

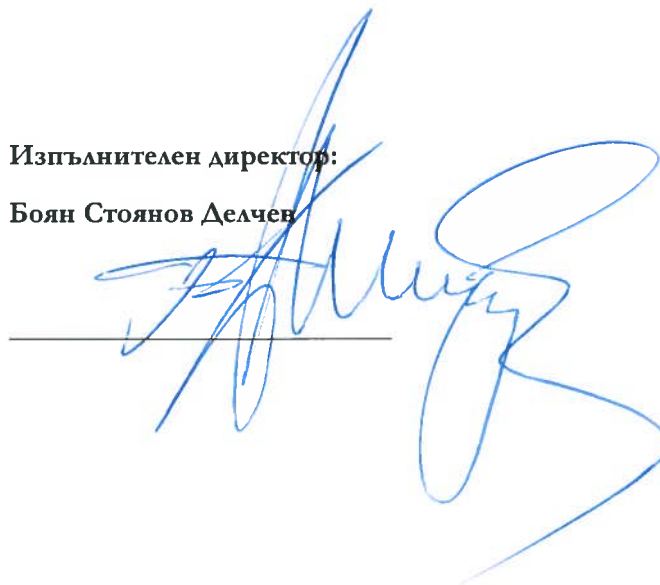
„ТРЕЙС ГРУП ХОЛД“ АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.03.2020г.

Междинният индивидуален финансов отчет за периода, завършващ на 31.03.2020г. от страница 1 до страница 94 е одобрен и подписан от името на ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД от:

Изпълнителен директор:

Боян Стоянов Делчев



Съставител:

Мария Петрова Сурчева



Приложения към междинен индивидуален финансов отчет към 31.03.2020 г.

I.	Обща информация, счетоводна политика, изходни положения	9
1.	Обща информация за Дружеството	9
1.1.	Собственост и управление на дружеството	9
1.2.	Друга информация	10
2.	Счетоводна политика	11
2.1.	База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет	11
2.2.	Действащо предприятие	13
2.3.	Промени в счетоводната политика	13
2.4.	Отчетна валута	13
2.5.	Сравнителна информация	14
2.6.	Консолидиран финансов отчет	14
2.7.	Текущи и нетекущи активи и пасиви	14
2.8.	Имоти, машини и съоръжения	15
2.9.	Инвестиционни имоти	17
2.10.	Нематериални активи	18
2.11.	Инвестиции в дъщерни предприятия	19
2.12.	Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия	20
2.13.	Обезценка на дълготрайни активи	21
2.14.	Материални запаси	21
2.15.	Активи, държани за продажба	22
2.16.	Финансови инструменти	22
2.17.	Парични средства	30
2.18.	Капитал и резерви	31
2.19.	Доход на акция	32
2.20.	Доходи на персонала	33
2.21.	Ефекти от промени в обменните курсове	34
2.22.	Приходи, други доходи, финансови приходи	35
2.23.	Разходи	41
2.24.	Печалба или загуба за периода	42
2.25.	Данъци от печалбата	43
2.26.	Провизии и условни ангажименти	44
2.27.	Лизинг	45
2.28.	Сегментно отчитане	48
2.29.	Оценяване по справедлива стойност	49
2.30.	Счетоводни приблизителни оценки и предположения, грешки	50
II.	Допълнителна информация към статиите на индивидуалния финансов отчет	52
1.	Индивидуален отчет за финансовото състояние	52
1.1.	Имоти, машини и съоръжения	52
1.2.	Инвестиционни имоти	55
1.3.	Дълготрайни нематериални активи	56
1.4.	Инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия	57
1.4.1.	Инвестиции в дъщерни предприятия	57
1.4.2.	Инвестиции в асоциирани предприятия	58
1.4.3.	Инвестиции в съвместни предприятия	58
1.5.	Нетекущи финансови активи	59
1.6.	Нетекущи търговски вземания	59
1.7.	Други нетекущи вземания и активи	59
1.8.	Активи по отсрочени данъци	60
1.9.	Материални запаси	60
1.10.	Текущи търговски вземания	60
1.11.	Други текущи вземания и активи	61
1.12.	Текущи финансови активи	62
1.12.1.	Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност	62
1.12.1.1.	Кредити – текущи	62

1.13.	Парични средства и еквиваленти.....	62
1.14.1.	Основен капитал .....	64
1.14.2.	Премии от емисии .....	64
1.14.3.	Резерв от преизчисления .....	65
1.14.4.	Резерви .....	65
1.14.5.	Финансов резултат .....	65
1.15.	Нетекущи финансови пасиви и лизинг.....	66
1.15.1.	Задължения по лизингови договори – нетекущи.....	66
1.15.2.	Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност – нетекущи.....	66
1.15.2.1.	Задължения по получени кредити – нетекущи.....	66
1.15.3.	Договори за финансова гаранция – нетекущи.....	66
1.16.	Нетекущи търговски и други задължения .....	67
1.17.	Нетекущи провизии .....	67
1.18.	Други нетекущи задължения и пасиви .....	67
1.19.	Текущи финансови пасиви и лизинг .....	67
1.19.1.	Задължения по лизингови договори – текущи .....	67
1.19.2.	Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност .....	68
1.19.2.1.	Задължения по получени кредити – текущи.....	68
1.19.3.	Договори за финансова гаранция – текущи .....	69
1.20.	Текущи търговски и други задължения.....	69
1.21.	Данъчни задължения.....	69
1.22.	Задължения към персонала .....	69
1.23.	Текущи провизии.....	70
1.24.	Други текущи задължения и пасиви.....	70
2.	Индивидуален отчет за доходите.....	70
2.1.	Приходи.....	70
2.2.	Разходи.....	71
2.3.	Отчет за всеобхватния доход.....	74
3.	Други оповестявания .....	75
3.1.	Лизинг .....	75
3.2.	Свързани лица и сделки със свързани лица .....	78
3.3.	Управление на капитала .....	83
3.4.	Финансови рискове.....	84
3.5.	Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност.....	85
3.6.	Условни активи и пасиви.....	91
3.7.	Събития след края на отчетния период .....	94

## I. Обща информация, счетоводна политика, изходни положения

### 1. Обща информация за дружеството

Трейс Груп Холд АД е акционерно дружество, регистрирано в Старозагорски окръжен съд по фирмено дело №255/2005год., вписано в Агенция по вписванията с ЕИК: 123682269 и е със седалище , адрес на управление и място на стопанска дейност: гр. София 1408, ул. Никола Образописов №12.

Основната дейност на дружеството-майка е придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, придобиване, управление и продажба на облигации, придобиване, управление и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва, финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва, проектиране, изграждане, реконструкция, рехабилитация и основни ремонти на пътища, пътни съоръжения, съоръжения за автомагистрала, пътища и улици (мостове, тунели и др.) и пътна инфраструктура; проектиране, изграждане, реконструкция, обзавеждане, ремонт и инвеститорски контрол на търговски и жилищни строителни обекти, на железопътни линии и самолетни писти /ново строителство, основен ремонт и рехабилитация/; на метростанции; на хидроенергийни, хидромелиоративни, водоснабдителни съоръжения и системи; на пристанищни и брегоукрепителни съоръжения и системи; извършване на всякакви видове строително-монтажни работи, консултантски услуги, търговска дейност и отдаване под наем (сублизинг) на дълготрайни активи.

Трейс Груп Холд АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Дружеството има учредени клонове в: Република Сърбия, Република Чехия, Украйна и Македония.

#### 1.1. Собственост и управление на дружеството

Основният капитал е разпределен на 24 200 000 бр. безналични поименни акции с номинална стойност 1 лев.

Собствеността към 31.03.2020 г. е разпределена както следва:

	%
Николай Михайлов	66,97%
Галини-Н ЕООД	9,00%
Трейс Груп Холд АД (обратно изкупени акции)	0,01%
Други физически и юридически лица	24,02%
	<hr/> <b>100,00%</b> <hr/>

Дружеството има двустепенна форма на управление, състояща се от Надзорен съвет и Управителен съвет, както и назначен от Общото събрание на акционерите одитен комитет.

Членове на Надзорния съвет към 31.03.2020 г., са:

Николай Михайлов	Председател
Манол Денев	Член
Антон Дончев	Член

Членове на Управителния съвет към 31.03.2020 г., са:

Десислава Любенова	Председател
Боян Делчев	Член
Росица Динева-Георгиева	Член

Трейс Груп Холд АД се представява и управлява към 31.03.2020 г. от изпълнителния директор инж. Боян Делчев.

Членове на Одитния комитет към 31.03.2020 г. са:

Христо Савчев	Председател
проф. д-р Христина Николова	Член
Диана Деянова-Рангелова	Член

## 1.2. Друга информация

Съставител на финансовия отчет: Мария Сурчева

Юристи: Цветелина Ангелова

Одитор: Захаринова Нексия ООД

Обслужващи банки: Уникредит Булбанк АД, Обединена Българска Банка АД, ДСК ЕАД, Юробанк България АД.

Към датата на настоящия междинен финансов отчет средносписъчният състав на персонала в Трейс Груп Холд АД е 90 работници и служители включително клонове.

Обхват на финансовия отчет : Междинният финансовият отчет е индивидуален отчет на предприятието и обхваща периода годината, започваща на 01.01.2020 г. и завършваща на 31.03.2020г.

Период на сравнителната информация – предходен период : Годината, започваща на 01.01.2019г. и завършваща на 31.03.2019г.

Дата на финансовия отчет : 31.03.2020г.

## 2. Счетоводна политика

### 2.1. База за изготвяне на финансовите отчети

Индивидуалният междинен финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Те включват Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS)), Международните стандарти за финансови отчети (International Financial Reporting Standards (IFRS)) и тълкуванията за тяхното прилагане (SIC – IFRIC interpretations).

Международните стандарти за финансови отчети включват и последващите изменения и допълнения на тези стандарти и тълкуванията за тяхното прилагане, както и бъдещите стандарти и тълкуванията за тяхното прилагане, изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти (International Accounting Standards Board (IASB)).

Счетоводната политика на Дружеството е разработена в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети.

Представянето на индивидуалния междинен финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансово отчетане изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на индивидуалния междинен финансов отчет.

Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на индивидуалния междинен финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за нейната дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2019 г. за предприятията в Република България, не са настъпили промени в счетоводната политика на Дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции. Изключение са ефектите от прилагането на МСФО 16 Лизинг, които са довели до промени в принципите, правилата и критериите за отчитане, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация на следните отчетни обекти: имоти, машини и оборудване, задължения по лизинг, други текущи задължения, разходи за амортизация и финансови разходи.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане и съответни промени в референциите към нея в различни МСФО (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г. - приети от ЕК). Тези промени в Рамката включват преработени изцяло дефиниции за „актив” и „пасив”, както и нови насоки за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32. Част от препратките насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва се отнасят изявленията в посочените стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010

г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката.

**МСФО 3 (променен) – Бизнес комбинации** в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г.- приети от ЕК

Тази промяна касае даденото в приложенията към стандарта определение за „бизнес“ и е свързана с трудностите, които придобиващото предприятие среща в преценката дали се придобива бизнес или съвкупност от активи.

Промени в **МСС 1 Представяне на финансови отчети** и **МСС 8 Счетоводна политика**, промени в приблизителните оценки и грешки в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г.- приети от ЕК

Тези промени касаят прецизиране определението за „същественост“, посочено в двата стандарта. Според тях новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропусната, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие“.

Промени в **МСФО 9 Финансови инструменти**, **МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване** и **МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания** в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г – приети от ЕК

Тези промени са свързани с произтичащата несигурност от реформата на референтните лихвени проценти, предприета от Съвета за финансова стабилност към G20. Тази реформа е насочена към замяна на съществуващите и използвани като базови, в сделките с финансови инструменти, междубанкови лихвени проценти (Например: Libor, Euribor, Tibor), с алтернативни базови лихвени проценти, основаващи се на между банкови пазари, както и за разработване на алтернативни базови лихвени проценти, които са почти безрискови.

Допълнително, за посочените по-долу променени стандарти, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2020 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти в индивидуалния финансов отчет на дружеството, а именно:

**МСФО 17 Застрахователни договори** в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г. – не е приет от ЕК).

Този стандарт е изцяло нов счетоводен стандарт за всички видове застрахователни договори, вкл. за някои гаранции и финансови инструменти, като обхваща правила за признаване и оценяване, за представяне и оповестяване. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за застрахователните договори – МСФО 4. Той установява нов цялостен модел за отчитането на застрахователните договори, покриващ всички релевантни счетоводни аспекти.

**МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети** и **МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** – относно продажби или апорт на



активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС

Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия.

## 2.2. Действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31 март 2020 г., е изготвен на базата на принципа на действащо предприятие.

## 2.3. Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на ефектите от влезлите в сила нови стандарти и изискванията, които се прилагат перспективно, като Дружеството се е съобразило в пълнота .

## 2.4. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското законодателство счетоводните регистри са изготвени в лева.

Данните във финансовите отчети са в хиляди лева.

Към 31.03.2020г. фиксингът на някои валути към българския лев е както следва:

<b>Валута</b>	<u>31.03.2020г.</u>
1 EUR	1.95583 лева
1 RSD	0.016645 лева
1 CZK	0.0716106 лева

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за всеобхватния доход.

Отделните елементи на Финансовия отчет на Дружеството са изготвени в хиляди български лева (х.лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството и дейността му в България, функционалната валута за клоновете/мястото на стопанска дейност е RSD-сръбски динари, CZK-чешки крони, MKD-македонски денар, UAH -украински гривни.



Превалутирането от функционална валута към валута на представяне за чуждестранните дейности на дружеството се извършва в съответствие с МСС 21 – Ефекти от промените в обменните курсове /точка 2.21/

## 2.5. Сравнителна информация

Текущ отчетен период от 01.01.2020 г. до 31.03.2020г. Предходен отчетен период от 01.01.2019 г. до 31.03.2019 г. Дружеството представя сравнителна информация за една предходна финансова година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

## 2.6. Консолидиран финансов отчет

Дружеството е избрало да оповестява сегментна информация и доход на акция в своя консолидиран финансов отчет.

## 2.7. Текущи и нетекущи активи и пасиви

### ***2.7.1. Текущи и нетекущи активи***

Дружеството класифицира актив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

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

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

### **2.7.2. 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
- Дружеството 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 той 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.

### **2.8. Имоти, машини и съоръжения**

Имотите, машините и съоръжения на дружеството включват активи, които отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700.00 лв. Активи, 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.

Дружеството е приело политика 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.

Първоначално имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

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 и когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

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

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, като амортизируемата им стойност се разпределя системно през него. Начислената

амортизация се признава за разход, а с нея се намалява балансовата стойност на активите. Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

<b>Група</b>	<b>Години</b>
Сгради	50
Съоръжения	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	от 20 до 30
Транспортни средства без автомобили	15
Автомобили	от 7 до 10
Всички останали амортизируеми активи	7

Начисляването на разходи за амортизация започва от момента, в който имотите, машините и съоръженията са налични, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството.

Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати:

-датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5; и

-датата на отписване на активите.

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

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

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.

Когато в хода на обичайната си дейност Дружеството рутинно продава имоти, машини и съоръжения, които е държало за отдаване под наем, прехвърля тези активи в материалните запаси по тяхната балансова стойност, когато престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба. В тези случаи и за активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, МСФО 5 не се прилага. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи, в съответствие с МСФО 15 – Приходи от договори с клиенти, в момента, в който клиентът получава контрол върху тях, съответно дадено задължение за изпълнение бъде удовлетворено.

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСФО 16 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина

или съоръжение се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива. Резултатът се представя нетно в статия Други доходи в Отчета за доходите.

В състава на Имотите, машините и съоръжения се представят капитализираните разходи за придобиване на такива активи, както и предоставените аванси в тази връзка.

## 2.9. 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 такъв.

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

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

- започване на ползване от страна на собственика - за прехвърляне от инвестиционен имот в ползван от собственика имот;
- започване на разработване с цел продажба - за прехвърляне от инвестиционен имот в материални запаси;
- край на ползването от собственика - за прехвърляне от ползван от собственика имот в инвестиционен имот; или
- започване на оперативен лизинг към друга страна - за прехвърляне от материален запас в инвестиционен имот;

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС 40.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване – по цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка, в съответствие с всички изискванията на МСС 16 относно този модел.

Инвестиционните имоти се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, като амортизируемата им стойност се разпределя системно през него. Начислената амортизация се признава за разход, а с нея се намалява балансовата им стойност. Средният полезен живот в години за инвестиционните имоти, е:

Група	Години
Сгради	50

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. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи, в съответствие с МСФО 15 – Приходи от договори с клиенти, в момента, в който клиентът получава контрол върху тях, съответно дадено задължение за изпълнение бъде удовлетворено.

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 и се представят нетно в статия Други доходи в Отчета за доходите, освен ако МСФО 16 не изисква друго, при продажба с обратен лизинг.

## 2.10. Нематериални активи

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

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

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС 38 и включва покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки и работи се приспадат, както и всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС 38 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 натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

Дружеството 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, като нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират, а тези с ограничен полезен живот се амортизират.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация, се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, като амортизируемата им стойност се разпределя системно

през него. Начислената амортизация се признава за разход, а с нея се намалява балансовата им стойност. Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни нематериални активи, е както следва:

<b>Група</b>	<b>Години</b>
Програмни продукти, софтуер	5
Всички останали амортизируеми активи	7
Активи с ограничен срок на ползване	по договор

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.

Нематериалните активи се отписват, при освобождаване /продажба или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи, в съответствие с МСФО 15 – Приходи от договори с клиенти, в момента, в който клиентът получава контрол върху тях, съответно дадено задължение за изпълнение бъде удовлетворено.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от нематериален актив, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода и се представят нетно в статия Други доходи в Отчета за доходите, освен ако МСФО 16 не изисква друго, при продажба с обратен лизинг.

## 2.11. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът на Дружеството върху тях се изразява във възможността му да ръководи и определя финансовата и оперативната им политика, така че да се извличат изгоди в резултат на тяхната дейността.

В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия са представени по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за доходите.

Придобиванията и продажбите /освобождаването/ на инвестиции в дъщерни дружества се отчитат по “датата на сключване” на сделката.

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента. Получени разпределения, надвишаващи тези печалби, се разглеждат като възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване /себестойността/ на инвестицията.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контролът върху стопанските изгоди от инвестициите. Нетният доход от освобождаването, представляващ разликата между постъпленията, ако има такива, и себестойността на инвестициите, се представя в статии Финансови приходи или съответно Финансови разходи в Отчета за доходите.

В случай, че дружеството запази участие в дадено предприятие, което следва да бъде признато, то се класифицира като асоциирано или в съответствие с МСФО 9, съобразно обстоятелствата. Балансовата стойност към датата на загуба на контрол се приема, съответно, за цена на придобиване при първоначалната оценка на инвестицията в асоциирано предприятие или се коригира до справедливата стойност, ако се налага, при признаването на неконтролиращото участие.

## 2.12. Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместни предприятия.

В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в асоциирани предприятия са представени по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки.

Съвместно предприятие е договорно споразумение, по силата на което Дружеството и други независими страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол и страните притежаващи съвместен контрол върху предприятието имат право на нетните активи на предприятието.

В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в съвместни предприятия са представени по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки.

Дружеството признава дивидент от асоциирано или съвместно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му за получаване на въпросния.

Инвестициите се отписват, когато се загуби значителното влияние или съвместният контрол, съответно върху асоциираните или смесените предприятия. Доходите от освобождаването, включващи нетния резултат между полученото възнаграждение от него, ако има такова, и стойността на инвестицията, се представя в статия Финансовите приходи/разходи в Отчета за доходите.

Инвестициите, които не са класифицирани като дъщерни, асоциирани или смесени предприятия се отчитат по справедлива стойност класифицирани като финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, съгласно изискванията и изключенията в МСФО 9, относно класификацията на капиталови инструменти.



Инвестиции, които са класифицирани в съответствие МСФО 5 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.

### 2.13. Обезценка на дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС 36, към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен актив от състава на Имотите, машините и съоръженията, Инвестиционните имоти, Нематериалните активи и Инвестициите в дъщерни, асоциирани, и смесени предприятия е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци.

### 2.14. Материални 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/.

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

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.

Материалните запаси се представят по по-ниската от цена на придобиване и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на даден материален запас превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в Отчета за доходите. Разходът при потребление/отписване се определя по метода „среднопретеглена” стойност.

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.

## 2.15. 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 това, съгласно МСС 36 и МСФО 5.

## 2.16. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за Дружеството и финансов пасив, или инструмент на собствения капитал за друго предприятие, или обратно.

Финансов актив е всеки актив, който представлява: парични средства, капиталов инструмент на друго предприятие, договорно право да се получат или разменят при потенциално благоприятни условия парични средства или финансови инструменти с друго предприятие, както и договор, който ще бъде уреден с инструменти на собствения капитал на Дружеството и е недериватив, при който то може или ще получи променлив брой от своите капиталови инструменти, или дериватив, който може или ще бъде уреден, чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов активи, срещу фиксиран брой собствени капиталови инструменти.

Финансов пасив е всеки пасив, които представлява: договорно право да се предоставят или разменят при потенциално неблагоприятни условия парични средства или финансови инструменти с друго предприятие, както и договор, който ще бъде уреден с инструменти на собствения капитал на издателя и е недериватив, при който Дружеството може или ще получи променлив брой от капиталовите инструменти на предприятието, или дериватив, който може или ще бъде уреден, по начин, различен от размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов активи, срещу фиксиран брой капиталови инструменти на предприятието.

**2.16.1. Финансови активи****2.16.1.1. Признаване и класификация на финансовите активи**

Дружеството признава финансов актив в своите финансови отчети, когато стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Дружеството класифицира финансовите активи, съобразно последващото им оценяване в категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“, „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност пред печалба или загуба“, както това е уместно, съгласно договорните условия по инструментите и установените бизнес модели в Дружеството, в съответствие с МСФО 9. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване.

При обичайните покупки и продажби, финансовите инструменти се признават и отписват на база „дата на сделката“. Дружеството прилага метода последователно по отношение на всички сделки с финансови активи по всяка категория, като за целта са определени две допълнителни категории: „финансови активи, определени като оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата“, отделно от тези, за които задължително се прилага този подход, както и „инвестиции в капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, отчетени чрез право на избор“, отделно от тези, които задължително се оценяват по този модел.

**2.16.1.2. Първоначално оценяване**

Първоначално всички финансови активи, с изключение на търговските вземания, се оценяват по тяхната справедлива стойност, плюс преките разходи по транзакцията, в случай, че не се отчитат по справедлива стойност в печалбата и загубата, когато се признават първоначално нето от разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране и за които Дружеството прилага практически целесъобразната мярка по МСФО 15 в това отношение, се оценяват първоначално по съответната цената на сделката, в съответствие с МСФО 15. За всички други финансови активи, придобити при пазарни условия, Дружеството също приема за най-добро доказателство относно справедливата им стойност, при първоначално признаване, съответната цена на сделката. При разлика между двете стойности, инструментите с котираны цени или релевантни наблюдаеми данни се отчитат по справедлива стойност, като разликата до цената на сделката се признава в печалба или загуба, а във всички останали по справедлива стойност, коригирана, за да се разсрочи разликата, която се признава до степента на промяна в даден фактор, който биха взели предвид участниците в пазара.

**2.16.1.3. Последващо оценяване и представяне**

За целите на последващото оценяване и представяне финансовите активи се класифицират в една от следните три категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“,

„финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност пред печалба или загуба“.

***i. Финансови активи по амортизирана стойност***

Дружеството оценява финансовите си активи по амортизирана стойност, когато те се държат в рамките на бизнес модел, чиято основната цел е да се събират договорните парични потоци, които включват плащания единствено на главница и лихва.

Тези финансови активи включват: парични средства и парични еквиваленти, търговски вземания, вземания по предоставени заеми, вземания, придобити, чрез цесии, търговски вземания и други вземания, при които дружеството е станало страна по договор или споразумение и които следва да бъдат уредени в нетно парични средства. Тази категория е с най-съществен дял за финансовите инструменти на Дружеството и за него като цяло.

Последващото оценяване се извършва, по метода на ефективния лихвен процент, чрез който приходите от лихви се изчисляват, като ефективният лихвен процент се прилага към брутната балансова стойност на инструментите. За закупени или създадени активи, с първоначална кредитна обезценка и такива с призната впоследствие кредитна обезценка, се прилага, съответно, коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент и ефективния лихвен процент, но по амортизираната стойност на актива.

За просрочените търговски и други вземания до 3 месеца лихви не се начисляват. Финансовите активи в тази категория се подлагат на преглед за обезценка към датата на всеки финансов отчет на Дружеството, като промените се отразяват в печалбата или загубата.

***ii. Финансови активи отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход***

Дружеството оценява финансовите си активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато те се държат в рамките на бизнес модел, чиято цел е както събиране на договорните парични потоци, състоящи се единствено от плащания на главници и лихви, така и продажба на тези финансови активи.

Дружеството прилага изключенията в МСФО 9 по отношение на капиталови инструменти, които не са държани за търгуване, но които иначе биха били оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, като за конкретни инвестиции в такива инструменти прави неотменим избор, при признаването им, да бъдат отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Такива финансови активи се представят в пояснителните приложения към финансовия отчет отделно от другите инструменти, които задължително се оценяват по този модел.

Финансовите активи в тази категория включват: капиталови инструменти, представляващи малцинствени дялове, които не са държани за търгуване и за които Дружеството е направило неотменим избор при тяхното признаване да се отчитат последващо по справедлива стойност, през друг всеобхватен доход.

Последващото оценяване на тази категория инструменти се извършва по справедлива стойност, като промените се признават в друг всеобхватен доход. Справедливите стойности се определят въз основа на котираны цени на активен пазар, а когато няма такъв на база техники за оценяване, обикновено анализ на дисконтираните парични потоци. При липса на котираны цени относно капиталови инструменти, класифицирани за отчитане по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, за определяне на справедливата им стойност се ползва цената на придобиване,

когато това е уместно съгласно МСФО 9, обикновено – липсва актуална информация и/или са налице широк обхват възможни оценки, при определени обстоятелства.

Финансовите активи в тази категория, държани с цел, както събиране на договорните парични потоци, включващи единствено плащания на главници и лихви, така и продажба им, подлежат на преглед за обезценка към всеки финансов отчет на Дружеството. Разликите се признават в печалба или загуба, като корективът за обезценка се представя в друг всеобхватен доход, без да се намалява стойността на активите в Отчета за финансовото състояние.

### *iii. Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата*

Дружеството оценява всички останали финансови активи, различни от тези, които са определени като оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, по справедлива стойност през печалбата и загубата.

В случай, че по този начин се елиминирала или намалява значително несъответствието в оценяването или признаването на даден финансов актив, което би произтекло от признаване на резултати и промени въз основа на различни бази, Дружеството може да приложи изключенията, съгласно МСФО 9 и при първоначално признаване да неотменимо да определи финансов актив, като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загуба, вкл. договори за доставка на нефинансова позиция. Такива финансови активи се представят в пояснителните приложения към финансовия отчет отделно от другите инструменти, за които задължително се прилага този подход на оценяване.

Финансовите активи в тази категория включват: капиталови и дългови инструменти на предприятия емитенти, търгувани на активен пазар.

Финансовите активи в тази категория се представят по справедлива стойност в Отчета за финансовото състояние, като промените се промените се признават в печалба или загуба.

### *iv. Състав на финансовите активи*

Финансовите активи на дружеството към края на отчетния период включват:

- парични средства и предоставени заеми, вземания по цесии, търговски и други вземания, определени като „финансови активи, отчитани по амортизирана стойност“; и
- капиталови инструменти, определени като „финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“.

#### **2.16.1.4. Обезценка на финансови инструменти**

Дружеството изчислява и признава загуби за очаквани кредитни загуби и кредитни обезценки за финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, дългови инструменти, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, активи по договори с клиенти и договори за финансова гаранция.

Дружеството признава като печалба или загуба от обезценка размера на очакваните кредитни загуби (ОКЗ) или обратното им проявление. ОКЗ са настоящата стойност на паричния недостиг за очаквания срок на инструмента, което е разликата между паричните потоци, дължими на

предприятието по договор и паричните потоци, които предприятието очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент, негова приблизителна стойност или с текущия лихвен процент, както е уместно, съответно, спрямо условията и вида на инструмента. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци, които предприятието очаква да получи от обезпечението или в резултат на други кредитни подобрения, неразделна част от договора.

Обезценката и загубите по финансовите инструменти се разглеждат на три етапа – на първите два като очаквани кредитни загуби за загуби, които могат да възникнат в резултат на неизпълнение, а на третия като кредитна обезценка (загуба), вече въз основа на доказателства за това, в резултат на потенциално или фактическо неизпълнение по инструментите.

Очакваните кредитни загуби за експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск спрямо първоначалното признаване, се признават за кредитни загуби, които е възможно да възникнат в резултат на събития по неизпълнение през следващите 12 месеца. За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, очакваните кредитни загуби се признават по отношение на загуби, които е възможно да възникнат през целия срок на инструмента.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството определя дали кредитният риск по финансовите инструменти се променил значително спрямо първоначалното признаване, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка, Дружеството преразглежда създадения вътрешен кредитен рейтинг на длъжника, движението и/или реструктуриранията по този или други инструменти на длъжника, както и обективни външни фактори, които, по преценка на Дружеството, могат да имат отражение върху вземанията на индивидуално или колективно ниво. В допълнение се преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

Дружеството приема даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие над 90 дни. В определени случаи, обаче, даден финансов актив може да се разглежда като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

По отношение на търговските вземания, активите по договори, произтичащи от сделки в обхвата на МСФО 15, които не съдържат съществен компонент на финансиране и за които се прилага практически целесъобразната мярка по МСФО 15 в това отношение, Дружеството прилага опростен подход, в съответствие с МСФО 9, като признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. За целта е приложена практически целесъобразна мярка по МСФО 9 и е създадена матрица на провизиите, чрез която се изчисляват очакваните кредитни загуби по търговски вземания и активи по договори с клиенти. Вземанията се категоризират по просрочие и се групират по вид и клиентски сегменти с различни модели на кредитни загуби.

За изходни данни относно търговските вземания активите по договори с клиенти, Дружеството използва натрупания си опит в областта на кредитните загуби по такива инструменти, за да оцени очакваните кредитни загуби. Ползваните исторически данни са за периоди от 3 до 5 години назад, групирани по вида и съответните модели на клиентски сегменти, и коригирани с прогнозни фактори за икономическата среда.



Търговските вземания и активите по договори с клиенти не са лихвоносни и обичайно се уреждат, съответно: между 60 и 180 дни и между 180 и 360 дни. Дружеството счита дадено търговско вземане или актив по договор с клиент за такива в неизпълнение, когато са в просрочие, съответно: над 360 дни и над 540 дни. В определени случаи, обаче, дадено вземане или актив по договор може да се разглеждат като такива в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на договорните суми. В допълнение Дружеството взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, с което да се елиминира възможността за недостоверно представяне на кредитния риск на индивидуално и колективно ниво.

По отношение на паричните средства в банкови депозити и разплащателни сметки Трейс Груп Холд АД определя ОКЗ за база на публикуваните официални външни кредитни рейтинги на финансовите институции, аналогично и в съответствие с общия модел за обезценка на финансови активи, спрямо промените в кредитния риск по инструментите.

Печалбите (обратно проявление) и загубите от обезценки, включващи провизиите за очаквани кредитни загуби и кредитни обезценки се признават в печалбата или загубата, като корективът за обезценка на дългови инструменти, отчитани по ССАВД, се представя в друг всеобхватен доход и не намалява балансовата стойност на инструмента.

#### **2.16.1.5. Отписване, печалби и загуби**

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци са изтекли или когато са били прехвърлени, като Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички ползи и рискове, свързани със собствеността, за което се прави оценка.

Когато Дружеството запази правата за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но поеме задължение за плащане на паричните потоци без съществено закъснение към крайни получатели, финансовият актив се отписва, при условие, че Дружеството няма задължение да плати на крайните получатели, без да са събрани еквивалентните суми и не може да се разпорежда с първоначалния актив, освен като обезпечение в тяхна полза по това задължение.

Когато Дружеството нито прехвърли, нито запази по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансов актив, преценява дали е запазен контролът върху него. В случай, че контролът не е запазен, активът се отписва и се признават всякакви права и задължения, които са създадени или запазени при прехвърлянето, ако контролът е запазен, финансовият актив се признава до степента на продължаващото участие.

Резултатът от отписването на финансов актив, представляващ разликата между полученото възнаграждение и балансовата му стойност към датата на отписване, се признава нетно в печалбата или загубата в статия Финансови приходи/разходи в Отчета за доходите.

При отписване на финансови активи, оценявани по справедлива стойност, през друг всеобхватен доход, за които задължително се прилага този модел, кумулативните печалби или загуби по тях, признати преди това в друг всеобхватен доход, се прекласифицират в печалбата или загубата. При отписване на активи, които са определени като оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, кумулативни печалби и загуби по тях се прехвърлят в неразпределената печалба, в рамките на собствения капитал.

Дружеството признава дивидент от по финансовите активи в печалбата или загубата в своите финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента, има вероятност да получи изгоди, свързани с дивидента, а размерът му може да бъде надеждно оценен.



## **2.16.2. Финансови пасиви**

### **2.16.2.1. Признаване и класификация**

Дружеството признава финансов пасив в своите финансови отчети, когато стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Дружеството класифицира финансовите пасиви, съобразно последващото им оценяване в следните категории: „финансови пасиви, оценявани впоследствие по амортизирана стойност“, „договори за финансова гаранция“, „финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалба или загубата“, „пасиви, в резултат на отписване на финансов актив, което не отговаря на условията или при подхода на продължаващо участие“ и „ангажменти за отпускане кредит с лихвен процент под пазарния“.

### **2.16.2.2. Първоначално оценяване**

Първоначално всички финансови пасиви се оценяват по тяхната справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, в случай, че не се отчитат по справедлива стойност в печалбата и загубата, когато се признават първоначално по нея. За всички финансови пасиви, придобити при пазарни условия, Дружеството приема за най-добро доказателство относно справедливата им стойност, при първоначално признаване, съответната цена на сделката. При разлика между двете стойности, инструментите с котираны цени или релевантни наблюдаеми данни се отчитат по справедлива стойност, като разликата до цената на сделката се признава в печалба или загуба, а във всички останали по справедлива стойност, коригирана, за да се разсрочи разликата, която се признава до степента на промяна в даден фактор, който биха взели предвид участниците в пазара.

### **2.16.2.3. Последващо оценяване**

За целите на последващото оценяване и представяне финансовите пасиви се класифицират в една от следните пет категории: „финансови пасиви, оценявани впоследствие по амортизирана стойност“, „договори за финансова гаранция“, „финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалба или загубата“, „пасиви, в резултат на отписване на финансов актив, което не отговаря на условията или при подхода на продължаващо участие“ и „ангажменти за отпускане кредит с лихвен процент под пазарния“.

#### ***i. Финансови пасиви по амортизирана стойност***

Дружеството оценява финансовите пасиви по амортизирана стойност, когато те не попадат задължително в обхвата на някоя от другите категории, в съответствие с МСФО 9, както и когато Дружеството не прилага изключението, с което неотменимо да определи финансов пасив при

първоначално признаване като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата, при определените за това условия, съгласно МСФО 9.

Категория „финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност“ включва получени заеми, търговски задължения и други задължения, при които дружеството е станало страна по договор или споразумение и които следва да бъдат уредени в нетно парични средства. Тази категория е с най-съществен дял за финансовите инструменти на Дружеството и за него като цяло.

Последващото оценяване се извършва, по метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било отбиви или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент.

#### ***ii. Договори за финансова гаранция***

Дружеството оценява финансовите пасиви като договори за финансова гаранция, когато те отговарят на условията за това, а именно: когато Дружеството е поело задължение да извършва плащания по даден финансов инструмент единствено в случай на неизпълнение от страна на длъжника в съответствие с условията по гарантирания инструмент.

Категория „договори за финансова гаранция“ включва: подписани гаранционни споразумения с банки по кредити, отпуснати на свързани лица, авалирани записи на заповед.

Последващо, договорите за финансова гаранция се оценяват по по-високата от стойността на коректива за загуби, определена аналогично на финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, в съответствие с раздел 2.16.1.4 Обезценка на финансови инструменти или първоначално признатата стойност намалена, когато е уместно, с кумулативната стойност на приходите, признати в съответствие с МСФО 15.

#### ***iii. Финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност, през печалбата или загубата***

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9.

#### ***iv. Пасиви, в резултат на отписване на финансов актив, което не отговаря на условията или при подхода на продължаващо участие***

Дружеството отчита финансови пасиви в тази категория, когато дадено прехвърляне на финансов актив не води до отписване, или когато нито прехвърля, нито запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността и е приложен подходът за продължаващо участие.

Дружеството оценява финансовите пасиви в тази категория по стойността на полученото възнаграждение, когато финансовият актив не е отписан и по амортизираната, или справедлива стойност на правата и задълженията, спрямо това как се оценява финансовият актив с продължаващо участие, когато този подход е приложен.

**v. *Ангажменти за отпускане на кредити с лихвен процент под пазарния***

Дружеството оценява финансовите пасиви като ангажменти за отпускане кредит с лихвен процент под пазарния, когато те отговарят на условията за това – то да е поело ангажимент за такъв инструмент.

Последващо, ангажменти за отпускане кредит с лихвен процент под пазарния се оценяват по високата от стойността на коректива за загуби, определена аналогично на финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, в съответствие с раздел 2.16.1.4. Обезценка на финансови инструменти или първоначално признатата стойност намалена, когато е уместно, с кумулативната стойност на приходите, признати в съответствие с МСФО 15.

**vi. *Състав на финансовите пасиви***

Финансовите пасиви на дружеството към края на отчетния период включват:

- получени заеми, търговски и други задължения отчитани по амортизирана стойност; и
- договори за финансова гаранция, издадени за свързани лица в полза на търговски банки.

**2.16.2.4. *Отписване, печалби и загуби***

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов.

Разликата между балансовата стойност на финансов пасив, който е бил уреден или прехвърлен на друго лице, и платеното възнаграждение, включително всякакви прехвърлени непарични активи или поети пасиви, се признава в печалбата или загубата.

**2.17. *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. 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.

В допълнение се представя равнение между салдата на паричните средства в Отчета за финансово състояние и Отчета за паричния поток в пояснителните сведения към Финансовия отчет.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци плащанията, свързани с лизингови договори (лихви и главници), свързани с признати в отчета за финансовото състояние активи с „право на ползване“ и задължения по лизингови договори се посочват към финансова дейност, а плащанията, свързани с краткосрочни лизингови договори и договори за лизинг на активи на ниска стойност се посочват като плащания за оперативна дейност.

## 2.18. Капитал и резерви

Собственият капитал на Дружеството се състои от основен капитал, премии от емисии, резерви от преизчисления на чуждестранни дейности, общи и други резерви и финансов резултат.

### ***2.18.1. Основен капитал***

Основния капитал на Дружеството включва:

- Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация на Трейс Груп Холд АД, разпределен в 24 200 000 акции с номинал 1 лева всяка; и
- Изкупени собствени акции – представени по цена на придобиване.

Ако Дружеството 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 Трейс Груп Холд АД. Платеното или полученото възнаграждение се признава директно в собствения капитал.

При издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал Дружеството прави различни разходи. Тези разходи обичайно включват регистрация и други законови такси, изплатени суми на правни, счетоводни и други професионални консултанти и други 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.

**2.18.2. Премии от емисии**

Премии от емисии са формирани при първичното публично предлагане на акции на Дружеството през 2007 г., като разлика между емисионната и номиналната стойност, намалени с разходите по обратно изкупените акции в последващи периоди.

**2.18.3. Преизчисления на чуждестранни дейности**

Дружеството има учредени и регистрирани клонове в Република Сърбия, Република Чехия, Македония и Украйна, чиито финансово състояние и резултати от дейността се представят във финансовия отчет, чрез преизчисление от функционална валута към валута на представяне. За функционална валута на клоновете е определена местната за тях валута, доколкото тя съвпада с основната им икономическа среда, в която функционират генерират паричните потоци от дейността си със значителна степен на автономност.

Формираните разлики са в резултат на преизчисляването на приходите и разходите по средните обменни курсове за периода, а на активите и пасивите по заключителния курс за периода, както и от преизчисляването на началните нетни активи по курс, който е различен от предишния заключителен курс.

**2.18.4. Общи и други резерви**

Общите резерви са образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Република България и учредителния акт на Трейс Груп Холд АД, а другите резерви са формирани по решение на Общото събрание на акционерите.

**2.18.5. Финансов резултат**

Финансовият резултат включва натрупани печалби и загуби от предходни години, за чиято сметка се отразяват корекции на грешки, промени в счетоводна политика или при преминаване към нов счетоводен стандарт, когато това е изрично разрешено, както и печалба или загуба за периода.

**2.19. Доход на акция**

Основният доход на акция се изчислява като се раздели нетната печалба или загуба за периода, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

Дружеството представя доход на акция в своите консолидирани финансови отчети.

## 2.20. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство в България, както и въз основа на разпоредбите на приложимите нормативни изисквания, по отношение на трудовите и осигурителни отношения, в съответните страни, в които Дружеството има назначен персонал.

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

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

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

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми /планове/, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство, както и на местното законодателството в съответните страни, в които то има назначен персонал, и са предварително твърдо определени. По своята същност тези осигуровки представляват „планове с дефинирани вноски“. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове, както и в универсални и професионални пенсионни фондове.

Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване. Към дружеството няма създаден и функциониращ частен осигурителен фонд.

### ***2.20.1. Краткосрочни доходи***

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 е положен трудът за тях или са изпълнени условията за получаване, се признават като разход в отчета за доходите в съответния период, и като текущо задължение в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават

също 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 и признаване на сумата на разходите по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

### ***2.20.2. Дългосрочни доходи***

Съгласно Кодекса на труда Дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в Дружеството може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват „планове с дефинирани доходи“. Определянето на размера на тези задължения се извършва на базата на актюерска оценка на сегашната им стойност към датата на финансовия отчет.

## **2.21. Ефекти от промени в обменните курсове**

### ***2.21.1. Сделки в чуждестранна валута***

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционалната 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 Дружеството 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.

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

### ***2.21.2. Преизчисляване на чуждестранни дейности***

При преизчисляване на чуждестранни дейности се идентифицира функционалната валута на чуждестранна дейност, като за такава се приема валутата на основната икономическа среда, в която функционират и генерират паричните потоци от дейността си със значителна степен на автономност.

При преизчисляване на чуждестранни дейности от функционална валута във валута на представяне:

- активите и пасивите се представят по заключителния курс към датата на финансовия отчет, а
- приходите и разходите по курса към датата на сделката, а когато няма големи колебания се ползва средния курс за периода.

Възникналите разлики в резултат на преизчисляването се признават като компонент на друг всеобхватен доход в Отчета за всеобхватния доход и в статия Резерви от преизчисляване (виж 2.18.3)

### **2.22. Приходи, други доходи, финансови приходи**

Дружеството разглежда и представя получените възнаграждения от клиенти и други сделки в три направления, като приходи възникнали в хода на обичайната дейност (приходи по договори с клиенти), като други доходи, възникнали от дейности, извън основната, нето от свързаните разходи, и като финансови приходи, възникнали във връзка с финансови инструменти и инвестиции, нето от разходите по сделките, когато това се изисква от приложимата счетоводна база.

Дружеството отчита договор с клиент само, ако: той е одобрен от страните, правата на страните по отношение на стоките и услугите, които се прехвърлят, както условията за плащане, са идентифицирани, договорът е с търговска същност и има вероятност Дружеството да получи възнаграждението, на което то очаква да има право.

**2.22.1. Приходи по договори с клиенти**

Дружеството отчита възнагражденията, като приходи от договори с клиенти, само ако контрагентът по договора е клиент – т.е. страна, която е сключила договор с Дружеството, за да получи стоки или услуги, които са предмет на обичайната му дейност, в замяна на възнаграждение.

Обичайната дейност на Дружеството е свързана със: строителство, ремонт, реконструкция и поддръжка на инфраструктурни и други обекти с всякакво предназначение; продажби на стоки, включващи: строителни материали, машини и оборудване, както услуги, включващи: управление на обекти, транспорт, механизация, проектиране, геодезия, лабораторни анализи и други, свързани със строителството.

Дружеството е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента, включително и особено за договорите за строителство определя цените, изложено е на кредитен риск и носи крайната отговорност.

**2.22.1.1. Идентифициране на договор*****i. Строителни договори***

Строителните услуги по изграждане, ремонт и реконструкция на инфраструктурни и други обекти се изпълняват по активи, които не са собственост на Дружеството, то няма контрол върху тях и те не могат да бъдат използвани алтернативно от него. Стоките и услугите по такива договори се продават заедно, като обичайно съставляват едно обещание към клиента, съответно едно задължение за изпълнение, които не се изпълняват еднократно и продължават през повече от един отчетен период. Строителните договори са с най-съществено значение за финансовия отчет и Дружеството като цяло.

***ii. Продажби на продукция, стоки и услуги***

Продажбите на продукция, стоки и услуги, се извършват отделно, като едни от тях не заменят, променят или адаптират други от тях. Дружеството прехвърля контрола и клиентите могат да се възползват от получените стоки и услуги, като ги използват, потребяват или продават. При някои рамкови договори за доставки – консултации, управление на обекти и транспорт, стоките и услугите се прехвърлят в серия и контролът се прехвърля с течение на времето, като клиентите едновременно получават и потребяват ползите от дейността на Дружеството.

**2.22.1.2. Идентифициране на задължения за изпълнение*****i. Строителни договори***

В договорите за строителство са посочени стоките и услугите, обещани на клиента, като на тази база Дружеството идентифицира и оценява задължението за изпълнение по договора. В изпълнение на тези договори и в резултат на дейността се създава и/или подобряват активи, които се контролират от клиентите, в хода на работата по тях. В тази връзка, по тези договори с клиенти, Дружеството идентифицира задължения за изпълнение, удовлетворявани с течение на времето,

съответно признава приходите, на които счита, че има право, по вече удовлетворените задължения с течение на времето.

#### *ii. Продажби на продукция, стоки и услуги*

При продажбите, при които продукцията, стоките и услугите се получават от клиентите и се използват, потребяват или продават от тях, се идентифицират отделни задължения за изпълнение, които са разграничими от други. Те се изпълняват към определен момент във времето, за което се признават приходи, в размер, в който Дружеството приема, че има право. При продажби на стоки и услуги по рамкови споразумения контролът върху тях се прехвърля с течение на времето, като те са част от едно или повече задължения за изпълнение, удовлетворявано с течение на времето. Задълженията за удовлетворявани с течение времето се отчитат аналогично на строителните договори.

### **2.22.1.3. Цена на сделката – определяне и разпределяне**

#### *i. Строителни договори*

Цената на сделката е сумата на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, в замяна на прехвърлените стоки и услуги, които обичайно са част от едно задължение за изпълнение. Възнагражденията по строителните договори са фиксирани, като могат да претърпят промени в резултат на промени в цената и/или обхвата на договора.

Промяната в договора се отчита като отделен договор, когато обхватът и цената му се разширяват с нови стоки и услуги, които могат да се ползват отделно от клиента. Обичайно обхватът на договора може да се разшири със стоки и услуги, които не са отделни и са част от едно и/или същото задължение за изпълнение, като кумулативният ефект върху цената на сделката и измерването на напредъка се признава текущо към датата на изменението.

#### *ii. Продажби на продукция, стоки и услуги*

Цената на сделката, при продажби на продукция, стоки и услуги, е сумата на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, в замяна на тях. Стоките и услугите се продават отделно и/или в серия, съответно могат да формират отделно задължение за изпълнение или част от такова. Договорите могат да претърпят промени по отношение на цената и/или обхвата, съответно по отношение на задължението за изпълнение. Възнагражденията при продажби на продукция, стоки и услуги са договорени и обичайно не съдържат елементи на променливо възнаграждение.

Промените в договорите, които засягат цената и обхвата им, се разглеждат като нов договор, като са добавени нови стоки и услуги, от които клиентите могат да се възползват пряко, а когато се заменят стоки и услуги старият се приема за прекратен. Промени в цените, които не засягат обхвата на договорите, се разпределят към задължения за изпълнение, които не са удовлетворени, изцяло или частично. При промени в обхвата и/или цените на договори за доставки на стоки и услуги, които не са отделни и са част от едно изцяло или частично неудовлетворено задължение за изпълнение, кумулативният ефект върху цената на сделката и измерването на напредъка се признава текущо към датата на изменението.

**2.22.1.4. Признаване на приходи*****i. Строителни договори***

Дружеството признава приходи по строителните договори на базата на задължението за изпълнение, удовлетворявано в течение на времето, само ако е в състояние да направи обоснова оценка на степента на напредъка към пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение. Степента на напредъка към завършване се преразглежда към края на всеки отчетен период.

За измерване на напредъка за всяко задължение за изпълнение, удовлетворено с течение на времето се прилага единен метод, последователно за сходни задължения за изпълнение и обстоятелства. Обичайно за определяне на напредъка по договорите, се ползват методите на вложените ресурси, по-специално бюджети на очакваните и действително извършените разходи, със съответните корекции за разходи, които не допринасят за напредъка по договора или са непропорционални на него. Договорите за строителство са на база твърда цена и Дружеството счита, че методът на вложените ресурси е по-уместен от метода на продукцията, доколкото при втория са необходими допълнителни ресурси, особено времеви за осигуряване на информация. Също и поради факта, че са възможни промени по обещани стоки и услуги, без отражение върху цената на сделката и задължението за изпълнение, което ще ограничи оценката на кумулативния ефект, в частност от промените, и за договора като цяло, особено при прилагането и на другия подход.

Дружеството признава приходи по задължение за изпълнение, удовлетворявано с течение на времето, само до степента на направените разходи, когато не е в състояние да измери разумно напредъка към пълното му удовлетворяване, но очаква да възстанови направените разходи за това, както и когато извършените разходи са непропорционални на напредъка, с оглед достоверното представяне на резултатите от дейността.

***ii. Продажби на продукция, стоки и услуги***

Приходите по продажбите на продукцията, стоки и услуги се признават в съответствие с удовлетворяването на задълженията или в определен момент във времето или с течение на времето. При задължения удовлетворявани с течение на времето, приходите се признават, само ако може да направи обоснова оценка на степента на напредъка към пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение. Степента на напредъка към завършване се преразглежда към края на всеки отчетен период.

За измерване на напредъка при продукцията и стоките се ползват методите отчитащи продукцията, а при услугите методите отчитащи и ресурсите, като това са : преки оценки на прехвърлените продукция и стоки и бюджети на разходите, със съответните корекции за разходи, които не допринасят за напредъка по договора или са непропорционални на него. Дружеството счита, че ползваните методи са уместни, доколкото, съответно, то контролира продукцията и стоките преди да ги прехвърли на клиентите, което осигурява надеждна информация и не изисква допълнителни ресурси, а по отношение на услугите пести такива, като същевременно елиминира ограниченията за отразяване на кумулативни ефекти, които следва да се признаят, както и когато това е необходимо.

Когато Дружеството има право на възнаграждение от клиент в размер, който съответства директно на стойността на извършената дейност за него към съответната дата, признава приходи в размера, за който има право да издаде фактура.

Дружеството признава приходи по задължение за изпълнение, удовлетворявано с течение на времето, само до степента на направените разходи, когато не е в състояние да измери разумно напредъка към пълното му удовлетворяване, но очаква да възстанови направените разходи за това, както и когато извършените разходи са непропорционални на напредъка, с оглед достоверното представяне на резултатите от дейността.

#### **2.22.1.5. Разходи по договорите**

Дружеството признава дълготрайни активи за допълнителни разходи за постигане на договор с клиент, само ако съществува възможност да ги възстанови впоследствие. Такива разходи могат да бъдат комисионни, бонуси или други сходни услуги, които не биха били понесени, ако договарът не е сключен. Такива активи се отчитат в състава на дълготрайните активи, като се представят отделно в пояснителните сведения към Финансовия отчет. Дружеството прилага практически целесъобразната мярка, предвидена в МСФО 15, и не признава актив от разходи за постигане на договор с клиент, ако очаквания срок за амортизация на актива, който в противен случай следва да се признае, е една година или по-кратък.

Дружеството признава активи от разходите, направени по изпълнението на договор, ако те не попадат в обхвата на друг стандарт и могат да бъдат отнесени пряко към даден договор, подобряват ресурсите, с които ще бъдат удовлетворени задълженията за изпълнение и се очаква да бъдат възстановени.

#### **2.22.1.6. Садда по договорите**

Дружеството признава и представя като вземане по договори с клиенти всяко безусловно право на възнаграждение. Когато клиентите по договори заплащат възнаграждение или Дружеството има право на такова, преди да бъдат прехвърлени стоките и услугите, сумите се представят като пасиви по договори. Когато Дружеството изпълнява задължението си и прехвърля стоки и услуги на клиенти, преди те да платят, сумите, извън безусловните вземания, се представят като активи по договори.

Безусловните вземания, активите и пасивите по договор се представят заедно в статия Търговски вземания и Търговски задължения в Отчета за финансовото състояние, и поотделно в пояснителните приложения към Финансовия отчет. Активите по договори с клиенти подлежат на преглед за обезценка, в съответствие с раздел 2.16.1-2.16.1.4. Обезценка на финансови инструменти, съгласно МСФО 9.

Обичайният момент на плащанията по договорите с клиенти спрямо удовлетворяването на задълженията за изпълнение по тях, както и зависимостите в това отношение, се разграничават основно по договорите за строителство и договорите за продажби на продукция, стоки и услуги. При строителните договори, Дружеството удовлетворява задълженията за изпълнение в течение на времето, обичайно повече от един период, като признава приходи към края на всеки един, в съответствие със степента на напредъка по договора, като на този етап обичайно не е необходимо одобрение от страна на клиента. Но предвид това, че обектите и свързаните с тях дейности са предмет на специфични законодателни разпоредби, при завършване на дейностите по договора, са предвидени и се изискват определени формални действия, включително приемане и/или

одобрение от клиента и/или трета страна, на база на което част от вземанията по договорите стават безусловни, а впоследствие се заплащат. Доколкото при строителството се подобрява актив, който е контролиран от клиента, то може еднозначно да се определи, че стоките и услугите по договора са му прехвърлени, съответно да се признаят приходите по вече удовлетворените задължения. В резултат на тези обстоятелства, възниква разминаване във времето между момента на признаване на приходите по договорите за строителство, съответно безусловните вземания и активите по договор и момента на получаване на плащания, като обичайният срок за погасяването им варира и е в рамките съответно на 60 - 180 дни и 180 - 360 дни. Продажбите на продукция, стоки и услуги, обикновено не подлежат на специфични регулации, като в повечето контролът върху тях се прехвърля веднага на клиента и/или те се потребяват от него при предоставяне им, с което са удовлетворени задълженията за изпълнение. При някои продажби на стоки и услуги, при които задължението за изпълнение се удовлетворява с течение на времето, е нужно приемането от страна на клиента на етапи или към края на договора. Плащанията по тези доставки варират, но са в рамките на обичайната търговска практика.

Обичайно при договорите за строителство, които са най-значителни за финансовите отчети и Дружеството като цяло, плащанията са определени като суми и срокове, и според вида и обема на обекта, в отделни случаи, и според възложителя и източника на финансиране, включват авансово плащане в размер 10% – 20%, междинни плащания в размер 60% - 80% и окончателно плащане. Преките или крайните възложители, когато дружеството е подизпълнител, са публични, а основните договорите и условията са разнообразни, като е възможно различни условия да се прилагат за сходни обекти, както и обратно, в резултат на което варират, както размерите, така и сроковете на плащанията.

Във връзка с законови изисквания, в масовия случай, по договорите за строителство са определени гаранции за добро изпълнение, които по същество са задържани от страна на възложителите суми от безусловните вземания на Дружеството, за определен период, обикновено от 12 до 24 месеца. Дружеството приема, че не е налице е значителен компонент на финансиране за задържаните суми, доколкото те са установени по закон и по смисъла на МСФО 15 предоставят защита на клиента, както и поради факта, че в масовия случай пряка или крайна страна по тези договори са органи на държавната власт, които не е в състояние на финансира, в контекста на съдържанието на сделката, пък и принципно. По отношение на сумите, които клиентите заплащат преди стоките и услугите да са прехвърлени към тях, Дружеството коригира обещания размер на заплащането за ефекта от наличието на значителен компонент на финансиране, когато има такъв и когато се очаква периодът между плащането и прехвърлянето да е над една година. Корекцията се признава като разходи за лихви в статия Финансови разходи в Отчета за доходите. В някои случаи сроковете по строителните договори се удължават, по причини независещи от Дружеството, като по някои са получени плащания, при първоначални очаквания стоките и услугите да се прехвърлят в период до една година. В тези случаи корекциите се извършват перспективно, когато очакванията за новия срок са той да бъде над една година.

За неудовлетворените задължения или за частично удовлетворените задължения към края на периода, част от договор с първоначално очакван срок до една година, Дружеството оповестява общия размер на сделката, разпределена по тях и очакванията кога следва да се признаят приходите по тях. Това засяга обичайно само строителните договори, доколкото при продажбите на продукция, стоки и услуги възнаграждението, на което има право към определена дата съответства на стойността на прехвърлените стоки и услуги, за които има право да издаде фактура.

### ***2.22.2. Други доходи***

В състава на другите доходи се признават нетните положителни резултати, както и брутни доходи, които са реализирани от други дейности, извън обичайната за Дружеството, и/или са инцидентни. В състава на другите доходи се отчитат приходите от оперативен лизинг, в съответствие със счетоводната политика и МСФО 16 – Лизинг (виж 2.27.), както и приходите от продажби на материали и дълготрайни активи, нетно от балансовата им стойност, при които приходите се признават, съгласно МСФО 15 в момента, в който клиентът получава контрол върху тях, съответно задължението за изпълнение бъде удовлетворено, а разходите в съответствие с приложимите счетоводна политика и релевантни стандарти, в периода, когато е признат приходът (виж 2.88 2.9, 2.10, 2.14) В състава на другите доходи, също така, се представят отписаните и недължими задължения, включващи финансови пасиви и други, които са прекратени или са изтекли (виж 2.16.2.4), както и разлики и от отписвания, свързани с провизии, признати в съответствие с МСС 37, и излишъци на активи и материални запаси, други.

### ***2.22.3. Финансови приходи***

В състава на финансовите приходи се представят приходите от лихви по всички финансови инструменти на Дружеството, признати по метода на ефективния лихвен процент, както и възникналите ефекти по договори с клиенти, по които има съществени компоненти на финансиране. В състава на финансовите приходи се признават лихвите по лизингови договори, нетните положителни резултати от сделки с финансови инструменти и инвестиции (виж 2.11, 2.12, 2.16.1.5), както и положителни курсови разлики от преоценка и операции с валутни позиции, съгласно МСС 21, и други приходи, свързани с финансови инструменти.

## **2.23. Разходи**

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти за активи или пасиви, които не отговарят на критериите на МСФО и рамката към тях.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват. Разходите за бъдещи периоди основно представляват предплатени абонаменти, застраховки, банкови гаранции, такси по кредити и други подобни, и се представят в статия Други активи и вземания в Отчета за финансовото състояние.

### ***2.23.1. Разходи за дейността***



Дружеството 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 възникнат 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 той 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, съответно цената на сделката, както и когато това е разрешено.

### ***2.23.2. Финансови разходи***

В състава на финансовите разходи се представят разходите от лихви по всички финансови инструменти на Дружеството, признати по метода на ефективния лихвен процент, както и възникналите ефекти по договори с клиенти, по които има съществени компоненти на финансиране. В състава на финансовите разходи се признават лихвите по лизингови договори, нетните отрицателни резултати от сделки с финансови инструменти и инвестиции (виж 2.11, 2.12, 2.16.1.5), както и отрицателните курсови разлики от преоценка и операции с валутни позиции, съгласно МСС 21, и други разходи, свързани с финансови инструменти, включително платени банкови такси и комисионни.

### **2.24. Печалба или загуба за периода**

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

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

## 2.25. Данъци от печалбата

Данъчният разход (приход) включва текущите данъчни разходи (приходи) и отсрочените данъчни разходи (приходи).

### ***2.25.1. Текущи данъци***

Текущ данък е сумата на дължимите (възстановимите) данъци върху дохода във връзка с данъчната печалба (загуба) за периода.

Данъците от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като задължение до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

Икономията от данъци, свързана с данъчна загуба, която може да бъде пренесена за покриване през следващи периоди, се признава като актив, с който ще се намалява текущия данък в следващите периоди.

Признаването на текущите данъчни разходи се извършва чрез включването им в групата на разходите за периода, с които се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

Текущите данъчни пасиви (активи) за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена (възстановена) на/от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки (и данъчни закони), действащи към датата на баланса.

За отчетния период данъчната ставка в България е в размер 10%, в Република Сърбия е 15% , а в Чехия е 19%.

### ***2.25.2. Активи и пасиви по отсрочени данъци***

Активи по отсрочени данъци са сумите на възстановимите данъци върху дохода за бъдещи периоди по отношение на:

- приспадаемите временни разлики;
- преноса на нерезализирани данъчни загуби;
- преноса на неизползвани данъчни кредити.

Временните разлики са разликите между балансовата сума на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Временните разлики биват:

- облагаеми временни разлики - временните разлики, в резултат на които ще възникнат суми, с които ще се увеличи облагаемата печалба (загуба) в бъдещи периоди, когато балансовата сума на актива или пасива бъде възстановена или погасена; или

- приспадаеми временни разлики - временните разлики, в резултат на които ще възникнат суми, с които да се намали данъчната печалба (загуба) за бъдещи периоди, когато балансовата сума на актива или пасива бъде възстановена или погасена.

Когато данъчната загуба се използва за възстановяване на текущ данък за предходен период, предприятието я признава като актив в момента на възникване, тъй като съществува вероятност да възникнат ползи и тези ползи могат да бъдат надеждно оценени.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички данъчни временни разлики, които подлежат на приспадане до размера, за който е вероятно наличие на облагаема печалба, срещу която могат да бъдат приспаднати. Актив по отсрочени данъци се признава за пренасяните напред неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да се оползотворят използваните данъчни загуби и кредити.

Към датата на всеки баланс предприятието преразглежда непризнатите активи по отсрочени данъци. Предприятието признава непризнатите в предходния период активи по отсрочени данъци до степента, до която се е появила вероятност да бъде реализирана достатъчна бъдеща облагаема печалба, която да позволи оползотворяването на активите по отсрочени данъци.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци върху дохода за бъдещи периоди във връзка с облагаемите временни разлики.

Пасив по отсрочени данъци се признава за всички облагаеми временни разлики, освен в случаите, когато възниква в резултат на:

- положителна репутация, за която амортизацията не е призната за данъчни цели; и
- първоначалното признаване на актива или пасива при сделка, която:
- не представлява бизнескомбинация;
- към момента на извършване на сделката не влияе нито върху счетоводната, нито върху данъчната печалба (загуба).

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди въз основа на данъчните ставки (и данъчното законодателство), действащи към датата на баланса.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода освен до степента, до която възникват от:

- операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в капитала, ако се отразява там, както и когато е уместно; или
- бизнескомбинация, представляваща придобиване.
- 

## 2.26. Провизии и условни ангажименти

### 2.26.1. Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума. Провизии се признават във връзка с правни и конструктивни задължения, възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37. Правните и конструктивните задължения, възникват в резултат, съответно на договор или нормативни разпоредби, или установена тенденция, приета политика или твърдения в дружеството, които създават очаквания в трети страни.

Провизии се признават в случай, че дружеството 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. В състава на настоящите задължения се разглеждат и задължения по обременяващи договори по силата, на които разходите, направени за покриване на задълженията, превишават очакваните икономически ползи, произтичащи от договора.

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

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

### ***2.26.2. Условни ангажименти***

За условен пасив се приема 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 са изцяло под контрола на 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 достатъчно надеждно

За условен актив се приема 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 ангажименти не се признават, а се оповестяват както е уместно.

## **2.27. Лизинг**

Дружеството преценява в началото на всеки договор, дали представлява лизинг или съдържа елементи на лизинг, в зависимост от това дали с него срещу възнаграждение се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив или група активи за определен период от време, като преразглежда тази оценка в случай, че има промяна в договора.

Дружеството определя срока на лизинга, като взема предвид неотменимия срок по договора, както и периодите, по отношение на които съществува опции за удължаване или прекратяване, когато е достатъчно сигурно, че ще бъдат упражнени, ведно с всички стимули в тази връзка. Срокът на лизинга, съответно сигурността относно упражняването на опциите, се преразглеждат, когато настъпят съществени събития, които могат да повлияят върху решенията за това.

### ***2.27.1. Дружеството като лизингополучател***

Дружеството използва чужди активи по договори, които съдържат лизинг, съгласно условията в МСФО 16. Активите с право на ползване включват основно машини и оборудване, и транспортни средства, както и недвижими имоти. Договорите се сключват с несвързани лица – лизингодатели и лизингодатели-производители или търговци, както и със свързани лица – в групата и извън нея.

Активите с право на ползване се оценяват първоначално по цена на придобиване на началната дата на лизинга, която включва: първоначалната оценка на пасива по лизинга; извършени плащания преди това; първоначални преки разходи; както и разходи по демонтаж и преместване, ако се предвиждат такива.

Първоначалната оценка на пасива по лизинга се извършва на началната дата и отразява настоящата стойност на неизплатените лизингови вноски, които включват: фиксирани плащания по договора; променливи плащания, зависещи от индекси; гаранции по остатъчна стойност; опции за закупуване; санкции за прекратяване.

Дружеството амортизира активите с право на ползване на линейна база за по – краткия период от техния полезен живот и срока на лизинговия договор.

Сроковете на амортизация по типове активи, предмет на договорите за лизинг, са както следва:

Група	Години
Сгради	5
Автомобили	5

Задълженията по лизинг се признават на датата на стартиране на лизинга, оценени по настояща стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Те включват:

- фиксирани плащания, намалени с подлежащите на плащане лизингови стимули;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти;
- цената за упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще ползва опцията;
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор;
- гаранции за остатъчна стойност.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на дружеството, отразяващ лихвения процент, който би бил приложим при заемане на финансови средства за сходен период от време, при сходно обезпечение и сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница). Финансовите разходи се начисляват в отчета за доходите през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение.

Последващата оценка на активите с право на ползване се извършва по цена на придобиване, намалена всички натрупани амортизации и загуби от обезценка, аналогично на собствените активи и коригирана с всички преоценки на пасива по лизинга.

След началната дата пасивът по лизинга се преоценява, за да се отразят измененията в лизинговия договор, в резултат на промяна в обхвата и/или срока, и/или промените в лизинговите плащания, включително промени в индекси, проценти или пазарни нива, като, съответно, се коригират

стойностите на активите с право на ползване. Възникналите разлики, когато балансовата стойност на активите с право на ползване е нула, както и разходите за лихви по пасива на лизинга и променливите плащания, които не са включени в оценката му, се признават в печалбата или загубата за периода, който касаят. Когато увеличението на обхвата по лизинга е съизмеримо с увеличението на цената по договора, промяната се отчита като отделен договор.

Лизинговите дейности на дружеството, в качеството му на лизингополучател, включват договори за ползване на транспортни средства, машини и оборудване, и недвижими имоти. Обичайно, опция за закупуване е предвидена само в някои от договорите касаещи транспортни средства, основно автомобили, а лизинговите вноски са фиксирани, като не са предвидени променливи лизингови плащания. Опциите за удължаване на договорите не са свързани с допълнителни разходи или стимули за дружеството, като при оценката на пасивите по лизингите са вземат предвид всички обстоятелства. Договорите, по които дружеството е лизингополучател не съдържат гаранции за остатъчна стойност, а опциите за прекратяване обичайно не се използват и обхващат до три лизингови вноски, и са несъществени, поради което не са вземат предвид при оценката на пасива по лизинга.

Дружеството представя активите с права на ползване в състава на собствените активи на лицето на отчета за финансовото състояние и представя допълнителна подробна информация в това отношение в пояснителните приложения към финансовите отчети, а тяхната амортизация – в отчета за доходите на ред „разходи за амортизации“.

Дружеството прилага изключенията, предвидени в МСФО 16, по отношение на краткосрочните лизингови договори и лизингите на активи с ниска стойност, и признава свързаните с тях лизингови плащания като разход по линейния метод за срока на договора. Краткосрочните лизингови договори включват ползването на транспортни средства, машини и оборудване, и недвижими имоти, които се наемат за конкретни дейности при изпълнението на определен договор или част от него по изграждане, и реконструкция, или ремонт и поддръжка на инфраструктурни обекти, чиито планиран срок е до една година. Лизингите на активи с ниска стойност включват договори за ползване на офис обзавеждане и консумативи и компютърна техника. Разходите по такива договори се представя в състава на разходите за външни услуги в отчета за доходите, като в пояснителните приложения се оповестява подробна информация по видовете основни активи.

### ***2.27.2. Дружеството като лизингодател***

Дружеството има практика да отдава собствени активи за ползване, както и в редки случаи да преотдава активи с право на ползване. При лизинга на собствени активи, когато с договора се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, то същият се отчита като финансов лизинг, когато се запазват- договорът се отчита като оперативен лизинг.

При финансов лизинг, активите по договора се признават на началната дата като вземане, в размера на нетната инвестиция по договора, която включва: фиксирани плащания; променливи плащания, зависещи от индекси; гаранции за остатъчна стойност; опции за покупка; и санкции.

По отношения на финансовите лизинги, последващо се прилагат изискванията за отписване и обезценка в МСФО 9 по отношение на нетната инвестиция в лизинговия договор, като редовно се преразглеждат приблизително изчислените негарантирани остатъчни стойности, използвани при изчисляването на брутната инвестиция в лизинговия договор. При настъпило намаление на приблизително изчислената негарантирана остатъчна стойност, се преразглежда разпределението

на дохода за срока на лизинговия договор и се признава незабавно всяко намаление, свързано с вече начислените суми.

Измененията в договорите за финансов лизинг се отчитат като отделен договор, когато се увеличават обхватът, с което се добавя право на ползване на основен актив, съответно възнаграждението се увеличава съизмеримо.

При договори за оперативен лизинг, отдадените собствени активи се отчитат съгласно вида им и приетата счетоводна политика от Дружеството в това отношение, а плащанията се признават на приход по линейния метод за периода на договора.

Измененията в договори за оперативен лизинг се отчитат като нов договор от датата на изменението.

Дружеството отдава на оперативен лизинг основно недвижими имоти, сгради, машини и съоръжения и транспортни средства.

Във връзка с договорите за финансов лизинг в пояснителни приложения се представят: приходите от продажбата на актива, отписаната балансова стойност и нетния резултат, както и приходите от променливи плащания и реализираните финансови доходи, като на лицето на отчета за доходите първите се представят в състава на другите доходи, а финансовите в сумата на финансовите приходи.

Доходите от оперативен лизинг се представят в състава на другите доходи на лицето на отчета за доходите, като отдадените собствени активи по договори за оперативен лизинг се представят отделно от ползваните от дружеството в пояснителните приложения към финансовите отчети.

## 2.28. Сегментно отчитане

Дружеството идентифицира своите отчетни сегменти и оповестява информация по сегменти в съответствие с организационната и отчетна структура, на ниво Група, в своите консолидирани финансови отчети. Оперативните сегменти са компоненти на бизнеса, които се оценяват редовно от членовете на Ръководството, вземащи оперативните решения - като се използва финансова и оперативна информация, изготвена конкретно за сегмента, за целите на текущото наблюдение и оценяване на резултатите от дейността и разпределението на ресурсите на дружеството. Финансовата сегментна информация в публичните отчети се оповестява на основа, идентична на използваната за вътрешни цели, което позволява на инвеститорите да видят Дружеството, съответно Групата, от позицията на Ръководството.

Групата функционира в един бизнес сектор, а извършваните основни услуги, както и произвежданата продукция от всички дружества са свързани и участват на различни етапи в основната дейност. Добитите материали и произведените продукти представляват значителен дял от влаганите материали в СМР услугите. Също така рисковете и изгодите, свързани с основната дейност на Групата не биха могли да бъдат разграничени поради сходството в същността на извършваните дейности, характеристиките на средата и клиентите на предприятията, както и поради еднаквите ресурси, които се ползват в тези процеси, включително оборудване, подизпълнители и персонал. Затова, Групата е приела да отчита своята дейност, чрез разграничение единствено на база на географски принцип.



Оперативните сегменти на Групата текущо се наблюдават и управляват поотделно, като всеки оперативен сегмент представлява отделна географска област, която обслужва различни пазари и тип клиенти, и респ. е носител на различни бизнес ползи и рискове – според местонахождението. Същите включват шест зони в зависимост от същността им и способността да генерират парични потоци:

- ✓ България;
- ✓ Република Сърбия;
- ✓ Чехия;
- ✓ Оман;
- ✓ Украйна и
- ✓ Северна Македония

Информацията по сегменти се представя в консолидираните финансови отчети на Трейс Груп Холд АД.

## 2.29. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на Дружеството се оценяват и представят и/или само се оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане, като такива са дългосрочните инвестиции в капиталови инструменти, класифицирани като „финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива, до които Дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни като се приема, че те действат в своя максимална икономическа изгода.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи презумпцията е най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив от пазарните участници. В някои случаи, при оценка на капиталови инструменти, определени като оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, за определяне на справедливата стойност се използва цената на сделката, когато това е уместно съгласно МСФО 9 (виж 2.16.1.3).

Прилагат се различни оценъчни техники, които са подходящи спрямо спецификата на съответните условия и обекти, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като стремежът е да се използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация, съответно да се минимизира използването на ненаблюдаема информация.

Дружеството допуска използването на трите приети подхода, пазарния, приходния и разходния подход.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по този начин, се категоризира в следната йерархия на три нива:

Ниво 1 – Използват се котиранни (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;

Ниво 2 – Прилагат се оценъчни техники, при които се използват входящи данни, различни от директно котиранни пазарни цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и

Ниво 3 – Прилагат се оценъчни техники, при които най-ниското ниво използвани входящи данни в значителната си част са ненаблюдаеми.

Дружеството прилага основно справедлива стойност Ниво 2 и Ниво 3.

За тези обекти, които се оценяват периодично по справедлива стойност, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер между нивата в йерархията на справедливата стойност за даден актив или пасив, в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

## 2.30. Счетоводни приблизителни оценки и предположения, грешки

### ***2.30.1. Счетоводни приблизителни оценки и предположения***

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовия отчет не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация, като тя засяга всички статии във финансовия отчет, без основния капитал и паричните наличности в брой във функционална валута.

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 ѝ 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.

Доголкова, 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.

### ***2.30.2. Грешки***

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне във финансови отчети на Дружеството за един или повече минали отчетни периоди, произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

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

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

Грешки по смисъла на МСС 8 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.

Дружеството 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.

## II. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### 1. Индивидуален отчет за финансовото състояние

#### 1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитали зирани разходи	Общо
<b>Отчетна стойност</b>								
Салдо към 31.12.2018	4 365		732	18 535	12 673	1 411	1 032	38 748
Ефект от промени в счетоводна политика		775			517	39		1 331
<b>Преизчислено салдо към 01.01.2019</b>	<b>4 365</b>	<b>775</b>	<b>732</b>	<b>18 535</b>	<b>13 190</b>	<b>1 450</b>	<b>1 032</b>	<b>40 079</b>
Постъпили			383	3 971	303	12	736	5 405
Излезли				(51)	(179)	(65)	(631)	(926)
Салдо към 31.12.2019	4 365	775	1 115	22 455	13 314	1 397	1 137	44 558
Постъпили				5	150		319	474
Излезли					(693)			(693)
Ефекти от валутни преизчисления					(1)	(1)		(2)
Салдо към 31.3.2020	4 365	775	1 115	22 460	12 770	1 396	1 456	44 337
<b>Амортизация</b>								
Салдо към 31.12.2018			162	4 949	6 170	1 058		12 339
Постъпили		155	33	740	995	147		2 070
Излезли				(51)	(74)	(24)		(149)
Ефекти от валутни преизчисления					1			1
Салдо към 31.12.2019	-	155	195	5 638	7 092	1 181	-	14 261
Постъпили		39	11	220	247	22		539
Излезли					(690)			(690)
Ефекти от валутни преизчисления					1			1
Салдо към 31.3.2020	-	194	206	5 858	6 650	1 203	-	14 111
<b>Балансова стойност</b>								
Балансова стойност към 31.12.2019	4 365	620	920	16 817	6 222	216	1 137	30 297
Балансова стойност към 31.3.2020	4 365	581	909	16 602	6 120	193	1 456	30 226

В представените балансови стойности на имоти, машини, съоръжения и оборудване са включени дълготрайни материални активи, върху които има учредени ипотечи и залози както следва:

(ХИЛ.ЛВ)

Имоти, машини, съоръжения и оборудване							
По договор	В полза на	Земи	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Капитализирани разходи	Общо
Д-р № 51 от 10.09.2014г. - кредитна линия за БГ и овъдрафт	ОББ АД	96	375	1945	1077		3493
Д-р № 1403 от 08.08.2014г. - кредитна линия за БГ	ДСК ЕАД			3899	1115		5014
Д-р от 28.03.2013г. - кредитна линия за БГ	Експресбанк АД			5506	873		6379
Д-р от 02.03.2018г. - инвестиционен кредит	Експресбанк АД				841		841
Д-р от 29.06.2015г. - инвестиционен кредит	Експресбанк АД			726			726
Д-р № 110 от 02.09.2015г. - кредитна линия за БГ и овъдрафт	Уникредит Булбанк АД	4164				564	4728
<b>Общо:</b>		<b>4 260</b>	<b>375</b>	<b>12 076</b>	<b>3 906</b>	<b>564</b>	<b>21 181</b>

Дружеството е предоставило за използване под наем на трети и свързани лица, следните дълготрайни материални активи:

отдадени под наем				
	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Общо
<b>Отчетна стойност</b>				
<b>Салдо към 31.12.2018</b>	<b>18 146</b>	<b>11 009</b>	<b>354</b>	<b>29 509</b>
Постъпили	4 049	494		4 543
Излезли	(930)	(1 521)	(354)	(2 805)
<b>Салдо към 31.12.2019</b>	<b>21 265</b>	<b>9 982</b>	<b>-</b>	<b>31 247</b>
Излезли	(5 492)	(2 360)		(7 852)
<b>Салдо към 31.3.2020</b>	<b>15 773</b>	<b>7 622</b>	<b>-</b>	<b>23 395</b>
<b>Амортизация</b>				
<b>Салдо към 31.12.2018</b>	<b>4 780</b>	<b>5 454</b>	<b>289</b>	<b>10 523</b>
Постъпили	708	837	49	1 594
Излезли	(182)	(1 438)	(338)	(1 958)
<b>Салдо към 31.12.2019</b>	<b>5 306</b>	<b>4 853</b>	<b>-</b>	<b>10 159</b>
Постъпили	139	143		282
Излезли	(688)	(1 310)		(1 998)
<b>Салдо към 31.3.2020</b>	<b>4 757</b>	<b>3 686</b>	<b>-</b>	<b>8 443</b>

<b>Балансова стойност</b>				
Балансова стойност към 31.12.2019	15 959	5 129	-	21 088
Балансова стойност към 31.3.2020	11 016	3 936	-	14 952

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	ползвани от дружеството		Общо
						Други активи	Капитализирани разходи	
<b>Отчетна стойност</b>								
Саадо към 31.12.2018	4 365	-	732	389	1 664	1 057	1 032	9 239
Ефект от промени в счетоводна политика	-	775	-	-	517	39	-	1 331
Преизчислено саадо към 01.01.2019	4 365	775	732	389	2 181	1 096	1 032	10 570
Постъпили	-	-	383	(78)	(191)	12	736	862
Излезли	-	-	-	879	1 342	289	(631)	1 879
Саадо към 31.12.2019	4 365	775	1 115	1 190	3 332	1 397	1 137	13 311
Постъпили	-	-	-	5	150	-	319	474
Излезли	-	-	-	5 492	1 667	-	-	7 159
Ефекти от валутни преизчисления	-	-	-	-	(1)	(1)	-	(2)
Саадо към 31.3.2020	4 365	775	1 115	6 687	5 148	1 396	1 456	20 942
<b>Амортизация</b>								
Саадо към 31.12.2018	-	-	162	169	716	769	-	1 816
Постъпили	-	155	33	32	158	98	-	476
Излезли	-	-	-	131	1 364	314	-	1 809
Ефекти от валутни преизчисления	-	-	-	-	1	-	-	1
Саадо към 31.12.2019	-	155	195	332	2 239	1 181	-	4 102
Постъпили	-	39	11	81	104	22	-	257
Излезли	-	-	-	688	620	-	-	1 308
Ефекти от валутни преизчисления	-	-	-	-	1	-	-	1
Саадо към 31.3.2020	-	194	206	1 101	2 964	1 203	-	5 668
<b>Балансова стойност</b>								
Балансова стойност към 31.12.2019	4 365	620	920	858	1 093	216	1 137	9 209
Балансова стойност към 31.3.2020	4 365	581	909	5 586	2 184	193	1 456	15 274

Отчетна стойност на напълно амортизираните активи, използвани в дейността на дружеството и включени в Баланса към 31.03.2020г.

**Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Общо
56	1 527	850	2 433

**Дълготрайни нематериални активи**

Програмни продукти	Други активи	Общо
16	2	18

**1.2. Инвестиционни имоти**

	Земи	Сгради	Общо
<b>Отчетна стойност</b>			
Салдо към 31.12.2018	3 114	7 090	10 204
Постъпили	226	842	1 068
Излезли		(97)	(97)
Салдо към 31.12.2019	3 340	7 835	11 175
Салдо към 31.3.2020	3 340	7 835	11 175
<b>Амортизация</b>			
Салдо към 31.12.2018		396	396
Постъпили		236	236
Излезли		(8)	(8)
Салдо към 31.12.2019	-	624	624
Постъпили		64	64
Салдо към 31.3.2020	-	688	688
<b>Балансова стойност</b>			
Балансова стойност към 31.12.2019	3 340	7 211	10 551
Балансова стойност към 31.3.2020	3 340	7 147	10 487

В представените балансови стойности на инвестиционни имоти са включени дълготрайни материални активи , върху които има учредени ипотечи , залози и възбрани както следва:



<i>(ХИЛАВ)</i>				
Инвестиционни имоти				
По договор	В полза на	Земи	Сгради	Общо
Д-р № 51 от 10.09.2014г. - кредитна линия за БГ и овъдрафт	ОББ АД	345		345
Д-р № 42 от 28.11.2016г. - инвестиционен кредит	ОББ АД		1878	1878
Д-р № 2233 от 01.03.2018г. - инвестиционен кредит	ДСК ЕАД	1537	3539	5076
Д-р № 106 от 11.07.2016г. - инвестиционен кредит	Юробанк България АД	186	149	335
Д-р от 10.06.2015г. - инвестиционен кредит	Експресбанк АД		836	836
Д-р № 110 от 02.09.2015г. - кредитна линия за БГ и овъдрафт	Уникредит Булбанк АД		125	125
по ревизионен акт на дъщерно предприятие	ГАО на НАП	304	412	716
<b>Общо:</b>		<b>2 372</b>	<b>6 939</b>	<b>9 311</b>

### 1.3. Дълготрайни нематериални активи

	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
<b>Отчетна стойност</b>				
Салдо към 31.12.2018		48	2	50
Преизчислено салдо към 01.01.2019	-	48	2	50
Постъпили		38		38
Излезли		(2)		(2)
Салдо към 31.12.2019	-	84	2	86
Салдо към 31.3.2020	-	84	2	86
<b>Амортизация</b>				
Салдо към 31.12.2018		30	2	32
Постъпили		13		13
Излезли		(2)		(2)
Салдо към 31.12.2019	-	41	2	43
Постъпили		3		3
Салдо към 31.3.2020	-	44	2	46
<b>Балансова стойност</b>				
Балансова стойност към 31.12.2019	-	43	-	43
Балансова стойност към 31.3.2020	-	40	-	40

Към 31.03.2020г. дружеството няма отдадени дълготрайни нематериални активи под наем.

#### 1.4. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия

Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
Инвестиции в дъщерни предприятия	42 045	42 030
Инвестиции в асоциирани предприятия	1	1
Инвестиции в смесени предприятия	24	24
<b>Общо</b>	<b>42 070</b>	<b>42 055</b>

##### 1.4.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Вид	31.3.2020 г.		31.12.2019 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Трейс-Пътно строителство АД, България	100.00%	6 997	99.86%	6 982
Трейс Ямбол АД, България	99.48%	2 974	99.48%	2 974
УСМ АД, България	99.69%	8 055	99.69%	8 055
Трейс-Пловдив ЕООД-в ликвидация, България	100.00%	1 245	100.00%	1 245
Трейс Интернешънъл ЕООД, България / до 14.01.2020г./			100.00%	1 300
Трейс Прогъртис ЕООД, България	100.00%	7 062	100.00%	7 062
Трейс Сърбия АД Ниш, Сърбия	100.00%	17 153	100.00%	17 153
Трейс-София ЕАД, България	100.00%	5 659	100.00%	5 659
Трейс Украйна ЕООД	100.00%	5	100.00%	5
Инфра Комерс ЕООД, България	100.00%	740	100.00%	740
Обезценка инвестиция в Трейс Пловдив ЕООД-в ликвидация		(1 245)		(1 245)
Обезценка инвестиция в Трейс Интернешънъл ЕООД/ до 14.01.2020г./				(1 300)
Обезценка инвестиция в УСМ АД		(4 100)		(4 100)
Обезценка инвестиция в Трейс-София ЕАД		(1 100)		(1 100)
Обезценка инвестиция в Трейс Ямбол АД		(1 400)		(1 400)
Метро Дружба ЕООД, България	100.00%		100.00%	
ДЗЗД Обединение Метро Трейс, България	55.00%		55.00%	
ДЗЗД Трейс-БГ, България	51.00%		51.00%	
ДЗЗД Магистрала Трейс, България	75.00%		75.00%	
ДЗЗД Хемус А2, България	60.00%		60.00%	
ДЗЗД Трейс Своге, България	60.00%		60.00%	
ДЗЗД Трейс СОП, България	60.00%		60.00%	
ДЗЗД Метро Дружба, България	98.00%		98.00%	
ДЗЗД Сердика, България	90.00%		90.00%	
ДЗЗД Люлин Трейс, България	55.00%		55.00%	
ДЗЗД Трейс Еър, България	80.00%		80.00%	
ДЗЗД Обход Монтана, България	90.00%		90.00%	
ДЗЗД Трейс-Кордеел-Перник, България	60.00%		60.00%	
Трейс Мостовик Джойнт Венчър, Сърбия	90.00%		90.00%	
Обединение Легице Прага 2013, Чехия	70.00%		70.00%	
Обединение Водоснабдяване Бенешов 2014, Чехия	50.00%		50.00%	
ДЗЗД Смолян-юг, България	60.00%		60.00%	
ДЗЗД Трапезица, България	95.00%		95.00%	
ДЗЗД Трейс Прибор, България	51.00%		51.00%	
ДЗЗД Чепеларе, България	51.00%		51.00%	

ДЗЗД Маркировка 2014, България	70.00%	70.00%
ДЗЗД Цариградско, България	99.50%	99.50%
ДЗЗД Самара 2015, България	70.00%	70.00%
ДЗЗД Улици Стара Загора, България	80.00%	80.00%
ДЗЗД Железопътна инфраструктура	50.50%	50.50%
Обединение Трейс Власотинце, България	75.00%	75.00%
ДЗЗД Трейс Билд	80.00%	80.00%
ДЗЗД Метро Строителство / от 14.11.2019г./	97.99%	97.99%
ДЗЗД Проект Пловдив	90.00%	
<b>Общо</b>	<b>42 045</b>	<b>42 030</b>

На 14.01.2020г. в Търговския регистър е вписана промяната в собствеността на Трейс Интернешънъл ЕООД по договор за продажба на несвързано лице.

На 26.02.2020г. в регистър Булстат е вписано ново дружество по ЗЗД - ДЗЗД Проект Пловдив, изпълнител по договор за строителство с 90% участие на Трейс Груп Холд АД.

Към 31.03.2020г. е отписана продадена обезценена инвестиция в размер на 1 300 хил.лв.

#### 1.4.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

Вид	31.3.2020 г.		31.12.2019 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
ДЗЗД Воден Проект Стара Загора	30%	1	30%	1
ДЗЗД Експо Тех Парк	48%		48%	
ДЗЗД Обединени Европейски железници	34%		34%	
ДЗЗД Зебра-Трейс	49%		49%	
ДЗЗД Карпош Строй	20%		20%	
ДЗЗД Пътища Бургас	40%		40%	
ДЗЗД Пътна инфраструктура Аврен	25%		25%	
Консорциум Джиснеф-СК-13-Трейс Рейлинфра	30%		30%	
ДЗЗД Иринополис	25%		25%	
ДЗЗД Едифика	40%		40%	
ДЗЗД Горна Баня	49.99%		49.99%	
Консорциум Трафик Мениджмънт София	30%		30%	
ДЗЗД Поморие 2018	40%		40%	
Джи Ти Транс БГ ООД / от 22.10.2019г./	37%	1 764	37%	1 764
Обезценка инвестиция в Джи Ти Транс БГ ООД/от 22.10.2019г./		(1 764)		(1 764)
<b>Общо</b>		<b>1</b>		<b>1</b>

#### 1.4.3. Инвестиции в съвместни предприятия

Вид	31.3.2020 г.		31.12.2019 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Трейс-М Инвест ООД	50%	24	50%	24
<b>Общо</b>		<b>24</b>		<b>24</b>

### 1.5. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи и финансов лизинг	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през ДВД	10	10
<b>Общо</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

#### Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през ДВД

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
Притежавани малцинствени дялове и участия в други предприятия	10	10
<b>Общо</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

#### Притежавани малцинствени дялове и участия в други предприятия

Вид	31.03.2020 г.		31.12.2019 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Джиснеф-СК-13-Трейс Рейлинфра Консорциум АД-в ликвидация	20%	10	20%	10
<b>Общо</b>		<b>10</b>		<b>10</b>

### 1.6. Нетекущи търговски вземания

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
Вземания по договори с клиенти /нето/	267	194
Вземания по договори с клиенти	267	194
<b>Общо</b>	<b>267</b>	<b>194</b>

Като нетекущи търговски вземания са представени гаранционни удръжки по строителни договори на клона в Република Сърбия.

### 1.7. Други нетекущи вземания и активи

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
Други нетекущи вземания и активи /нето/	248	248
Предоставени гаранции и депозити	248	248
Други вземания	16	16
Обезценка на други вземания и активи	(16)	(16)
<b>Общо</b>	<b>248</b>	<b>248</b>

Нетекущите предоставени гаранции включват парични обезпечения по издадени банкови гаранции за добро изпълнение за обекти със срок на валидност до 2035г. и разходи за издадени банкови гаранции за добро изпълнение за обекти със срок на валидност до 2023г.

В други вземания са представени вземания от Корпоративна Търговска Банка АД (в несъстоятелност). Същите са представени намалени с начислена обезценка на база вероятността за събираемост на сумите, направена от ръководството на дружеството.

### 1.8. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2019		Движение на отсрочените данъци за 2020				31 март 2020	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
<b>Активи по отсрочени данъци</b>								
Обезценка	14 697	1 469	5	1	(1 659)	(166)	13 043	1 304
Компенсиреми отпуски	104	10	-	-	-	-	104	10
Доходи на физ.лица	250	25	149	15	(148)	(15)	251	25
Провизии	7 633	764	12	1	(306)	(31)	7 339	735
Дългосрочни доходи на персонала	51	5	-	-	-	-	51	5
Активи с право на ползване	14	2	66	7	(64)	(6)	16	2
<b>Общо активи:</b>	<b>22 749</b>	<b>2 275</b>	<b>232</b>	<b>23</b>	<b>(2 177)</b>	<b>(218)</b>	<b>20 804</b>	<b>2 081</b>
<b>Пасиви по отсрочени данъци</b>								
Амортизации	9 733	973	176	18	-	-	9 909	991
<b>Общо пасиви:</b>	<b>9 733</b>	<b>973</b>	<b>176</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9 909</b>	<b>991</b>
<b>Отсрочени данъци (нето)</b>	<b>13 016</b>	<b>1 302</b>	<b>56</b>	<b>6</b>	<b>(2 177)</b>	<b>(218)</b>	<b>10 895</b>	<b>1 090</b>

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

### 1.9. Материални запаси

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Материали в т.ч. /нето/</b>	<b>74</b>	<b>74</b>
Основни материали	44	44
Горива и смазочни материали	10	10
Други материали	20	20
<b>Общо</b>	<b>74</b>	<b>74</b>

Основни материали на стойност 44 хил.лв. включват строителни материали, предназначени за дейността на клона в Сърбия.

### 1.10. Текущи търговски вземания

Вид	31.03.2020	31.12.2019 г.
<b>Вземания от свързани лица в групата /нето/</b>	<b>15 614</b>	<b>18 841</b>
Вземания по договори с клиенти	4 221	8 026
Обезценка на вземания по договори с клиенти	(312)	(492)
Вземания по предоставени аванси	4 444	4 506
Вземания по оперативен лизинг	3 273	2 769
Други търговски вземания	3 988	4 032
<b>Вземания от свързани лица извън групата /нето/</b>	<b>12 730</b>	<b>9 386</b>
Вземания по договори с клиенти	12 875	9 524
Обезценка на вземания по договори с клиенти	(157)	(154)
Вземания по оперативен лизинг	3	3

Обезценка на вземания по оперативен лизинг	(3)	(3)
Други търговски вземания	12	16
<b>Вземания по договори с клиенти /нето/</b>	<b>24 954</b>	<b>29 070</b>
Вземания по договори с клиенти	27 172	31 441
Обезценка на вземания по договори с клиенти	(2 218)	(2 371)
<b>Активи по договори с клиенти /нето/</b>	<b>1 465</b>	<b>1 264</b>
Активи по договори с клиенти	1 465	1 264
<b>Вземания по предоставени аванси /нето/</b>	<b>4 635</b>	<b>2 206</b>
Вземания по предоставени аванси	4 936	2 511
Обезценка на вземания по предоставени аванси	(301)	(305)
<b>Вземания по оперативен лизинг /нето/</b>	<b>75</b>	<b>58</b>
Вземания по оперативен лизинг	75	58
<b>Други търговски вземания /нето/</b>	<b>287</b>	<b>477</b>
Други търговски вземания	337	527
Обезценка на други търговски вземания	(50)	(50)
<b>Общо</b>	<b>59 760</b>	<b>61 302</b>

В представените вземания от свързани и несвързани лица по договори с клиенти към 31.03.2020г. са включени гаранционни удръжки по строителни договори в размер, съответно на: 9 725 хил.лв. и 3 823 хил.лв.

Във връзка с договори за банкови заеми и договори за банкови гаранции дружеството е предоставило като обезпечение особен залог върху съвкупност от вземания , произтичащи от сключени договори между дружеството и трети лица.

Активите по договори с клиенти са от несвързани лица и включват правото на възнаграждение за изпълнено задължение в резултат на измерването на напредъка. Те са възникнали по повод изпълнени и/или частично изпълнени услуги, които към края на отчетния период все още не са били приети от клиента и за които Дружеството няма безусловно право на плащане.

Подобно движение на обезценките на вземанията към 31.03.2020г. е представено в т. 3.5.5 Обезценка на финансови активи.

#### 1.11. Други текущи вземания и активи

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Вземания от свързани лица в групата /нето/</b>	<b>8 754</b>	<b>9 094</b>
Вземания по дивиденди	8 754	9 094
<b>Вземания по съдебни спорове /нето/</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Вземания по съдебни спорове	55	55
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(55)	(55)
<b>Вземания от социално осигуряване</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Социално осигуряване	1	1
<b>Други текущи вземания и активи</b>	<b>511</b>	<b>518</b>
Предоставени гаранции и депозити	148	159
Предплатени разходи	234	296
Други вземания	129	64
Обезценка на други вземания и активи		(1)
<b>Данъци за възстановяване, в т.ч.:</b>	<b>638</b>	<b>677</b>
Данък върху добавената стойност	638	677
<b>Общо</b>	<b>9 904</b>	<b>10 290</b>

Предплатените разходи включват застраховки за обекти със срок на валидност до 2029г.

Към 31.03.2020г. са обезценени присъдени вземания по съдебни спорове в размер на 55 хиляди лева поради несигурността на събирането им от длъжника. Подробно движение на обезценките на вземанията е представено в т. 3.5.5 Обезценка на финансови активи .

### 1.12. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи и финансов лизинг	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност	12 015	15 585
<b>Общо</b>	<b>12 015</b>	<b>15 585</b>

#### 1.12.1. Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
Кредити	12 015	15 585
<b>Общо</b>	<b>12 015</b>	<b>15 585</b>

##### 1.12.1.1. Кредити – текущи

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/</b>	<b>12 015</b>	<b>14 275</b>
Вземания по кредити от свързани лица в групата	11 233	13 600
Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата	988	889
Обезценка на вземания по кредити от свързани лица в групата	(206)	(214)
<b>Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/</b>	<b>-</b>	<b>1 310</b>
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	83	1 384
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата	18	27
Обезценка на вземания по кредити от свързани лица извън групата	(101)	(101)
<b>Общо</b>	<b>12 015</b>	<b>15 585</b>

Условията по предоставените заеми на свързани предприятия са подробно оповестени в бележка 3.2 Свързани лица и сделки със свързани лица.

Към 31.03.2020г. са обезценени кредити и лихви по кредити от свързани лица в размер на 307 хиляди лева. Подробно движение на обезценките е представено в т. 3.5.5 Обезценка на финансови активи .

### 1.13. Парични средства

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Парични средства в брой</b>	<b>18</b>	<b>17</b>
в лева	14	14
във валута	4	3
<b>Парични средства в разплащателни сметки</b>	<b>11 610</b>	<b>21 227</b>
в лева	9 539	16 842
във валута	2 071	4 385
<b>Парични еквиваленти</b>	<b>10</b>	<b>14</b>
Вземания от подотчетни лица	10	14



Блокирани парични средства	441	441
Краткосрочни депозити	113	113
Обезценка на парични средства по депозити и сметки	(11)	(21)
<b>Общо</b>	<b>12 181</b>	<b>21 791</b>

Към 31.03.2020г. са обезценени парични средства по сметки на Трейс Груп Холд АД в страната и в Република Сърбия в размер на 11 хил.лв. Подробно движение на обезценките е представено в т. 3.5.5 Обезценка на финансови активи .

В блокирани парични средства е представена сума в размер на 441 хил.лв., запорирана във връзка с образувано изпълнително дело.

**Равнение на Парични средства  
отчет за финансово състояние - отчет за паричен поток**

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
Парични средства и парични еквиваленти в отчет за финансовото състояние	12 181	21 791
Обезценка на парични средства по депозити и сметки	11	21
<b>Парични средства и парични еквиваленти в отчет за паричните потоци</b>	<b>12 192</b>	<b>21 812</b>

**Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност**

Таблицата по – долу представя промените в пасивите от финансовата дейност, като представя както паричните, така и непаричните промени. Пасивите, произтичащи от финансовата дейност са тези, за които паричните потоци са или бъдещите парични потоци ще бъдат класифицирани в отчета за парични потоци на дружеството като парични потоци от финансова дейност.

Пасиви, възникващи от финансови дейности	Салдо към 31.12.2019	Парични потоци от финансова дейност		Промени с непаричен характер - безналични		Салдо към 30.03.2020
		постъпления от финансова дейност	плащания от финансова дейност	изменение в справедливи стойности	други промени	
Дългосрочни банкови заеми	3 914				(284)	3 630
Краткосрочни банкови заеми	1 426	1	(394)		284	1 317
Лихви и такси по банкови заеми	-		(45)		45	-
Лизингови пасиви дългосрочни	2 159				(173)	1 986
Лизингови пасиви краткосрочни	1 101		(446)		436	1 092
Лихви по лизинг	-		(12)		12	-
Финансови гаранции - дългосрочни	1					1
Финансови гаранции - краткосрочни	4					4
<b>Общо пасиви от финансови дейности:</b>	<b>8 606</b>	<b>1</b>	<b>(897)</b>	<b>-</b>	<b>320</b>	<b>8 030</b>

### 1.14.1. Основен капитал

Вид акции	31.3.2020 г.			31.12.2019 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
<i>Обикновени</i>						
Изкупени и платени	24 200 000	24 200 000	1	24 200 000	24 200 000	1
Изкупени собствени акции	(2 922)	(11 000)	3.76	(2 922)	(11 000)	3.76
<b>Общо:</b>	<b>24 197 078</b>	<b>24 189 000</b>		<b>24 197 078</b>	<b>24 189 000</b>	

Акционер	31.3.2020 г.				31.12.2019 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Галини-Н ЕООД	2 178 000	2 178 000	2 178 000	9.00%	2 178 000	2 178 000	2 178 000	9.00%
Николай Михайлов	16 205 831	16 205 831	16 205 831	66.97%	16 205 831	16 205 831	16 205 831	66.97%
Манол Денев	33 941	33 941	33 941	0.14%	33 941	33 941	33 941	0.14%
Боян Делчев	10 068	10 068	10 068	0.04%	10 068	10 068	10 068	0.04%
Росица Динева-Георгиева	7 100	7 100	7 100	0.03%	7 100	7 100	7 100	0.03%
Десислава Любенова	1 202 056	1 202 056	1 202 056	4.97%	1 202 056	1 202 056	1 202 056	4.97%
Други акционери	4 560 082	4 560 082	4 560 082	18.84%	4 560 082	4 560 082	4 560 082	18.84%
Собствени акции по номинал	2 922	2 922	2 922	0.01%	2 922	2 922	2 922	0.01%
<b>Общо</b>	<b>24 200 000</b>	<b>24 200 000</b>	<b>24 200 000</b>	<b>X</b>	<b>24 200 000</b>	<b>24 200 000</b>	<b>24 200 000</b>	<b>X</b>
Собствени акции по себестойност	(2 922)	(11 000)	(11 000)		(2 922)	(11 000)	(11 000)	
<b>Общо:</b>	<b>24 197 078</b>	<b>24 189 000</b>	<b>24 189 000</b>	<b>100%</b>	<b>24 197 078</b>	<b>24 189 000</b>	<b>24 189 000</b>	<b>100%</b>

На 05.12.2019 г. стартира процедурата по обратно изкупуване на собствени акции. Към 31.03.2020 г. Трейс Груп Холд АД притежава общо 2 922 броя собствени акции.

### 1.14.2. Премии от емисии

Премии от емисии в размер на 21 739 хил.лв. към 31.03.2020г. са формирани при емитиране капитал на дружеството през 2007г. - 21 763 х.лв. и 24 х.лв. изменения от покупко-продажба на собствени акции през периода 2014г.- 31.03.2020г.

### 1.14.3. Резерв от преизчисления

Резервът от преизчисления в размер на (660) хил.лв. към 31.03.2020г. е формиран от от курсовите разлики, възникнали в резултат на преизчисляването на валутата на финансовите отчети на чуждестранните клонове във валутата на представяне на дружеството.

### 1.14.4. Резерви

	Резерв от преизчисления	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2018 г.	(701)	2 420	51 243	52 962
Преизчислени резерви към 31.12.2018 г.	(701)	2 420	51 243	52 962
Увеличения от:	(200)	-	4 780	4 580
Разпределение на печалба			4 780	4 780
Преизчисления на чуждестранни дейности	(200)			(200)
Резерви към 31.12.2019 г.	(901)	2 420	56 023	57 542
Намаления от:	241	-	-	241
Преизчисления на чуждестранни дейности	241			241
Резерви към 31.3.2020 г.	(660)	2 420	56 023	57 783

### 1.14.5. Финансов резултат

	Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2018 г.		4 792
Преизчислен остатък към 31.12.2018 г.		4 792
Увеличения от:		14 386
Печалба за годината 2019		14 365
Други		21
Намаления от:		(4 947)
Разпределение на печалба в резерви		(4 780)
Други		(167)
Печалба към 31.12.2019 г.		14 231
Преизчислен остатък към 31.12.2019 г.		14 231
Увеличения от:		6 556
Печалба за годината 2020		6 556
Печалба към 31.3.2020 г.		20 787
Финансов резултат към 31.12.2018 г.		4 792
Финансов резултат към 31.12.2019 г.		14 231
Финансов резултат към 31.3.2020 г.		20 787

### 1.15. Нетекущи финансови пасиви и лизинг

Нетекущи финансови пасиви	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения по лизингови договори	1 986	2 159
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	3 630	3 914
Договори за финансова гаранция	1	1
<b>Общо</b>	<b>5 617</b>	<b>6 074</b>

#### 1.15.1. Задължения по лизингови договори - нетекущи

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения по лизинг към свързани лица в групата	51	49
Задължения по лизинг към свързани лица извън групата	454	494
Задължения по лизинг към несвързани лица	1 481	1 616
<b>Общо</b>	<b>1 986</b>	<b>2 159</b>

Бъдещите минимални лизингови плащания до 1г. и над 1г. са представени подробно в т. 3.1.Лизинг.

#### 1.15.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – нетекущи

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения по получени кредити	3 630	3 914
<b>Общо</b>	<b>3 630</b>	<b>3 914</b>

##### 1.15.2.1. Задължения по получени кредити – нетекущи

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	3 630	3 914
<b>Общо</b>	<b>3 630</b>	<b>3 914</b>

Условията по получените заеми от финансови предприятия са подробно оповестени в бележка 1.19.2.1. Задължения по получени кредити – текущи.

#### 1.15.3. Договори за финансова гаранция – нетекущи

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
Договори за финансова гаранция за свързани лица в групата	1	1
<b>Общо</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

#### 1.16. Нетекущи търговски и други задължения

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Задължения към свързани лица в групата</b>	<b>373</b>	<b>444</b>
Задължения по доставки	373	444
<b>Задължения по доставки</b>	<b>3 425</b>	<b>3 453</b>
<b>Общо</b>	<b>3 798</b>	<b>3 897</b>

Като нетекущи търговски задължения са отчетени гаранционни удръжки на подизпълнители по строителни договори на клона в Република Сърбия.

#### 1.17. Нетекущи провизии

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
Провизии за правни задължения	626	626
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	31	31
<b>Общо</b>	<b>657</b>	<b>657</b>

#### 1.18. Други нетекущи задължения и пасиви

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Задължения по гаранции и депозити</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
<b>Общо</b>	<b>72</b>	<b>72</b>

В други нетекущи задължения са включени задължения по издадени банкови гаранции за добро изпълнение за обекти със срок на валидност до 2037г.

#### 1.19. Текущи финансови пасиви и лизинг

Текущи финансови пасиви	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения по лизингови договори	1 092	1 102
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	1 317	1 426
Договори за финансова гаранция	4	4
<b>Общо</b>	<b>2 413</b>	<b>2 532</b>

##### 1.19.1. Задължения по лизингови договори – текущи

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения по лизинг към свързани лица в групата	14	15
Задължения по лизинг към свързани лица извън групата	156	155
Задължения по лизинг към несвързани лица	922	932
<b>Общо</b>	<b>1 092</b>	<b>1 102</b>

Бъдещите минимални лизингови плащания до 1г. и над 1г. са представени подробно в т. 3.1.Лизинг.

**1.19.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – текущи**

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения по получени кредити	1 317	1 426
<b>Общо</b>	<b>1 317</b>	<b>1 426</b>

**1.19.2.1. Задължения по получени кредити – текущи**

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	1 317	1 424
Задължения по лихви по кредити към финансови предприятия		2
<b>Общо</b>	<b>1 317</b>	<b>1 426</b>

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Банка Пиреос България АД/Юробанк България АД	245 х.лв.	3мес.РАП+3%	30.06.2021	Ипотека на недви. имот, залог на вземания
Уникредит Булбанк АД	13000 х.лв.	1 месечен ОДИ+2.95%	02.04.2020	Ипотека на недвижими имоти, залог ДМА и вземания
Експресбанк АД	440 х.евро	1мес Euribor+2.9%	30.08.2020	Залог на ДМА
Експресбанк АД	443 х.евро	1мес Euribor+2.9%	30.06.2020	Ипотека на недви. имот
Експресбанк АД	401 х.евро	1мес Euribor+2.25%	28.02.2021	Залог на ДМА
ОББ АД	900 х.лв.	1мес.РАП+3.15%	20.10.2023	Ипотека на недвижими имоти, залог на вземания
ОББ АД	3000 х.лв.	1мес.РАП+2% BGN /1мес Euribor+2.50% EUR	30.09.2020	Ипотека на недви. имоти, залог на ДМА и вземания, съдължници свързани лица
Банка ДСК АД	5000 х.лв.	1мес.Euribor+2.869%	25.06.2025	Ипотека на недви.имот, залог на вземания ,залог на ДМА

**Салда по получени заеми**

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Уникредит Булбанк АД		1		
Експресбанк АД		355		
Банка ДСК АД		774	3 258	
ОББ АД		138	360	
Банка Пиреос България АД/Юробанк България АД		49	12	
<b>Общо</b>		<b>1 317</b>	<b>3 630</b>	<b>-</b>

### 1.19.3. Договори за финансова гаранция – текущи

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
Договори за финансова гаранция за свързани лица в групата	4	4
<b>Общо</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

### 1.20. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Задължения към свързани лица в групата</b>	<b>5 536</b>	<b>17 737</b>
Задължения по доставки	4 199	16 400
Пасиви по договори с клиенти	1 337	1 337
<b>Задължения към свързани лица извън групата</b>	<b>1 569</b>	<b>2 283</b>
Задължения по доставки	1 393	1 422
Пасиви по договори с клиенти	176	861
<b>Задължения по доставки</b>	<b>20 607</b>	<b>26 312</b>
<b>Пасиви по договори с клиенти</b>	<b>3 966</b>	<b>4 212</b>
<b>Задължения по получени аванси</b>	<b>829</b>	<b>852</b>
<b>Други търговски задължения</b>	<b>206</b>	<b>3</b>
<b>Общо</b>	<b>32 713</b>	<b>51 399</b>

В стойността на текущите търговски задължения към 31.03.2020г. са включени 12 026 хил.лв. гаранционни удръжки по строителни договори, от които 2 092 хил.лв.към свързани лица и 9 934 хил.лв.към несвързани.

### 1.21. Данъчни задължения

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
Данък върху добавената стойност	1	449
Корпоративен данък	56	1 501
Данък върху доходите на физическите лица	36	34
Други данъци	39	37
<b>Общо</b>	<b>132</b>	<b>2 021</b>

Последната данъчна ревизия в дружеството в страната е извършена със заповед Р29002916002784-020-002 от 03.08.2016г. и обхваща период до 31.12.2012г. В клона в Република Сърбия последната данъчна ревизия е от 19.03.2019г. / номер 47-00056/2019-0020-000 / и обхваща период до 31.12.2017г.

### 1.22. Задължения към персонал

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Задължение към персонал</b>	<b>281</b>	<b>262</b>
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	87	87
<b>Задължение към социално осигуряване</b>	<b>72</b>	<b>71</b>
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	17	17
<b>Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения</b>	<b>220</b>	<b>220</b>
<b>Задължение към ключов ръководен персонал - осигуровки</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>Задължение по извънтрудови правоотношения - възнаграждения</b>	<b>6</b>	<b>4</b>
<b>Общо</b>	<b>580</b>	<b>559</b>



### 1.23. Текущи провизии

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Провизии за правни задължения в т.ч.</b>	<b>6 558</b>	<b>6 835</b>
Провизии по съдебни дела		67
Провизии по задължения по строителни договори	6 265	6 475
Провизии по други задължения	293	293
<b>Общо</b>	<b>6 558</b>	<b>6 835</b>

В текущите провизии са представени задължения, които се очаква да възникнат по договори за строителство и други задължения през текущата година.

### 1.24. Други текущи задължения и пасиви

Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Задължения към свързани лица в групата</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
Задължения по гаранции и депозити	3	3
<b>Задължения към свързани лица извън групата</b>	<b>1 028</b>	<b>1 628</b>
Задължения по гаранции и депозити	475	475
в т.ч. гаранции на НС, УС, СД	475	475
Задължения по дивиденди	543	1 143
Други задължения и пасиви	10	10
<b>Задължения по гаранции и депозити</b>	<b>284</b>	<b>316</b>
<b>Задължения по застраховки</b>	<b>3</b>	<b>31</b>
<b>Други задължения и пасиви</b>	<b>16</b>	<b>17</b>
<b>Общо</b>	<b>1 334</b>	<b>1 995</b>

В други текущи задължения са включени разходи за текущи задължения за банкови гаранции, застраховки, както и други разходи по приключили към 31.03.2020г. строителни договори.

## 2. Индивидуален отчет за доходите

### 2.1. Приходи

#### 2.1.1. Приходи по договори с клиенти

Вид приход	31.3.2020 г.	31.3.2019 г.
<b>Приходи по строителни договори в т.ч.:</b>	<b>21 839</b>	<b>25 714</b>
Признати приходи през периода	21 839	25 714
<b>Приходи от продажби на стоки, в т.ч.:</b>	<b>-</b>	<b>2</b>
Продажби на бетон, цимент		2
<b>Приходи от продажби на услуги в т.ч.:</b>	<b>233</b>	<b>260</b>
Управление на обекти	233	260
<b>Общо</b>	<b>22 072</b>	<b>25 976</b>

### 2.1.2. Други доходи

Вид	31.3.2020 г.	31.3.2019 г.
Приходи от оперативен лизинг на собствени активи	794	883
Приходи от преотдаване на активи с право на ползване		2
Получени застрахователни обезщетения	4	7
Възстановена обезценка на вземания	203	193
Присъдени обезщетения	139	
Други доходи /нетно/	77	4
<b>Резултат от продажба на дълготрайни активи</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
Приходи от освобождаване на дълготрайни активи	5	2
Балансова стойност на продадените активи	(3)	
<b>Общо</b>	<b>1 219</b>	<b>1 091</b>

### 2.1.3. Финансови приходи

Вид приход	31.3.2020 г.	31.3.2019 г.
Приходи от участия		4 905
Приходи от лихви в т.ч.	124	81
по търговски заеми	124	81
От операции с финансови инструменти	1	
Положителни курсови разлики	7	44
Други финансови приходи	1	2
<b>Общо</b>	<b>133</b>	<b>5 032</b>

## 2.2. Разходи

### 2.2.1. Разходи за материали

Вид разход	31.3.2020 г.	31.3.2019 г.
Основни материали	2	1 907
Спомагателни материали		3
Горива и смазочни материали	39	91
Резервни части и консумативи	4	8
Гуми	1	4
Електроенергия	14	11
Топлинна енергия	5	5
Вода	4	3
Компютърна техника и периф. устройства	4	
Работно облекло, предпазни средства и медикаменти	2	
Канцеларски материали	4	7
Почистващи материали	5	1
Консумативи за офис техника		3
Други ММЦ	1	1
<b>Общо</b>	<b>85</b>	<b>2 044</b>

### 2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	31.3.2020 г.	31.3.2019 г.
Подизпълнители СМР	13 135	16 640
Лизинг на активи с ниска стойност	15	29
Транспортни услуги	4	13
Ремонти ДМА	15	36
Услуги по договор	103	132
Консултантски услуги	159	34
Одит	14	38
Абонаменти	7	18
Охрана	21	21
Интернет	4	5
Застраховки	123	193
Телекомуникационни услуги	24	15
Обучения, семинари	2	2
Проектиране	7	194
Лабораторни изпитвания	1	73
Оценки	2	3
Реклами, обяви	12	3
Преводи	3	6
Курьерски и пощенски услуги	1	4
Членски внос	13	15
Съдебни разноски, ЧСИ	130	55
Данъци и такси	15	23
Други външни услуги	12	15
<b>Общо</b>	<b>13 822</b>	<b>17 567</b>

### 2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	31.3.2020 г.	31.3.2019 г.
<b>Разходи за амортизации на собствени активи</b>	<b>546</b>	<b>513</b>
дълготрайни материални активи за основна дейност	451	420
дълготрайни материални активи за администрация	27	36
дълготрайни нематериални активи за администрация	4	1
инвестиционни имоти	64	56
<b>Разходи за амортизации на активи с право на ползване</b>	<b>60</b>	<b>46</b>
дълготрайни материални активи за основна дейност	3	10
дълготрайни материални активи за администрация	57	36
<b>Общо</b>	<b>606</b>	<b>559</b>

#### 2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	31.3.2020 г.	31.3.2019 г.
<b>Разходи за заплати на в т.ч.</b>	<b>1 071</b>	<b>1 101</b>
производствен персонал	87	153
административен персонал	984	948
<b>Разходи за осигуровки на в т.ч.</b>	<b>103</b>	<b>105</b>
производствен персонал	14	25
административен персонал	89	80
<b>Общо</b>	<b>1 174</b>	<b>1 206</b>

#### 2.2.5. Разходи за обезценки

Вид разход	31.3.2020 г.	31.3.2019 г.
Разходи от обезценка на парични средства		5
Разходи от обезценка на вземания	5	
<b>Общо</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

#### 2.2.6. Други разходи

Вид разход	31.3.2020 г.	31.3.2019 г.
Командировки	18	17
Дарения	225	545
Лихви по търговски задължения	2	
Лихви и санкции по държавни вземания	1	
Представителни разходи	19	128
Разходи без документ		2
Провизии по СМР договори		260
Провизии за задължения	5	
Други разходи	6	7
<b>Общо</b>	<b>276</b>	<b>959</b>

Сумата на предоставените дарения на Фондация Трейс за хората за периода възлиза на 225 хил. лв.

#### 2.2.7. Корективни суми

Вид разход	31.3.2020 г.	31.3.2019 г.
<b>Балансова стойност на продадени стоки /нето/</b>	<b>-</b>	<b>80</b>
Балансова стойност на продадените стоки		80
<b>Общо</b>	<b>-</b>	<b>80</b>

### 2.2.8. Финансови разходи

Вид разход	31.3.2020 г.	31.3.2019 г.
<b>Разходи за лихви в т.ч.</b>	<b>49</b>	<b>62</b>
по търговски заеми		2
по заеми от финансови предприятия	30	36
по лизингови договори	19	24
<b>Разходи, свързани с банкови гаранции</b>	<b>52</b>	<b>95</b>
<b>Отрицателни курсови разлики</b>	<b>7</b>	<b>12</b>
<b>Други финансови разходи</b>	<b>63</b>	<b>62</b>
<b>Общо</b>	<b>171</b>	<b>231</b>

### 2.2.9. Разход за данъци

Вид разход	31.3.2020 г.	31.3.2019 г.
Данъци от печалбата	517	
Други	212	21
<b>Общо</b>	<b>729</b>	<b>21</b>

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер на 10% в България, 15% в Република Сърбия и 19% в Чехия .

За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

## 2.3. Отчет за всеобхватния доход

### 2.3.1. Друг всеобхватен доход

Компоненти	31 март 2020			31 декември 2019		
	преди данък	данък	след данък	преди данък	данък	след данък
<b>Друг всеобхватен доход</b>						
Акционерски печалби и загуби			-	21		21
Преизчисления на чуждестранни дейности	241		241	(200)		(200)
<b>Друг всеобхватен доход</b>	<b>241</b>	<b>-</b>	<b>241</b>	<b>(179)</b>	<b>-</b>	<b>(179)</b>

### 3. Други оповестявания

#### 3.1. Лизинг

##### 3.1.1. Дружеството като лизингополучател

Към 31.03.2019 г. Трейс Груп Холд АД има неотменяеми ангажименти по 12 броя договори за лизинг, от които 2 бр. на клона в Република Сърбия в размер на общо 959 хиляди лв.- Това са само капитализираните наеми, които дружеството е признало като активи с право на ползване и съответно задължение по лизинг.

Лизингодател	Начало на договора - точна дата	Договорен срок (год.) съгл.договор/анекс	Намерение за удължаване (год.) от 01.01.2019	Вид на актива
<b>Несвързани лица</b>				
Договор 1	21.8.2017	1.9.2022	4г.	Автомобил
Договор 2	1.9.2017	след изт.на срока автомат.се удължава за 1год.	5г.	Автомобил
Договор 3	17.12.2018	16.12.2024	5г.	Автомобил
Договор 4	1.6.2018	31.5.2024	5г.	Автомобил
Договор 5	19.9.2018	18.9.2024	5г.	Автомобил
Договор 6	5.11.2018	след изт.на срока автомат.се удължава за 1год.	5г.	Автомобил
Договор 7	18.6.2019	17.6.2024	5г.	Автомобил
<b>Свързани лица извън Групата</b>				
Договор 1	16.12.2015	след изт.на срока автомат.се удължава за неопределен срок	5г.	Автомобил
Договор 2	6.12.2011	след изт.на срока автомат.се удължава за неопределен срок	5г.	Сграда
<b>Свързани лица в Групата</b>				
Договор 1	1.6.2018	след изт.на срока автомат.се удължава за 1год.	5г.	Автомобил
Договор 2	01.11.2015	30.06.2019	5г.	Автомобил
Договор 3	01.03.2015	31.12.2019	5г.	Автомобил

Договорите за оперативен лизинг са със срок от 60 месеца.

Към 31.03.2020 г. в състава на Имоти, машини и съоръжения са включени активи с "право на ползване" (оперативен лизинг) и финансов лизинг, както следва:

	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Общо
<b>по финансов лизинг от външни и СЛИГ</b>				
Отчетна стойност Салдо към 31.03.2020		3 381	1 628	5 009
Амортизация Салдо към 31.03.2020	-	378	550	928
Балансова стойност към 31.03.2020	-	3 003	1 078	4 081
<b>по оперативен лизинг от външни и СЛИГ</b>				
Отчетна стойност Салдо към 31.03.2020	775	-	323	1 098
Амортизация Салдо към 31.03.2020	194	-	78	272
Балансова стойност към 31.03.2020	581	-	245	826
<b>по оперативен лизинг от СЛГ</b>				
Отчетна стойност Салдо към 31.03.2020	-	-	94	94
Амортизация Салдо към 31.03.2020	-	-	31	31
Балансова стойност към 31.03.2020	-	-	63	63

Минималните лизингови плащания по задължения за лизинг с опция за покупка (финансов лизинг) са дължими както следва:

	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
До една година	899	911
Над една година	1 344	1 467
Бъдещ финансов разход по лизинг	71	75
<b>Сегашна стойност на задълженията по лизингови договори</b>	<b>2 172</b>	<b>2 303</b>

Минималните лизингови плащания по задължения за лизинг без опция за покупка (оперативен лизинг) са дължими както следва:

	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
До една година	256	255
Над една година	703	763
Бъдещ финансов разход по лизинг	53	60
<b>Сегашна стойност на задълженията по лизингови договори</b>	<b>906</b>	<b>958</b>

Дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в отчета за финансовото състояние като “текущи финансови пасиви”.



Отчетът за доходите показва следните суми, свързани с лизинг:

Вид разход	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
Разходи за амортизация на активи с „право на ползване”	5	243
Разходи за лихви и такси по задълженията по лизинг	19	91
Разходи, свързани с лизингови договори на активи на ниски стойности	15	93
<b>Общо</b>	<b>39</b>	<b>427</b>

Към 31.03.2020г. дружеството има сключени договори за наем на квартири, офиси и офис оборудване, автомобили и земи, които са извън обхвата на МСФО 16 Лизинг. Те включват лизинг на активи с ниска стойност в размер на 18 хил.лв. Дължимите вознаграждения по тези договори ще бъдат представяни текущо през годините в отчета за доходите като “разходи за наеми”.

Общият изходящ паричен поток по договори за лизинг за периода 01.01.2020 г.-31.03.2020 г. е в размер на 458 хил.лв.

### 3.1.2. Дружеството като лизингодател

Същевременно Дружеството е сключило договори за лизинг, в които то е лизингодател. Договорите са за отдаване под наем при условията на оперативен лизинг на сгради, офиси, строителна техника и транспортни средства – собствени и наети.

#### Оперативен лизинг

Матуритетният анализ на бъдещите недисконтирани постъпления по оперативен лизинг по години е както следва:

Бъдещи лизингови постъпления по договори за оперативен лизинг с несвързани лица към 31.03.2020 г.				
	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови постъпления	194	117	-	311

Бъдещите лизингови постъпления по оперативен лизинг със свързани лица в групата са посочени в т. 3.2. Свързани лица и сделки със свързани лица.

Суми по оперативен лизинг, включени в отчета за доходите са както следва:

Вид разход	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
Приходи по фиксирани лизингови плащания по договори за оперативен лизинг	794	3 437
<i>в т.ч. приходи от преотдаване на активи „право на ползване“ (по МСФО 16)</i>		2

### **3.2. Свързани лица и сделки със свързани лица**

#### **Дружеството оповестява следните свързани лица:**

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол е Николай Ганчев Михайлов – 66.97%.

#### **Дъщерни предприятия на дружеството:**

Трейс-Пътно строителство АД, България

Трейс Ямбол АД, България

УСМ АД, България

Трейс-Пловдив ЕООД - в ликвидация, България

Трейс Интернетгънъл ЕООД, България до 14.01.2020г.

Трейс Профъртис ЕООД, България

Трейс Украйна ЕООД, България

Инфра Комерс ЕООД, България

Метро Дружба ЕООД, България

Трейс Сърбия АД НИШ, Сърбия

Трейс-София ЕАД, България

Подробна информация за инвестиции на Дружеството в ДЗЗД с контролно участие е представена в пояснително приложение 1.4.1. Инвестиции в дъщерни предприятия.

#### **Асоциирани предприятия на дружеството:**

Джи Ти Транс БГ ООД от 22.10.2019г.

Подробна информация за инвестиции на Дружеството в ДЗЗД със значително участие е представена в пояснително приложение 1.4.2. Инвестиции в асоциирани предприятия.

#### **Съвместни предприятия на дружеството:**

Трейс-М Инвест ООД, Германия

Подробна информация за инвестиции на Дружеството в ДЗЗД със значително участие е представена в пояснително приложение 1.4.3. Инвестиции в съвместни предприятия.

**Други свързани лица:**

Галини - Н ЕООД – дружество свързано чрез основния акционер  
 Галини ЕООД – дружество свързано чрез основния акционер  
 Инжпроект ООД – дружество свързано чрез основния акционер  
 Системхаус Фау ООД – дружество свързано чрез основния акционер до 12.12.2019г.  
 Инфраинвест ЕООД - дружество свързано чрез основния акционер до 31.01.2019г.  
 Фондация Трейс за хората ЮЛНЦ – Трейс Груп Холд АД основен учредител

**Ключов ръководен персонал на предприятието:**

Николай Ганчев Михайлов - Председател на Надзорен съвет  
 Манол Пейчев Денев - Член на Надзорен съвет  
 Антон Николов Дончев - Член на Надзорен съвет  
 Десислава Иванова Любенова – Председател на УС  
 Боян Стоянов Делчев – Главен изпълнителен Директор и Член на УС  
 Росица Йорданова Динева-Георгиева-Член на УС

**Дружеството оповестява следните сделки и салда със свързани лица:**

**Продажби на свързани лица в групата**

Клиент	Вид сделка	31.3.2020 г.	31.3.2019 г.
Трейс София ЕАД	Продажби на услуги	98	131
Трейс пътно строителство АД	Продажби на услуги	515	567
Трейс Ямбол АД	Продажби на услуги	56	5 030
Инфра комерс ЕООД	Продажби на услуги	5	
УСМ АД	Продажби на услуги	4	4
Метро Дружба ЕООД	Продажби на услуги	2	2
Трейс Сърбия	Продажби на услуги	285	260
ДЗЗД Смолян юг	Продажби на услуги		661
ДЗЗД Трейс Прибор	Продажби на услуги		350
ДЗЗД Маркировка 2014	Продажби на услуги		103
ДЗЗД Улицы Стара Загора	Продажби на услуги		114
<b>Общо</b>		<b>965</b>	<b>7 222</b>

**Покупки от свързани лица в групата**

Доставчик	Вид сделка	31.3.2020 г.	31.3.2019 г.
Трейс София ЕАД	Покупки на услуги	560	607
Трейс пътно строителство АД	Покупки на услуги	1 161	5 444
УСМ АД	Покупки на услуги		1

Трейс пропъртис ЕООД	Покупки на услуги	46	43
Трейс Сърбия	Покупки на услуги	12	2 107
Трейс Болканс	Покупки на услуги		9
<b>Общо</b>		<b>1 779</b>	<b>8 211</b>

**Вземания от свързани лица в групата**

<b>Клиент</b>	<b>31.3.2020 г.</b>	<b>31.12.2019 г.</b>
Трейс София ЕАД	1091	1138
Трейс пътно строителство АД	11471	10539
Трейс Ямбол АД	1031	1166
Инфра комерс ЕООД	443	431
УСМ АД	813	967
Метро Дружба ЕООД	30	28
Трейс Пловдив ЕООД- в ликвидация	125	125
Трейс Сърбия	5635	6076
ДЗЗД Трейс Своге	36	36
ДЗЗД Трейс-Кордел -Перник		181
ДЗЗД Обединение Обход Монтана	1	1
ДЗЗД Чепеларе	25	25
ДЗЗД Люлин Трейс	110	110
ДЗЗД Трейс Прибор		1903
ДЗЗД Маркировка 2014	87	87
ДЗЗД Метро Строителство / от 14.11.2019г./	3782	5614
Обезценки	-312	-492
<b>Общо</b>	<b>24 368</b>	<b>27 935</b>

Вземанията от свързани лица към 31.03.2020г. и 31.12.2019г. са безлихвени и необезпечени.

**Задължения към свързани лица в групата**

<b>Доставчик</b>	<b>31.3.2020 г.</b>	<b>31.12.2019 г.</b>
Трейс София ЕАД	714	1 653
Трейс пътно строителство АД	3 455	8 459
УСМ АД	4	4
Метро Дружба ЕООД	1	
Трейс пропъртис ЕООД	18	18
Трейс Сърбия	383	6 713
ДЗЗД Трейс Прибор	523	523
ДЗЗД Цариградско	115	115
ДЗЗД Трейс Билд	699	699
<b>Общо</b>	<b>5 912</b>	<b>18 184</b>

Задълженията към свързани лица към 31.03.2020г. и 31.12.2019г. са безлихвени и необезпечени.

**Предоставени кредити на свързани лица в групата**

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Трейс София ЕАД	10 000	4%	02.04.2020	запис на заповед
Трейс-Пътно строителство АД	5 000	4%	02.04.2020	запис на заповед
Трейс-Пътно строителство АД	3 000	4%	30.09.2020	запис на заповед
Инфра Комерс ЕООД	800	4%	30.11.2020	запис на заповед
Инфра Комерс ЕООД	1 800	4%	02.04.2020	запис на заповед
Трейс Пловдив ЕООД- в ликвидация	60	4%	31.12.2017	запис на заповед
Трейс Пропъртис ЕООД	1 000	4%	02.04.2020	запис на заповед
Трейс Сърбия АД	4323	4%	31.12.2020	запис на заповед
Трейс Сърбия АД	899	5.84%	31.12.2020	запис на заповед
Трейс Сърбия АД	978	4%	31.10.2020	запис на заповед
ДЗЗД Проект Пловдив	430	3%	15.06.2020	няма

**Садда по кредити, предоставени на свързани лица в групата**

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
ДЗЗД Проект Пловдив	172	-
Трейс Пропъртис ЕООД	406	11
Трейс Сърбия	5 301	259
Трейс София ЕАД	1 400	47
Трейс-Пътно строителство АД	2 203	387
Инфра Комерс ЕООД	1 704	146
Трейс Пловдив ЕООД- в ликвидация	47	138
Обезценки	(68)	(138)
<b>Общо</b>	<b>11 165</b>	<b>850</b>

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

Кредитополучател	Вземане към	Начислени	Получени	Вземане към
	31.12.2019 г.	през 2020 г.	през 2020 г.	31.3.2020 г.
Трейс-Пътно строителство АД	361	26		387
Трейс Пловдив ЕООД- в ликвидация	138			138
Инфра Комерс ЕООД	128	18		146
Трейс Пропъртис ЕООД	7	4		11
Трейс Сърбия АД Ниш	228	53	23	258
Трейс София ЕАД	27	21		48
Обезценки	(138)			(138)
<b>Общо</b>	<b>751</b>	<b>122</b>	<b>23</b>	<b>850</b>

**Оперативен лизинг – вземания**

<b>Бъдещи лизингови постъпления по договори за оперативен лизинг със свързани лица в групата към 31.3.2020 г.</b>				
	<b>До 1 г.</b>	<b>От 1 г.-до 5 г.</b>	<b>Над 5 г.</b>	<b>Общо</b>
Лизингови постъпления	2 430	8 124	2 139	12 693
<b>Бъдещи лизингови постъпления по договори за оперативен лизинг със свързани лица в групата към 31.12.2019 г.</b>				
	<b>До 1 г.</b>	<b>От 1 г.-до 5 г.</b>	<b>Над 5 г.</b>	<b>Общо</b>
Лизингови постъпления	3 116	10 518	2 323	15 957

**Продажби на други свързани лица**

<b>Клиент</b>	<b>Вид сделка</b>	<b>31.03.2020 г.</b>	<b>31.03.2019 г.</b>
Асоциирани дружества	Продажба на услуги	11 247	72 905
<b>Общо</b>		<b>11 247</b>	<b>72 905</b>

**Покупки от други свързани лица**

<b>Доставчик</b>	<b>Вид сделка</b>	<b>31.03.2020 г.</b>	<b>31.03.2019 г.</b>
Асоциирани дружества	Покупка на услуги	1	4
Основен акционер	Покупка на услуги	225	565
<b>Общо</b>		<b>226</b>	<b>569</b>

**Вземания от други свързани лица**

<b>Клиент</b>	<b>31.03.2020 г.</b>	<b>31.12.2019 г.</b>
Асоциирани дружества	12 887	9 543
Обезценки	(157)	(157)
<b>Общо</b>	<b>12 730</b>	<b>9 386</b>

Вземанията от други свързани лица към 31.03.2020г. и 31.12.2019г. са необезпечени и безлихвени. Към 31.03.2020г. вземанията от асоциирани дружества са обезценени със 157 хил.лв.

**Задължения към други свързани лица**

<b>Доставчик</b>	<b>31.03.2020 г.</b>	<b>31.12.2019 г.</b>
Асоциирани дружества	992	1 677
Дружества свързани чрез основен акционер	587	616
Ключов ръководен персонал	475	475
Основен акционер	472	1 072
Дивиденди	71	71
<b>Общо</b>	<b>2 597</b>	<b>3 911</b>

Задълженията към други свързани лица към 31.03.2020г. и 31.12.2019г. са необезпечени и безлихвени.

#### Предоставени заеми на други свързани лица

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Редко Трейс Интернешънъл	235	10.50%	31.12.2015	няма

#### Садда по предоставени заеми (главница и лихва) на други свързани лица

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Редко Трейс Интернешънъл	83	18
Редко Трейс Интернешънъл ООД - обезценка	(83)	(18)
<b>Общо</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Начислени приходи от лихви по предоставени заеми на други свързани лица

Кредитополучател	Вземане към	Начислени	Получени	Вземане към
	31.12.2019 г.	през 2020 г.	през 2020 г.	31.3.2020 г.
Редко Трейс Интернешънъл ООД	18			18
Редко Трейс Интернешънъл ООД - обезценка	(18)			(18)
Джи Ти Транс БГ ООД	9	2	11	-
<b>Общо</b>	<b>9</b>	<b>2</b>	<b>11</b>	<b>-</b>

### 3.3. 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 задължияност. 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 индивидуалния отчет за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задължияност на база структурата на капитала към 31 март:



Вид	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Общо дългов капитал, т.ч.:</b>	<b>45 947</b>	<b>65 969</b>
Финансови пасиви свързани лица	9 189	22 813
Финансови пасиви несвързани лица	36 758	43 156
<b>Намален с:</b>	<b>(12 181)</b>	<b>(21 791)</b>
<b>паричните средства и парични еквиваленти</b>		
<b>Нетен дългов капитал</b>	<b>33 766</b>	<b>44 178</b>
Общо собствен капитал	124 498	117 701
<b>Общо капитал</b>	<b>158 264</b>	<b>161 879</b>
<b>Съотношение на задлъжнялост</b>	<b>0.21</b>	<b>0.27</b>

### 3.4. 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 някои 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 и финансови активи – предоставени заеми.

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Когато разходите не са прекалено високи, се набавят и използват данни за кредитен рейтинг от външни източници и/или финансови отчети на клиентите и другите контрагенти. Политика на Дружеството е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг.

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

Към 31.03.2020г. са обезпечени парични средства по разплащателни сметки в банки – в България и чужбина в размер на 11 хил. лв. на база на официално публикуваните им кредитни рейтинги от сертифицирани кредитни агенции.

### **Ликвиден риск**

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

### **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 лизинг, получени и предоставени заеми.

### **Валутен риск**

Дружеството е изложено на валутен риск дотолкова, че всички клонове оперират в държави с променлив курс на местната валута – сръбски динари, чешки крони, македонски денари и украински гривни . Но преобладаваща част от неговите сделки и операции се извършват предимно в лева и/или евро.

### **3.5. 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.

### **3.5.1. Обезценка на имоти, машини и съоръжения, нематериални активи и инвестиционни имоти**

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията, Нематериалните активи или Инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Към 31.03.2020 г. на база на извършен преглед не са установени индикации за имоти, машини, съоръжения и оборудване.

### **3.5.2. Полезни животи и остатъчни стойности на имоти, машини и съоръжения**

Финансовото отчитане на имоти, машини и съоръжения включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на дружеството. Информация за полезния живот на активите е представена в т 2.8.Имоти, машини и съоръжения.

Към 31.03.2020 г. на база на извършен преглед не са установени условия за промени в определения полезен живот и остатъчна стойност на имоти, машини и съоръжения.

### **3.5.3. Обезценка на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия**

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни дружества, когато притежаваните от него акции, дялове или други права в други дружества, превишават 50 % от капитала им, или по друг начин е в състояние да ръководи и определя финансовата и оперативната им политика, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността им. Съвместно предприятие, върху което Дружеството и другите страни притежават съвместен контрол върху предприятието имат право на нетните активи на предприятието. Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството оказва значително влияние и условно притежава от 20 до 50% от капитала им, но които не дъщерни предприятия и съвместни предприятия.

Те се оценяват по себестойност, намалена със загубите от обезценки. Към датата на всеки отчет ръководството прави анализ и оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции и какъв е евентуалният размер на загубите от обезценка. Ръководството е приело като индикатори за обезценка на инвестициите в други дружества: отчитане на отрицателна стойност на нетните активи или активи под регистрирания основен капитал, значително превишение на задълженията над вземанията, съществени ограничения в дейността, значително редуциране на обемите и/или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано, отчитане на загуби за продължителен период от време, тенденция на влошаване на основни финансови показатели. При преценката си Ръководството подхожда индивидуално спрямо всяка инвестиция и съответните индикатори, като приема, че наличието на повече от един налага преглед на

оценката. Тестовите и преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от дъщерните дружества, включително търговски и производствен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи приходи и пр.

Към 31.03.2020г. на база прегледа и оценката, извършени от Ръководството на дружеството не е отчетена обезценка на инвестиции.

#### **3.5.4. Обезценка на материални запаси**

Към края на всеки отчетен 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 31.03.2020 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

#### **3.5.5. Обезценка на финансови активи**

Към края на всеки отчетен период ръководството изчислява и признава загуби за очаквани кредитни загуби и кредитни обезценки за финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, дългови инструменти, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, активи по договори с клиенти и договори за финансова гаранция.

За прилагането на тези изчисления ръководството на дружеството прави редица важни преценки, като: а) определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск; б) избор на подходящи модели и предположения за измерване на очакваните кредитни загуби; в) формиране на групи от сходни финансови активи (портфейли) за целите на измерването на очакваните кредитни загуби, г) установяване и оценка за корелацията между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от прогнозите за тях в бъдеще при изчисленията на очакваните кредитни загуби; д) специфични допускания и преценки при някои индивидуални вземания, включително от свързани лица.

Към края на периода Дружеството притежава: финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, включващи търговски вземания и предоставени заеми; активи по договори с клиенти и договори за финансова гаранция

За изчисляване на очакваните кредитни загуби по отношение на търговските вземания са приложени опростеният подход, съгласно МСФО 9, и матрица на провизиите. Вземанията са разгледани на колективна база, спрямо вероятността за неизпълнение и потенциалните загуби в резултат на това, изчислени въз основа на историческите данни на Дружеството за 5 годишен период, като за вземания, които има достатъчно информация, са взети предвид обективни външни и начислена кредитна обезценка.

Предоставените заеми са разгледани на индивидуална база по отношение на очаквани кредитни загуби. За определянето на кредитния риск Дружеството ползва вътрешна методология за кредитен рейтинг, която в контекста на определението за „нисък кредитен рейтинг“ е основана и съвместима с утвърдена световна дефиниция в това отношение, а за определянето на потенциалните загуби са ползвани публикувани данни, коригирани спрямо обстоятелствата, като за вземания, за които е налице достатъчно информация е призната кредитна обезценка.

Договорите за финансова гаранция са разгледани аналогично на предоставените заеми, като е отчетен ефектът от издадената гаранция по отношение на лицето, за което е предоставена.

Към 31.03.2020 г. е възстановена обезценка на търговски и други вземания в размер на 185 хил.лв., на кредити и лихви по кредити в размер на 8 хил.лв. , на парични средства – 10 хил.лв. Начислени са 5 хил.лв. обезценки на вземания по договори с клиенти и е отписана обезценка в размер на 1 300 хил.лв.

**Движение на обезценките на вземанията**

	31.3.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Салдо в началото на годината</b>	<b>14 697</b>	<b>14 509</b>
Отчетени през годината обезценки	5	3 740
Изписани суми през годината	(1 300)	(3 117)
Възстановена обезценка през годината	(203)	(441)
Валутни преизчисления	(154)	6
<b>Салдо в края на годината</b>	<b>13 045</b>	<b>14 697</b>

Вид	31.12.2019 г.	Валутни преизчисления	Движение за 2020		31.03.2020
			увеличение	намаление	
Вземания по договори с клиенти	3 019	(154)	5	(180)	2 690
Вземания по съдебни спорове	55				55
Други вземания	67			(1)	66
Вземания по предоставени авански	305			(4)	301
Вземания по кредити	159			(8)	151
Вземания по лихви по кредити	156				156
Обезценка на парични средства	21			(10)	11
Обезценка на инвестиции	10 910			(1 300)	9 610
Дог.за фин.гаранция	5				5
<b>Общо</b>	<b>14 697</b>	<b>(154)</b>	<b>5</b>	<b>(1 503)</b>	<b>13 45</b>

**3.5.6. Признание на приходи по договори с клиенти**

Дружеството признава приходи по договори за строителство, на базата на задължението за изпълнение, удовлетворявано в течение на времето, само ако е в състояние да направи обоснова оценка на степента на напредъка към пълно удовлетворяване. Степента на напредъка е преразгледана към края на отчетния период, за което са ползвани методи на вложените ресурси, по-специално бюджети на очакваните и действително извършените разходи, които Ръководството счита за уместни (виж бележка 2.22.1.4) Независимо от това, в бъдеще могат да настъпят промени, доколкото е възможно да не са взети предвид факти и обстоятелства, които не са били известни или под контрола на Ръководството, както и поради факта, че в края тези договори подлежат на формално одобрение и/или приемане от клиента и/или трета страна – държавен орган.

Договорите за доставки на продукция, стоки и услуги за отчетния период и към края му касаят отделни доставки или в серия, с удовлетворени задължения за изпълнение или с частично удовлетворени задължения, при които Дружеството има право на възнаграждение в размер на равен на стойността на прехвърлените стоки, за които има право да фактурира. Ръководството не

счита, че има вероятност да настъпят промени по отчетените приходи, салда и вземания по тези договори в бъдеще.

Обещаните възнаграждения по действащите и незавършени през периода договори за строителство и други доставки са по фиксирани цени, за които не са предвидени промени.

### **3.5.7. Провизии**

Дружеството отчита следните видове провизии:

- Провизии по строителни договори във връзка с поети гаранции за отстраняване на евентуални рекламации от страна на възложителя и други свързани разходи по приключили договори за строителство;
- Провизии по съдебни спорове;
- Провизии за други задължения по поети договорни ангажименти

Сумата на признатата провизия е най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на настоящото задължение към датата на индивидуалния отчет.

Провизиите се преизчисляват на всяка дата на индивидуалния отчет на база най-добрата текуща оценка за погасяване на задължението. Промените в оценката може да са в резултат на промени в стойността или разпределението във времето на изходящите парични потоци или на промени в лихвените проценти (дисконтови фактори).

### **Провизии по строителни договори**

Дружеството има ангажимент съгласно сключени договори за СМР услуги да извършва отстраняване на евентуални рекламации от страна на възложителя за собствена сметка за определен в договорите срок. Оценката на тези провизии се извършва от вътрешни специалисти с подходяща квалификация и опит, при приключване на всеки строителен обект, за който Дружеството има такова поето задължение, въз основа на предходен опит с подобни обекти. Определянето на провизията по строителни договори изисква Ръководството да направи преценка относно разходите за отстраняване на евентуални рекламации от страна на възложителя към датата на индивидуалния отчет за финансовото състояние.

Към 31.03.2020 г. най-добрата преценка за необходимата провизия по строителни договори на дружеството във връзка с поети гаранции за отстраняване на евентуални рекламации и други задължения е в размер на 7 184 хил. лв., от които 6 434 хил.лв. са начислени в клоновете.

### **3.5.8. 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.

### 3.5.9. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

### 3.5.10. Лизинг

*Определяне дали даден договор съдържа лизинг или лизингови елементи*

При идентифициране и класифициране на лизинг или на лизингов елемент в даден договор, дружеството преценява дали договорът съдържа идентифициран актив и дали по силата на него се прехвърля правото на контрол над използването на същия актив за съответния по договора срок.

За да определи дали по силата на договор се прехвърля контрол над използването на определен актив дружеството преценява дали през целия период на ползване има следните права:

- правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на определения актив;
- правото да определя и ръководи използването и експлоатацията на идентифицирания базисен актив.

За признатите договори за лизинг, ръководството е стигнало до заключение, че в рамките на обхвата на правото си на ползване, определено в договора, дружеството има право да взема съответните решения относно това как и с каква цел да бъдат използвани активите, като е в състояние да определя работно време и лицата, които имат достъп до активите.

*Определяне на срока на лизингови договори с опции за подновяване и прекратяване – като лизингополучател*

Дружеството определя срока на лизинга като неотменимия период на лизинга, заедно с

- а) периодите, по отношение, на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни тази опция и
- б) периодите, по отношение, на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството няма да упражни тази опция.

Дружеството прилага преценки при определяне дали притежава достатъчна степен на сигурност, че ще упражни опцията за удължаване или за прекратяване, като взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимули за упражняване на опция за удължаване или за не упражняване на опция за прекратяване.

След датата на стартиране на лизинга дружеството прави повторна оценка на срока на договора, при настъпване на важно събитие или съществено изменение в обстоятелствата, което е под негов контрол и засяга това доколко е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни опция, която не е



била отразена при определяне на срока или няма да упражни опция, която преди това е била отразена при определяне на срока на договора.

*Определяне на диференциален лихвен процент на договори за лизинг, в които дружеството е лизингополучател*

В случаите, в които дружеството е лизингополучател и не може непосредствено от договорите да определи лихвения процент, необходим му за дисконтиране на задълженията по лизинг, тя използва диференциалния лихвен процент, който би плащала в случай, че заеме финансови средства, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с „право на ползване“, за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда. За договори, за които дружеството няма аналогично финансиране, то търси наблюдаеми данни като пазарни нива на кредитите и банкова статистика, която е публично достъпна.

На тази база, ръководството е приело че диференциален лихвен процент е 3%, на база анализа на лихвените равнища на ползвани от него привлечени средства с подобни характеристики.

*Преглед за индикатори за обезценка на активите с „право на ползване“*

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството извършва преглед за обезценка на активите с „право на ползване“. Ако са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност то последната се изписва до възстановимата стойност на активите.

При този преглед към 31.03.2020 г. не са установени индикации за обезценка на активите с „право на ползване“.

**3.6. Условни активи и пасиви**

*Поръчителства и предоставени гаранции*

**Условни активи, включващи:** издадени банкови гаранции, учредени обезпечения и залози на вземания от дъщерни дружества и други свързани лица в полза на търговски банки:

**Банкови гаранции**

ХИЛ.ЛВ.

**Условни активи**

Издателят	Стойност	В полза на:	Цел	Срок	Обезпечение
ОББ АД	3 841	български държавна агенция и общини	Обезпечаване на изгъланение на задължения по договори	15.5.2023	Недвижими имоти, ДМА, залози на вземания, залози на сметки



БАНКА ДСК ЕАД	5 632	българско министерство; български държавна агенция и общини; български дружества с държавна и/или общинска собственост; ТД на НАП; Областно пътно управление	Обезпечаване на изпълнение на задължения по договори и задължения за данък върху добавената стойност	29.5.2026	Недвижим имот, ДМА, залози на вземания, залози на сметки
ЕКСПРЕСБАНК АД	13 543	българско министерство; български държавни: агенция и общини; български дружества с държавна и/или общинска собственост; сръбско дружество с държавна собственост; частни дружества регистрирани в България	Обезпечаване на изпълнение на задължения по договори	17.2.2036	ДМА, парични средства, залози на вземания, залози на сметки
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД	27 345	българско министерство; български държавни агенция и общини; български дружества с държавна и/или общинска собственост; сръбски дружества с държавна собственост; чешко дружество с държавна собственост; частно дружество регистрирано в България; Сръбско министерство	Обезпечаване на изпълнение на задължения по договори, държавни вземания по закон и участие в тръжна процедура	3.9.2037	Недвижими имоти, ДМА, парични средства, залози на вземания, залози на сметки
<b>Общо:</b>	<b>50 361</b>				

**Условни активи**

Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение в полза на контрагент	Вид на обезпечението
№ 1403 от 08.08.2014г./ДСК	УСМ АД	ДМА
№ 1403 от 08.08.2014г./ДСК	Трейс – Пътно Строителство АД	Недвижим имот и ДМА
№ 1403 от 08.08.2014г./ДСК	Трейс -София ЕАД	ДМА
№ 1403 от 08.08.2014г./ДСК	Трейс Ямбол АД	ДМА
№ 110/ 02.09.2015 г./УниКредит Булбанк	УСМ АД	ДМА

№ 110/ 02.09.2015 г./УниКредит Булбанк	Трейс – Пътно Строителство АД	Недвижими имоти и ДМА
№ 110/ 02.09.2015 г./УниКредит Булбанк	Трейс -София ЕАД	Недвижим имот
№ 110/ 02.09.2015 г./УниКредит Булбанк	Трейс Ямбол АД	Недвижим имот
№ 110/ 02.09.2015 г./УниКредит Булбанк	Трейс Пропъртис ЕООД	Недвижим имот
№ 110/ 02.09.2015 г./УниКредит Булбанк	Галини - Н ЕООД	Недвижим имот
№ 51/ 10.09.2014 г./ОББ АД	Трейс Ямбол АД	Недвижим имот и ДМА
Договор от 28.03.2013г./ Експресбанк АД	Трейс Ямбол АД	ДМА

**Условни активи**

Вид	Учредена гаранция, обезпечение от контрагент	Застрахователна сума в хил.лв
застраховки гаранции	ЗАД ЕВРОИНС АД	4 903
застраховки гаранции	ЗАД ОЗК - Застраховане АД	16 046

**Банкови гаранции, издадени в полза Трейс Груп Холд**

Издателя	Стойност	В полза на:	ХИЛ.ЛВ. Цел	Срок
SCS RS DOO	257	Trace Group Hold PLC Ogranak Beograd	БГ за добро изпълнение	30.06.2020
SCS RS DOO	108	Trace Group Hold PLC Ogranak Beograd	БГ за добро изпълнение	30.06.2020
MONTEERRA DOO	144	Trace Group Hold PLC Ogranak Beograd	БГ за задържани суми	28.02.2022
BOJA DOO SOMBOR	28	Trace Group Hold PLC Ogranak Beograd	БГ за добро изпълнение	30.09.2020
MILMAR GRADNJA DOO	234	Trace Group Hold PLC Ogranak Beograd	БГ за задържани суми	30.06.2020
ART KOLOR DOO	108	Trace Group Hold PLC Ogranak Beograd	БГ за задържани суми	30.09.2020
MONTEERRA DOO	295	Trace Group Hold PLC Ogranak Beograd	БГ за аванс	30.04.2020
MONTEERRA DOO	416	Trace Group Hold PLC Ogranak Beograd	БГ за аванс	30.04.2020
TELEKOMUNIKACIJA DOO	247	Trace Group Hold PLC Ogranak Beograd	БГ за задържани суми	20.04.2020
F.HYCA DOO	124	Trace Group Hold PLC Ogranak Beograd	БГ за задържани суми	30.06.2020
Г.В.Х. Трейс АД	10	ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД, България	БГ за добро изпълнение	01.07.2024
<b>Общо:</b>	<b>1 971</b>			

**3.7. Събития след края на отчетния период**

На 01.04.2020 г. в Регистъра по вписванията на Република Молдова е регистрирано дружество с ограничена отговорност „Трейс Къмпани“ /„Trace Company“ S.L.R./ Капиталът на дружеството е 20 000 (двадесет хиляди) молдовски леи и е 100% (сто процента) собственост на „Трейс Груп Холд“ АД. „Trace Company“ S.L.R. е с предмет на дейност строителство, текущ ремонт и поддържане на автомагистрални, пътища, улици, градски и общински комуникации и инфраструктурите около тях, поддържане на пътища, пътни принадлежности и съоръжения; строителството на подземни и надземни релсови пътища, строителство на тунели; строителство на железопътни и пътни съоръжения; проектантско-инженерингова и търговска дейност; извършване на всички видове услуги със строителна и друга техника, товари и други дейности.

На 29.04.2020 г. по програмата за обратно изкупуване „Трейс Груп Холд“ АД е придобило 3 357 броя собствени акции с право на глас. След сделката собствените акции на дружеството стават 6 279 бр.

На 20.05.2020 г. в Търговски регистър е вписано придобиването на 269 броя акции от капитала на Трейс-Пътно Строителство АД, с което Трейс Груп Холд АД става едноличен собственик на капитала.

На 28.05.2020 г. във връзка с подписан Анекс 14 с Уникредит Булбанк АД по разплащателна сметка на дружеството са блокирани 1 200 хил.евро като допълнително обезпечение по издадени банкови гаранции/контрагаранции за срок до освобождаване на Банката от ангажиментите и.

На 08.06.2020 г. е заличена възбрана върху имоти, собственост на Трейс Груп Холд АД за обезпечаване на задължение на дъщерно предприятие по отменен ревизионен акт от ТД ГДО на НАП гр.София в размер на 654 хил.лв.

На 19.06.2020 г. в Търговски регистър са вписани промени в обстоятелствата по партидата на Трейс-София ЕАД – променени са наименованието и представляващите на дружеството. Новото наименование е Трейс БГ ЕАД.

На 22.06.2020 г. в Търговски регистър е вписано преобразуване на Трейс-Пътно Строителство ЕАД чрез вливане в Трейс БГ ЕАД. Цялото имущество, правата, задълженията и дейността на преобразуващото се дружество Трейс-Пътно Строителство ЕАД преминава изцяло към приемащото дружество Трейс БГ ЕАД( старо наименование Трейс-София ЕАД), което става негов универсален правоприменик. Преобразуващото се дружество Трейс-Пътно Строителство ЕАД се прекратява без ликвидация.