

ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31.12.2017г.

Индивидуалният финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2017г. от страница 1 до страница 79 е одобрен и подписан от името на ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД от:

Изпълнителен директор:

Инж.Боян Делчев

Съставител:

Даниела Караславова

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2017г.

Докладът на ръководството за дейността за годината, завършваща на 31.12.2017г. от страница 1 до страница 41 е одобрен и подписан от името на ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД от:

Изпълнителен директор:

Инж.Боян Делчев



ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ
Наименование на предприятието
ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД

Надзорен съвет

Председател

Николай Ганчев Михайлов

Членове

Манола Пейчев Денев

Антон Николов Дончев

Управителен съвет

Председател

Мирослав Калчев Манолов

Членове

Боян Стоянов Делчев

Росица Йорданова Динева-Георгиева

Изпълнителни директори

Боян Стоянов Делчев

Мирослав Калчев Манолов

Съставител

Даниела Минева Караславова

Юристи

Цветелина Тошева Ангелова

Одитен комитет

Бойка Станимирона Георгиева

Калин Апостолов Апостолов

Христо Савчев Христов

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Клонове регистрирани по ТЗ

Гр.Белград, Република Сърбия

Гр.Прага, Република Чехия

Седалище и адрес на регистрация

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

Място на офис или извършване на стопанска дейност

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

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД

SG Експрес Банк АД

ДСК ЕАД

Обединена Българска Банка АД

Ивестбанк АД

Пиреос Банка България АД

Първа Инвестиционна Банка АД

Брой служители в края на годината включително клонове
129 (сто двадесет девет)

Финансовият отчет е индивидуален отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието

*Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества
Извършване на строително-монтажни работи
Управление на проекти в областта на високото и пътно строителство
Консултантски услуги
Търговска дейност
Отдаване под наем на дълготрайни активи*

Дата на финансовия отчет
31.12.2017г.

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината, започваща на 01.01.2017г. и завършваща на 31.12.2017г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината, започваща на 01.01.2016г. и завършваща на 31.12.2016г.

Дата на одобрение за публикуване
30.03.2018г.

Орган одобрил отчета за публикуване
Управителен съвет, чрез решение вписано в протокол от дата **30.03.2018г.**



ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: Стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 01.01.2017 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията на Европейския съюз, които са уместни за неговата дейност. На дружеството не се е наложило да прави промени в счетоводната си политика за адаптиране приложението на всички нови и/или ревизирани МСФО, които са ефективни за текущата отчетна година, започваща на 01.01.2017г., тъй като те или не се отнасят за неговата дейност и обичайния състав и характеристики на активите и пасивите му или през периода не е имало обекти или операции, които са засегнати от промените в изменените МСФО. Ефектът от промените в МСФО за дружеството е единствено във въвеждане на нови и разширяване на вече съществуващи оповестявания и промяна в представянето на финансовите отчети, без това да се е отразило върху сумите, отчетени в тях. Към датата на одобрение за издаване на настоящия индивидуален финансов отчет са направени изменения и подобрения в действащи стандарти, както следва:

Стандарти и разяснения, влезли в сила в текущия отчетен период

Следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

МСС 7 „Отчети за паричните потоци” (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., приет от ЕС

Тези изменения изискват допълнително оповестяване, което ще позволи на ползвателите на финансови отчети да оценят промените в задължения, произтичащи от финансовата дейност.

МСС 12 „Данъци върху дохода” (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., приет от ЕС

Тези изменения са във връзка с признаването на отсрочени данъчни активи за неизползвани загуби и поясняват как да се отчитат счетоводно отсрочени данъчни активи относно дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност.

Годишни подобрения на МСФО 2014-2016 г.

- МСФО 12 “Оповестяване на дялови участия в други предприятия” - Пояснения относно обхвата на стандарта, в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС

Изискванията за оповестяване се прилагат към дялови участия в други предприятия, които са класифицирани като държани за продажба с изключение на обобщената финансова информация.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезнали в сила

Към датата на издаване за одобряване на този индивидуален финансов отчет следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения са издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и са приети от ЕС, но все още не са влезли в сила:

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” – приет от ЕС на 22 септември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

МСФО 9 „Финансови инструменти” – приет от ЕС на 22 ноември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г.);

МСФО 16 „Лизинг” – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.;

Промени в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти“ с МСФО 4 „Застрахователни договори“ - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;

МСФО 9 „Финансови инструменти“ – Отчитане на хеджирането в сила от 1 януари 2018, приет от ЕС

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Ръководството, счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно, не са взети в предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила ще зависят от решенията за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

МСФО 14 „Разчети за регулаторни отсрочени сметки” – ЕК реши да не започва процеса по утвърждаване на този междинен стандарт и да чака окончателния му вариант;

Промени в МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети” и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” – Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие - отложен за неопределен период;

Промени в МСФО 2 “Плащане на базата на акции” - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;

МСФО 9 „Финансови инструменти“ – Предплащания с отрицателно компенсиране, в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 17 „Застрахователни договори” в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменен) - Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2014-2016) - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.

- МСФО 1 “Прилагане за първи път на МСФО”
- МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия”.

КРМСФО Разяснение 22 „Сделки с чуждестранна валута и авансови възнаграждения“ - в сила за годишни периоди от 1 януари 2018 г.;

КРМСФО 23 “Несигурност относно отчитането на данък върху дохода” в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

Промени в МСС 40 „Инвестиционни имоти“ - Трансфери на инвестиционни имоти - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;

Текущи и нетекущи активи

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

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

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

Имоти, машини и съоръжения

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

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

Последващи разходи свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципа на признаване определен в МСС 16.

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

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

-при продажба на актива;

или

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

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

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

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

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

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

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

-датата на отписване на активите.

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

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

Група	Години
Сгради	50
Съоръжения	25
Машини, производствено оборудване	20
в частност: асфалтосмесителни инсталации	30
Транспортни средства без автомобили	15
Автомобили	7
Всички останали амортизируеми активи	7

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

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 е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Инвестиционни имоти

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

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

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

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

или

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

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

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

Инвестиционните имоти се отписват, при освобождаване/продажба или при встъпване във финансов лизинг/или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. При определяне на датата на освобождаване за инвестиционен имот се прилагат критериите на МСС 18 за признаване на приход от продажба на стоки или се взема под внимание съответното указание в допълнението към МСС 18. МСС 17 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизинг.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода на изваждане от употреба или освобождаване, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба с обратен лизинг.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи

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

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

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС 38 и включва:

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

и

-всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако:

-разменната дейност няма търговска същност;

или

-справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно 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 натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

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

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

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

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

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

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

и

- датата, на която активът е отписан.

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

Група	Години
Програмни продукти, софтуер	5
Всички останали амортизируеми активи	7

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив, който е:

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

-договор, който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствения капитал на емитента и е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти на собствения капитал на предприятието;
- или
- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

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

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
 - държан за търгуване финансов актив
 - определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

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

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

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност

-финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;

- финансови активи на разположение за продажба;

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

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

-кредити и вземания;

-инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

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

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

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

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

Предприятието отписва финансов актив, когато:

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

Условия за отписване:

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

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;

- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив. В този случай:

-ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.

-ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

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

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

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

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

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

- Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

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

- Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

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

- Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен,

натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансовият актив не е отписан.

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

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

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

Парични средства

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

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

Предприятието е приело политика да отчита в състава на паричните си средства краткосрочни депозити – до 3 месеца. 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.

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия на Дружеството се изразява във възможността му да ръководи и определя финансовата и оперативната политика на дъщерните предприятия, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността им. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за доходите.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага “датата на сключване” на сделката.

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 контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Доходът от продажбата им се представя към „финансови приходи” или респ. “финансови разходи” на отчета за доходите.

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.

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. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност.

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. Инвестициите в съвместни предприятия се отчитат по себестойност.

Дружеството признава дивидент от съвместно предприятие или асоциирано предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

Инвестициите, които не са класифицирани като дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по справедлива стойност класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС 39. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване/себестойност.

Инвестиции, които са класифицирани в съответствие 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.

Притежаваните от дружеството инвестиции в асоциирани и съвместни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за доходите.

Инвестициите в асоциирани и съвместни дружества 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 съвместния контрол върху стопанските изгоди от инвестициите. Доходът от продажбата им се представя към статията финансови приходи или респ. финансови разходи на отчета за доходите.

Кредити, търговски и други вземания

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

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.

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

Кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

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

Данъци за възстановяване

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

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

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

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

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Себестойност при предоставяне на услуги

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

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

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

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

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

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

Активи държани за продажба

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

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

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

Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи държани за продажба се признава до размера на обезценката на съответния актив начислена преди съгласно МСС 36 и МСФО 5.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ:

- Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
- Изкупени собствени акции – представени по цена на придобиване

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

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

Резерви включващи:

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

Финансов резултат, включващ:

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

Печалба/загуба от периода;

Текущи и нетекущи пасиви

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

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

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

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

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

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови пасиви.

Финансов пасив е всеки пасив, който е:

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

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

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

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

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

Последваща оценка на финансови пасиви

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

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент - всички останали финансови пасиви

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

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

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

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

Търговски и други задължения и кредити

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

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

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

Данъчни задължения

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

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

-Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

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

Безвъзмездни средства предоставени от държавата

Безвъзмездни средства предоставени от държавата съгласно МСС 20 са помощ от държавата/правителството, държавните агенции и др. подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятието в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на предприятието. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с държавата, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.

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

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

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

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

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ).

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Общият размер на вноските за ДОО, ДЗПО и здравно осигуряване през 2017 г. е 31.12% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. Осигурителната вноска за фонд “ТЗПБ” се определя в зависимост от икономическата дейност на дружествата, съгласно закона за бюджета на ДОО и е изцяло за сметка на работодателя.

Разпределянето на осигурителните вноски в съотношението работодател : работник е както следва:

	за 2017 година			за 2016 година		
	за сметка на осигуреното лице	за сметка на работодателя	Общ процент на вноската	за сметка на осигуреното лице	за сметка на работодателя	Общ процент на вноската
Вноски за ДОО за работници и служители 3-та категория труд, родени преди 01.01.1960 год,	10.14%	13.16%	23.30%	9.70%	12.60%	22.30%
Вноски за ДОО за работници и служители 3-та категория труд, родени след 01.01.1960 год,	7.94%	10.36%	18.30%	7.50%	9.80%	17.30%
Вноски за ДЗПО за работници и служители 3-та категория труд, родени след 01.01.1960 год,	2.20%	2.80%	5.00%	2.20%	2.80%	5.00%
Вноски за ЗО	3.20%	4.80%	8.00%	3.20%	4.80%	8.00%
Вноски за ТЗПБ	-	1.10%	1.10%	-	1.10%	1.10%

През 2017 година има промяна в размера на вноските за ДОО и тяхното разпределение между осигурено лице и работодател спрямо 2016 година.

От 2009 г. с промяна на чл.5 от Кодекса за социално осигуряване (КСО) е регламентирано участие на държавата при набиране на средствата за фонд “Пенсии” чрез трансфер в размер на 12 % върху сбора от осигурителните доходи на всички осигурени лица. Тази практика остана непроменена и през следващите години, включително и за 2017 година.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

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

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

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

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

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

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

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

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

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);

- законодателство;
или
- друго действие на закона.

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

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

Провизия се признава тогава, когато:

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

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

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

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

Пасиви държани за продажба МСФО 5

Съгласно изискванията на МСФО 5 предприятието класифицира като пасиви държани за продажба, пасиви включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСФО 5.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

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

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

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

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен *Индивидуален финансов отчет към 31.12.2017г.*

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

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

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

Печалба или загуба за периода

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

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

Разходи

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

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

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

Когато икономическите изгоди се очаква да 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 разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

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

Приходи

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

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

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

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

Индивидуален финансов отчет към 31.12.2017г.

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

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

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

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

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

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

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

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

Приходите се признават, както следва:

- лихвата се признава по метода на ефективната лихва съгласно МСС 39;
- възнагражденията за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането;

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

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

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

Приходът се признава само когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката.

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

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

Нетна печалба на акция

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

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

Финансови рискове

Кредитен риск

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

Ликвиден риск

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

Пазарен риск

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

- Валутен риск

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

- Лихвен риск

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

- Друг ценови риск

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

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

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

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

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

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

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

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

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

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

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2017 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Справедлива стойност

МСФО 13 се прилага, когато в друг МСФО се изисква или позволява оценяване по справедлива стойност или оповестяване на оценяването по справедлива стойност.

Справедлива стойност е цената за продажба на актив или за прехвърляне на пасив при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

Рамката на оценяване по справедлива стойност на МСФО 13 се прилага за първоначално и последващо оценяване, ако справедливата стойност се изисква или се разрешава от други МСФО.

Активи или пасиви, който се оценяват по справедлива стойност, може да са някои от следните два вида:

- отделен актив или пасив; или
- група от активи, група от пасиви или група от активи и пасиви;

Предприятието оценява справедливата стойност на даден актив или пасив въз основа на евентуалните допускания на пазарните участници при определянето на цената на актив или пасив, като се приема, че те действат в своя максимална икономическа изгода.

При оценяването по справедлива стойност предприятието отчита характеристиките на актива или пасива, ако участниците на пазара ще ги вземат под внимание при определянето на цената на актива или пасива към датата на оценяване. Тези характеристики включват следното:

- състоянието и местоположението на актива;
- ограниченията, ако има такива, относно продажбата или използването на този актив;
- други.

Въздействието на конкретна характеристика върху оценката се различава в зависимост от това как тази характеристика ще бъде взета предвид от пазарните участници.

Оценяването по справедлива стойност предполага, че актив или пасив се разменя в обичайна сделка между пазарни участници за продажба на актив или прехвърляне на пасив към датата на оценяване при актуалните към този момент пазарни условия.

Оценяването по справедлива стойност предполага, че сделка за продажба на актив или прехвърляне на пасив се извършва:

- на основния пазар за този актив или пасив; или
- при липсата на основен пазар — на най-изгодния пазар за този актив или пасив.

Ако за актив или пасив има основен пазар, оценката на справедливата стойност е цената на този пазар, дори ако цената на друг пазар е потенциално по-изгодна към датата на оценяване.

Справедлива стойност при първоначалното признаване

За придобит актив или поет пасив в разменна сделка, цената на сделката е платената за придобиването на актива или получената за поемането на пасива. Справедливата стойност на актив или пасив е цената, получена при продажбата на актива или платена при прехвърлянето на пасива. В много случаи цената на сделката е равна на справедливата стойност. При определянето на това дали справедливата стойност при първоначалното признаване е цената на сделката, предприятието отчита фактори, специфични за сделката, както и за актива или пасива. Ако в друг МСФО се изисква или разрешава на предприятието да оцени актив или пасив първоначално по справедлива стойност и ако цената на сделката се различава от справедливата стойност, предприятието признава произтичащата печалба или загуба в печалбата или загубата, освен ако в този МСФО не е посочено друго.

Методи за остойностяване

В зависимост от обстоятелствата се използват подходящи методи за остойностяване, за които има достатъчно налични данни за оценяване на справедливата стойност. Даден метод за остойностяване се използва, за да се прецени цената на продажба на актив или прехвърляне на пасив в рамките на обичайна сделка между пазарни участници при актуални към датата на оценяване пазарни условия. Методите за остойностяване, използвани за оценяване на справедливата стойност, се прилагат последователно.

Хипотези при методите за остойносттаване

При прилаганите методи за остойносттаване за оценяване на справедливата стойност се използват максимално съответни наблюдаеми хипотези и се свежда до минимум използването на ненаблюдаеми хипотези.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

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

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

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

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

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

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

Грешки

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

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

и

- е можело, 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.

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

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

или

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

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

Финансови инструменти

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

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС 39.

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

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

Лизинг

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

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

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

Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на

задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Договори за строителство

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

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

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

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

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

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

Прилагат критериите за признаване на приходи от продажба на стоки.

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

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

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

Споразумение за строителство попадащо в обхвата на МСС 11

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

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

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

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

Приходите по договора включват:

-първоначалната сума на прихода, договорена в договора;

и

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

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

Разходите по договора включват:

- разходи, които са пряко свързани с конкретния договор:

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

-разходи за материали, използвани при строителството;

-амортизация на машините и съоръженията, използвани по договора;

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

-разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения;

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

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

-искове от трети страни.

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

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

-застраховки;

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

-общи разходи по строителството.

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

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

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

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

и

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

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

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

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез:

- съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към предвидените общи разходи по договора;
- прегледите на извършената работа;

или

- завършеност на натурална част от работата по договора.

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

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

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

и

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

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

Събития след края на отчетния период

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

Разграничават се два вида събития:

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

и

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

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

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

-естеството на събитията;

и

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

Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

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

Другите разходи по заеми се признават като разход.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

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

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

Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Предприятието е приело политика да отчита в състава на паричните си средства краткосрочни депозити – до 3 месеца. В състава на паричните средства в отчета за паричните потоци не се включват начислените и неполучени лихви по същите депозити към края на отчетния период.

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;

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

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Индивидуален отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2015	4 383	670	13 039	12 068	1 404	678	32 242
Постъпили			2 116	8	45	15	2 184
Излезли			(12)	(942)	(152)		(1 106)
Ефекти от валутни преизчисления					(1)		(1)
Салдо към 31.12.2016	4 383	670	15 143	11 134	1 296	693	33 319
Постъпили			8	346	113	3 649	4 116
Излезли			(16)	(268)	(72)	(16)	(372)
Ефекти от валутни преизчисления				1	4		5
Салдо към 31.12.2017	4 383	670	15 135	11 213	1 341	4 326	37 068
Амортизация							
Салдо към 31.12.2015	-	83	3 042	4 426	627		8 178
Постъпили		26	910	1 584	216		2 736
Излезли			(12)	(942)	(143)		(1 097)
Салдо към 31.12.2016	-	109	3 940	5 068	700	-	9 817
Постъпили		26	544	733	208		1 511
Излезли			(16)	(243)	(70)		(329)
Ефекти от валутни преизчисления					3		3
Салдо към 31.12.2017	-	135	4 468	5 558	841	-	11 002
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2016	4 383	561	11 203	6 066	596	693	23 502
Балансова стойност към 31.12.2017	4 383	535	10 667	5 655	500	4 326	26 066

През годината са придобити дълготрайни материални активи на обща стойност 467 хил.лв. От тях с най-голяма стойност /346 хил.лв./ са транспортните средства, машини и оборудване за 8 хил.лв. и други активи за 113 хил.лв.

През периода са извършени разходи за придобиване на дълготрайни материални активи на обща стойност 3 649 хил.лв., които ще бъдат въведени в експлоатация в началото на 2018 година. От тях с най-голяма стойност /3 506 хил.лв./ са разходите за придобития чрез публична продажба недвижим имот в гр. София, район Сердика, ул. „Пробуда“ № 14.

През 2017г. са реализирани приходи от продажба на дълготрайни материални активи на стойност 53 хил.лв, от които 3 хил.лв на свързани лица и 50 хил.лв. на несвързани лица.

В представените балансови стойности към 31.12.2017г. на земи са включени:

- земи на стойност 4,164 хил.лв., върху които са учредени ипотечи в полза на Уникредит Булбанк АД за обезпечаване на Договор N 110 от 02.09.2015г. за поемане на кредитни ангажименти по линия за овърдрафт, с възможност за издаване на банкови гаранции;

В балансовите стойности на машини и оборудване, съоръжения и транспортни средства към 31.12.2017г. са включени:

- машини и съоръжения за 3 879 хил.лв. и транспортни средства за 1 184 хил.лв., които са заложили в полза Сосиете Женерал Експресбанк АД по договор за кредитна линия за издаване на банкови гаранции от 28.03.2013г.

- машини на стойност 3 899 хил.лв. и транспортни средства за 1 558 хил.лв., заложили в полза на ДСК ЕАД по договор за издаване на банкови гаранции № 1403 от 08.08.2014г.

- транспортни средства за 723 хил.лв., заложили в полза на Инвестбанк АД по договор за кредитен ангажимент за издаване на банкови гаранции и револвираща кредитна линия № ДБ-8139-218 от 02.06.2015г.

- транспортни средства за 1 452 хил.лв., заложили в полза на ОББ АД по договор за банков кредит за издаване на банкови гаранции и кредитна линия № 51 от 10.09.2014г.

В стойността на активи в процес на изграждане е включен незавършен обект на строителство, с балансова стойност 569 хил.лв., върху който е учредена ипотека в полза на Уникредит Булбанк АД за обезпечаване на Договор N 110 от 02.09.2015г. за кредитна линия за банкови гаранции и овъдрафт.

1.2. Инвестиционни имоти

	Земи	Сгради	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2015	1 217	1 919	3 136
Постъпили	340	1 571	1 911
Салдо към 31.12.2016	1 557	3 490	5 047
Постъпили	21	3	24
Салдо към 31.12.2017	1 578	3 493	5 071
Амортизация			
Салдо към 31.12.2015		122	122
Постъпили		45	45
Салдо към 31.12.2016	-	167	167
Постъпили		78	78
Салдо към 31.12.2017	-	245	245
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2016	1 557	3 323	4 880
Балансова стойност към 31.12.2017	1 578	3 248	4 826

Като инвестиционни имоти са представени придобити през годината земи и сгради на обща стойност 24 хил. лв., представляващи недвижим имот и прилежащи сгради в гр.Плевен, местност Кайлъка с площ 6 987 кв.м. Холдингът продължава инвестиционната си политика по отношение осигуряване на дъщерните дружества с основни активи, с оглед плановете за развитие по региони. Инвестиционните имоти дружеството придобива, с цел обезпечаване дейността на дъщерните си дружества.

В представените балансови стойности на земите и сградите са включени:

-сгради с балансова стойност 133 хил.лв. към 31.12.2017г., върху които е учредена ипотека в полза на Уникредит Булбанк АД за обезпечаване на Договор N 110 от 02.09.2015г. за поемане на кредитни ангажименти по линия за овъдрафт, с възможност за издаване на банкови гаранции;

- сгради с балансова стойност 967 хил.лв. към 31.12.2017г., върху които са учредени ипотеки в полза на Сосиете Женерал Експресбанк АД за обезпечаване на Договори за кредит за финансиране на инвестиции от 10.06.2015г.

-поземлени имоти на стойност 342 хил.лв. и сгради с балансова стойност 1 370 хил.лв. към 31.12.2017г., върху които са учредени ипотеки в полза на ОББ АД по договор за банков кредит за издаване на банкови гаранции и кредитна линия № 51 от 10.09.2014г. и №42 от 28.11.2016 за инвестиционен кредит.

-поземлени имоти на стойност 352 хил.лв. към 31.12.2017г., върху които са учредени ипотеки в полза на Банка Пиреос АД България по договор за инвестиционен кредит №106 от 17.07.2016 г.

1.3. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2015	67	83	150
Постъпили	14		14
Излезли	(5)	(71)	(76)
Ефекти от валутни преизчисления	(1)		(1)
Салдо към 31.12.2016	75	12	87
Излезли	(6)		(6)
Салдо към 31.12.2017	69	12	81
Амортизация			
Салдо към 31.12.2015	40	81	121
Постъпили	10	2	12
Излезли	(6)	(71)	(77)
Салдо към 31.12.2016	44	12	56
Постъпили	11		11
Излезли	(5)		(5)
Салдо към 31.12.2017	50	12	62
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2016	31	-	31
Балансова стойност към 31.12.2017	19	-	19

През 2017г. не са закупувани дълготрайни нематериални активи и не са реализирани приходи от продажба.

1.4. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Инвестиции в дъщерни предприятия	49 190	49 169
Инвестиции в асоциирани предприятия	33	33
Инвестиции в смесени предприятия	24	
Финансови активи на разположение за продажба	10	60
Общо	49 257	49 262

1.4.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Вид	31.12.2017 г.		31.12.2016 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Трейс-Пътно строителство АД, България	99,77%	6 973	99,30%	3 125
Трейс Ямбол АД, България	99,47%	2 974	99,44%	2 972
УСМ АД, България	99,69%	8 055	99,69%	8 055
Трейс-Бургас ЕАД, България			100,00%	250
Родопска Трейс ЕАД, България			100,00%	170
Инфрастрой ЕАД, България			100,00%	3 408
Трейс-Пловдив ЕООД, България	100,00%	1 245	100,00%	1 245
Трейс Комерс ЕООД, България	100,00%	5	100,00%	5
Трейс Интернешънъл ЕООД, България	100,00%	1 300	100,00%	1 300
Трейс Холидей ЕООД, България	100,00%	7 062	100,00%	7 062
Трейс Транс ЕООД, България	100,00%	4 801	100,00%	4 801
Трейс Своге ЕООД, България			100,00%	1
Трейс ПЗП НИИШ АД, Сърбия	100,00%	10 715	100,00%	10 715
Трейс-София ЕАД, България	100,00%	5 659	100,00%	5 659
Трейс Украйна ЕООД(Евро Транс Лоджистикс ЕООД)	100,00%	5	100,00%	5
Инфра Комерс ЕООД, България	100,00%	340	100,00%	340
Обезценка инвестиция в Трейс Транс ЕООД		(4 801)		(4 801)
Обезценка инвестиция в Трейс Пловдив ЕООД		(1 245)		(1 245)
Трейс ПЗП Врания, Сърбия	100,00%	6 102	100,00%	6 102
Трейс СОП ЕООД, България	100,00%		100,00%	
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 Трейс Инженеринг, България	51,00%		51,00%	
ДЗЗД Трейс Виа, България	95,00%		95,00%	
ДЗЗД Магистрала Трейс, България	75,00%		75,00%	
ДЗЗД Трейс Родопи, България	60,00%		60,00%	
ДЗЗД Трейс Център, България	70,00%		70,00%	
ДЗЗД Трейс Инжект, България	60,00%		60,00%	
ДЗЗД Трейс-Плевен, България	51,00%		51,00%	
ДЗЗД Хемус А2, България	60,00%		60,00%	
ДЗЗД Трейс Своге, България	60,00%		60,00%	
ДЗЗД Трейс Пордим, България	80,00%		80,00%	
ДЗЗД Трейс СОП, България	60,00%		60,00%	
ДЗЗД Метро Дружба, България	98,00%		98,00%	

ДЗЗД Сердика, България	90,00%	90,00%
ДЗЗД Трейс Запад, България	70,00%	70,00%
ДЗЗД Трейс Слънчев бряг, България	70,00%	70,00%
ДЗЗД Люлин Трейс, България	55,00%	55,00%
ДЗЗД Трейс Изток, България	70,00%	70,00%
ДЗЗД Трейс Еър, България	80,00%	80,00%
ДЗЗД Витоша 2014, България	60,00%	60,00%
ДЗЗД Обход Враца, България	90,00%	90,00%
ДЗЗД Трейс Априлци, 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%
ДЗЗД Парк Яворов, България	90,00%	90,00%
ДЗЗД Трейс Ямбол, България	80,00%	80,00%
ДЗЗД Трейс Инфра, България	80,00%	80,00%
Обединение Летище 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 Трейс Витоша, България	80,00%	80,00%
ДЗЗД Цариградско, България	95,00%	95,00%
ДЗЗД Самара 2015, България	70,00%	70,00%
ДЗЗД Згориград, България	90,00%	90,00%
ДЗЗД Сдружение Трейс Виастрой, България		55,00%
ДЗЗД Хемус Лудогорие, България	50,00%	50,00%
ДЗЗД Струма Железница, България		51,00%
ДЗЗД Улицы Стара Загора, България	80,00%	80,00%
ДЗЗД Градска среда Плевен, България	80,00%	80,00%
ДЗЗД Евро Трейс	50,00%	
ДЗЗД Инфраструктурни ремонти Варна	60,00%	
ДЗЗД Железопътна инфраструктура	50,50%	
ДЗЗД Айтос Инженеринг	98,60%	
ДЗЗД ТБА-Айтос	50,00%	
Общо	49 190	49 169

Основната дейност на дъщерните дружества /с изключение на Трейс Комерс ЕООД, Инфра Комерс ЕООД и УСМ АД/ е предоставяне на услуги, свързани със строително-монтажни работи. Основната дейност на Трейс Комерс ЕООД и Инфра Комерс ЕООД е търговия с горива и материали, а на УСМ АД предоставяне на услуги с механизация и наем на механизация.

През 2017 г. Трейс Груп Холд АД направи промени в статута на дъщерното си дружество Евро Транс Лоджистикс ЕООД, които влязоха в сила от 4.04.2017 г. Наименованието му се променя на Трейс Украина ЕООД.

През 2017 г. Трейс Груп Холд АД продаде собствените си 100 / сто / дяла с номинална стойност 10 лева всеки от капитала на Трейс Своге ЕООД. Продажната стойност на дяловете е 3 000 лева. След вписването на промяната на собствеността в Търговския регистър на 30.06.2017 г., Трейс Своге ЕООД прекратява статута си на дъщерно дружество на Трейс Груп Холд АД.

На 02.11.2017 г. в Търговския регистър по партидата на Пи Ес Ай АД, дъщерно дружество на Трейс Груп Холд АД, бяха вписани обстоятелства във връзка с промени в управлението, наименованието, седалището и адреса на управление на дружеството. Наименованието се променя от Пи Ес Ай АД на Трейс – Пътно строителство АД.

На 19.12.2017 год. в Търговския регистър, воден при Агенция по вписванията, е вписано преобразуване чрез вливане на дружествата Трейс-Бургас ЕАД, Родопа Трейс ЕАД и Инфрастрой ЕАД, в Трейс– Пътно строителство АД, което става техен универсален правопреемник. При вливането основният капитал на Трейс– Пътно строителство АД е увеличен от 5 507 955 (пет милиона петстотин и седем хиляди деветстотин петдесет и пет) лева на 8 845 605 (осем милиона осемстотин четиридесет и пет хиляди шестстотин и пет) лева чрез издаването на нови 74 170 (седемдесет и четири хиляди сто и седемдесет) броя обикновени поименни акции с номинална стойност 45 (четиридесет и пет) лева всяка. Титуляр на акциите от увеличението на капитала на приемащото дружество е Трейс Груп Холд АД – едноличен собственик на капитала на Трейс-Бургас ЕАД, Родопа Трейс ЕАД и Инфрастрой ЕАД. Капиталът на Трейс – Пътно строителство АД след настоящото увеличение е в размер на 8 845 605 (осем милиона осемстотин четиридесет и пет хиляди шестстотин и пет) лева, разпределен в 196 569 (сто деветдесет и шест хиляди петстотин и шестдесет и девет) броя обикновени поименни акции с право на един глас, с право на ликвидационен дял, с номинална стойност от 45 (четиридесет и пет) лева за една акция.

През 2017 година бяха създадени 5 нови дружества по ЗЗД (дъщерни), които са изпълнители по договори за строителство по обществени поръчки.

1.4.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

Вид	31.12.2017 г.			31.12.2016 г.	
	размер	стойност	справедлива стойност на борсово продаваемост	размер	стойност
Технотрой-Инженеринг 99 АД	33%	32		33%	32
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 Карнош Строй	20%			20%	
ДЗЗД Пътища Бургас	40%			40%	
ДЗЗД Пътна инфраструктура Аврен	25%			25%	
Консорциум Джиснеф-СК-13-Трейс Рейлинфра	30%			30%	
ДЗЗД Метро Строителство	49%			49%	
ДЗЗД Иринополис	25%			25%	
ДЗЗД Едифико	40%			40%	
ДЗЗД Горна Баня	30%			30%	
Общо		33			33

1.4.3. Инвестиции в смесени предприятия

Вид	31.12.2017 г.		31.12.2016 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Трейс-М Инвест ООД	50%	24		
Общо		24		-

На 8.09.2017 година беше регистрирано дружество „ТРЕЙС- М ИНВЕСТ“ ООД в Търговския регистър при съда във Висбаден, Германия, № HRV 29905. Дружеството е със съдружници „М СТРОНИ“ ЕООД“ и „ТРЕЙС ГРУП ХОЛД“ АД с равно участие на двете фирми в размер 50/50 дяла.

1.4.4. Финансови активи на разположение за продажба - нетекущи

Неконтролиращи участия в капитали на предприятия – нетекущи

Вид	31.12.2017 г.		31.12.2016 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
ДЗЗД Български строител			13%	50
Джисиеф-СК-13-Трейс Рейлинфра Консорциум АД	20%	10	20%	10
Общо		10		60

На 03.07.2017 в регистър БУАСТАТ бе заличено ДЗЗД Български строител.

1.5. Нетекущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	-	162
Вземания по продажби		162
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	2 879	6 572
Вземания по продажби	2 879	6 572
Вземания по продажби /нето/	5 295	3 132
Вземания по продажби	5 295	3 132
Други нетекущи вземания	629	722
Предоставени гаранции и депозити	242	260
Предплатени разходи	382	454
Други вземания	16	16
Обезценка на други вземания	(11)	(8)
Общо	8 803	10 588

Като нетекущи търговски вземания са представени гаранционни удръжки по строителни договори, които се очаква да се реализират след повече от 12 месеца след края на отчетния период.

Нетекущите предплатени разходи включват застраховки за обекти със срок на валидност до 2024г. и издадени банкови гаранции за добро изпълнение за обекти със срок на валидност до 2026г.

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

В други нетекущи 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, която към 31.12.2017г. е в размер на 11 хил.лв.

1.6. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2016		Движение на отсрочените данъци за 2017				31 декември 2017	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка	6 763	676	280	27	(447)	(45)	6 596	658
Компенсирани отпуски	82	8	99	10	(82)	(8)	99	10
Загуба	3 432	343			(1 106)	(111)	2 326	232
Доходи на физ. лица	296	30	259	26	(243)	(24)	312	32
Провизии	2 014	201	2 693	269	(726)	(73)	3 981	397
Дългосрочни доходи на персонала	28	3	8	1			36	4
Общо активи:	12 615	1 261	3 339	333	(2 604)	(261)	13 350	1 333
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	3 946	394	2 308	235			6 254	629
Общо пасиви:	3 946	394	2 308	235	-	-	6 254	629
Отсрочени данъци (нето)	8 669	867	1 031	98	(2 604)	(261)	7 096	704

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.

1.7. Материални запаси

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Материали в т.ч. /нето/	499	2 168
Основни материали	464	2 132
Горива и смазочни материали	10	10
Други материали	25	26
Стоки /нето/	22	22
Стоки	22	22
Общо	521	2 190

Основни материали на стойност 464 хил.лв. включват строителни материали, предназначени за дейността на клона в Сърбия.

Като материални запаси - стоки са отчетени активи на стойност 22 хил.лв, представляващи строителна техника, предназначена за отдаване под наем на дъщерни дружества през следващата година.

1.8. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2017	31.12.2016 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	40 405	39 095
Вземания по продажби	12 638	15 301
Обезценка на вземания по продажби	(42)	(881)
Вземания по предоставени аванси	8 685	5 404
Вземания по дивиденди	19 124	19 271

Вземания от свързани лица извън групата /нето/	14 516	19 924
Вземания по продажби	3 396	17 111
Вземания по предоставени аванси	10 790	2 483
Вземания по дивиденди	330	330
Вземания по продажби /нето/	20 271	12 134
Вземания по продажби	20 271	12 134
Вземания по предоставени аванси /нето/	1 369	6 752
Вземания по предоставени аванси	1 389	6 918
Обезценка на вземания по предоставени аванси	(20)	(166)
Вземания по дивиденди	6	6
Вземания по съдебни спорове /нето/	166	123
Вземания по съдебни спорове	166	123
Вземания от социално осигуряване	27	2
Социално осигуряване	27	2
Други текущи вземания	1 446	1 295
Предоставени гаранции и депозити	231	69
Вземания по застраховане	24	24
Предплатени разходи	1 174	1 070
Други вземания	32	132
Обезценка на други вземания	(15)	
Общо	78 206	79 331

В стойността на текущите търговски вземания са включени 359 хил.лв. гаранционни удръжки по строителни договори.

Извършена е обезценка на вземания по аванси в размер на 10 хил.лв. и на други вземания в размер на 15 хил.лв.

1.9. Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Данък върху добавената стойност	2 697	2 287
Корпоративен данък		50
Общо	2 697	2 337

1.10. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити и вземания	10 734	11 806
Общо	10 734	11 806

1.10.1. Кредити и вземания – текущи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити	9 633	11 806
Вземания придобити чрез песни	1 101	
Общо	10 734	11 806

Кредити - текущи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	9 418	11 494
Вземания по кредити от свързани лица в групата	8 897	10 734
Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата	700	939
Обезценка на вземания по кредити от свързани лица в групата	(179)	(179)
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	50	101
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	83	83
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата	18	18
Обезценка на вземания по кредити от свързани лица извън групата	(51)	
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	165	211
Вземания по кредити от несвързани лица	55	110
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	110	101
Общо	9 633	11 806

През 2017г. беше извършено обезценяване на вземанията по кредити и на вземанията на лихви по кредити от Редко Трейс интернешпънъл ООД. Общият размер на обезценката е 51 хил. лв.(42 хил.лв. на кредита и 9 хил.лв. на лихвите по кредита).

Предоставени заеми, без свързани лица

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Смарт Синерджи Консулт ЕООД	110 000 лв.	10.50%	31.12.2017	Запис на заповед

Салда по предоставени заеми, без свързани лица

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Смарт Синерджи Консулт ЕООД	55	18		
Други		92		
Общо	55	110	-	-

1.10.2. Вземания придобити чрез цесии

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания придобити чрез цесии от несвързани лица /нето/	1 101	-
Вземания придобити чрез цесии от несвързани лица	1 101	
Общо	1 101	-

Салда по Вземания придобити чрез цесии (главница и лихва), без свързани лица

Контрагент	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
НКЖИ	1 101			
Общо	1 101	-	-	-

1.11. Парични средства

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в брой	42	44
в лева	17	16
във валута	25	28
Парични средства в разплащателни сметки	24 707	14 513
в лева	21 364	8 011
във валута	3 343	6 502
Парични еквиваленти	23	26
Вземания от подотчетни лица	23	25
Други парични еквиваленти		1
Общо	24 772	14 583

Пасиви, възникващи от финансови дейности	На 1 януари	Парични потоци от финансова дейност		Промени с непаричен характер - безналични			На 31 декември
		Постъплен ия	Плащан ия	Придоб ити (увелич ения)	Ефект от промени на валутните курсове	Други промени	
Дългосрочни банкови заеми	1 077	670				(408)	1 339
Краткосрочни банкови заеми	4 594	230	(3 229)	532		408	2 535
Лизингови пасиви	1 565		(521)	311			1 355
Краткосрочни търговски заеми свързани лица	392		(93)	9			308
Общо пасиви от финансови дейности:	7 628		(3 843)	852	-	-	5 537

1.12.1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2017 г.			31.12.2016 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	(2 200)	(10 057)	4.57	(219)	(1 096)	5.01
Общо:	24 197 800	24 189 943		24 199 781	24 198 904	

Акционер	31.12.2017 г.				31.12.2016 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%
Мирослав Манолов	21 000	21 000	21 000	0,09%	21 000	21 000	21 000	0,09%
Боян Делчев	10 068	10 068	10 068	0,04%	10 068	10 068	10 068	0,04%

Росица Динева-Георгиева	6 930	6 930	6 930	0,03%	6 930	6 930	6 930	0,03%
Други акционери	5 742 030	5 742 030	5 742 030	23,73%	5 744 011	5 744 011	5 744 011	23,74%
Трейс Груп Холд АД- собствени акции по себестойност	2 200	2 200	2 200	0,01%	219	219	219	0,00%
Общо:	24 200 000	24 200 000	24 200 000	100%	24 200 000	24 200 000	24 200 000	100%

През 2017г. дружеството е изкупило 8 458 бр. собствени акции. Към 31.12.2017г. дружеството притежава 2 200 броя изкупени собствени акции.

1.12.2. Премии от емисии

Премиите от емисии в размер на 21 742 хил.лв. към 31.12.2017г. са формирани при емитиране капитал на дружеството през 2007г. - 21 763 х.лв. и 21 х.лв. изменения от покупко-продажба на собствени акции през 2014 г., 2015 г., 2016г. и 2017 г.

1.12.3. Резерв от преизчисления

Резервът от преизчисления в размер на (431) хил.лв. към 31.12.2017г. е формиран от преизчисления на чуждестранни дейности.

1.12.4. Резерви

	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2015 г.	2420	27007	29 427
Преизчислени резерви към 31.12.2015 г.	2 420	27 007	29 427
Увеличения от:	-	15 333	15 333
Разпределение на печалба		15 333	15 333
Резерви към 31.12.2016 г.	2 420	42 340	44 760
Резерви към 31.12.2017 г.	2 420	42 340	44 760

1.12.5. Финансов резултат

	Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2015 г.		18 915
Преизчислен остатък към 31.12.2015 г.		18 915
Увеличения от:		5 124
Печалба за годината 2016		5 116
Други		8
Намаления от:		(18 899)
Разпределение на печалба в резерви		(15 333)
Разпределение на дивиденди		(3 566)
Печалба към 31.12.2016 г.		5 140
Увеличения от:		5 306
Печалба за годината 2017		5 316
Други		(10)
Печалба към 31.12.2017 г.		10 446
Финансов резултат към 31.12.2015 г.		18 915
Финансов резултат към 31.12.2016 г.		5 140
Финансов резултат към 31.12.2017 г.		10 446

1.13. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по лизингови договори	882	1 201
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	1 340	1 077
Общо	2 222	2 278

1.13.1. Задължения по лизингови договори - нетекущи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	882	1 201
Общо	882	1 201

Бъдещите минимални лизингови плащания, дължими до 1 година и от 1 до 5 години, са представени подробно в точка 1.16.1.

1.13.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – нетекущи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по получени кредити	1 340	1 077
Общо	1 340	1 077

Задължения по получени кредити - нетекущи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	1 340	1 077
Общо	1 340	1 077

1.14. Нетекущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към свързани лица в групата	2 581	7 119
Задължения по доставки	2 581	7 119
Задължения към свързани лица извън групата	1 340	150
Задължения по доставки	1 340	150
Задължения по доставки	4 591	1 867
Други нетекущи задължения	159	316
Задължения по гаранции и депозити	159	316
Общо	8 671	9 452

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

В други нетекущи задължения са включени задължения за издадени банкови гаранции за добро изпълнение и за застраховки за обекти със срок на валидност до 2035г.

1.15. Нетекущи провизии

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	36	18
Общо	36	18

Провизии за дългосрочни доходи на персонала

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	18	21
Задължение признато в баланса на 1 януари	18	21
Разход за текущ стаж	8	5
Актюерска печалба призната през периода	10	(8)
Сегашна стойност на задължението към 31 декември	36	18
Задължение признато в баланса към 31 декември	36	18

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

	2017г.	2016г.
Норма на дисконтиране	2.00%	2.50%
Бъдещо увеличение на възнагражденията за следващата година	5.00%	5.00%
Бъдещо увеличение на възнагражденията за всяка следваща година	5.00%	5.00%

1.16. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по лизингови договори	473	364
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	2 842	4 986
Общо	3 315	5 350

1.16.1. Задължения по лизингови договори – текущи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	473	364
Общо	473	364

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2017 г.

	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови плащания	506	912		1 418
Дисконтиране	(33)	(30)		(63)
Нетна настояща стойност	473	882	-	1 355

Бъдещи минимални лизингови плащания към 31.12.2016 г.

	До 1 г.	От 1 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови плащания	406	1 254		1 660
Дисконтиране	(42)	(53)		(95)
Нетна настояща стойност	364	1 201	-	1 565

1.16.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – текущи

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по получени кредити	2 842	4 986
Общо	2 842	4 986

Задължения по получени кредити

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения по кредити към свързани лица в групата	195	288
Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата	113	104
Задължения по кредити към финансови предприятия	2 530	4 592
Задължения по лихви по кредити към финансови предприятия	4	2
Общо	2 842	4 986

Получени заеми, без свързани лица

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Банка Пиреос България АД	245 х.лв.	3мес.Sofibor+3%	30.6.2021	Ипотeka на недви. имоти, залог на вземания
Уникредит Булбанк АД	13000 х.лв.	1мес.Sofibor+2.95%	2.4.2019	Ипотeka на недвижими имоти, залог ДМА и вземания
SG Експресбанк АД	440 х.евро	1мес Euribor+3.75%	30.8.2020	Залог на ДМА
SG Експресбанк АД	443 х.евро	1мес Euribor+3.25%	30.6.2020	Ипотeka на недви. имоти
ОББ АД	900 х.лв.	1мес.Sofibor+3.15% BGN	20.10.2023	Ипотeka на недвижими имоти, залог на вземания
ОББ АД	3000 х.лв.	1мес.Sofibor+2.5% BGN /1мес Euribor+2.5%-EUR	30.9.2018	Ипотeka на недви. имоти, залог на ДМА и вземания, съдължници свързани лица

Садда по получени заеми, без свързани лица

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Уникредит Булбанк АД	1 965			
SG Експресбанк АД	374	3	547	
ОББ АД	138	1	670	
Банка Пиреос България АД	53		123	
Общо	2 530	4	1 340	-

1.17. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към свързани лица в групата	36 182	38 588
Задължения по доставки	31 957	38 562
Задължения по получени аванси	4 024	26
Задължения по гаранции и депозити	201	
Задължения към свързани лица извън групата	28 020	22 244
Задължения по доставки	13 278	10 306
Задължения по получени аванси	10 320	6 377
Задължения по дивиденди	3 876	5 054
Задължения по гаранции и депозити	536	497
в т.ч. гаранции на НС, УС, СД	536	497

Други задължения	10	10
Задължения по доставки	15 776	11 159
Задължения по получени аванси	6 328	10 440
Други текущи задължения	789	1 099
Задължения по гаранции и депозити	421	633
Задължения по застраховки	43	61
Други задължения	325	405
Общо	87 095	83 530

В стойността на текущите търговски задължения към 31.12.2017г. са включени 6 819 хил.лв. гаранционни удържки по строителни договори.

В други задължения са включени разходи за задължения за банкови гаранции, застраховки, както и разходи по приключили към 31.12.2017г. строителни договори.

През 2017 г. дружеството не отписвало задължения към контрагенти.

1.18. Данъчни задължения

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Данък върху добавената стойност	62	326
Данък върху доходите на физическите лица	46	52
Данък при източника		3
Данък върху разходите		19
Други данъци	13	1
Общо	121	401

1.19. Задължения към персонал

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължение към персонал	297	389
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	83	79
Задължение към социално осигуряване	103	130
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	16	13
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	265	249
Задължение към ключов ръководен персонал - осигуровки	2	2
Задължение по извънтрудови правоотношения - възнаграждения	6	
Общо	673	770

1.20. Текущи провизии

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	3 765	1 566
Провизии по СМР договори	1 375	1 515
Провизии по предстоящи разходи	2 390	51
Общо	3 765	1 566

В текущите провизии са представени задължения, които се очаква да възникнат по договори за строителство. Към 31.12.2017 те включват: 11 хил.лв. по договори на Трейс Груп Холд АД, 2 830 хил.лв. на клона в Р Чехия, представляващи начислени суми, свързани със спорно прекратено правоотношение, и 924 хил.лв. на клона в Р Сърбия.

2. Индивидуален отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	2017 г.	2016 г.
Продажби на стоки в т.ч.	7 889	5 746
Продажби на арматурно желязо	843	290
Продажби на инертни материали и пясък	7	
Продажби на ЖП материали	1 309	1 710
Продажби на битум	5 208	3 616
Продажби на бетонови и варови разтвори и СБЕ	396	92
Продажби на масла	107	10
Други продажби	19	28
Продажби на услуги в т.ч.	155 557	146 607
СМР услуги	152 552	144 123
Транспортни услуги	291	229
Услуги по управление на обекти	2 708	2 255
Други услуги-посреднически услуги	6	
Други приходи в т.ч.	3 148	6 008
Продажби на материали	1	849
Продажби на наеми	2 826	3 480
Получени застрахователни обезщетения	31	
Излишъци на материални запаси		34
Неустойки	69	
Отписани задължения	14	
Възстановени провизии по СМР договори	34	1 491
Присъдени обезщетения	125	
Други	48	154
Общо	166 594	158 361

2.1.2. Финансови приходи

Вид приход	2017 г.	2016 г.
Приходи от участия	4885	8827
Приходи от лихви в т.ч.	734	1 375
по търговски заеми	397	1 083
по сметки		1
по търговски вземания	337	291
От операции с финансови инструменти	7	
Положителни курсови разлики	946	270
Други финансови приходи	12	6
Общо	6 584	10 478

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Основни материали	12 455	13 072
Горива и смазочни материали	435	449
Резервни части и консумативи	46	71
Инструменти и консумативи	27	121
Гуми	36	13
Електроенергия	102	132
Топлинна енергия	10	6
Вода	7	21
Компютърна техника и периф. устройства и консумативи	23	
Работно облекло, предпазни средства и медикаменти	18	43
Рекламни материали	21	13
Канцеларски материали	81	111
Тръжни документи	1	1
Други ММЦ	5	13
Други материали	35	76
Общо	13 302	14 142

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Подизпълнители СМР	122 127	115 773
Наета механизация	1 423	2 325
Наета апаратура, съоръжения и други активи	97	185
Наети автомобили	128	138
Наети недвижими имоти	529	626
Транспортни услуги	246	266
Ремонти ДМА	191	197
Консултантски услуги	5 914	7 221
Правно обслужване	271	92
Услуги по граждански договори	29	98
Одит	93	95
Абонаменти	24	30
Охрана	114	209
Застраховки	595	522
Телекомуникационни услуги	143	143
Обучения, семинари	11	29
Проектиране	447	469
Геодезически услуги	21	
Лабораторни изпитвания	623	772
Реклами, обяви	19	101
Акредитации, ISO, лицензи	10	
Членски внос	24	10
Митнически услуги	5	7
Счетоводно обслужване	43	
Съдебни разноски, ЧСИ	18	1
Данъци и такси	185	227
Други външни услуги	160	314
Общо	133 490	129 850

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за амортизации на производствени	1 289	2 456
дълготрайни материални активи	1 289	2 456
Разходи за амортизации на административни	311	337
дълготрайни материални активи	300	325
дълготрайни нематериални активи	11	12
Общо	1 600	2 793

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2017 г.	2016 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	5 663	6 852
производствен персонал	1 515	2 558
административен персонал	4 148	4 294
Разходи за осигуровки на в т.ч.	649	893
производствен персонал	19	436
административен персонал	630	457
в т.ч. разходи на ключов ръководен персонал	1 910	1 636
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	97	82
Общо	6 312	7 745

2.2.5. Обезценка на активи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи от обезценка на вземания	244	22
Разходи от обезценка на финансови активи	51	
Общо	295	22

2.2.6. Други разходи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Командировки	179	130
Трудова медицина	1	3
Дарения	10	30
Неустойки по търговски сделки		48
Лихви по търговски задължения	8	
Лихви и санкции по държавни вземания	1	36
Отписани вземания от продажби		12
Отписани дялови участия	33	
Социални разходи предоставени в натура		2
Ваучери по чл.209 от ЗКПО		20
Р-ди за здравно застрах.чл.204 т.2а ЗКПО	4	
Представителни разходи	133	172
Отписване на оценени вземания от приходи на етап	176	
Разходи без документ	16	48
Провизии по СМР договори	372	956
Провизии за задължения	2 274	92
Други разходи	240	146
Общо	3 447	1 695

В провизии по СМР договори за 2017г. са начислени очакваните предстоящи разходи по договори за строителство за дейността на клоновете в Чехия и Сърбия. Като провизии за задължения са начислени суми, свързани със спорно прекратено правоотношение на договор в Р Чехия.

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

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	7 535	6 083
Балансова стойност на продадени активи	7 535	6 083
Общо	7 535	6 083

2.2.8. Финансови разходи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за лихви в т.ч.	626	491
по търговски заеми	9	37
по заеми от финансови предприятия	270	310
по лизингови договори	53	45
по търговски задължения	294	99
Разходи, свързани с банкови гаранции	570	749
Отрицателни курсови разлики	282	715
Други финансови разходи	265	330
Общо	1 743	2 285

2.2.9. Резултат от освобождаване от нетекучи активи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Резултат от освобождаване от имоти, машини, съоръжения	25	135
Балансова стойност на отписани активи	28	
Приходи от освобождаване от активи	53	135
Резултат от продажба на активи държани за продажба - МСФО 5	-	1 188
Приходи от освобождаване от активи		1 188
Общо	25	1 323

2.2.10. Разход за данъци

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Други	163	431
Общо	163	431

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

2.3. Друг всеобхватен доход

Компоненти	31 декември 2017			31 декември 2016		
	преди данък	данък	след данък	преди данък	данък	след данък
Друг всеобхватен доход						
Акционерски печалби и загуби	(10)		(10)	8		8
Презчисления на чуждестранни дейности	(600)		(600)	121		121
Друг всеобхватен доход	(610)	-	(610)	129	-	129

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Договори за строителство

Кумулативните приходи, разходи и печалби по договори за строителство за 2017г., както и брутните дължими суми, за по-съществените неприключили договори за строителство към 31.12.2017 г. са както следва:

Договор и в процес на изгъланение	Възникнали разходи по договора	Признати печалби намалени с признати загуби	Приходи по договора	Междинни фактурирани суми	Брутна сума дължима от клиента за работа по договора (вземания признати като актив)	Брутна сума дължим а на клиента за работа по договора	Сума на получени аванси, за които няма извършен и работи по договора	Сума на удръжките по договора
k1	k2	k3	k4 = k2 + k3	k5	k6 = k4 - k5	k7 = k5 - k4	k8	k9
договор 1	5 771	305	6 076	6 076	-	-	625	-
договор 2	33 150	3 122	36 272	36 260	12	-	402	1 813
договор 3	4 051	354	4 406	4 172	233	-	746	-
договор 4	5 649	433	6 082	6 082	-	-	-	-
договор 5	4 299	477	4 776	4 776	-	-	-	-
договор 6	1 393	112	1 505	1 505	-	-	-	-
договор 7	9 109	1 102	10 211	9 632	580	-	1 981	482
договор 8	1 208	301	1 509	1 509	-	-	-	-
договор 9	5 480	1 120	6 600	6 571	29	-	1 468	657
договор 10	13 071	1 332	14 402	14 402	-	0	8 450	738
договор 11	1 005	122	1 128	-	1 128	-	1 761	-
договор 12	1 486	112	1 598	1 598	-	-	282	-
договор 13	14 671	1 079	15 750	15 689	61	-	-	-
договор 14	67 555	3 400	70 955	70 955	-	-	-	2 683
договор 15	32 498	1 063	33 561	33 561	-	0	-	998
договор 16	41 782	(7 526)	34 256	34 256	0	-	-	802
договор 17	-	-	-	-	-	-	-	-
Всичко строителни договори	242 179	6 908	249 086	247 044	2 042	0	15 714	8 173

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 за 2017г. и 2016г.:

Трейс-Пътно строителство АД, България
Трейс Ямбол АД, България
УСМ АД, България
Трейс-Бургас ЕАД, България до 19.12.2017
Родопа Трейс ЕАД, България до 19.12.2017
Инфрастрой ЕАД, България до 19.12.2017
Трейс-Пловдив ЕООД, България
Трейс Комерс ЕООД, България
Трейс Интернешънъл ЕООД, България
Трейс Холидей ЕООД, България
Трейс Транс ЕООД, България
Трейс ПЗП НИШ АД, Сърбия
Трейс-София ЕАД, България
Трейс Своге ЕООД до 30.06.2017
Трейс Украйна ЕООД, България
Инфра Комерс ЕООД, България
Трейс ПЗП Враня ООД, Сърбия
Трейс СОП ЕООД, България
Метро Дружба ЕООД, България
Виор Велика Морава АД, Сърбия – непряко чрез Трейс Интернешънъл ЕООД
Трейс Болканс ЕООД, Сърбия – непряко чрез Трейс Интернешънъл ЕООД
Ню Бриджис ЕООД, Сърбия – непряко чрез Трейс Интернешънъл ЕООД

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 за 2017г. и 2016г.:

Технострой-Инженеринг 99 АД
Пътно поддържане Елахово ЕООД – непряко чрез Технострой-Инженеринг 99 АД
Зенит Строй Инженеринг ЕООД – непряко чрез Технострой-Инженеринг 99 АД
Редко Трейс Интернешънъл ООД – непряко чрез Трейс Интернешънъл ЕООД

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

Смесени предприятия на дружеството за 2017г. и 2016г.:

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 смесени предприятия.

Други свързани лица:

Галини - Н ЕООД – дружество свързано чрез основния акционер
Галини ЕООД – дружество свързано чрез основния акционер
Химколор АД – дружество свързано чрез основния акционер
Инжпроект ООД – дружество свързано чрез основния акционер
Системхаус Фау ООД – дружество свързано чрез основния акционер
Институт по транспортно строителство и инфраструктура ЕООД – дружество свързано чрез основния акционер до 20.07.2016г.
Инфраинвест ЕООД - дружество свързано чрез основния акционер от 17.10.2016г.
Декон ООД – дружество свързано чрез основния акционер до 31.05.2016г.
Фондация Трейс за хората ЮЛНЦ – Трейс Груп Холд 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
 Мирослав Калчев Манолов - Изпълнителен Директор и 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 саща със свързани лица за 2017г. и 2016г.

Продажби на свързани лица в групата

Клиент	Вид сделка	2017 г	2016 г.
Трейс-София ЕАД	Продажба на услуги, стоки, лихви	2 338	1 816
Трейс-Пътно строителство АД	Продажба на услуги, лихви	1 103	3 961
Трейс Ямбол АД	Продажба на услуги, лихви	1 255	3 316
Трейс-Бургас ЕАД	Продажба на услуги, лихви	929	1 352
Родопска Трейс ЕАД	Продажба на услуги, лихви	338	445
УСМ АД	Продажба на услуги	601	84
Метро Дружба ЕООД	Продажба на услуги	249	16
Инфрастрой ЕАД	Продажба на услуги, лихви	939	1 380
Трейс Интернетпънгъл ЕООД	Продажба на услуги	3	15
Трейс ПЗП Враня ООД	Продажба на услуги	3 712	788
Трейс ПЗП Ниш АД	Продажба на услуги	4 731	5 336
Ню Бриджис ЕООД	Продажба на услуги	9	
Инфра комерс ЕООД	Продажба на услуги	387	17
Трейс СОП ЕООД	Продажба на услуги		28
Трейс Комерс ЕООД	Продажба на услуги		14
ДЗЗД Своге	Продажба на услуги		1 323
ДЗЗД Трейс Еър	Продажба на услуги	232	7 062
ДЗЗД Смолян юг	Продажба на услуги	3 681	4 280
ДЗЗД Трапезица	Продажба на услуги		730
ДЗЗД Цариградско	Продажба на услуги	284	3 131
ДЗЗД Трейс Прибор	Продажба на услуги	5 864	6 644
ДЗЗД Маркировка 2014	Продажба на услуги	1 816	1 027
ДЗЗД Самара 2015	Продажба на услуги	1 509	2 755
ДЗЗД Витопна	Продажба на услуги		61
ДЗЗД Улицы Стара Загора	Продажба на услуги,	3 315	738
ДЗЗД Обединение Обход Монтана	Продажба на услуги	180	49
ДЗЗД Градска среда Плевен	Продажба на услуги	1 505	
ДЗЗД Згориград	Продажба на услуги	1 598	
ДЗЗД Железопътна инфраструктура	Продажба на услуги	229	
Общо		36 798	46 368

Покупки от свързани лица в групата

Доставчик	Вид сделка	2017 г	2016 г.
Трейс-София ЕАД	Покупка на услуги	11 612	36 983
Трейс-Пътно строителство АД	Покупка на услуги	5 938	1 422
Трейс Ямбол АД	Покупка на услуги		200

Трейс Бургас ЕООД	Покупка на услуги	287	1 145
Трейс Транс ЕООД	Покупка на услуги		9
Метро Дружба ЕООД	Покупка на услуги		2
Родопс Трейс ЕАД	Покупка на услуги	2 634	3 957
Инфрастрой ЕАД	Покупка на услуги	6 210	6 105
Трейс Комерс ЕООД	Покупка на услуги	4	28
УСМ АД	Покупка на услуги	34	16
Трейс Интернешънъл ЕООД	Покупка на услуги	1 216	2 133
Трейс ПЗП Ниш АД	Покупка на услуги	3 978	15 223
Трейс ПЗП Враня ООД	Покупка на услуги	5 486	1 403
Виор Велика Моравс АД	Покупка на услуги	3	3
Трейс Болканс ЕООД	Покупка на услуги	982	2 241
Ню Бриджис ЕООД	Покупка на услуги	5 646	3 792
Инфра комерс ЕООД	Покупка на услуги		176
ДЗЗД Обединение Обход Монтана	Покупка на услуги		3
ДЗЗД Смолян юг	Покупка на услуги	40	60
ДЗЗД Трейс Прибор	Покупка на услуги		23
Общо		44 070	74 924

Вземания от свързани лица в групата

Клиент	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Трейс София ЕАД	6 207	2 117
Пи Ес Ай АД	14 855	12 457
ПСФ Мостинженеринг АД/Трейс Ямбол АД	2 087	3 303
Трейс Бургас ЕАД		1 789
Родопс Трейс ЕАД		949
Инфрастрой ЕООД		84
Инфра комерс ЕООД (Декон ЕООД)	317	
Трейс Комерс ЕООД	122	145
УСМ АД	2 061	1 541
Метро Дружба ЕООД	250	10
Трейс Своге ЕООД		1 777
Трейс СОП ЕООД	28	28
Трейс Пловдив ЕООД	72	72
Трейс Транс ЕООД	52	121
Трейс Интернешънъл ЕООД	433	548
Трейс ПЗП Ниш	4 276	5 496
Трейс ПЗП Враня	2 784	467
Трейс Болканс	3 415	4 141
Ню Бриджис	268	904
ДЗЗД Трейс Своге	36	
ДЗЗД Трейс-Кордел -Перник	316	389
ДЗЗД Трейс Еър	2	246
ДЗЗД Обединение Обход Монтана	95	1
ДЗЗД Смолян юг	873	518
ДЗЗД Трапезица		5
ДЗЗД Трейс Витоша	32	32
ДЗЗД Цариградско	61	62
ДЗЗД Чепеларе	25	147
ДЗЗД София 2010		10

Индивидуален финансов отчет към 31.12.2017г.

ДЗЗД Люлин Трейс	110	110
ДЗЗД Трейс Прибор	577	737
ДЗЗД Маркировка 2014	108	184
ДЗЗД Хемус А2	63	63
ДЗЗД Згориград	724	
ДЗЗД Улицы Стара Загора	156	804
Общо	40 405	39 257

Вземанията от свързани лица в групата към 31.12.2017г. и 31.12.2016г. са безлихвени и необезпечени. Към 31.12.2017г. вземанията от Трейс Пловдив ЕООД са в размер на 114 хил.лв. и са обезпечени с 42 хил.лв. Пре периода са отписани вземания от същото дружество в размер на 839 хил.лв.

Задължения към свързани лица в групата

Доставчик	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Трейс София ЕАД	15 302	25 938
Пи Ес Ай АД	7 506	1 491
Трейс Бургас ЕАД		383
Родопа Трейс ЕАД		1 419
Инфрастрой ЕООД		911
Инфра комерс ЕООД (Декон ЕООД)		182
Трейс Комерс ЕООД	1	72
Метро Дружба ЕООД	323	323
Трейс СОП ЕООД		10
Трейс Пловдив ЕООД	9	9
Трейс Транс ЕООД	17	17
Трейс Интернетпънъл ЕООД	717	627
Трейс ПЗП Ниш	5 712	11 704
Трейс ПЗП Враня	3 615	1 595
Трейс Болканс	609	593
Ню Бриджис	928	417
ДЗЗД Трейс Соп	10	
ДЗЗД Обединение Обход Монтана	77	
ДЗЗД Трейс Прибор	2 339	
ДЗЗД Хемус А2	6	16
ДЗЗД Згориград	282	
ДЗЗД Железопътна инфраструктура	1 310	
Общо	38 763	45 707

Задълженията към свързани лица в групата към 31.12.2017г. и 31.12.2016г. са безлихвени и необезпечени.

Предоставени кредити на свързани лица в групата

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Трейс Пловдив ЕООД	60	4,00%	31.12.2017	запис на заповед
Трейс София ЕАД	10 000	4%	31.10.2018	запис на заповед
Трейс Интернетпънъл ЕООД	396	4,00%	31.12.2018	запис на заповед
Трейс Болканс ЕООД	2 105	6,46%	30.6.2018	запис на заповед
Ню Бриджис ЕООД	140	6,46%	30.6.2018	запис на заповед
Внор Велика Морава АД	7	6,46%	30.6.2018	запис на заповед
Трейс-Пътно строителство АД	700	4,00%	31.10.2018	запис на заповед

Трейс-Пътно строителство АД	1 000	4,00%	31.10.2018	запис на заповед
Трейс-Пътно строителство АД	1 500	4,00%	28.9.2018	запис на заповед
Трейс-Пътно строителство АД	1 000	4,00%	28.9.2018	запис на заповед

Салда по кредити, предоставени на свързани лица в групата

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Трейс Пловдив ЕООД	48	138		
Трейс Пловдив ЕООД-обезценка	(48)	(131)		
Трейс Интернешънъл ЕООД	184	110		
Трейс София ЕАД	3 842	13		
Трейс Болканс ЕООД	1 562	367		
Ню Бриджис ЕООД	135	29		
Виор Велика Морава АД	7	1		
Трейс Пътно Строителство АД	2 519	37		
Трейс Комерс ЕООД	600	5		
Общо	8 849	569	-	-

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

Кредитополучател	Взетане към	Начислени	Получени	Взетане към
	31.12.2016 г.	през 2017 г.	през 2017 г.	31.12.2017 г.
Инфрастрой ЕАД	24	5	24	5
Родопа Трейс ЕАД	7	19	15	11
Трейс Бургас ЕАД		8	7	1
Трансфер по вливане в Трейс Пътно Строителство АД			(17)	(17)
Трейс Пътно Строителство АД			37	37
Трейс Интернешънъл ЕООД	103	7		110
Трейс Пловдив ЕООД	136	2		138
Трейс Пловдив ЕООД-обезценка	(131)			(131)
Трейс Комерс ЕООД		5		5
Виор Велика Морава АД	1		1	-
Трейс ПЗП Ниш АД	146	39	184	1
Трейс Болканс ЕООД	479	99	211	367
Ню Бриджис ЕООД	20	9		29
Трейс София ЕАД	23	172	182	13
Общо	808	402	607	569

Получени кредити от свързани лица в групата

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Трейс Холидей ЕООД	411 хил.лв.	4%	31.12.2018	запис на заповед

Салда по получени кредити от свързани лица в групата

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Трейс Холидей ЕООД	195	113		
Общо	195	113	-	-

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

Банка / Кредитор	Задължение	Начислени	Платени	Задължение
	31.12.2016 г.	през 2017 г.	през 2017 г.	31.12.2017 г.
Трейс Холидей ЕООД	104	9		113
Общо	104	9	-	113

Продажби на други свързани лица

Клиент	Вид сделка	2017 г.	2016 г.
Основен акционер	Продажба на услуги	-	1 188
Асоциирани дружества	Продажба на услуги	44 144	33 364
Дружества свързани чрез основен акционер	Продажба на услуги	5	35
Общо		44 149	34 587

Покупки от други свързани лица

Доставчик	Вид сделка	2017 г.	2016 г.
Асоциирани дружества	Покупка на услуги и материали	23	155
Дружества свързани чрез основен акционер	Покупка на услуги и материали	38 285	13 715
Общо		38 308	13 870

Вземания от други свързани лица

Клиент	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Асоциирани дружества	6 502	24 010
Дружества свързани чрез основен акционер	10 893	2 486
Общо	17 395	26 496

Вземанията от други свързани лица са необезпечени и безлихвени.

Задължения към други свързани лица

Доставчик	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Основен акционер	3 251	4 483
Асоциирани дружества	12 433	6 485
Дружества свързани чрез основен акционер	13 083	10 929
Ключов ръководен персонал	536	497
Други	57	
Общо	29 360	22 394

Задълженията към други свързани лица са необезпечени и безлихвени.

Предоставени заеми на други свързани лица

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Редко Трейс Интернешънъл ООД	235 хил. лева	10.50%	31.12.2016	запис на заповед

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

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Редко Трейс Интеренешпънъл ООД	83	18		
Редко Трейс Интеренешпънъл ООД- обезценка	(42)	(9)		
Общо	41	9	-	-

Начислени приходи от лихви по предоставени заеми на други свързани лица

Кредитополучател	Вземане към	Начислени	Получени	Вземане към
	31.12.2016 г.	през 2017 г.	през 2017 г.	31.12.2017 г.
Редко Трейс Интеренешпънъл ООД	18			18
Редко Трейс Интеренешпънъл ООД - обезценка		(9)		(9)
Общо	18	(9)	-	9

Доходи на ключов ръководен персонал

Вид	Начислени суми за:		
	възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Управителен съвет	42		
Надзорен съвет	1 544		
Управител	324		
Общо:	1 910	-	-

3. Управление на капитала

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

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в 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 задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	105 900	103 365
Пасиви свързани лица	68 431	62 090
Пасиви несвързани лица	32 872	21 677
Намален с:	(24 772)	(14 583)
паричните средства и парични еквиваленти		
Нетен дългов капитал	81 128	88 782
Общо собствен капитал	100 707	96 012
Общо капитал	181 835	184 794
Съотношение на задлъжнялост	0,45	0,48

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

31.12.2017 г.	Просрочени		С ненастъпил падеж		Общо
	обезценени	не обезценени	обезценени	не обезценени	
Нетекущи активи	5	-	-	8 416	8 421
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица				2 879	2 879
Нетекущи търговски и други вземания	16			5 537	5 553
Нетекущи търговски и други вземания-обезценка	(11)				(11)
Текущи активи	71	166	-	55 945	56 182
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	113			35 375	35 488
Текущи търговски и други вземания от свързани лица-обезценка	(42)				(42)
Текущи търговски и други вземания	15	166		20 570	20 751
Текущи търговски и други вземания-обезценка	(15)				(15)
Общо финансови активи	76	166	-	64 361	64 603

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, 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, SG Експрес Банк АД, Инвестбанк АД, Банка

Пироес България АД, ПИБ АД. Ръководството счита, че не е налице риск, доколкото обслужващите банки са със стабилна ликвидност.

Пазарен риск

Лихвен риск

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

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

31.12.2017 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Нетекущи активи	8 421	-	-	8 421
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица	2 879			2 879
Нетекущи търговски и други вземания	5 542			5 542
Нетекущи пасиви	8 671	1 340	882	10 893
Нетекущи финансови пасиви		1 340	882	2 222
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица	3 921			3 921
Нетекущи търговски и други задължения	4 750			4 750
Издаване на дългосрочен риск	(250)	(1 340)	(882)	(2 472)
Текущи активи	58 035	24 707	8 946	91 688
Текущи финансови активи от свързани лица	577		8 891	9 468
Текущи финансови активи	1 211		55	1 266
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	35 488			35 488
Текущи търговски и други вземания	20 694			20 694
Парични средства и парични еквиваленти	65	24 707		24 772
Текущи пасиви	65 803	2 530	668	69 001
Текущи финансови пасиви към свързани лица	113		195	308
Текущи финансови пасиви	4	2 530	473	3 007
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	49 121			49 121
Текущи търговски и други задължения	16 565			16 565
Издаване на краткосрочен риск	(7 768)	22 177	8 278	22 687
Общо финансови активи	66 456	24 707	8 946	100 109
Общо финансови пасиви	74 474	3 870	1 550	79 894
Общо издаване на лихвен риск	(8 018)	20 837	7 396	20 215

Анализ на чувствителността към промени в лихвените равнища

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2017 г.
При увеличение на лихвени нива с 0.5%	94
При намаление на лихвени нива с 0.5%	(94)

Валутен риск

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

31.12.2017 г.	в RSD	в EUR	в CZK	в BGN	Общо
Нетекущи активи	4 484	-	3 208	729	8 421
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица			2 879		2 879
Нетекущи търговски и други вземания	4 484		329	729	5 542
Нетекущи пасиви	5 412	1 245	126	4 110	10 893
Нетекущи финансови пасиви		1 245		977	2 222
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица	2 574			1 347	3 921
Нетекущи търговски и други задължения	2 838		126	1 786	4 750
Издаване на дългосрочен риск	(928)	(1 245)	3 082	(3 381)	(2 472)
Текущи активи	13 747	942	6 414	70 585	91 688
Текущи финансови активи от свързани лица	2 101			8 417	10 518
Текущи финансови активи		51		165	216
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	2 786		3 591	29 111	35 488
Текущи търговски и други вземания	7 341		1 865	11 488	20 694
Парични средства и парични еквиваленти	1 519	891	958	21 404	24 772
Текущи пасиви	15 744	608	1 872	50 777	69 001
Текущи финансови пасиви към свързани лица				308	308
Текущи финансови пасиви		608		2 399	3 007
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	9 056		205	39 860	49 121
Текущи търговски и други задължения	6 688		1 667	8 210	16 565
Издаване на краткосрочен риск	(1 997)	334	4 542	19 808	22 687
Общо финансови активи	18 231	942	9 622	71 314	100 109
Общо финансови пасиви	21 156	1 853	1 998	54 887	79 894
Общо издаване на валутен риск	(2 925)	(911)	7 624	16 427	20 215

Анализ на валутна чувствителност към RSD

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2017 г.
При увеличение на валутен курс с 10%	(296)
При намаление на валутен курс с 10%	237

Анализ на валутна чувствителност към CZK

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2017 г.
При увеличение на валутен курс с 10%	75
При намаление на валутен курс с 10%	(92)

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.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените дисконтирани плащания, е представена по-долу:

31.12.2017 г.	на виждане	1-3м.	4-12м.	1-5 г.	Общо
Нетекущи активи	-	-	-	8 421	8 421
Нетекущи търговски и други вземания от свързани лица				2 879	2 879
Нетекущи търговски и други вземания				5 542	5 542
Нетекущи пасиви	-	-	-	11 703	11 703
Нетекущи финансови пасиви				3 032	3 032
Нетекущи търговски и други задължения към свързани лица				3 921	3 921
Нетекущи търговски и други задължения				4 750	4 750
Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	(3 282)	(3 282)
Кумулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	-	-	-	(3 282)	(3 282)
Текущи активи	24 772	26 060	41 633	-	92 465
Текущи финансови активи от свързани лица			10 245		10 245
Текущи финансови активи			1 266		1 266
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		5 819	29 669		35 488
Текущи търговски и други вземания		20 241	453		20 694
Парични средства и парични еквиваленти	24 772				24 772
Текущи пасиви	-	60 618	8 694	-	69 312
Текущи финансови пасиви към свързани лица			316		316
Текущи финансови пасиви		334	2 976		3 310
Текущи търговски и други задължения към свързани лица		44 508	4 613		49 121
Текущи търговски и други задължения		15 776	789		16 565
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	24 772	(34 558)	32 939	-	23 153
Кумулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	24 772	(9 786)	23 153	23 153	23 153
Общо финансови активи	24 772	26 060	41 633	8 421	100 886
Общо финансови пасиви	-	60 618	8 694	11 703	81 015
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	24 772	(34 558)	32 939	(3 282)	19 871
Общо Кумулативен ликвиден дисбаланс	24 772	(9 786)	23 153	19 871	19 871

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желасци и информирани контрагенти.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, търгувани на активни пазари се базира на котираните цени към датата на баланса. Котираните пазарни цени са текущите “бид-цени” (цена “купува”).

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на отчета за финансовото състояние.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са инвестициите в дъщерни дружества, за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства, представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност

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.

5.1. Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни дружества, когато притежаваните от него акции и дялове в други дружества, превишават 50 % от капитала им. 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 дъщерни дружества: отрицателна стойност на нетните активи, значително превишение на задълженията над вземанията, съществени ограничения в дейността. При преценката си Ръководството подхожда индивидуално спрямо всяка инвестиция и съответните индикатори, като приема, че наличието на повече от един налага преглед на оценката.

Към 31.12.2017г. на база прегледа и оценката извършени от Ръководството на дружеството е преценено, че не съществуват индикации за обезценка на инвестиции.

5.2. Обезценка на материални запаси

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материали, продукция, стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема

стойност е по-ниска от балансовата им стойност. При този преглед към 31.12.2017 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

5.3. Обезценка на вземания

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

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

За дружеството е определен обичаен период от 120 дни, за който не начислява лихви на контрагентите. За част от клиентите, с които дружеството поддържа дългосрочно търговско сътрудничество се допуска по-дълъг период (до 180-240 дни). След изтичане на обичайния или конкретно договорен период, ръководството прави преглед на цялата експозиция на клиента и преценява наличието на условия за обезценка. Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент.

През отчетния период са обезценени вземания в размер на 76 хил.лв. Обезценени в предходни периоди вземания с размер на 995 х.лв. са отписани през 2017г. като несъбираеми, поради невъзможност да бъдат събрани.

Възрастова структура на търговски и други вземания, без свързани лица

период на възникване	сума	относителен дял
До 90 дни	9 865	46%
от 91 – 180 дни	7 747	36%
от 181 – 360 дни	2 364	11%
от 1 до 2 години	282	1%
над 2 години	1 382	6%
Общо	21 640	100%

Движение на обезценките на вземания

	31.12.2016 г.	31.12.2017 г.
Салдо в началото на годината	1226	3 475
Отчетени през годината обезценки	76	-
Изписани суми през годината като несъбираеми	(995)	(2 249)
Салдо в края на годината	307	1 226

Движение на коректива за обезценки на вземания

Вид	31.12.2016 г.	Движение за 2017		31.12.2017
		увеличение	намаление	
Обезценки на вземания по продажби от свързани лица	881		(839)	42
Обезценки на вземания по заеми от свързани лица	179	51		230
Обезценка на вземания по аванси	166	10	(156)	20
Обезценка на други вземания		15		15
Общо	1 226	76	(995)	307

5.4. Признаване на приходи по договори за строителство (дългосрочни договори за услуги)

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

5.5. Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

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 е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка. Към 31.12.2017г. не е отчетена обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

5.6. Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Инвестиционни имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка. Към 31.12.2017г. не е отчетена обезценка на инвестиционни имоти.

5.7. 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.

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

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:

Условни активи			
Вид	Учредена гаранция, обезпечение от контрагент	гаранция, контрагент	Сума на усвоения лимит/ обезпечението в хил.лв
банкови гаранции	УниКредит Булбанк АД		39 847
банкови гаранции	Сосиете Женерал Експресбанк АД		31 154
банкови гаранции	Инвестбанк АД		3 064
банкови гаранции	ДСК АД		17 895
банкови гаранции	ОББ АД		4 271

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 Холидей 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	Недвижими имоти и ДМА
ДБ-8139-218/02.06.2015г./Инвестбанк	Трейс - Пътно Строителство АД	ДМА
ДБ-8139-218/02.06.2015г./Инвестбанк	Галини - Н ЕООД	Недвижим имот
Договор от 23.03.2013г./Сосиете Женерал Експресбанк	Трейс Ямбол АД	ДМА
Договор от 23.03.2013г./Сосиете Женерал Експресбанк	Трейс -София ЕАД	ДМА
№300-353А от 05.03.2008г./ПИБ АД	УСМ АД	Недвижими имоти и ДМА
№300-353А от 05.03.2008г./ПИБ АД	Трейс - Пътно Строителство АД	Недвижим имот и ДМА

В полза на Дружеството има издадени записи на заповед по всички договори за предоставени заеми на свързани лица (т.2 от настоящия раздел).

Условни пасиви		
Договор/контрагент	Учредена гаранция,обезпечение в полза на контрагент	Вид на обезпечението
Сожелиз България ЕООД	Сожелиз България ЕООД	Запис на заповед

В полза на Дружеството има издадени записи на заповед по всички договори за предоставени заеми на свързани лица (т.2 от настоящия раздел).

Безналични сделки

През отчетния период Дружеството не е осъществявало инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в индивидуалния отчет за паричните потоци.

Оперативен лизинг – свързани лица

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

Съдебни дела

Към 31.12.2017г. Дружеството е ищец и ответник по следните дела:

1. Т.д. № 7802/2016 СГС, КТБ (ищец) „Трейс Груп Холд” АД (ответник) с материален интерес 32,803.52 лв., както и 1,022.00 лв. юрисконсултско възнаграждение. Процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 50 %.
2. Гр.д. № 19131/2014 Трейс Груп Холд АД (ищец) срещу Десислава Богатинова (ответник) с материален интерес 50,000.00 лв. обезщетение и 2,465.24 лв. законна лихва. Процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 90 %.
3. Т.д. №6362/2016 СГС, УниКредит Булбанк АД (ищец) „Трейс Груп Холд” АД (ответник) с материален интерес 304 277.40 лв. Процент вероятност за изход от делото в полза на дружеството 50 %.

Дружеството няма други условни ангажименти извън оповестените.

7. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: финансови активи по справедлива стойност, получени банкови заеми, определени търговски и други вземания и задължения, които се оценяват на повтаряща се база.

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. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви, както и на пазарни нива на наеми на имоти със сходни характеристики;

Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани пазарни цени на имоти и наеми, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котиранияте цени са обект на значителни корекции; и

Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

Дружеството прилага основно справедлива стойност Ниво 2 и Ниво 3. За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

8. Събития след края на отчетния период

На 27.03.2018 г. Надзорният съвет взе решение да бъде регистриран клон на на „Трейс Груп Холд“ АД в гр. Киев, Република Украйна.

Предметът на дейност на клона е: проектиране, изграждане, реконструкция на пътища, пътни съоръжения и пътна инфраструктура, проектиране, изграждане, реконструкция, обзавеждане, ремонт на търговски и жилищно-строителни обекти, търговско представителство и посредничество, търговия с промишлени стоки и петролни продукти, строително предприемачество; извършване на вътрешен и международен транспорт на лица и товари, извършване и на други незабранени от закона търговски сделки и услуги; извършване на външнотърговски сделки с предмет, изброен по-горе. Дейностите, подлежащи на лицензиране или на разрешителен режим ще бъдат извършени след снабдяване на съответен лиценз или разрешение.

9. Действащо предприятие

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

10. Оповестяване съгласно законови изисквания

Начислените за годината суми за услуги, предоставяни от регистрираните одитори за независим финансов одит са в размер на 93 х.лв. Други услуги не са предоставяни от регистрираните одитори през периода.