Цветан Цонев



Съставител:

Росица Динева-Георгиева

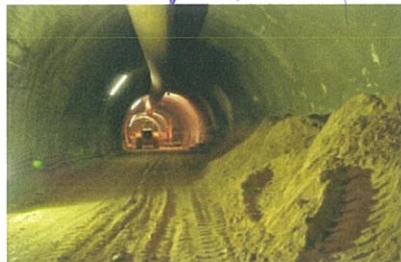
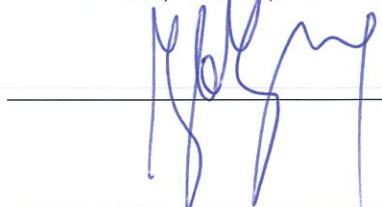


ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2010г. от страница 1 до страница 36 е одобрен и подписан от името на ”Трейс Груп Холд” АД от:

Изпълнителен директор:

Инж. Цветан Цонев



ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
„ТРЕЙС ГРУП ХОЛД“ АД

Съвет на директорите
Председател

Николай Ганчев Михайлов

Членове

Цветан Иванов Цонев
Иван Димитров Христов
Манол Пейчев Денев
Мирослав Калчев Манолов
Антон Николов Дончев
Иван Стефанов Трифонов

Изпълнителен директор

Николай Ганчев Михайлов
Цветан Иванов Цонев

Съставител

Росица Йорданова Динева-Георгиева

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 1407, бул. "Джеймс Баучер" 71

Място на офис или извършване на стопанска дейност
Гр.София 1407, ул. "Козяк" 41

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД
МКБ Юнион Банк АД
Първа Инвестиционна Банка АД
Корпоративна Търговска Банка АД
Обединена Българска Банка АД
SG Експрес Банк АД
Банка Пиреос АД

Финансовият отчет е индивидуален отчет на предприятието.

Брой служители

52

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието

*Извършване на строително-монтажни работи
Управление на проекти в областта на високото и пътно строителство
Консултантски услуги
Търговска дейност
Отдаване под наем (сублизинг) на дълготрайни активи*

Дата на финансовия отчет
31.12.2010г.

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината започваща на 01.01.2010г. и завършваща на 31.12.2010г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината започваща на 01.01.2009г. и завършваща на 31.12.2009г.

Дата на одобрение за публикуване
15.03.2011 г.

Орган одобрил отчета за публикуване
Съвет на директорите ,чрез решение вписано в протокол от дата 15.03.2011 г.



ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти и от Разяснения, предоставени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за Разясненията (ПКР), които ефективно са в сила на 1 януари 2010 г., и които са приети от Комисията на Европейските общности (Комисията).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията, които са уместни 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.

За дружеството не се е наложило да направи промени в счетоводната си политика за адаптиране приложението на всички нови и/или ревизирани МСФО, които са ефективни за текущата отчетна година, започваща на 1 януари 2010 г., тъй като те не се отнасят за неговата дейност и обичайния състав и характеристики на активите и пасивите му, освен във въвеждането на нови и разширяването на вече установени оповестявания, или в промяна в представянето на финансовите отчети, без това да се е отразило върху сумите, отчетени в тях.

Към датата на одобрение за издаване на този финансов отчет са приети изменения и подобрения в действащи стандарти и в разяснения на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО) и са приети нови разяснения на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), 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 2010година)
- МСФО 7 Финансови инструменти:оповестяване (изменение в сила за годишни периоди започващи след 30 юни 2010година)
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица преработен заменя МСС 24 Оповестяване на свързани лица(преработен през2003) (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.01.2011година)
- МСФО 8 Оперативни сегменти (изменение в сила за годишни периоди започващи на или след 01.01.2011година)
- КРМСФО 14 Предварителни плащания в рамките на минимално изискване за финансиране (изменение в сила за годишни периоди започващи след 31.12.2010година)
- 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.

Тези стандарти и разяснения не са адаптирани за по-ранно приложение от дружеството. Те ще бъдат адаптирани за прилагане от дружеството за финансовите отчети за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година. Ръководството на дружеството предвижда, че заменените стандарти, изменените и подобрени действащи стандарти и новите разяснения не биха имали съществен ефект в бъдеще върху неговите финансови отчети, освен в евентуално разширяване на оповестяванията и в представянето на финансовите отчети.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

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

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

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

Имоти, машини и съоръжения

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

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

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 от между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива. Те не се класифицират като приход/разход.

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

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

Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки,

промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

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

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

-датата на отписване на активите.

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

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

Група	Години
Сгради	50
Съоръжения	25
Машини, производствено оборудване	15
в частност: асфалтосмесителни инсталации	20
Транспортни средства без автомобили	15
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 бъдещите икономически изгоди, приписвани му да се получат в предприятието и цената му на придобиване може да се оцени достоверно.

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

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

или

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

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

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

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

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

Обезценка на инвестиционни имоти

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

Нематериални активи

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

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

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

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

-покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки и 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 предприятието не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

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

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

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

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

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

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

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

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

и

- датата, на която активът е отписан.

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

Група	Години
Компютри, периферни устройства, софтуер	5
Всички останали амортизируеми активи	7

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

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

Финансови активи

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив който е:

- парични средства;

- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;

- договорно право:

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

- договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на 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 на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

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

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
 - държан за търгуване финансов актив
 - Определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.

- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

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

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

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност

-финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- финансови активи на разположение за продажба;

С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

-кредити и вземания;
-инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

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

-Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите.

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

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

Предприятието отписва финансов актив, когато :

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли; или

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

Условия за отписване:

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

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

При отписването на финансовия актив разликата между:

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

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

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

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

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

- Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

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

- Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

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

- Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

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

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

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

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

Парични средства

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

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

Предприятието е приело 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/. Предприятието признава дохода от инвестицията единствено до степента, в която то получава разпределения от натрупаните печалби на предприятието, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиването. Получени разпределения, надвишаващи тези печалби, се разглеждат като възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване /себестойността/ на инвестицията.

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

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

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

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

Кредити, търговски и други вземания

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

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието

определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;

- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

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

Данъци за възстановяване

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

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

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

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

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Себестойност при предоставяне на услуги

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

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

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

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

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

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

Активи държани за продажба

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

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

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

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

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ :

- Регистриран капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

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

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

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

Финансов резултат включващ:

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

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

Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

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

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

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

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

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

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови пасиви.

Финансов пасив е всеки пасив който е :

- договорно задължение :
 - да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие;
или
 - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;
или
- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:
 - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал;
или
 - дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

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

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

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

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

Последваща оценка на финансови пасиви

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

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

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

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

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

Търговски и други задължения и кредити

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

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

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

Данъчни задължения

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

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

-Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

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

Безвъзмездни средства предоставени от държавата

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

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

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

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

Безвъзмездни средства предоставени от държавата, 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 дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ).

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ГЗПБ), фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите” (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване през 2010 г. възлиза на 28.5%(2009 г. – 30,5%).

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ГВРС” в размер на 0.1%, както и осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ”, която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието. За дружеството вноската за фонд “ТЗПБ” за 2009 г. е 1.1%, а за 2010 г. – 0,9%.

През 2010 г. общият размер на вноските възлиза на 28.5%, като е запазено съотношението работодател : осигурено лице 60:40, с изключение на фонд „Пенсии”, където е 55:45. Променен е размера на вноските за някои от фондовете, както следва:

- вноската за фонд “Пенсии” става 16%;
- вноската за фонд “ТЗПБ” става 0,9%.

През 2011 г. общият размер на вноските за социално и здравно осигуряване е 30,3%. Фонд “ОЗМ” и фонд “Безработица” запазват размера и разпределението в съотношението работодател : осигурено лице (60:40) такива каквито са били през 2008 г., 2009 г. и 2010 г. От 2011 г. фонд “Пенсии” за лицата, родени преди 01.01.1960 г. се променя на 17,8% (2010 г. : 16%) и се разпределя както следва: 9,9% за сметка на работодателя и 7,9% за сметка на осигуреното лице. Фонд “Пенсии” за лицата, родени след 31.12.1959 г. се променя на 12,8% (2010 г. : 11%) и се разпределя както следва: 7,1% за сметка на работодателя и 5,7% за сметка на осигуреното лице. Вноските за ДЗПО (за Универсален пенсионен фонд) запазват размера си 5% и се разпределят както следва: 2,8% за сметка на работодател и 2,2 % за сметка на осигуреното лице.

През 2011г. отпада осигурителната вноска за фонд “ГВРС”. Запазва се размера на здравно-осигурителната вноска – 8%, както и съотношението работодател : работник (60 : 40). Осигурителната вноски за фонд “ТЗПБ” остава в размер на 0,9% и е изцяло за сметка на работодателя.

Вноските за фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд „ГВРС” и за здравно осигуряване запазват нивата си от 2009 г., съответно 3,5% , 1%, 0,1% и 8%.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, фонд “ГВРС”, както и в универсален пенсионен фонд - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Работодаателят има задължение да изплати обезщетения при прекратяване на трудовия договор, съгласно разпоредбите на Кодекса на труда.

През 2010 г. на работниците и служителите се осигурявани ваучери за храна в законоопределените размери.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагаци се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ

разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от 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.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход .

Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството назначава актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

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

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

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

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

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

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;

- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи;
- и
- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

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

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

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

Пасиви държани за продажба МСФО 5

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

Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

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

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

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

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

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

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

Печалба или загуба за периода

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

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

Разходи

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

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

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

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

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

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

Приходи

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

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходът от продажбата на стоки и продукцията се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

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

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

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

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

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

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

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

Приходите се признават, както следва:

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

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

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 предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката.

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

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

Нетна печалба на акция

Предприятието изчислява основната нетна печалба на акция, съответстваща 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).

Дружеството е приело политика да оповестява нетната си печалба на акция в консолидирания финансов отчет, който се очаква да бъде одобрен за публикуване до 30.04.2011 г.

Финансови рискове

Кредитен риск

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

Ликвиден риск

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

Пазарен риск

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

- Валутен риск

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

- Лихвен риск

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

- Друг ценови риск

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

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

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на предприятието.

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

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

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

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

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

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

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 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 на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

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

и

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

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

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

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

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

или

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

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

Финансови инструменти

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

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Свързани лица и сделки между тях

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

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

Лизинг

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

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

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на настоящата на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

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

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

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

Договори за строителство

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

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

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

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

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

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

Прилагат критериите за признаване на приходи от продажба на стоки.

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

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

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

Споразумение за строителство попадащо в обхвата на МСС 11

МСС 11 се прилага, когато споразумението отговаря на дефиницията на договор за строителство, 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 искиове 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 доколкото, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;

и

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

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

Събития след края на отчетния период

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

Разграничават се два вида събития:

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

и

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

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

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

-естеството на събитието;

и

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

Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

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

Другите разходи по заеми се признават като разход.

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

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

За земи и сгради	осемнадесет месеца
За съоръжения	дванадесет месеца
За машини и оборудване	шест месеца
В т.ч. асфалтосмесителни инсталации	девет месеца
Трошачно-сортировъчни и инсталации	девет месеца
Всички останали амортизируеми активи	шест месеца

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

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

Предприятието капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализацията.

Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път удовлетвори следните условия:

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

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

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

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;
или
- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:
- не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;
или
- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

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

Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Предприятието е приело 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.

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

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

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализ. разходи	Общо
<i>Отчетна стойност</i>								
Салдо към 31.12.2008	3 178	198	59	5 373	1 363	15	1 810	11 996
Постъпил				1 869	223	303	2 316	4 711
Излезл				(1)	(15)	(9)	(3 449)	(3 474)
Салдо към 31.12.2009	3 178	198	59	7 241	1 571	309	677	13 233
Постъпил		506		40	208	52		806
Излезл				(102)				(102)
Салдо към 31.12.2010	3 178	704	59	7 179	1 779	361	677	13 937
<i>Амортизация</i>								
Салдо към 31.12.2008		28	1	796	151	4		980
Постъпил		8	1	380	203	15		607
Излезл					(5)	(3)		(8)
Салдо към 31.12.2009	-	36	2	1 176	349	16	-	1 579
Постъпил		4	1	433	217	51		706
Излезл				(26)				(26)
Салдо към 31.12.2010	-	40	3	1 583	566	67	-	2 259
<i>Балансова стойност</i>								
Балансова стойност към 31.12.2009	3 178	162	57	6 065	1 222	293	677	11 654
Балансова стойност към 31.12.2010	3 178	664	56	5 596	1 213	294	677	11 678

В представените отчетни стойности на земите и сградите са включени земи на стойност 3178 хил.лв. и сгради на стойност 194 хил.лв., върху които са учредени ипотечи в полза на Уникредит Булбанк АД за обезпечаване на Договор за банков револвиращ кредит 147/10.02.2010г.

В отчетната стойност на активи в процес на изграждане е включен незавършен обект на строителство, с балансова стойност 564 хил.лв, върху който е учредена ипотечка в полза на Уникредит Булбанк АД за обезпечаване на Договор за банков револвиращ кредит 148/10.02.2010г.

1.2. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2008		73	73
Салдо към 31.12.2009	-	73	73
Постъпили	19	10	29
Салдо към 31.12.2010	19	83	102
Амортизация			
Салдо към 31.12.2008		41	41
Постъпили		11	11
Салдо към 31.12.2009	-	52	52
Постъпили	3	12	15
Салдо към 31.12.2010	3	64	67
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2009	-	21	21
Балансова стойност към 31.12.2010	16	19	35

1.3. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Инвестиции в дъщерни предприятия	13 888	12 841
Инвестиции в асоциирани предприятия	32	71
Вземания по лизингови договори	9 686	6 685
Финансови активи на разположение за продажба	50	50
Общо	23 656	19 647

1.3.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Вид	31.12.2010 г.		31.12.2009 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Пи Ес Ай АД	97%	733	97%	733
Стронтелна компания Трейс АД	65%	39	65%	39
ПСФ Мостинженеринг АД	95%	1 050	96%	1 050
УСМ АД	96%	746	96%	746
Трейс Бургас ЕАД	100%	250	100%	250
Берко Трейс ООД	-	-	51%	6
Августа Трейс ООД	100%	13	100%	13
Родопа Трейс ЕООД	100%	170	100%	170
Стройинженеринг Казанлък ЕООД	100%	270	100%	270
Инфрастрой ООД	100%	54	67%	2
Трейс- Пловдив ЕООД	100%	1 245	100%	1 245
Трейс Кържали АД	90%	450	90%	450
Трейс Биад ЕАД	100%	1 300	100%	1 300
Пътна сигнализация и съоръжения ЕАД	100%	150	100%	150
Трейс Комерс ЕООД	100%	5	100%	5
Трейс Интернешънъл ЕООД	100%	1 300	100%	1 300
Трейс Холидей ЕООД	100%	5 062	100%	5 062
Трейс Роудс ЕООД	100%	50	100%	50
Трейс Транс ЕООД	100%	1 001	-	-
Общо		13 888		12 841

През 2010 година Холдингът учредява ново дъщерно дружество Трейс Транс ЕООД с предмет на дейност: „Транспортна дейност, ремонт и поддръжка на транспортни средства, отдаване под наем на транспортни средства и комплексни транспортни услуги”

На 16.11.2010г. е извършена продажба на 51 дяла с номинал 100лв. всеки от капитала на Берко-Трейс ООД .

1.3.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

Вид	31.12.2010 г.		31.12.2009 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Технотройинженеринг 99 АД	33%	32	33%	32
Пътстройинженеринг АД			27%	39
Общо		32		71

На 29.04.2010 г. Трейс Груп Холд АД продава 32 069 бр. поименни акции с право на глас, представляващи 26.72% от капитала на Пътстройинженеринг АД гр.Кърджали.

1.3.3. Вземания по лизингови договори –нетекучи

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Вземания по лизинг от свързани лица в групата /нето/	9 682	6 671
Вземания по лизинг от свързани лица в групата	9 682	6 671
Вземания по лизинг от свързани лица извън групата /нето/	4	14
Вземания по лизинг от свързани лица извън групата	4	14
Общо	9 686	6 685

1.3.4. Финансови активи на разположение за продажба

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Неконтролиращи участия в капитали на предприятия	50	50
Общо	50	50

Вид	31.12.2010 г.		31.12.2009 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Български строител ДЗЗД	13%	50	13%	50
Общо		50		50

1.4. Нетекучи търговски и други вземания

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	5 979	3 682
Вземания по продажби	5 979	
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	2 921	
Вземания по продажби	2 921	
Вземания по продажби /нето/	1 174	-
Вземания по продажби	1 174	
Общо	10 074	3 683

Като нетекучи търговски вземания са отчетени гаранционни удръжки по строителни договори.

1.5. Материални запаси

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Материали в т.ч. /нето/	-	12
Други материали		12
Стоки /нето/	2 391	2 391
Стоки	2 391	2 391
Общо	2 391	2 403

Като материален запас (стоки) е отчетен актив на стойност 2391 хил.лв, представляващ Асфалтосмесител, предназначен за отдаване под наем на дъщерно дружество през следващата година.

1.6. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2010	31.12.2009 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	44 519	45 224
Вземания по продажби	42 216	39 556
Вземания по предоставени аванси	2 225	5 647
Други вземания	78	21
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	6 565	7 469
Вземания по продажби	6 565	1 728
Вземания по предоставени аванси		5 716
Други вземания		25
Вземания по продажби /нето/	1 943	3 020
Вземания по продажби	1 943	3 020
Вземания по предоставени аванси /нето/	5 068	4 037
Вземания по предоставени аванси	5 068	4 037
Вземания по дивиденди	13	
Други текущи вземания	588	357
Предоставени гаранции и депозити	1	1
Предплатени разходи	328	197
Други вземания	259	159
Общо	58 696	60 107

Дружеството оповестява учреден залог на вземанията от Министерство на околната среда и водите в полза на Уникредит Булбанк АД по договор за револвиращ кредит N: 147/10.08.2010г. на стойност 9 898 хил.лв.

В стойността на текущите търговски вземания са включени 3624хил.лв гаранционни удръжки по строителни договори.

Възрастова структура на търговски вземания, без свързани лица

период на възникване	сума	относителен дял
До 90 дни	899	41%
от 91 – 180 дни	953	43%
от 181 – 360 дни	271	12%
от 1 до 2 години	7	0%
над 2 години	85	4%
Общо	2 215	100%

1.7. Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Данък върху добавената стойност	356	
Общо	356	-

1.8. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Вземания по лизингови договори	16 879	10 202
Кредити и вземания	12 683	13 712
Общо	29 562	23 914

1.8.1. Вземания по лизингови договори - текущи

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Вземания по лизинг от свързани лица в групата /нето/	16 870	10 192
Вземания по лизинг от свързани лица в групата	16 870	10 192
Вземания по лизинг от свързани лица извън групата /нето/	9	10
Вземания по лизинг от свързани лица извън групата	9	10
Общо	16 879	10 202

1.8.2. Кредити и вземания - текущи

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Кредити	12 683	13 712
Общо	12 683	13 712

1.8.2.1 Кредити

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	12 614	10 123
Вземания по кредити от свързани лица в групата	11 444	9 499
Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата	1 170	624
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	34	31
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	30	30
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата	4	1
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	35	3 558
Вземания по кредити от несвързани лица		2 714
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	35	844
Общо	12 683	13 712

Сада по предоставени заеми, без свързани лица

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Лаудис Инт Трейд ООД		9
Манитех ООД		4
Други		22

Общо		-	35
1.9. Парични средства			
Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.	
Парични средства в брой	40	54	
в лева	35	49	
във валута	5	5	
Парични средства в разплащателни сметки	3 332	1 416	
в лева	3 328	1 415	
във валута	4	1	
Парични еквиваленти	39	5	
Вземания от подотчетни лица	5	5	
Начислени лихви по краткосрочни депозити	34		
Краткосрочни депозити	1 110		
Общо	4 521	1 475	
Равнение на паричите средства в		31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Отчета за финансовото състояние с			
Отчета за паричните потоци			
Общо парични средства в отчета за финансовото състояние	4 521	1 475	
Начислени лихви по краткосрочни депозити	(34)		
Общо парични средства в отчета паричните потоци	4 487	1 475	

1.10. Собствен капитал

1.10.1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2010 г.			31.12.2009 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
<i>Обикновени</i>						
Изкупени и платени	2200000	2 200 000	1	2 200 000	2 200 000	1
Общо:	2 200 000	2 200 000		2 200 000	2 200 000	

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	9.00%	198 000	198 000	198 000	9.0%
Николай Михайлов	1 772 000	1 772 000	1 772 000	80.55%	1 772 000	1 772 000	1 772 000	80.5%
Лиля 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	0.23%	5 071	5 071	5 071	0.2%
Манол Денев	3 340	3 340	3 340	0.15%	3 340	3 340	3 340	0.1%
Мирслав Манолов	2 000	2 000	2 000	0.09%	2 000	2 000	2 000	0.1%
Други акционери	212 219	212 219	212 219	9.64%	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%
-------	-----------	-----------	-----------	------	-----------	-----------	-----------	------

1.10.2. Премии от емисии

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

1.10.3. Резерв от преоценки, Резерви

	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2008 г.	220	4422	4 642
Преизчислени резерви към 31.12.2008 г.	220	4 422	4 642
Увеличения от:	-	4 471	4 471
Разпределение на печалба		4 471	4 471
Резерви към 31.12.2009 г.	220	8 893	9 113
Увеличения от:	-	4 974	4 974
Разпределение на печалба		4 974	4 974
Резерви към 31.12.2010 г.	220	13 867	14 087

1.10.4. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2008 г.	4 468
Увеличения от:	5 556
Печалба за годината 2009	5 556
Намаления от:	(4 471)
Разпределение на печалба в резерви	(4 471)
Печалба към 31.12.2009 г.	5 553
Увеличения от:	13 654
Печалба за годината 2010	13 654
Намаления от:	(5 553)
Разпределение на печалба в резерви	(4 974)
Разпределение на дивиденди	(579)
Печалба към 31.12.2010 г.	13 654
Финансов резултат към 31.12.2008 г.	4 468
Финансов резултат към 31.12.2009 г.	5 553
Финансов резултат към 31.12.2010 г.	13 654

1.11. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по лизингови договори	9 776	8 089
Общо	9 776	8 089

1.11.1. Задължения по лизингови договори - нетекущи

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	9 776	8 089

Общо	9 776	8 089
-------------	--------------	--------------

Бъдещите минимални лизингови плащания, дължими до 1 година и от 1 до 5 години, са представени подробно в точка 1.15.1

1.12. Нетекущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения към свързани лица в групата	2 157	2 195
Задължения по доставки	2 157	2 195
Задължения към свързани лица извън групата	3 003	717
Задължения по доставки	3 003	717
Задължения по доставки	1 717	
Общо	6 877	2 912

Като нетекущи търговски задължения са отчетени гаранционни удръжки на подизпълнители по строителни договори.

1.13. Нетекущи провизии

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	9	12
Общо	9	12

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	12	3
Непризната актюерска печалба/загуба на 1 януари		3
Задължение признато в баланса на 1 януари	12	6
Разход за лихви	1	
Разход за текущ стаж	1	3
Актюерска печалба призната през периода	(5)	6
Сегашна стойност на задължението към 31 декември	9	12
Непризната актюерска печалба/загуба към 31 декември	-	-
Задължение признато в баланса към 31 декември	9	12

1.14. 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	временна разлика	отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Договори за управление	529	53	913	91	-529	-53	913	91
Компенсируми отпуски	45	4	46	5	(45)	(4)	46	5
Актюерски оценки	11	1			(2)		9	1
Общо активи:	585	58	959	96	(576)	(57)	968	97
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	673	67	476	48			1 149	115
Общо пасиви:	673	67	476	48	-	-	1 149	115
Отсрочени данъци (нето)	(88)	(9)	483	48	(576)	(57)	(181)	(18)

1.15. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по лизингови договори	10 637	8 989
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	7 460	8 936
Общо	18 097	17 925

1.15.1. Задължения по лизингови договори – текущи

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	10 637	8 989
Общо	10 637	8 989

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2010 г.

	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови плащания	11 624	10 324		21 948
Дисконтиране	(987)	(548)		(1 535)
Нетна настояща стойност	10 637	9 776	-	20 413

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2009 г.

	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови плащания	9 832	8 992		18 824
Дисконтиране	(843)	(903)		(1 746)
Нетна настояща стойност	8 989	8 089	-	17 078

1.15.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - текущи

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по получени кредити	7 460	8 936
Общо	7 460	8 936

1.15.2.1 Задължения по получени кредити

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по кредити към свързани лица в групата	658	5 003
Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата	88	141
Задължения по кредити към свързани лица извън групата	50	50
Задължения по лихви по кредити към свързани лица извън групата	9	4
Задължения по кредити към финансови предприятия	6 634	
Задължения по лихви по кредити към финансови предприятия	21	3 738
Общо	7 460	8 936

Получени заеми, без свързани лица

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Падеж	Обезпечения/Гаранции
МКВ Юнион Банк АД	4000	25.6.2011	Запис на заповед
Уникредит Булбанк АД	8000	30.4.2012	Ипотека, залог
Уникредит Булбанк АД	15000	30.9.2012	Ипотека, залог

Сада по получени заеми, без свързани лица

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
МКБ Юнион Банк АД	3 734	15
Уникредит Булбанк АД	2 900	6
Общо	6 634	21

1.16. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения към свързани лица в групата	15 921	28 446
Задължения по доставки	9 141	20 429
Задължения по получени аванси	6 745	8 006
Други задължения	35	11
Задължения към свързани лица извън групата	4 351	15 103
Задължения по доставки	3 538	4 002
Задължения по получени аванси	8	10 994
Задължения по дивиденди	373	8
Задължения по гаранции и депозити	432	99
в т.ч. гаранции на НС, УС, СД	432	99
Задължения по доставки	30 224	8 199
Задължения по получени аванси	1 147	2 009
Други текущи задължения	183	122
Задължения по застраховки	183	120
Други задължения		2
Общо	51 826	53 879

В стойността на текущите търговски задължения са включени 3 260 хил. лв гаранционни удръжки по строителни договори

1.17. Данъчни задължения

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Данък върху добавената стойност		69
Корпоративен данък	1 515	630
Корпоративен данък - лихви	111	80
Данък върху доходите на физическите лица	100	61
Данък върху разходите	3	
Общо	1 729	840

1.18. Задължения към персонал

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължение към персонал	274	124
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	39	39
Задължение към социално осигуряване	29	25
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	7	6
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	620	442
Задължение към ключов ръководен персонал - осигуровки	1	3
Задължение по извънтрудови правоотношения - възнаграждения	9	15
Общо	933	609

2. Отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	2010 г.	2009 г.
Продажби на стоки в т.ч.	14 719	10 867
Продажби на активи по договори за сублизинг	14 719	10 867
Продажби на услуги в т.ч.	7 353	4 213
Продажби на услуги по управление на обекти	7 353	4 213
Услуги по дългосрочни договори в т.ч.	122 267	78 293
Услуги по СМР договори	122 267	78 293
Други приходи в т.ч.	925	1 151
Продажби на материали	11	
Приходи от наеми	910	1 078
Други	4	73
Общо	145 264	94 524

2.1.2. Финансови приходи

Вид приход	2010 г.	2009 г.
Приходи от лихви в т.ч.	2 896	1 559
по търговски заеми	1 036	881
по лизингови договори	1 576	494
по депозити	45	1
по сметки	4	1
по търговски вземания	235	182
От операции с финансови инструменти	770	
Положителни курсови разлики	1	3
Други финансови приходи	166	47
Общо	3 833	1 609

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Горивни и смазочни материали	96	52
Резервни части	20	8
Ел. енергия	18	18
Вода		1
Офис материали и консумативи	5	3
Канцеларски материали	20	26
Рекламни материали	123	192
Тръжни документи	8	42
ММЦ	25	87
Други материали	5	13
Общо	320	442

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Подизпълнители	111 682	72 537
Наеми	151	130
Ремонти	10	
Реклама	213	41
Съобщителни услуги	44	40
Консултански и други договори	211	211
Граждански договори и хонорари	11	40
Застраховки	114	93
Данъци и такси	66	58
Охрана	81	65
Техническо обслужване ДМА	9	5
Членски внос	5	4
Такси за издаване на банкови гаранции		4
Обучение	15	79
Други разходи за външни услуги	51	98
Общо	112 663	73 405

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за амортизации на производствени	72	25
дълготрайни материални активи	72	25
Разходи за амортизации на административни	649	593
дълготрайни материални активи	634	582
дълготрайни нематериални активи	15	11
Общо	720	618

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2010 г.	2009 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	3 486	2 770
производствен персонал	618	350
административен персонал	2 868	2 420
Разходи за осигуровки на в т.ч.	161	144
производствен персонал	58	47
административен персонал	103	97
в т.ч. разходи на ключов ръководен персонал	1 800	1 480
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	12	45
Общо	3 647	2 914

2.2.5. Други разходи

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за командировки	23	55
Разходи представителни	65	115
Разходи за лихви по държавни вземания	45	42
Разходи за дарения	74	
Разходи без документ	5	8
Корекция частичен данъчен кредит	7	
Социални разходи, предоставени в натура	10	10
Разходи по чл.209 ЗКПО	7	
Други разходи	2	
Общо	238	230

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

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	13 898	10 597
Балансова стойност на активи по договори за сублизинг	13 898	10 597
Общо	13 898	10 597

2.2.7. Финансови разходи

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за лихви в т.ч.	1 889	1 404
по търговски заеми	287	304
по заеми от финансови предприятия	236	234
по лизингови договори	1 185	574
по търговски задължения	181	292
Отрицателни курсови разлики	7	4
Други финансови разходи	547	339
Общо	2 443	1 747

2.2.8. Резултат от освобождаване от нетекущи активи

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Резултат от освобождаване от имоти, машини, съоръжения	11	1
Балансова стойност на отписани активи	77	17
Приходи от освобождаване от активи	88	18
Общо	11	1

2.2.9. Разход за данъци

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Данъци от печалбата	1515	630
Други	9	-5
Общо	1 524	625

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното правление.

3. Друг всеобхватен доход

Дружеството не е реализирало друг всеобхватен доход през текущия период. Общият всеобхватен доход за годината е равен на реализираната печалба след данъчно облагане.

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Договори за строителство

Кумулативните приходи, разходи и печалби както и brutните дължими суми, по неприключилите договори за строителство към 31.12.2010 г. са както следва:

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	10 803	940	11 743	11 743	-	-
договор 2	1 226	99	1 325	1 325	-	-
договор 3	4 073	403	4 476	3 595	881	-
договор 4	24 997	2 026	27 023	27 023	-	-
договор 5	43 246	3 730	46 976	46 976	-	-
договор 6	52 756	5 655	58 411	58 411	-	-
договор 7	2 070	365	2 435	2 435	-	-
договор 8	2 238	129	2 367	2 367	-	-
договор 9	18 359	1 172	19 531	19 531	-	-
договор 10	983	25	1 008	1 008	-	-
договор 11	1 571	135	1 706	1 706	-	-
договор 12	137	13	150	150	-	-
договор 13	253	67	320	320	-	-
договор 14	23	2	25	25	-	-
договор 15	57	6	63	63	-	-
Всичко строителни договори	162 792	14 767	177 559	176 678	881	-

2. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол е Николай Ганчев Михайлов – 80.5%.

Дъщерни предприятия на предприятието

Пи Ес Ай АД

ПСФ Мостинженеринг АД

Строителна компания Трейс АД

УСМ АД

Трейс-Бургас ЕАД

Августа Трейс ООД

Родопа Трейс ЕООД

Стройинженеринг Казанлък ЕООД

Инфрастрой ЕООД

Трейс Пловдив ЕООД

Трейс Кърджали АД

Трейс Билд ЕАД

Пътна сигнализация и съоръжения ЕООД

Трейс Комерс ЕООД

Трейс Интернешпънъл ЕООД

Трейс Холидей ЕООД
Трейс Роудс ЕАД
Трейс Транс ЕООД

Асоциирани предприятия на предприятието:

Техностройинженеринг 99 АД

Други свързани лица извън групата:

Предприятия от групата на „Галини Н” ЕООД
Декон 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

Дружеството оповестява следните салда към 31.12.2010г. и 31.12.2009г. със свързани лица

Продажби на свързани лица в групата

Клиент	Вид сделка	2010 г.	2009 г.
СК Трейс АД	Продажба на услуги	53	177
Пи Ес Ай АД	Продажба на услуги	3 589	18 037
Пи Ес Ай АД	Продажба на стоки	303	133
Пи Ес Ай АД	Продажба на ДМА	28	7
ПСФ Мостинженеринг АД	Продажба на услуги	203	159
ПСФ Мостинженеринг АД	Продажба на стоки		2 594
УСМ АД	Продажба на услуги	232	450
УСМ АД	Продажба на стоки	1 046	1 337
Трейс Бургас ЕАД	Продажба на услуги	488	350
Трейс Бургас ЕАД	Продажба на стоки		2 363
Стройинженеринг Казанлък ЕООД	Продажба на услуги	17	89
Стройинженеринг Казанлък ЕООД	Продажба на стоки	21	55
Родопа Трейс ЕООД	Продажба на услуги	177	143
Инфрастрой ЕООД	Продажба на услуги	22	30
Инфрастрой ЕООД	Продажба на стоки	2	1 572
Инфрастрой ЕООД	Продажба на ДМА	15	10
Трейс Пловдив ЕООД	Продажба на услуги	59	63
Трейс Пловдив ЕООД	Продажба на стоки		2 363
ПСС ЕАД	Продажба на услуги	205	247
Трейс Комерс ЕООД	Продажба на услуги	6	6
Трейс Роудс ЕАД	Продажба на услуги	7	
Трейс Интернешпънъл	Продажба на услуги	2	1
Трейс София ЕАД	Продажба на ДМА	45	
Трейс София ЕАД	Продажба на услуги	151	330
ДЗЗД Метро Трейс	Продажба на услуги	26 743	20 233
Трейс Транс ЕООД	Продажба на стоки	13 389	
Трейс Транс ЕООД	Продажба на услуги	3	
ПСС ЕАД	Други фин.приходи	94	
	Банкови гаранции	69	44
Трейс Билд ЕАД	Продажба на стоки		150
Трейс Холидей	Продажба на услуги		32
Трейс Интернешпънъл	Продажба на ДМА		1
Трейс София ЕАД	Продажба на стоки		225
СК Трейс АД	Прекратен сублизинг		40
Трейс Родош ДЗЗД	Продажба на услуги	1 706	-
Трейс Инженеринг ДЗЗД	Продажба на услуги	4 403	72
ТРЕЙС-БГ ДЗЗД	Продажба на услуги	7 552	19 472
Магистрала Трейс ДЗЗД	Продажба на услуги	19 530	
Сердика ДЗЗД	Продажба на услуги		27
Общо		80 160	70 812

Продажби на свързани лица извън групата

Клиент	Вид сделка	2010 г.	2009 г.
Инжпроект ООД	Продажба на услуги	17	13
Галини-Н ЕООД	Продажба на услуги	44 815	14 796
Инжпроект ООД	Продажба на стоки		36
Декон ЕООД	Продажба на услуги	557	1 513
Обединение Трам-Метро ДЗЗД	Продажба на услуги		4 024
ДЗЗД Кърджали	Продажба на услуги	48	6
ДЗЗД Пи Ес Ай-Стройинженеринг	Продажба на услуги	61	7
	Банкови гаранции	3	
Общо		45 501	20 395

Покупка от свързани лица в групата

Доставчик	Вид сделка	2010 г.	2009 г.
СК Трейс АД	Покупка на услуги	2 331	11 417
СК Трейс АД	Покупка на материали	6	8
Пи Ес Ай АД	Покупка на услуги	6 996	18 031
УСМ АД	Покупка на услуги	64	5
УСМ АД	Покупка на материали	2	
Трейс Бургас ЕАД	Покупка на услуги	2	3
Инфрастрой ЕООД	Покупка на услуги	982	1 673
Трейс Билд ЕАД	Покупка на материали	64	3
Трейс Комерс ЕООД	Покупка на материали	63	19
Трейс Интернешпънъл	Покупка на услуги	98	95
Трейс Кърджали ЕООД	Покупка на услуги	2 130	1 024
Трейс София ЕАД	Покупка на услуги	18 819	4 136
Трейс София ЕАД	Покупка на материали	24	36
Трейс Роудс ЕАД	Покупка на услуги	160	
ДЗЗД Метро Трейс	Покупка на ДМА	49	34
Пи Ес Ай АД	Други фин.разходи	115	
СК Трейс АД	Банкови гаранции	70	26
ПСС ЕАД	Покупка на услуги		1 355
Трейс Билд ЕАД	Покупка на материали		12
Трейс София ЕАД	Покупка на ДМА		7
ДЗЗД Метро Трейс	Покупка на материали		10
Общо		31 975	37 894

Покупка от свързани лица извън групата

Доставчик	Вид сделка	2010 г.	2009 г.
Галини-Н ЕООД	Покупка на услуги	33 226	18 504
Инжпроект ООД	Покупка на услуги		90
Инжпроект ООД	Покупка на материали		1
Декон ЕООД	Покупка на услуги	884	1 446
Общо		34 110	20 041

Вземания от свързани лица в групата

Клиент	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
СК Трейс АД	301	534
Пи Ес Ай АД	8 274	13 383
Пи Ес Ай АД-аванс	134	901
ПСФ Мостинженеринг АД	882	669
УСМ АД	1 773	1 495
Трейс Бургас ЕАД	1 395	837
Стройинженеринг Казанлък ЕООД	74	75
Родопа Трейс ЕООД	262	127
ДЗЗД Трейс-Плевен	79	82
Инфрастрой ЕООД	2 269	2 415
Трейс Пловдив ЕООД	152	60
ПСС ЕАД	95	166
Трейс Билд ЕАД	1	2
Трейс Комерс ЕООД	19	12
Трейс Роудс ЕАД	10	
Трейс Интернешънъл	10	5
Трейс София ЕАД	497	331
Трейс Пловдив ЕООД-аванс	421	
Инфрастрой ЕООД-аванс	1 118	
ДЗЗД Метро Младост	2 313	20
ДЗЗД Метро Трейс	4 929	5 335
Трейс Кърджали ЕООД	1	
Трейс Кърджали ЕООД-аванс	552	372
Трейс Транс ЕООД	62	
Трейс София ЕАД-аванс		4 374
ТРЕЙС РОДОПИ ДЗЗД	554	-
Трейс Инженеринг ДЗЗД	1 208	87
Сердика ДЗЗД	3	29
Трейс-БГ ДЗЗД	4 556	17 546
Магистрала Трейс ДЗЗД	18 554	
Вземания от съучастия		13
Пътстройинженеринг АД аванс		5
Берко Трейс ООД		32
Общо	50 498	48 907

Вземания от свързани лица извън групата

Клиент	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Галини-Н ЕООД	9 172	806
Инжпроект ООД	3	2
ДЗЗД Кърджали	36	7
ДЗЗД Пи Ес Ай-Стройинженеринг	50	8
Химколор АД	1	1
Обединение Трам-Метро ДЗЗД		929
Галини-Н ЕООД-аванс		5 716
Декон ЕООД	224	
Общо	9 486	7 469

Задължения към свързани лица в групата

Доставчик	31.12.2010 г.	Гаранции	31.12.2009 г.	Гаранции
СК Трейс АД	3 074		4 707	
УСМ АД-аванс	3		22	
Пи Ес Ай АД	3 929		16 151	
Пи Ес Ай АД-аванс	345		1 024	
ПСФ Мостинженеринг АД-аванс	3		11	
УСМ АД	70		2	
Трейс Бургас ЕАД	2		4	
Трейс Комерс ЕООД	3		5	
Трейс Интернешпънъл	149		94	
Трейс София ЕАД	2 484		245	
Инфрастрой ЕООД	801		5	
Трейс Роудс ЕАД	131			
Трейс Кърджали ЕООД	559			
Трейс Билд ЕАД	21		17	
ДЗЗД Метро Трейс	110		51	
Трейс Пловдив ЕООД-аванс			2	
ПСС ЕАД			1 354	
ДЗЗД Метро Трейс -аванс			5 580	
Трейс Център ДЗЗД аванс	574		-	
ТРЕЙС РОДОПИ ДЗЗД-аванс	1 052			
Трейс Инженеринг ДЗЗД-аванс			393	
Магистрала Трейс ДЗЗД-аванс	4 768			
Трейс-БГ ДЗЗД-аванс			974	
Общо	18 078		30 641	

Задължения към свързани лица извън групата

Доставчик	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Галини-Н ЕООД	6 540	4 613
Инжпроект ООД аванс	8	106
Инжпроект ООД	1	8
Задължения за дивиденди	373	8
Задължение по гаранции за у-е	432	99
Галини-Н ЕООД-аванс		10 986
Общо	7 354	15 820

Предоставени кредити на свързани лица в групата

Кредитополучател	Договорен размер	Л. %	Падеж	Обезпечения /Гаранции
ПСФ Мостинженеринг АД	230	10.5%	31.12.2011	запис на заповед
Строителна Компания Трейс АД	2924	10.5%	31.12.2011	запис на заповед
Трейс Комерс ЕООД	3286	10.5%	31.12.2011	запис на заповед
Трейс Пловдив ЕООД	291	10.5%	31.12.2011	запис на заповед
УСМ АД	1065	10.5%	31.12.2011	запис на заповед
Трейс Кърджали ЕООД	748	10.5%	31.12.2011	запис на заповед
Пи Ес Ай АД	2900	5.1%+1седам.SFB	30.04.2012	запис на заповед

Садда по кредити, предоставени на свързани лица в групата

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
ПСФ Мостинженеринг АД	230	34
Строителна компания Трейс АД	2 924	641
Трейс Комерс ЕООД	3 286	90
Трейс Пловдив ЕООД	291	54
Трейс Кърджали ЕООД	748	61
УСМ АД	1 065	259
Пи Ес Ай АД	2 900	23
ПСС ЕАД		8
Общо	11 444	1 170

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

Кредитополучател	Вземане към	Начислени	Получени	Вземане към
	31.12.2009 г.	през 2010 г.	през 2010 г.	31.12.2010 г.
ПСФ Мостинженеринг АД	10	24		34
Строителна компания Трейс АД	329	312	-	641
Трейс Комерс ЕООД	77	427	414	90
Трейс Пловдив ЕООД	23	31		54
Трейс-София ЕАД	36	6	42	-
УСМ АД	148	111		259
Трейс Кърджали ЕООД		61		61
Пи Ес Ай АД	-	23	-	23
ПСС ЕАД		8		8
Инфрастрой ООД	1	-	1	-
Общо	624	1 003	457	1 170

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

Садда по кредити, предоставени 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
Общо	1	3	-	4

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
Общо	1	3	-	4

Получени кредити от свързани лица в групата

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Обединение Метро Трейс ДЗЗД	95	10.5%	31.12.2011	запис на заповед
Трейс Холидей ЕООД	207	10.5%	31.12.2011	запис на заповед
Трейс Билд ЕАД	16	10.5%	31.12.2011	запис на заповед
Трейс Интернешънъл ЕООД	262	10.5%	31.12.2011	запис на заповед
Трейс Кърджали АД	7	10.5%	31.12.2011	запис на заповед
Трейс-София ЕАД	71	10.5%	31.12.2011	запис на заповед

Салда по получени кредити от свързани лица в групата

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Обединение Метро Трейс ДЗЗД	95	17
Трейс Холидей ЕООД	207	4
Трейс Билд ЕАД	16	4
Трейс Интернешънъл ЕООД	262	32
Трейс Кърджали АД	7	2
Трейс-София ЕАД	71	29
Общо	658	88

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

Банка / Кредитор	Задължение	Начислени	Платени	Задължение
	31.12.2009 г.	през 2010 г.	през 2010 г.	31.12.2010 г.
Обединение Метро Трейс ДЗЗД	5	12		17
Трейс Холидей ЕООД	60	107	163	4
Трейс Билд ЕАД	2	2	-	4
Трейс Интернешънъл ЕООД	3	32	3	32
Трейс Кърджали АД	2			2
Трейс-София ЕАД	31	64	66	29
Инфрастрой ООД	2		2	-
Обединение Метро Младост ДЗЗД	36	46	82	-
Пи Ес Ай АД	-	19	19	-
Общо	141	282	335	88

Получени кредити от свързани лица извън групата

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Инжпроект ООД	50	10.5%	31.12.2011	запис на заповед

Сада по получени кредити от свързани лица извън групата

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Инжпроект ООД	50	9
Общо	50	9

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	4	5		9
Общо	4	5	-	9

Вземания по финансов лизинг от свързани лица в 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	17 816	10 228		28 044
Дисконтиране	(946)	(546)		(1 492)
Нетна настояща стойност	16 870	9 682	-	26 552

Бъдещи минимални лизингови постъпления към 31.12.2009 г.				
	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови постъпления	10 719	7 419		18 138
Дисконтиране	(527)	(748)		(1 275)
Нетна настояща стойност	10 192	6 671	-	16 863

Вземания по финансов лизинг 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

Към 31.12.2009 г. Дружеството няма вземания по финансов лизинг от свързани лица извън групата.

Оперативен лизинг – вземания свързани лица общо

Бъдещи минимални лизингови постъпления към 31.12.2010 г.				
	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови постъпления	1 619			1 619
Общо	1 619	-	-	1 619

Оперативен лизинг- задължения, свързани лица общо

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2010 г.				
	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови плащания	55			55
Общо	55	-	-	55

Доходи на ключов ръководен персонал

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

3. 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, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. През 2010 г. стратегията на ръководството на дружеството е да се поддържа съотношение в рамките на 50%.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	46 095	53 365
<i>Заеми от банки, лизингодатели (несвързани лица)</i>	27 078	20 816
<i>Задължения към свързани предприятия</i>	19 017	32 549
Намален с:	(4 521)	(1 457)
паричните средства и парични еквиваленти		
Нетен дългов капитал	41 574	51 908
Общо собствен капитал	51 704	38 629
Общо капитал	93 278	90 537
Съотношение на задлъжнялост	0,45	0,57

4. Финансови рискове

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

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

Кредитен риск

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

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

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

31.12.2010 г.	С ненастъпил падеж		С предоговорен падеж, който не е настъпил		Общо
	обезценени	не обезценени	обезценени	не обезценени	
Нетекущи активи	-	19 760	-	-	19 760
Нетекущи финансови активи от свързани лица		9 686			9 686
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица		8 900			8 900
Нетекущи търговски и други вземания		1 174			1 174
Текущи активи	-	66 933	-	13 703	80 636
Текущи финансови активи от свързани лица		21 873		7 654	29 527
Текущи финансови активи		35			35
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		42 810		6 049	48 859
Текущи търговски и други вземания		2 215			2 215
Общо финансови активи	-	86 693	-	13 703	100 396

Към 31.12.2010 г. Дружеството има вземания от свързани лица по финансов лизинг и по търговски сделки, с настъпил падеж, в размер съответно 7 654 х.лв. и 6 049 х.лв., за които са подписани споразумения за разсрочване преди края на отчетния период. Ръководството е преценило, че не са налице индикации за обезценка на тези финансови активи, поради очакванията за тяхното погасяване през следващите 12 месеца, както и поради получените за тях обезпечения. Разсрочените вземания са представени по номинална стойност без да се отчитат евентуални загуби от привеждането им до настояща стойност, с ефективен лихвен процент, доколкото отражението би било несъщствено за следващия едногодишен период.

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 матурирестът 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 €	до 1 м.	2-3 м.	4-6 м.	7-12 м.	1-2 г.	3-5 г.	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	-	-	10 757	9 549	20 306
Нетекущи финансови активи от свързани лица						6 755	3 477	10 232
Нетекущи финансови активи								-
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица						2 828	6 072	8 900
Нетекущи търговски и други вземания						1 174		1 174
Нетекущи пасиви	-	-	-	-	-	11 495	5 706	17 201
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица								-
Нетекущи финансови пасиви						7 004	3 320	10 324
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица						3 510	1 650	5 160
Нетекущи търговски и други задължения						981	736	1 717
Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	-	-	(738)	3 843	3 105
Кумулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	-	-	(738)	3 105	3 105
Текущи активи	4 521	11 715	36 487	6 434	28 150	-	-	87 307
Текущи финансови активи от свързани лица		9 024	1 600	2 400	18 653			31 677
Текущи финансови активи		35						35
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		1 618	34 887	4 034	8 320			48 859
Текущи търговски и други вземания		1 038			1 177			2 215
Парични средства и парични еквиваленти	4 521							4 521
Текущи пасиви	-	25 367	20 038	7 162	10 399	-	-	62 966
Текущи финансови пасиви към свързани лица					879			879
Текущи финансови пасиви		2 104	1 731	6 504	8 254			18 593
Текущи търговски и други задължения към свързани лица		11 498	827	658	104			13 087
Текущи търговски и други задължения		11 765	17 480		1 162			30 407
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	4 521	(13 652)	16 449	(728)	17 750	-	-	24 341
Кумулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	4 521	(9 131)	7 318	6 590	24 341	24 341	24 341	24 341
Общо финансови активи	4 521	11 715	36 487	6 434	28 150	10 757	9 549	107 613
Общо финансови пасиви	-	25 367	20 038	7 162	10 399	11 495	5 706	80 167
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	4 521	(13 652)	16 449	(728)	17 750	(738)	3 843	27 446
Общо Кумулативен ликвиден дисбаланс	4 521	(9 131)	7 318	6 590	24 341	23 603	27 446	27 446

Пазарен риск

Лихвен риск

Лихвен риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на държаните от дружеството финансови активи и пасиви ще варират поради промени в пазарните лихви. Инструментите с фиксиран лихвен процент са изложени на риск на справедливата стойност на лихвения процент - промените в нивата на пазарния лихвен процент ще влияят на стойността на държаните финансови активи и пасиви с фиксирана лихва. Финансовите активи и пасиви с плаващ лихвен процент са изложени на риск на паричния поток - бъдещите парични потоци от тях ще зависят от промени в пазарните лихвени проценти.

Като цяло в структурата на активите и пасивите на Дружеството, лихвоносните финансови активи и пасиви имат значителен дял, представляващи вземания и задължения по договори за финансов лизинг, получени и предоставени заеми.

31.12.2010 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Нетекущи активи	10 074	9 686	-	19 760
Нетекущи финансови активи от свързани лица		9 686		9 686
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица	8 900			8 900
Нетекущи търговски и други вземания	1 174			1 174
Нетекущи пасиви	6 877	9 776	-	16 653
Нетекущи финансови пасиви		9 776		9 776
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица	5 160			5 160
Нетекущи търговски и други задължения	1 717			1 717
Излагане на дългосрочен риск	3 197	(90)	-	3 107
Текущи активи	55 694	16 879	12 584	85 157
Текущи финансови активи от свързани лица	1 174	16 879	11 474	29 527
Текущи финансови активи	35			35
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	48 859			48 859
Текущи търговски и други вземания	2 215			2 215
Парични средства и парични еквиваленти	3 411		1 110	4 521
Текущи пасиви	43 591	17 271	729	61 591
Текущи финансови пасиви към свързани лица	97		708	805
Текущи финансови пасиви		17 271	21	17 292
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	13 087			13 087
Текущи търговски и други задължения	30 407			30 407
Излагане на краткосрочен риск	12 103	(392)	11 855	23 566
Общо финансови активи	65 768	26 565	12 584	104 917
Общо финансови пасиви	50 468	27 047	729	78 244
Общо излагане на лихвен риск	15 300	(482)	11 855	26 673

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%	(3)
При намаление на лихвени нива с 0,5%	3

Дружеството не изложено на лихвен риск, общото нетно излагане на лихвен риск е (482). Ефектът от евентуални промени в нивата на лихвените проценти по финансовите активи и пасиви на дружеството би бил несъществен поради факта, че дружеството има приблизително равни финансови активи и пасиви с плаващ лихвен процент, което нетира ефекта от евентуални промени.

Валутен риск

31.12.2010 г.	в USD	в EUR	в BGN	Общо
Нетекущи активи	-	2 039	17 721	19 760
Нетекущи финансови активи от свързани лица		2 039	7 647	9 686
Нетекущи финансови активи				-
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица			8 900	8 900
Нетекущи търговски и други вземания			1 174	1 174
Нетекущи пасиви	-	2 552	14 101	16 653
Нетекущи финансови пасиви към свързани лица				-
Нетекущи финансови пасиви		2 552	7 224	9 776
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица			5 160	5 160
Нетекущи търговски и други задължения			1 717	1 717
Издаване на дългосрочен риск	-	(513)	3 620	3 107
Текущи активи	5	14 070	71 082	85 157
Текущи финансови активи от свързани лица		14 065	15 462	29 527
Текущи финансови активи			35	35
Текущи търговски и други вземания от свързани лица			48 859	48 859
Текущи търговски и други вземания			2 215	2 215
Парични средства и парични еквиваленти	5	5	4 511	4 521
Текущи пасиви	-	6 890	54 701	61 591
Текущи финансови пасиви към свързани лица			805	805
Текущи финансови пасиви		6 890	10 402	17 292
Текущи търговски и други задължения към свързани лица			13 087	13 087
Текущи търговски и други задължения			30 407	30 407
Издаване на краткосрочен риск	5	7 180	16 381	23 566
Общо финансови активи	5	16 109	88 803	104 917
Общо финансови пасиви	-	9 442	68 802	78 244
Общо издаване на валутен риск	5	6 667	20 001	26 673

Анализ на чувствителността към промени в валутния курс 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)

Дружеството не е изложено на валутен риск поради факта, че всички негови сделки и операции се извършват основно в евро и/или лева.

5. Корекция на грешки, промени в счетоводната политика

През текущия период не са извършвани корекции на грешки и промени в счетоводната политика на Дружеството, последната е последователна с прилагана в предходни периоди.

6. 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.

6.1. Обезценка на материални запаси

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материали, продукция, стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност. При този преглед към 31.12.2010 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

6.2. Обезценка на вземания

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

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че 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 дружеството 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 31.12.2010 г. Дружеството има вземания от свързани лица по финансов лизинг и по търговски сделки, с настъпил падеж, в размер съответно 7 654 х.лв. и 6 049 х.лв., за които са подписани споразумения за разсрочване преди края на отчетния период. За същите не са установени индикации за обезценка към края на отчетния период /т. 5 от раздела/.

6.3. Признаване 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 (определяне на фактически извършените работи). На базата на този преглед се правят най-добрите приблизителни оценки за извършените работи и определяне етапа на завършеност на договорите.

6.4. 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.

7. Условни активи и пасиви

Дружеството има следните условни активи включващи: издадени банкови гаранции, учредени обезпечения от дъщерни дружества в полза на търговски банки, издадени записи на заповед от търговски контрагенти:

Условни активи		
Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение от контрагент	Сума на обезпечението
Рамков Договор за банкови гаранции.	Уникредит Булбанк АД	19 133
Рамков Договор за банкови гаранции.	МКБ ЮнионБанк АД	8 622
Рамков Договор за банкови гаранции.	ПИБ АД	8 590
Револвиращ банков кредит Уникредит Булбанк АД	СК ТРЕЙС АД	151
Револвиращ банков кредит Уникредит Булбанк АД	ГАЛИНИ ЕООД	44
Револвиращ банков кредит Уникредит Булбанк АД	ПИ ЕС АЙ АД	301
Револвиращ банков кредит Уникредит Булбанк АД	ТРЕЙС СОФИЯ ЕАД	130
Револвиращ банков кредит Уникредит Булбанк АД	ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ АД	12
Револвиращ банков кредит Уникредит Булбанк АД	ТРЕЙС БУРГАС ЕАД	12
Револвиращ банков кредит Уникредит Булбанк АД	ИНЖПРОЕКТ ООД	18
Револвиращ банков кредит Уникредит Булбанк АД	ИНФРАСТРОЙ ЕООД	16
Револвиращ банков кредит Уникредит Булбанк АД	СТРОЙИНЖЕНЕРИНГ КАЗАНЛЪК ЕООД	17
Револвиращ банков кредит Уникредит Булбанк АД	УСМ АД	866
Револвиращ банков кредит Уникредит Булбанк АД	ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ АД	320
Револвиращ банков кредит Уникредит Булбанк АД	ТРЕЙС ПЛОВДИВ ЕООД	368
Револвиращ банков кредит Уникредит Булбанк АД	ТРЕЙС КЪРДЖАЛИ АД	198
Револвиращ банков кредит Уникредит Булбанк АД	ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД	2874
Револвиращ банков кредит Уникредит Булбанк АД	ПИ ЕС АЙ АД	976
Револвиращ банков кредит Уникредит Булбанк АД	ТРЕЙС СОФИЯ ЕАД	856
Револвиращ банков кредит Уникредит Булбанк АД	ТРЕЙС БУРГАС ЕАД	1029
Револвиращ банков кредит Уникредит Булбанк АД	ИНФРАСТРОЙ ЕООД	2377
Револвиращ банков кредит Уникредит Булбанк АД	ТРЕЙС ИНТЕРНЕТПЪНЪЛ ЕООД	2874
Търговски договор	Електрообзавеждане Казанлък ЕООД Запис на заповед	370
Търговски договор	Инсталгруп ЕООД Запис на заповед	325

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

Условни пасиви		
Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение в полза на контрагент	Сума на обезпечението
Банков кредит МКБ ЮнионБанк АД	МКБ ЮнионБанк АД Запис на заповед	4 000
Рамков договор за банкови гаранции	МКБ ЮнионБанк АД Запис на заповед	За всяка издадена банкова гаранция
Сожелиз България ЕООД	Сожелиз България ЕООД Запис на заповед	82
Сожелиз България ЕООД	Сожелиз България ЕООД Запис на заповед	166
Уникредит Булбанк АД Договор за кредит	СК ТРЕЙС АД	194
ПИБ АД Договор за кредит	Пи Ес АЙ АД	4303

В полза на Дружеството има издадени записи на заповед по всички договори за предоставени заеми и финансов лизинг на свързани лица (т.2 от раздела)

Оперативен лизинг – несвързани лица

Дружеството има следните задължения по договори за оперативен лизинг с несвързани лица

Бъдещи минимални лизингови плащания				
	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови плащания	65	103		168
Общо	65	103	-	168

Оперативен лизинг – свързани лица

Взаимоотношенията на Дружеството по договори за оперативен лизинг със свързани лица са представени в т.2 от настоящия раздел.

Дружеството няма други условни ангажименти извън оповестените.

8. Събития след края на отчетния период

Няма възникнали съществени събития с отражение върху активите, пасивите, приходите и разходите на Дружеството, след края на отчетния период до датата на одобрение на отчета за публикуване.

9. Действащо предприятие

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

10. Оповестяване съгласно законови изисквания

Дружеството оповестява начислени през 2010г. суми за услуги, предоставени от регистрирани одитори от Специализирано одиторско предприятие „Ейч Ел Би България” ООД в размер на 50348.93лв.

11. Финансови показатели

Показатели	2010 г.	2009 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Дълготрайни активи /общо/	45 443	35 005	10 438	30%
Краткотрайни активи в т.ч.	95 526	87 899	7 627	9%
Материални запаси	2 391	2 403	(12)	0%
Краткосрочни вземания	59 052	60 107	(1 055)	-2%
Краткосрочни финансови активи	29 562	23 914	5 648	24%
Парични средства	4 521	1 475	3 046	207%
Обща сума на активите	140 969	122 904	18 065	15%
Собствен капитал	51 704	38 629	13 075	34%
Финансов резултат	13 654	5 556	8 098	146%
Дългострочни пасиви	16 680	11 022	5 658	51%
Краткосрочни пасиви	72 585	73 253	(668)	-1%
Обща сума на пасивите	89 265	84 275	4 990	6%
Приходи общо	149 097	96 133	52 964	55%
Приходи от продажби	145 264	94 524	50 740	54%
Разходи общо	133 930	89 953	43 977	49%

Коефициенти	2010 г.	2009 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:				
На собствения капитал	0,26	0,14	0,12	84%
На активите	0,10	0,05	0,05	114%
На пасивите	0,15	0,07	0,09	132%
На приходите от продажби	0,09	0,06	0,04	60%
Ефективност:				
На разходите	1,11	1,07	0,04	4%
На приходите	0,90	0,94	(0,04)	-4%
Ликвидност:				
Обща ликвидност	1,32	1,20	0,12	10%
Бърза ликвидност	1,28	1,17	0,12	10%
Незабавна ликвидност	0,47	0,35	0,12	35%
Абсолютна ликвидност	0,06	0,02	0,04	209%
Финансова автономност:				
Финансова автономност	0,58	0,46	0,12	26%
Задлъжнялост	1,73	2,18	(0,46)	-21%