

„ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.03.2009

Изпълнителен директор:

Инж. Цветан Цонев

Съставител:

Даниела Караславова

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

Иван Стефанов Трифонов

Антон Николов Дончев

Изпълнителен директор

Николай Ганчев Михайлов

Цветан Иванов Цонев

Съставител

Даниела Минева Караславова

Юристи

Мирослав Калчев Манолов

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
Гр.София, бул.Джасаймс Баучер N:71

Обслужващи банки

МКБ Юнионбанк АД

Уникредит Булбанк АД

Първа Инвестиционна Банка АД

Корпоративна търговска банка АД

Обединена Българска Банка АД

Банка Пиреос АД

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Извършване на строително-монтажни работи
Управление на проекти в областта на високото и пътно строителство
Консултантски услуги
Търговска дейност
Отдаване под наем на дълготрайни активи

Отчетен период

01.01.2009 г. -31.03.2009 г.

Сравнителна информация за предходен период
Годината започваща на 01.01.2008 г. и завършваща на 31.12.2008 г.

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

Дружества включени в консолидацията:

ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД – дружество майка

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

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

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

ПИ ЕС АЙ АД СТАРА ЗАГОРА – 97% собственост на Трейс Груп Холд АД

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

ТРЕЙС БУРГАС – ПИ ЕС АЙ ООД – 80 % собственост на Трейс Бургас ЕООД, 20 % собственост на Пи Ес Ай АД.

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

УСМ АД СТАРА ЗАГОРА-96 % собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Услуги със строителна механизация.

ПСФ МОСТИНЖЕЖЕРИНГ АД ЯМБОЛ – 95 % собственост на на Трейс Груп Холд АД

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

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

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

БЕРКО-ТРЕЙС ООД СЛИВЕН – 51 % собственост на на Трейс Груп Холд АД

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

АВГУСТА-ТРЕЙС ООД СТАРА ЗАГОРА – 51 % собственост на на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Охранителна дейност.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

РИС МТ ЕООД СОФИЯ -100 % собственост на Трейс Груп Холд АД
Предмет на дейност: Металообработване, железарски услуги, маркетинг, реклама и пласмент.

ПЪТНА СИГНАЛИЗАЦИЯ И СЪОРЪЖЕНИЯ ЕАД СТАРА ЗАГОРА -100 % собственост на Трейс Груп Холд АД
Предмет на дейност: Производство и търговия с пътни принадлежности и продукти свързани с пътната сигнализация.

ТРЕЙС КЪРДЖАЛИ АД КЪРДЖАЛИ – 90 % собственост на Трейс Груп Холд АД.
Предмет на дейност: Изграждане и реконструкция на пътища и пътни съоръжения, текущ ремонт и поддържане.

ИНФРАСТРОЙ ООД ПЛЕВЕН – 67 % собственост на Трейс Груп Холд АД
Предмет на дейност: Изграждане и реконструкция на пътища и пътни съоръжения

ПИ ЕС АЙ- ПЛОВДИВ ООД ПЛОВДИВ – 100 % собственост на Трейс Груп Холд АД
Предмет на дейност: Изграждане и реконструкция на пътища и пътни съоръжения

ТРЕЙС СОФИЯ ЕАД СОФИЯ – 100% собственост на Пи Ес Ай АД
Предмет на дейност: Строителство, текущ ремонт и поддържане на автомагистрала, пътища, улици и инфраструктурите около тях.

ВИОР-ВЕЛИКА МОРАВА АД БЕЛГРАД СЪРБИЯ – 70% собственост на Трейс Интернешънъл ЕООД
Предмет на дейност: Проектиране и надзор в областта на водопроводната инфраструктура и инженерингови дейности.

ТРЕЙС АЛ ДЖУНЕЕБИ СУЛТАНАТ НА ОМАН– 70% собственост на Трейс Интернешънъл ЕООД
Предмет на дейност: Строителство, ремонт и поддръжка на пътища, магистрали, летищни писти и сгради, търговия със строителни материали, услуги и оборудване.

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ОБЕДИНЕНИЕ МЕТРО ТРЕЙС-55% участие на Трейс Груп Холд АД
Предмет на дейност: Строителство на мостове и тунели.

Дата на финансовия отчет: 31.03.2009 г.

Отчетен период: 01.01.2009 г. - 31.03.2009 г.

Сравнителна информация за предходен период: Годината започваща на 01.01.2008г. и завършваща на 31.12.2008 г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

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

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

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

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

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

Имоти, машини и съоръжения

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

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

Последващи разходи свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципа на признаване определен в МСС 16. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение :

-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.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Амортизацията започва от момента в който те са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина

предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати :

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

- датата на отписване на активите.

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

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

Група	Години
Сгради	50
Машини и съоръжения	10
Транспортни средства	10
Стопански инвентар	7
Компютри, периферни устройства, софтуер	5
Всички останали амортизируеми активи	7

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

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

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 с отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.

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

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

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

Инвестиционните имоти се отписват, при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното 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 датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи

Групата отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят на критериите за признаване формуирани в МСС 38. Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

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

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

и

-всякакви свързани 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.

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

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

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

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

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

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

и

- датата, на която активът е отписан.

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

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

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

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

Репутация

Към датата на бизнес комбинация-придобиване съгласно МСФО 3 се признава репутация в бизнес комбинация като актив и се оценява първоначално репутацията по цена на придобиване. Репутацията, придобита в бизнес комбинация, представлява плащане, направено от придобиващия с очакване на бъдещи икономически ползи от актива, за които няма възможност да бъдат разграничени и признати отделно.

До степента, до която разграничимите активи, пасиви и условни задължения на придобивания не удовлетворяват критериите за отделно признаване към датата на придобиване, това се отразява върху стойността, призната като репутация. След първоначалното признаване, репутацията, придобита в бизнес комбинация се оценява по цена на придобиване минус натрупаните загуби от обезценка. Репутацията, придобита в бизнес комбинация, не се амортизира. Веднъж годишно се извършва проверка на репутацията за обезценка, ако събития или промени в обстоятелствата дават индикации, че тя може да е обезценена, в съответствие с МСС 36 Обезценка на активи.

Финансови активи

Групата прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив който е:

- парични средства;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- договорно право:
 - да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие ;
или
 - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;
- договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствени капитал емитента и е:
 - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти собствения капитал на предприятието;
 - или
 - дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел собствените капиталови инструменти на емитента не включват инструменти, които самите са договори за бъдещо получаване или предоставяне на собствени капиталови инструменти на предприятието.

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

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, класифицирани като държан за търгуване.
- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Финансови активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

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

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- Кредити и вземания по амортизирана стойност с използване метода на ефективния лихвен процент;
- Инвестиции държани до падеж по амортизирана стойност с използване метода на ефективния лихвен процент;

- Инвестиции в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно по цена на придобиване;
- Всички останали финансови активи не включени в горните категории по справедлива стойност без да се приспадат разходите по сделката, които биха се извършили при продажба или друг вид изваждане от употреба.

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

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

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

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

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

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

Парични средства

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

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

Дялове и участия

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

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

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по метода на собствения капитал.

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

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

Кредити, търговски и други вземания

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

- тези, които групата възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които са класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които групата 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.

Вземанията от клиенти по продажби се отчитат и признават по оригинална фактурна стойност, намалена с обезценка от несъбираемост. Приблизителна оценка на съмнителни вземания се извършва, когато събирането на пълната сума не е вероятно. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

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

Данъци за възстановяване

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

Платена сума за текущ и предходен период превишаваща дължимата сума за тези периоди се

признава като актив.

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

Материални запаси

Групата прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

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

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

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

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вноските 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.

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 на полезния живот на актива.

Активи държани за продажба

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

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

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

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

Собствен капитал

Собственият капитал на групата се състои от:

Основен капитал включващ:

- Регистриран капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация на Трейс Груп Холд АД

Резерви включващи:

- Резерв от последващи ценки –формиран от оценки на имоти, машини и съоръжения;
- Резерв от преизчисление- представя ефекта от преизчислението на финансовите отчети на чуждестранните дъщерни предприятия във функционалната валута на представяне на групата –български лев.
- Премиини резерви- образувани от емитиране на собствени капиталови инструменти.
- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала

Финансов резултат включващ:

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

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

Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

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

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

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

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

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

Финансови пасиви

Групата прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови пасиви.

Финансов пасив е всеки пасив който е:

-договорно задължение :

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

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

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

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

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, класифицирани като държан за търгуване.
- Кредити и задължения
- Финансови пасиви на разположение за продажба.

Финансови пасиви се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

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

След първоначалното признаване групата оценява финансовите пасиви както следва:

- Финансови пасиви възникнали когато прехвърлянето на финансов актив не отговаря на условията за отписване в размера на полученото възнаграждение

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

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

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

Финансови пасиви се отписват когато те са погасени т.е когато задължението определено с договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Разликата между балансовата стойност на финансов пасив, който е прекратен или прехвърлен на трета страна и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Търговски и други задължения и кредити

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

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

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

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

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

Безвъзмездни средства предоставени от държавата

Безвъзмездни средства предоставени от държавата съгласно МСС20 са помощ от държавата/правителството, държавните агенции и др. подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятия от групата 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.

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

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

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

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

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Задължения към персонал включват задължения на групата по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозволявани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. Групата няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума. Провизии се признават по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37. Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение. Признатите суми на провизии се преразглеждат на всяка дата на отчет и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Пасиви държани за продажба МСФО 5

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

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се принават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет.

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

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

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

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

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

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

В консолидираните финансови отчети отсроченият данъчен актив на едно предприятие от групата не се приспада срещу текущ данъчен пасив на друго предприятие.

В консолидираните финансови отчети на групата отсрочени данъчни активи и пасиви на предприятията в групата не се компенират.

Печалба или загуба за периода

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

Разходи

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

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

Приходи

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

Групата отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

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

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

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

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

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

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена ;
- вероятно ще има икономически ползи, свързани със сделката;

- етапа на завършеност на сделката към датата на баланса може надеждно да се оцени;
и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към датата на изготвяне на отчета, разходи към общо предвидените разходи по договора.

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

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

Приходите се признават, както следва:

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

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

Дивиденди по капиталови ценни книжа обявени от печалбите преди придобиването, тези дивиденди се приспадат от стойността на ценните книжа. Ако е трудно да се направи такова разпределение, освен на произволна база, дивидентите се признават за приход, освен ако те ясно представляват възстановяване на част от стойността на капиталовите ценни книжа.

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

Приходът се признава само когато има вероятност да се получат икономически ползи, свързани със сделката. Все пак, когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход. Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Нетна печалба на акция

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

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на групата е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

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

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Групата прави преоценка на парични позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период.

Непаричните позиции които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват при използване на обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.

Позициите в чуждестранна валута са оценени в настоящия финансов отчет по курса на БНБ към 31 март 2009 година.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

Приложението на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети.

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

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

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

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне в консолидираните финансови отчети на групата 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.

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

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

или

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

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

Финансови инструменти

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

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Финансовите инструменти са :

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

Свързани лица и сделки между тях

Групата спазва разпоредбите на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това, дали се прилага някаква цена.

Лизинг

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

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

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на 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 ще се придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

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

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

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

Групата признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите отчети и ги представя като вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор. Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход.

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

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

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които групата е лизингодател
Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори се представят в отчетите, в съответствие със същността на актива.

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

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

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

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

Договори за строителство

Групата прилага МСС11 за отчитане на договорите за строителство.

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

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

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

Приходите по договора включват:

-първоначалната сума на прихода, договорена в договора;

и

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

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

Разходите по договора включват:

- разходи, които са пряко свързани с конкретния договор:
- разходи за труд на обекта, включително надзор на обекта;
- разходи за материали, използвани при строителството;

- амортизация на машините и съоръженията, използвани по договора;
- разходи за придвижването на машините, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнението на договора;
- разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения;
- разходи за проектиране и техническа помощ, които пряко са свързани с договора;
- приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително и очакваните гаранционни разходи;
- искове от трети страни.

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

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

-застраховки;

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

-общи разходи по строителството.

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

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

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

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

и

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

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

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

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез:

- завършеност на натурална част от работата по договора.

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

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

- приходите се признават само доотложка, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;

и

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

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

Събития след датата на баланса

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

Разграничават се два вида събития:

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

и

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

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

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

-естеството на събитието;

и

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

Разходи по заеми

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

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

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

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

Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

Групата е приела политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Групата представя отчет за промените в собствения капитал, в който се показва:

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

Консолидирани финансови отчети

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

Консолидиран финансов отчет е финансов отчет на група, представен като такъв на едно отчетно лице.

Група е компанията майка и всички нейни дъщерни предприятия.

Малцинствено участие е делът от печалбата или загубата и нетните активи на дъщерно предприятие, отнасящи се за участия в собствения капитал, които не са притежание на компанията майка пряко или косвено чрез дъщерни предприятия.

Компания майка е предприятие, което има едно или повече дъщерни предприятия.

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

Изготвянето на консолидираните финансови отчети обхваща обединяване на финансовите отчети на компанията майка и нейните дъщерни предприятия "ред по ред", като се събират сходни позиции по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи. За да могат консолидираните финансови отчети да представят финансова информация за групата така, сякаш тя е за едно стопанско предприятие:

- елиминира се балансовата стойност на инвестицията на компанията майка във всички дъщерни предприятия и дела на компанията майка в собствения капитал на всички дъщерни предприятия;
- идентифицират се малцинствените участия в печалбата или загубата на консолидираните дъщерни предприятия за отчетния период;
- малцинствените участия в нетните активи на консолидираните дъщерни дружества се идентифицират отделно от собствения капитал на акционерите на компанията майка в тях. Малцинствените участия в нетните активи включват сумата на тези малцинствени участия към датата на първоначалната комбинация, изчислена в съответствие с МСФО 3 и дела на малцинственото участие в промените в собствения капитал от датата на комбинацията.
- вътрешногруповите салда, сделки, приходи и разходи изцяло се елиминират.

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

Приходите и разходите на дъщерното предприятие се включват в консолидираните финансови отчети от датата на придобиване, както е определено в МСФО 3. Приходите и разходите на дъщерното предприятие се включват в консолидираните финансови отчети до датата, на която компанията майка престане да контролира дъщерното предприятие. Разликата между постъпленията от продажбата на дъщерното предприятие и неговата балансова стойност към датата на продажбата, включително кумулативната сума на всички валутни разлики, свързани с дъщерното предприятие, признати в собствения капитал в съответствие с МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове, се признава в консолидирания отчет за доходите като печалба или загуба от продажба на дъщерно предприятие.

1. Баланс

1.1. Имоти ,машини, съоръжения и оборудване

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2007	1 090	3 138	2 033	30 589	7 691	1 387	1 750	47 678
Постъпили	8 006	750	311	16 106	4 516	200	9 584	39 473
Излезли	(11)	(193)	(1)	(7 348)	(486)	(85)	(6 297)	(14 421)
Салдо към 31.12.2008	9 085	3 695	2 343	39 347	11 721	1 502	5 037	72 730
Постъпили	278	19	6	3 258	240	80	(139)	3 742
Излезли	(389)	(889)	(516)	(11 951)	(3956)	(127)	(836)	(18 664)
Салдо към 31.03.2009	8 974	2 825	1 833	30 654	8 005	1 455	4 062	57 808
Амортизация								
Салдо към 31.12.2007	-	932	542	11 190	3 730	866	-	17 260
Постъпили		93	135	3 944	1 473	190		5 835
Излезли		(193)	(1)	(762)	(327)	(71)		(1 354)
Салдо към 31.12.2008		832	676	14 372	4 876	985	-	21 741
Постъпили		43	53	1 174	454	35	-	1 759
Излезли		(344)	(223)	(6 945)	(2 613)	(78)	-	(10 205)
Салдо към 31.03.2009	-	531	506	8 601	2 717	942	-	13 297
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2008	9 085	2 863	1 667	24 975	6 845	517	5 037	50 989
Балансова стойност към 31.03.2009	8 974	2 294	1 327	22 053	5 288	513	4 062	44 511

1.2. Дълготрайни нематериални активи

	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2007	313	65	102	480
Постъпили	831	14	15	860
Салдо към 31.12.2008	1 144	79	117	1 340
Постъпили	-	-	-	-
Излезли	(20)	(25)	(18)	(63)
Салдо към 31.3.2009	1 124	54	99	1 277
Амортизация				
Салдо към 31.12.2007	39	46	42	127
Постъпили	31	18	32	81
Салдо към 31.12.2008	70	64	74	208
Постъпили	11	-	6	17
Излезли	-	(17)	(17)	(34)
Салдо към 31.3.2009	81	47	63	191
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2008	1 074	15	43	1 132
Балансова стойност към 31.3.2009	1 043	7	36	1 086

1.3. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.03.2009 г.	31.12.2008 г.
Дялове и участия	1392	76
Вземания по финансов лизинг	25	
Финансови активи налични за продажба	6	6
Други	5	
Общо	1 428	82

1.3.1. Дялове и участия

Инвестиции в асоциирани предприятия	31.03.2009 г.		31.12.2008 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Софстрой-Трейс ООД			50%	3
Берко ООД			50%	3
Технострой-инженеринг 99 АД	33%	976		

Пътстройинженеринг АД	27%	360		
Техностройтранс ООД	50%	3	50%	3
Аквалит АД	25%	3	25%	13
Общо		1 342		22

Инвестиции в други предприятия	31.03.2009 г.		31.12.2008 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Почивен дом Несебър			10%	4
БЪЛГАРСКИ СТРОИТЕЛ ДЗЗД	13%	50	13%	50
Общо		50		54

1.3.2. Финансови активи налични за продажба

Вид	31.03.2009 г.		31.12.2008 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
SRBIJAVODE		3		3
ALFABANK		3		3
Общо		6		6

1.4. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2008		Движение на отсрочените данъци за 2009				31 март 2009	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	217	22			-210	-21	7	1
Обезценка	1907	191					1907	191
Компенсируми отпуски	431	43					431	43
Слаба капитализация	444	44					444	44
Загуба	3237	324	120	12			3357	336
Доходи на физ. лица	179	18					179	18
Провизии	682	68					682	68
Вътрешногрупови печалби	687	69	120	12	(50)	(5)	757	76
Общо активи:	7784	779	240	24	(260)	(26)	7764	777

1.5. Търговска репутация

Репутация от	31.03.2009 г.	31.12.2008 г.
Придобиване на Технострой ООД - 1999 г.		359
Придобиване на Виор Велика Морава АД - Сърбия - 2008 г.	447	447
Общо	447	806

1.6. Материални запаси

Вид	31.03.2009 г.	31.12.2008 г.
Материали /нето/	6 174	5 880
Продукция /нето/	725	1 377
Продукция	725	1 377
Стоки /нето/	9 839	14
Стоки	9 839	14
Незавършено производство /нето/		7 197
Незавършено производство		7 197
Общо	16 738	14 468

1.7. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.03.2009	31.12.2008 г.
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	16 958	10 482
Вземания по продажби	3 452	3 538
Вземания по предоставени аванси	13 201	6 932
Други вземания	305	12
Вземания по продажби /нето/	37 543	35 235
Вземания по продажби	39 607	37 139
Обезценка на вземания по продажби	(2 064)	(1 904)
Вземания по предоставени аванси /нето/	7 582	4 834
Вземания по предоставени аванси	7 582	4 834
Вземания по съдебни спорове /нето/	230	232
Вземания по съдебни спорове	230	232
Други текущи вземания	1 069	2 007
Предоставени гаранции и депозити	122	242
Вземания по застраховане	6	18
Предплатени разходи	652	508
Други вземания	289	1 239
Общо	63 382	52 790

1.8. Данъци за възстановяване

Вид	31.03.2009 г.	31.12.2008 г.
Данък върху добавената стойност	3 422	1 801
Корпоративен данък	183	74
Други данъци	1	9
Общо	3 606	1 884

1.9. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.03.2009 г.	31.12.2008 г.
Вземания по предоставени депозити	215	8 552
Вземания по лизингови договори	6	
Вземания по предоставени кредити	3 847	3 846

Общо	4 068	12 398
------	-------	--------

1.9.1. Предоставени депозити - текущи

Вид	31.03.2009 г.	31.12.2008 г.
Вземания по депозити от несвързани лица /нето/		8 552
Вземания по депозити от несвързани лица	115	8 490
Вземания по лихви по депозити от несвързани лица	100	62
Общо	215	8 552

1.9.2. Предоставени кредити - текущи

Вид	31.03.2009 г.	31.12.2008 г.
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	569	591
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	523	523
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата	46	68
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	3 278	3 255
Вземания по кредити от несвързани лица	2 500	2 500
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	778	755
Общо	3 847	3 846

1.10. Парични средства

Вид	31.03.2009 г.	31.12.2008 г.
Парични средства в брой	2 794	1 899
в лева	2 705	1 889
във валута	89	10
Парични средства в разплащателни сметки	3 731	11 567
в лева	2 427	11 397
във валута	1 304	170
Парични еквиваленти	47	71
Вземания от подотчетни лица	47	71
Блокирани парични средства	28	16
Общо	6 600	13 553

1.11. Собствен капитал

1.11.1. Основен капитал

Вид акции	31.03.2009 г.			31.12.2008 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
<i>Обикновени</i>						
Изкупени и платени	2200000	2 200 000	1	2200000	2 200 000	1
Общо:	2 200 000	2 200 000		2 200 000	2 200 000	

Акционер	31.03.2009 г.				31.12.2008 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	9,00%

Николай Михайлов	1 772 000	1 772 000	1 772 000	80,50%	1 772 000	1 772 000	1 772 000	80,50%
Лилия Михайлова	10 000	10 000	10 000	0,50%	10 000	10 000	10 000	0,50%
Галин Михайлов	10 000	10 000	10 000	0,50%	10 000	10 000	10 000	0,50%
Цветан Цонев	4 660	4 660	4 660	0,20%	4 660	4 660	4 660	0,20%
Манол Днев	3 340	3 340	3 340	0,10%	3 340	3 340	3 340	0,10%
Мирослав Манолов	2 000	2 000	2 000	0,10%	2 000	2 000	2 000	0,10%
Други акционери	200 000	200 000	200 000	9,10%	200 000	200 000	200 000	9,10%
Общо:	2 200 000	2 200 000	2 200 000	100%	2 200 000	2 200 000	2 200 000	100%

1.12. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.03.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по лизингови договори	14 015	8 980
Общо	14 015	8 980

1.12.1. Лизингови договори - нетекущи

Вид	31.03.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	14 015	8 980
Общо	14 015	8 980

1.13. Нетекущи търговски и други задължения

Вид	31.03.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения към свързани лица извън групата	1 324	1 324
Задължения по доставки	1 324	1 324
Други нетекущи задължения	997	997
Други задължения	997	997
Общо	2 321	2 321

1.14. Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2008		Движение на отсрочените данъци за 2009				31 март 2009	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации и преоценъчен резерв	5 609	561					5 609	561
Общо пасиви:	5 609	561					5 609	561

1.15. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.03.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по получени кредити	6 451	8 612
Задължения по лизингови договори	6 444	5 174
Общо	12 895	13 786

1.15.1. Получени кредити - текущи

Вид	31.03.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по кредити към свързани лица извън групата	116	116
Задължения по лихви по кредити към свързани лица извън групата	-	3
Задължения по кредити към финансови предприятия	6 335	8 493
Общо	6 451	8 612

1.15.2. Лизингови договори - текущи

Вид	31.03.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	6 444	5 174
Общо	6 444	5 174

1.16. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.03.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения към свързани лица извън групата	12 933	8 564
Задължения по доставки	4 628	2 856
Задължения по получени аванси	7 996	5 229
Задължения по дивиденди	196	325
Задължения по гаранции и депозити	113	93
Други задължения	-	61
Задължения по доставки	28 345	32 856
Задължения по получени аванси	21 620	21 688
Други текущи задължения	1 190	1 252
Задължения по гаранции и депозити	144	19
Задължения по застраховки	461	234
Задължения по концесии	41	41
Други задължения	544	958
Общо	64 088	64 360

1.17. Данъчни задължения

Вид	31.03.2009 г.	31.12.2008 г.
-----	---------------	---------------

Данък върху добавената стойност	131	2 449
Корпоративен данък	587	684
Корпоративен данък - лихви	35	53
Данък върху доходите на физическите лица	97	91
Данък при източника		1
Данък върху разходите	2	2
Други данъци	44	199
Други данъци - лихви	1	11
Общо	897	3 490

1.18. Задължения към персонал

Вид	31.03.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължение към персонал	1 090	1 407
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	304	514
Задължение към социално осигуряване	291	385
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	72	103
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	298	318
Задължение към ключов ръководен персонал - осигуровки	7	5
Задължение по извънтрудови правоотношения - възнаграждения		2
Задължение по извънтрудови правоотношения - осигуровки		1
Общо	1 686	2 118

1.19. Безвъзмездни средства предоставени от държавата - текущи

Вид	31.03.2009 г.	31.12.2008 г.
Безвъзмездни средства, свързани с активи	49	49
Общо	49	49

2. Отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	31.03.2009 г.	31.03.2008 г.
Продажби на продукцията в т.ч.	1 791	1 106
Продажби на кариерни материали, асфалтови смеси и бетонови изделия	1 791	1 106
Продажби на стоки в т.ч.	535	125
Продажби на стоки	535	125
Услуги по дългосрочни договори в т.ч.	14 129	9 333
Договори за СМР	14 129	9 333
Други приходи в т.ч.	407	817
Продажби на материали и други	407	817
Общо	16 862	11 381

2.1.2. Финансови приходи

Вид приход	31.03.2009 г.	31.03.2008 г.
Приходи от лихви в т.ч.	125	266
по търговски заеми	61	
по депозити	38	
по сметки	1	
по търговски вземания	25	
Положителни курсови разлики	3	1
Други финансови приходи	4	18
Общо	132	285

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	31.03.2009 г.	31.03.2008 г.
Основни материали за производство	1 492	976
Спомагателни материали	142	222
Горивни и смазочни материали	419	882
Резервни части	94	282
Инструменти	9	3
Работно облекло	7	5
Ел. енергия	75	105
Вода	2	4
Офис материали и консумативи	25	26
Други материали	88	203
Общо	2 353	2 708

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	31.03.2009 г.	31.03.2008 г.
Подизпълнители	4 228	427
Нает транспорт	569	782
Ремонти	41	114
Реклама	4	65
Съобщителни услуги	55	49
Консултански и други договори	221	140
Граждански договори и хонорари	35	47
Застраховки	149	60
Данъци и такси	45	116
Охрана	53	-
Абонаменти	8	3
Други разходи за външни услуги	296	1084
Наеми	64	
Общо	5 768	2 887

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	31.03.2009 г.	31.03.2008 г.
Разходи за амортизации на производствени дълготрайни материални активи	1 701	1 212
дълготрайни нематериални активи	1 700	1 207
дълготрайни нематериални активи	1	5
Разходи за амортизации на административни дълготрайни материални активи	75	85
дълготрайни нематериални активи	62	83
дълготрайни нематериални активи	13	2
Общо	1 776	1297

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	31.03.2009 г.	31.03.2008 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	2 939	2 386
производствен персонал	1 854	1 599
административен персонал	1 085	787
Разходи за осигуровки на в т.ч.	686	537
производствен персонал	586	413
административен персонал	100	124
в т.ч. разходи на ключов ръководен персонал	43	
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски		
Общо	3 625	2 923

2.2.5. Обезценка на активи

Вид разход	31.03.2009 г.	31.03.2008 г.
Разходи от обезценка на вземания	131	-
Общо	131	

2.2.6. Други разходи

Вид разход	31.03.2009 г.	31.03.2008 г.
Разходи за командировки	38	132
Разходи представителни	38	31
Разходи за брак	12	43
Разходи за предпазна храна		1
Разходи за трудова медицина		2
Разходи за глоби и неустойки	4	29
Разходи за лихви по търговски сделки		36
Разходи за лихви по държавни вземания	2	36
Разходи за алтернативни данъци	10	17
Други разходи	189	38
Общо	293	365

2.2.7. Финансови разходи

Вид разход	31.03.2009 г.	31.03.2008 г.
Разходи за лихви в т.ч.	478	199
по заеми от финансови предприятия	233	
по лизингови договори	180	
по търговски задължения	64	
други	1	
От операции с финансови инструменти		
Отрицателни курсови разлики	3	5
Други финансови разходи	170	141
Общо	651	345

2.2.8. Разход за данъци

Вид разход	31.03.2009 г.	31.03.2008 г.
Данъци от печалбата		
Други	(19)	-
Общо	(19)	-

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