

**МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА, ЗАВЪРШВАЩ НА
31.12.2018 г.**

Междинния консолидиран финансов отчет за периода, завършващ на 31.12.2018 г. от страница 1 до страница 89 е одобрен и подписан от името на „Трейс Груп Холд“ АД от:

Изпълнителен директор:

инж. Боян Делчев

Съставител:

Боян Христов

**МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА ПЕРИОДА, ЗАВЪРШВАЩ НА 31.12.2018 г.**

Междинния консолидиран доклад на ръководството за дейността от страница 1 до страница 8, за периода завършващ на 31.12.2018 г. 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 Михайлов

Членове

Манол Денев

Антон Дончев

Управителен съвет

Председател

Десислава Любенова

Членове

Боян Делчев

Росица Динева-Георгиева

Изпълнителни директори

Боян Делчев

Съставител

Боян Христов

Юристи

Цветелина Ангелова

Одитен комитет

Бойка Георгиева

Христина Николова

Христо Христов

Държава на регистрация на предприятието

РБългария

Клонове регистрирани по ТЗ

Гр. Белград, Република Сърбия

Гр. Прага, Република Чехия

Гр. Скопие, Република Македония

Гр. Киев, Република Украйна

Седалище и адрес на регистрация

Гр.София 1408, ул. „Никола Образописов” 12

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД
SG Експресбанк АД
Обединена Българска Банка АД
ДСК ЕАД
Инвестбанк АД
Първа Инвестиционна Банка АД
Банка Пиреос България АД

Предмет на дейност и основна дейност на Групата

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

Дата на междинния консолидиран финансов отчет
31.12.2018г.

Период на междинния консолидиран финансов отчет
Периода, започващ на 01.01.2018г. и завършващ на 31.12.2018г.

Период на сравнителната информация
Периода, започващ на 01.01.2017г. и завършващ на 31.12.2017г.

Дата на одобрение за публикуване
28.02.2019г.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА	11
ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	20
ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	57
1.1. Имоти, машини и съоръжения.....	57
1.2. Инвестиционни имоти	58
1.3. Дълготрайни нематериални активи	58
1.4. Инвестиции в смесени предприятия	59
1.5. Нетекущи финансови активи.....	59
1.5.1. Кредити и вземания - нетекущи	59
1.5.1.1. Кредити - нетекущи	59
1.5.2. Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през ДВД.....	59
1.6. Инвестиции отчетени по метода на собствения капитал	60
1.7. Нетекущи търговски вземания.....	60
1.8. Други нетекущи вземания и активи.....	60
1.9. Търговска репутация.....	61
1.10. Материални запаси	61
1.11. Текущи търговски вземания	61
1.12. Други текущи вземания и активи	62
1.13. Текущи финансови активи	62
1.13.1. Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност	62
1.13.1.1. Кредити – текущи.....	62
1.13.1.2. Вземания придобити чрез цесии - текущи	63
1.14. Пари и парични еквиваленти	63
1.15. Собствен капитал.....	64
1.15.1. Регистриран капитал	64
1.15.2. Премии от емисии.....	64
1.15.3. Резерв от преизчисления.....	64
1.15.4. Резерви.....	65
1.15.5. Финансов резултат.....	65
1.16. Нетекущи финансови пасиви	66
1.16.1. задължения по лизинг - нетекущи	66
1.16.2. Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност - нетекущи.....	66
1.16.2.1. Кредити - нетекущи	66
1.17. Нетекущи търговски и други задължения	66
1.18. Нетекущи провизии.....	66
1.18.1. Провизии за дългосрочни доходи на персонала	66
1.19. Текущи финансови пасиви	67
1.19.1. задължения по лизингови договори - текущи	67

1.19.2.	Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност	67
1.19.2.1.	Кредити – текущи.....	67
1.20.	Текущи търговски и други задължения.....	68
1.21.	Данъчни задължения	68
1.22.	Задължения към персонала.....	69
1.23.	Текущи провизии	69
2.1.	Приходи	69
2.1.1.	Приходи по договори с клиенти	69
2.1.2.	Други доходи	70
2.1.3.	Финансови приходи	70
2.2.	Разходи	71
2.2.1.	Използвани суровини, материали и консумативи	71
2.2.2.	Разходи за външни услуги	71
2.2.3.	Разходи за амортизации	72
2.2.4.	Разходи за заплати и осигуровки на персонала.....	72
2.2.5.	Обезценка на активи.....	72
2.2.6.	Други разходи.....	72
2.2.7.	Суми с корективен характер	73
2.2.8.	Финансови разходи.....	73
2.2.9.	Дял от резултати на асоциирани и смесени предприятия.....	73
2.2.10.	Разходи за данъци	73
2.3.	Друг всеобхватен доход	73
3.1.	Свързани лица и сделки със свързани лица	74
3.2.	Управление на капитала	75
3.3.	Финансови рискове	76
3.4.	Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност	77
3.4.1.	Провизии	77
3.4.2.	Обезценка на имоти, машини и съоръжения, нематериални активи и инвестиционни имоти	79
3.4.3.	Обезценка на материални запаси	79
3.4.4.	Обезценка на финансови активи.....	79
3.4.5.	Приходи по договори с клиенти	79
3.4.6.	Актюерски оценки	80
3.4.7.	Отсрочени данъчни активи.....	80
3.5.	Условни активи и пасиви	80
3.6.	Оперативни сегменти.....	81
3.7.	Събития след края на отчетния период	81
3.8.	Сделки с неконтролиращо участие (НУ).....	81

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

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

Съгласно законовите изисквания междинният консолидиран финансов отчет ще се публикува в Комисията за финансов надзор и Българска Фондова Борса – София.

Дружества, включени в консолидирания финансов отчет към 31.12.2018г.:

ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД – Дружество-майка

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

ТРЕЙС - СОФИЯ ЕАД, СОФИЯ, БЪЛГАРИЯ – 100.00% собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Строителство, текущ ремонт и поддържане на автомагистрала, пътица, улици и инфраструктурите около тях;

ТРЕЙС – ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД, СОФИЯ, БЪЛГАРИЯ – 99.86% собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Изграждане и реконструкция на пътица и пътни съоръжения, текущ ремонт и зимно поддържане;

ТРЕЙС ЯМБОЛ АД, ЯМБОЛ, БЪЛГАРИЯ – 99.48% собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Изграждане и реконструкция на пътица и пътни съоръжения;

ТРЕЙС СЪРБИЯ АД, НИШ, СЪРБИЯ – 100% собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Изграждане и реконструкция на пътица и пътни съоръжения, текущ ремонт и зимно поддържане;

ТРЕЙС ПЗП ВРАНЯ ООД, ВРАНЯ, СЪРБИЯ – 100% собственост на Трейс Груп Холд АД, до вливане в Трейс Сърбия АД, Сърбия на 02.08.2018г.

Предмет на дейност: Изграждане и реконструкция на пътица и пътни съоръжения, текущ ремонт и зимно поддържане;

ИНФРА КОМЕРС ЕООД, СОФИЯ, БЪЛГАРИЯ - 100% собственост на Трейс Груп Холд АД

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

ТРЕЙС КОМЕРС ЕООД, СОФИЯ, БЪЛГАРИЯ - 100% собственост на Трейс Груп Холд АД, до вливане в Инфра комерс ЕООД, България на 04.04.2018г.

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

ТРЕЙС ТРАНС ЕООД, СОФИЯ, БЪЛГАРИЯ – 100% собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Транспортна дейност, ремонт и поддръжка на транспортни средства, отдаване под наем на транспортни средства и комплексни транспортни услуги;

УСМ АД, СТАРА ЗАГОРА, БЪЛГАРИЯ - 99.69% собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Услуги със строителна механизация;

ТРЕЙС ПРОПЪРТИС ЕООД, СОФИЯ, БЪЛГАРИЯ - 100% собственост на Трейс Груп Холд АД
Предмет на дейност: Туристическа и търговска дейност в страната и чужбина, хотелиерство, както и всички видове помощни услуги;

ТРЕЙС ПЛОВДИВ ЕООД, ПЛОВДИВ, БЪЛГАРИЯ – 100% собственост на Трейс Груп Холд АД
Предмет на дейност: Изграждане и реконструкция на пътища и пътни съоръжения;

ТРЕЙС СВИЛЕНГРАД ООД, СОФИЯ, БЪЛГАРИЯ - 60% собственост на Трейс-София ЕАД и 40% собственост на Трейс – пътно строителство АД
Предмет на дейност: Строителство, текущ ремонт и поддържане на автомагистрала, пътища, улици и инфраструктурите около тях;

МЕТРО ДРУЖБА ЕООД, СОФИЯ, БЪЛГАРИЯ – 100% собственост на Трейс Груп Холд АД
Предмет на дейност: Строителство на мостове и тунели;

ТРЕЙС СОП ЕООД, СОФИЯ, БЪЛГАРИЯ – 100% собственост на Трейс Груп Холд АД
Предмет на дейност: Проектиране и строителство на пътища;

ТРЕЙС УКРАЙНА ЕООД, СОФИЯ, БЪЛГАРИЯ – 100% собственост на Трейс Груп Холд АД
Предмет на дейност: Транспортна дейност, ремонт и поддръжка на транспортни средства, отдаване под наем на транспортни средства;

ТРЕЙС ИНТЕРНЕТЪНЪЛ ЕООД, СОФИЯ, БЪЛГАРИЯ - 100% собственост на Трейс Груп Холд АД
Предмет на дейност: Строителство, търговия със строителни материали и изделия, търговска дейност в страната и чужбина, търговско представителство и посредничество;

ВИОР ВЕЛИКА МОРАВА АД, БЕЛГРАД, СЪРБИЯ – 100% собственост на Трейс Интернетънъл ЕООД
Предмет на дейност: Проектиране и надзор в областта на водопроводната инфраструктура и инженерингови дейности;

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

ТРЕЙС БОЛКАНС ЕООД, БЕЛГРАД, СЪРБИЯ – 100% собственост на Трейс Интернетънъл ЕООД
Предмет на дейност: Строителство на пътища и автомагистрала;

НЮ БРИДЖИС ЕООД, БЕЛГРАД, СЪРБИЯ – 100% собственост на Трейс Болканс ЕООД, до вливане в Трейс Сърбия АД, Сърбия на 02.08.2018г.
Предмет на дейност: Строителство на пътни съоръжения;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ОБЕДИНЕНИЕ МЕТРО ТРЕЙС, БЪЛГАРИЯ - 55% участие на Трейс Груп Холд АД и 15% участие на Трейс-София ЕАД
Предмет на дейност: Други специализирани строителни дейности;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ОБЕДИНЕНИЕ МЕТРО МЛАДОСТ, БЪЛГАРИЯ - 55% участие на Трейс – пътно строителство АД и 15% участие на Трейс-София ЕАД

Предмет на дейност: Строителство на пътища, самолетни писти и спортни терени;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД МАГИСТРАЛА ТРЕЙС, БЪЛГАРИЯ - 75% участие на Трейс Груп Холд АД и 10% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на пътища, самолетни писти и спортни терени;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС-ПЛЕВЕН, БЪЛГАРИЯ - 51% участие на Трейс Груп Холд АД и 49% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрали, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС-БГ, БЪЛГАРИЯ - 51% участие на Трейс Груп Холд АД и 49% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС РОДОПИ, БЪЛГАРИЯ - 60% участие на Трейс Груп Холд АД и 25% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрали, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ИНЖЕНЕРИНГ, БЪЛГАРИЯ - 51% участие на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Архитектурни и инженерни дейности и технически консултации;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД КЪРДЖАЛИ, БЪЛГАРИЯ - 51% участие на Трейс – пътно строителство АД и 49% участие на Трейс Ямбол АД

Предмет на дейност: Строителство на пътища, самолетни писти и спортни терени;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД КЪРДЖАЛИ 2010, БЪЛГАРИЯ - 52% участие на Трейс – пътно строителство АД и 24% участие на Трейс Ямбол АД

Предмет на дейност: Строителство на пътища, самолетни писти и спортни терени;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ПИ ЕС АЙ-СТРОЙИНЖЕНЕРИНГ, БЪЛГАРИЯ - 100% собственост на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Зимно поддържане и текущ ремонт на пътища;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД СТАРА ЗАГОРА 2010, БЪЛГАРИЯ - 55% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на пътища, самолетни писти и спортни терени;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС БУРГАС - СК-13 ТРАНССТРОЙ, БЪЛГАРИЯ – 55% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Изграждане на електрически инсталации;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ИНЖЕКТ, БЪЛГАРИЯ – 60% участие на Трейс Груп Холд АД и 40% участие на Трейс-София ЕАД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД СОФИЯ 2010, БЪЛГАРИЯ - 52% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЛОВЕЧ 2010, БЪЛГАРИЯ – 60% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на пътища, самолетни писти и спортни терени;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЕВРО ПАРК 2011, БЪЛГАРИЯ – 99% участие на Трейс Ямбол АД

Предмет на дейност: Цялостно строителство на сгради и строителни съоръжения;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ХЕМУС А2, БЪЛГАРИЯ – 60% участие на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Строителство на пътища, самолетни писти и спортни терени;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС СВОГЕ, БЪЛГАРИЯ – 60% участие на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ВИА, БЪЛГАРИЯ – 95% участие на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЛОВЕЧ 2011, БЪЛГАРИЯ – 100% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на пътища, самолетни писти и спортни терени;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС-АПОЛОНИЯ, БЪЛГАРИЯ – 60% участие на Трейс – пътно строителство АД и 40% участие на Трейс-София ЕАД

Предмет на дейност: Строителство на други съоръжения, неклассифицирани другаде;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС РАДНЕВО 2012, БЪЛГАРИЯ – 51% участие на Трейс Ямбол АД и 49% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на пътища, самолетни писти и спортни терени;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС СОП, БЪЛГАРИЯ – 60% участие на Трейс Груп Холд АД и 20% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на пътища, самолетни писти и спортни терени;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЛЮЛИН ТРЕЙС, БЪЛГАРИЯ – 55% участие на Трейс Груп Холд АД и 5% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД МЕТРО ДРУЖБА, БЪЛГАРИЯ – 98% участие на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС СЛЪНЧЕВ БРЯГ, БЪЛГАРИЯ – 70% участие на Трейс Груп Холд АД и 30% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС 2012, БЪЛГАРИЯ – 65% участие на Трейс – пътно строителство АД и 20% участие на Трейс-София ЕАД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ВИТОША 2014, БЪЛГАРИЯ – 60% участие на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС-КОРДЕЕЛ-ПЕРНИК, БЪЛГАРИЯ – 60% участие на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС СТАРА ЗАГОРА, БЪЛГАРИЯ – 70% участие на Трейс-София ЕАД и 30% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Цялостно строителство на сгради и строителни съоръжения;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ОБХОД ВРАЦА, БЪЛГАРИЯ – 90% участие на Трейс Груп Холд АД и 10% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ЕЪР, БЪЛГАРИЯ – 80% участие на Трейс Груп Холд АД и 15% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ОБХОД МОНТАНА, БЪЛГАРИЯ – 90% участие на Трейс Груп Холд АД и 10% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ИНФРАПЕРФЕКТ-АПРИЛЦИ, БЪЛГАРИЯ – 60% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Други бизнесуслуги неklasифицирани другаде;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЯМБОЛ, БЪЛГАРИЯ – 67% участие на Трейс Ямбол АД и 1% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Други специализирани строителни дейности, неklasифицирани другаде;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЛЮБИМЕЦ-2013, БЪЛГАРИЯ – 51% участие на Трейс Ямбол АД и 49% участие на Трейс-София ЕАД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД СМОЛЯН-ЮГ, БЪЛГАРИЯ – 60% участие на Трейс Груп Холд АД и 10% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРАПЕЗИЦА, БЪЛГАРИЯ – 95% участие на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ИНФРА, БЪЛГАРИЯ – 80% участие на Трейс Груп Холд АД и 20% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ПИ ЕС 2014, БЪЛГАРИЯ – 70% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТМА, БЪЛГАРИЯ – 65% участие на Трейс – пътно строителство АД и 35% участие на Трейс-София ЕАД

Предмет на дейност: Строителство на други съоръжения, некласифицирани другаде;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ВИТОША, БЪЛГАРИЯ – 80% участие на Трейс Груп Холд АД и 20% участие на Трейс-София ЕАД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЦАРИГРАДСКО, БЪЛГАРИЯ – 95% участие на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЧЕПЕЛАРЕ, БЪЛГАРИЯ – 51% участие на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ПРИБОР, БЪЛГАРИЯ – 51% участие на Трейс Груп Холд АД, 19% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ПИБИ – МАРК, БЪЛГАРИЯ – 51% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД МАРКИРОВКА 2014, БЪЛГАРИЯ – 70% участие на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД САМАРА 2015, БЪЛГАРИЯ – 70% участие на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Строителство на други съоръжения, некласифицирани другаде;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ГАБРОВО ЦЕНТЪР, БЪЛГАРИЯ – 50% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЕЕ КЮСТЕНДИЛ БЛОК 27, БЪЛГАРИЯ – 91% участие на Трейс-София ЕАД

Предмет на дейност: Строителство на други съоръжения, некласифицирани другаде;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЕЕ КЮСТЕНДИЛ БЛОК 82 И БЛОК 83, БЪЛГАРИЯ – 90% участие на Трейс-София ЕАД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ВИДЕЛИНА 2016, БЪЛГАРИЯ – 75% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД СТАРА ЗАГОРА 2016, БЪЛГАРИЯ – 90% участие на Трейс Ямбол АД

Предмет на дейност: Изпълнение на инженеринг-проектиране и изпълнение на СМР във връзка с реализацията на НПЕЕМЖС на територията на Община Стара Загора- многофамилна жилищна сграда на бул. Славянски номер 6 в гр. Стара Загора;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ХЕМУС 2016, БЪЛГАРИЯ – 90% участие на Трейс Ямбол АД

Предмет на дейност: Строителство, изпълнение на инженеринг, проектиране, авторски надзор;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС-АРХ, БЪЛГАРИЯ – 85% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС АЛФА, БЪЛГАРИЯ – 50% участие на Трейс-София ЕАД

Предмет на дейност: Строителство на магистрали, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД УЛИЦИ СТАРА ЗАГОРА, БЪЛГАРИЯ – 80% участие на Трейс Груп Холд АД и 20% на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрали, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТОПОЛОВГРАД 2016, БЪЛГАРИЯ – 95% участие на Трейс Ямбол АД и 5% на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителни работи по полагане на пътни настилки;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД СТАРА ЗАГОРА 2016, БЪЛГАРИЯ – 90% участие на Трейс Ямбол АД

Предмет на дейност: Проектиране и изпълнение на СМР във връзка с реализацията на НПЕЕМЖС;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ХЕМУС 2016, БЪЛГАРИЯ – 90% участие на Трейс Ямбол АД

Предмет на дейност: Строителство, изпълнение на инженеринг, проектиране, авторски надзор;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС-АРХ, БЪЛГАРИЯ – 85% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЕЕ 32 - 2016, БЪЛГАРИЯ – 90% участие на Трейс Ямбол АД

Предмет на дейност: Дейности по реализиране на инвестиционни проекти за сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЕЕ ЛУКОВИТ, БЪЛГАРИЯ – 95% участие на Трейс София ЕАД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЗГОРИГРАД, БЪЛГАРИЯ – 90% участие на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ГРАДСКА СРЕДА ПЛЕВЕН, БЪЛГАРИЯ – 80% участие на Трейс Груп Холд АД и 20% на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Други довършителни строителни дейности;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ПИРГОС 2016, БЪЛГАРИЯ – 60% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Други довършителни строителни дейности;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЗДРАВЕ 2015, БЪЛГАРИЯ – 70% участие на Трейс Ямбол АД и 30% на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЗЕЛЕНА СРЕДА, БЪЛГАРИЯ – 93% участие на Трейс Ямбол АД

Предмет на дейност: Строителство на автомагистрала, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ИНЖЕНЕРИНГ 2016, БЪЛГАРИЯ – 90% участие на Трейс Ямбол АД

Предмет на дейност: Строителство, изпълнение на инженеринг, проектиране, авторски надзор;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ИНЖЕНЕРИНГ 2017, БЪЛГАРИЯ – 95% участие на Трейс Ямбол АД

Предмет на дейност: Строителство, изпълнение на инженеринг, проектиране, авторски надзор;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА, БЪЛГАРИЯ – 50.5% участие на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Строителство на подземни и надземни релсови пътища;

- На 01.02.2018г. в Търговския регистър е вписана промяна на наименованието, предмета на дейност и представляващите на „Трейс холидей“ ЕООД. Новото име на дружеството е „Трейс пропъртис“ ЕООД. Предметът на дейност е: управление на недвижими имоти, както и всички видове помощни услуги, както и всякакви други дейности, незабранени със закон, а представляващ дружеството е Янко Петков Янчев.
- Във връзка с изпълнение на обект „Разширение на Пречиствателна станция за отпадъчни води и Пречиствателна станция за замърсени води Юг – Летище Рузине, Прага“ възникна спор между „Трейс Груп Холд“ АД и Възложителя, който има вероятност да достигне 10% от собствения капитал на дружеството. Конкретният размер на спора ще се определи след изслушване на страните и евентуално изготвяне на съдебна експертиза, освен ако преди това не бъде постигнато споразумение за решаване на спора, над което активно се работи към настоящия момент.
- “Трейс Комерс“ ЕООД беше преобразувано чрез вливане в приемащото дъщерно дружество „Инфра Комерс“ ЕООД, по реда на чл. 262 и следващите от ТЗ. В резултат на вливането, цялото имущество на преобразуващото се дружество премина към приемащото дружество, като преобразуващото дружество беше прекратено без ликвидация. Считано от 04.04.2018 г., съгласно чл.263ж, ал.1 от Търговския закон, "Трейс Комерс" ЕООД прекрати съществуването си като отделно юридическо лице и „Инфра Комерс" ЕООД стана негов универсален правопреемник. Всички активи и пасиви на "Трейс Комерс" ЕООД преминаха в „Инфра Комерс" ЕООД.
- На 03.05.2018 год. в Централния регистър на Република Македония беше регистриран клон на „Трейс Груп Холд“ АД на територията на гр. Скопие. Предметът на дейност на „Трейс Груп Холд“ АД клон Скопие е: проектиране, изграждане, реконструкция на пътища, пътни съоръжения и пътна инфраструктура, жп инфраструктура, подземно строителство и други.
- На 18.07.2018 г. в Министерството на икономическото развитие и търговия на Украйна „Трейс Груп Холд“ АД регистрира клон на дружеството в гр. Киев – „Трейс Груп Холд“ АД клон Киев, рег. № ПП – 5367. 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, и други незабранени от закона търговски сделки и услуги; извършване на външнотърговски сделки с предмет, изброен по-горе.
- На 02.08.2018 г. в Регистъра на Република Сърбия е вписано преобразуване чрез вливане на „Трейс ПЗП Врания“ ЕООД и „Ню Бриджис“ ЕООД в „Трейс ПЗП Ниш“ АД, дъщерни дружества на „Трейс Груп Холд“ АД. Наименованието на „Трейс ПЗП Ниш“ АД се променя на „Трейс Сърбия“ АД. При вливането капиталът на „Трейс Сърбия“ АД се увеличава чрез увеличение на номиналната стойност на една акция и е в размер на 969.539.255,5 сръбски динара, разпределен в 591 527 броя акции с номинална стойност от 1.639,044303 сръбски динара всяка, като „Трейс Груп Холд“ АД притежава 591 526 броя акции, а „Трейс Болканс“ ЕООД притежава 1 акция. „Трейс Сърбия“ АД се управлява от Съвет на директорите в състав Теодор Одрински - председател, Предраг Спасов – изпълнителен директор, Стойко Мешков – изпълнителен директор, Красимира Михайлова – член, и Янко Янчев – член.
- На 09.10.2018 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията бяха вписани промени в обстоятелствата на „Трейс Груп Холд“ АД. Като член на управителния съвет и изпълнителен директор е заличен Мирослав Манолов. Като член и председател на управителния съвет на „Трейс Груп Холд“ АД е вписана госпожа Десислава Иванова Любенова.
- През текуция и предходни периоди заедно с партньори – дружествата от Групата, както и външни компании, са създадени нови дружества по ЗЗД (дъщерни и асоциирани), които към края на периода не са осъществявали дейност, както и са заличени дружества по вече приключили проекти.

ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

1.1. База за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Групата са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Те включват Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS)), Международните стандарти за финансови отчети (International Financial Reporting Standards (IFRS)) и тълкуванията за тяхното прилагане (SIC – IFRIC interpretations).

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

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

1.2. Действащо предприятие

Финансовият отчет на Групата за периода, приключващ на 31 декември 2018 г., е изготвен на базата на принципа на действащо предприятие.

1.3. Промени в счетоводната политика

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

Групата прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Групата и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2018 г.:

МСФО 9 Финансови инструменти в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2018)

Със стандарта се цели да се подобри отчитането на финансовите инструменти, чрез преодоляване на проблемите, които възникнаха в тази област по време на финансовата криза. По-специално МСФО 9 е разработен и приет в отговор на призивите за възприемане на ориентиран в по-голяма степен в бъдещето модел за признаване на очаквани загуби по финансови активи.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2018)

С разработването и приемането на този стандарт се цели да се подобри финансовото отчитане на приходите и съпоставимостта им във финансовите отчети в световен мащаб.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2018)

Целта на проекта е да се изяснят насоките в стандарта по отношение на въпроси, възниквали при обсъждането му.

МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 4 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2018)

Целта на проекта е да се обърне внимание временните последици от различните ефективни дати на прилагане на МСФО 9 и МСФО 4, като са предвидени изключения за застрахователи.

Годишни подобрения 2014 – 2016:

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2018)

Проектът е част от цикъла на подобрения 2014-2016 и има за цел премахване на някои от краткосрочните изключенията в стандарта, които са изпълнили предназначението си.

МСФО 12 Оповестяване на дялове и участия в други предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2017)

Проектът е част от цикъла на подобрения 2014-2016 и има за цел да изясни изискванията на стандарта за оповестяване относно интересите на предприятието, отчетени като държани за продажба или преустановени дейности в съответствие с МСФО 5.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2018)

Проектът е част от цикъла на подобрения 2014-2016 и има за цел да изясни предвиденото изключение, при изискването за прилагане на единна счетоводна политика, касаещо инвестициите, притежавани от инвестиционно дружество.

Други промени и разяснения:

МСФО 2 Плащане на базата на акции (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2018)

Проектът за изменение на стандарта обединява три инициативи за изменения, касаещи плащане на база на акции при непазарни условия и отчитане на промяна в споразумение, при която се превръща от уреждано с плащане в уреждано с инструменти на собствения капитал.

МСС 40 Инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2018)

Проектът има за цел да изяснят изискванията на стандарта относно прехвърлянията от и към категорията на инвестиционните имоти.

КРМСФО 22 Валутни операции и отчитане на авансите (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2018)

Разяснението определя изисквания какъв обменен курс да се използва, при отчитане на получени авансови плащания в чуждестранна валута.

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Групата

Към датата на одобрение на този финансов отчет някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и не са били приложени от по-ранна дата от Групата.

МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2019)

Целта на проекта е да се разработи нов стандарт по отношение на лизинговите договори, така че и двете страни по него – лизингодателя и лизингополучателя да представят релевантна информация, която отразява достоверно сделките по между им.

МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2019)

Промените позволяват определени финансови активи да бъдат оценявани по амортизирана стойност.

КРМСФО 23 Несигурности при данъчното облагане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2019)

Разяснението съдържа изисквания, чрез които да се подобри уместността и прозрачността при отчитане на несигурни данъчни ефекти и да се улесни оценката и сравнимостта на финансовата информация.

Годишни подобрения и стандарти, които са в сила за следващи периоди и все още не са приети от ЕС:

МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2021)

Целта на проекта да се създаде единен стандарт, включващ всички принципите, така че той да е приложим към всички застрахователни и презастрахователни договори, с което да се подобри съпоставимостта между компаниите, юрисдикциите и пазарите.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2019)

Целта на проекта е да се изяснят изключенията в МСФО 9 относно прилагането на метода на собствения капитал по отношение на инвестициите в асоциирани и съвместни предприятия.

Годишни подобрения 2015 - 2017

МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2019)

С промените се изясняват изискванията за оценка при придобиване на контрол върху предприятие, което преди това е било съвместно.

МСФО 11 Съвместни предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2019)

С промените се изясняват изискванията за оценка при придобиване на съвместен контрол върху предприятие, което преди това е било съвместна операция.

МСС 12 Данъци върху дохода в сила (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2019)

С промените се изяснява отчитането на данъци, свързани с дивиденди.

МСС 23 Разходи по заеми (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2019)

С промените се изясняват изискванията за момента на преустановяване на капитализацията на разходи по заеми, когато активът, с който са свързани е в предвиденото състояние.

Други промени и разяснения:

МСС 19 Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2019)

Измененията поясняват счетоводната отчетност, когато се извършва изменение, съкращаване или уреждане на план.

Изменения в концептуалната рамка на МСФО за стандарти издадени след 29 март 2018 г.

МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2020)

С промените се ограничават и поясняват дефиницията за бизнес. Те също така позволяват опростена оценка на това дали придобит набор от дейности и активи е по-скоро група активи, отколкото бизнес.

МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна Политика, Промени в Счетоводните Приблизителни Оценки и Грешки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2020)

С промените се изясняват и привеждат в съответствие дефиницията за „съществени“ и дават насоки за подобряване на последователността при прилагането на това понятие.

1.4. Оповестявания при първоначално прилагане

Класификация на финансовите активи и ефект от преминаване към МСФО 9 - Финансови инструменти: класификация и оценяване

МСФО 9 влиза с сила и е задължителен за прилагане за финансови отчети за годината, започваща на или след 1 януари 2018 г.

Групата е направила преглед на своите финансови активи и пасиви за ефекти при тяхната класификация съгласно новия стандарт от 1 януари 2018 г., като няма финансови активи, чиято класификация се е променила в резултат на прилагането на МСФО 9, спрямо категоризацията им съгласно МСС 39. Дружеството няма финансови активи и финансови пасиви, определени като отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба, според МСС 39, и които са прекласифицирани в друга категория, съгласно МСФО 9. Дружеството запазва класификацията на оценявани по амортизирана стойност, като са извършени тестове за коректност на класификацията съгласно МСФО 9 и не притежава финансови активи и пасиви, които са класифицирани към оценявани по справедлива стойност при преминаването.

Тип на инструмента	Категория, съгласно МСС 39	Категория, съгласно МСФО 9	Ефект от преминаване
			(хил. лв.)
Финансови активи			
Неконтролиращи некотиранни участия	Финансови активи на разположение и за продажба	Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	-
Вземания по предоставени кредити	Кредити и вземания	Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност	(721)
Вземания, придобити чрез цесии	Кредити и вземания	Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност	-
Търговски вземания	Кредити и вземания	Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност	(386)
Парични средства и депозити	Кредити и вземания	Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност	(17)
Всичко финансови активи			(1 124)
Финансови пасиви			
Договори за финансова гаранция	Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност	Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност	9
Всичко финансови пасиви			9

Данъчен ефект	110
Общо ефект	(1 023)

Преходни оповестявания в годината на първоначално прилагане на МСФО15 - Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 въвежда единен модел, който предприятията да използват при счетоводното отчитане на приходите от договори с клиенти. МСФО 15 отменя прилаганите преди това принципи за признаване на приходи, съответно МСС 18 Приходи, МСС 11 Договори за строителство и свързаните с тях разяснения.

Основният принцип на МСФО 15 регламентира признаването на приходи, при прехвърлянето на обещаните стоки или услуги на клиенти, да се извършва в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна. По-конкретно стандартът въвежда подход от 5 стъпки за признаване на приходите:

Стъпка 1: Идентифициране на договора(ите) с клиент;

Стъпка 2: Идентифициране на задълженията по изпълнението в договора;

Стъпка 3: Определяне цената на сделката;

Стъпка 4: Определяне на цената на сделката и сумите, разпределени към задълженията за изпълнението в договора;

Стъпка 5: Признаване на приход, когато (или като) предприятието удовлетвори задължението за изпълнение.

Съгласно МСФО 15, предприятието признава приход, когато (или като) е удовлетворено задължението за изпълнение, т.е. когато контролът върху стоките или услугите, залежали в конкретното задължение за изпълнение, е прехвърлен на клиента.

В МСФО 15 са добавени детайлни указания за третиране на конкретни сценарии, както и изисквания за подробни оповестявания.

Групата идентифицира, че само договорите за строителство са в обсега на този стандарт по отношение на признаването на приходи от етап на завършеност. Направен е анализ на признаването на приходи от тези договори, който включва определяне на задълженията за изпълнение според договора и тяхната периодичност. Стойността на задълженията за изпълнение по тези договори е фиксирана и може също да бъде определена точно. Приходите по тези договори се признават, докато услугите се потребяват от клиента и/или като се създава и подобрява актив, контролиран от него, т.е. задълженията се удовлетворяват в течение на времето. Другите приходи са свързани с продажба на стоки и услуги, при които обичайно задълженията за изпълнение се удовлетворяват към определен момент във времето, както и рутинни и циклични услуги, които са в поредица, при която клиентът получава и потребява ползите, където задълженията за изпълнение се удовлетворяват в течение на времето.

Дружеството не идентифицира договори с клиенти, съдържащи съществен компонент на финансиране, при първоначалното прилагане на МСФО 15, от които да възникват корекции по вече признатите приходи и резултати.

1.5. Преходни оповестявания преди първоначално прилагане

Преходни оповестявания в годината преди първоначално прилагане на МСФО 16 – Лизинг

МСФО 16 въвежда всеобхватен модел за идентифициране на лизинговите договори и счетоводното им третиране, както при лизингодателите, така и при лизингополучателите. Стандартът отменя

настоящите принципи за отчитане на лизингите, включително МСС 17 Лизинг и свързани с него тълкувания.

МСФО 16 разграничава лизинговите договори от договорите за услуги въз основа на това дали даден актив се контролира по време на ползването му. Разграничението между оперативен лизинг (задбалансово) и финансов лизинг (балансово) се прекратява в счетоводството на лизингополучателя и се заменят с модел, при който активът с право на ползване и свързаният с него пасив трябва да бъдат признати за всички лизингови договори от лизингополучателя (т.е. балансово), с изключение на краткосрочните лизингови договори и лизингови договори на активи с ниска стойност.

Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване и впоследствие се оценява по цена на придобиване (с някои изключения), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка, коригирана спрямо всяка преоценка на задължението за лизинг. Лизинговото задължение първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Последващо задължението за лизинга се коригира с дължимите лихви и плащанията на лизингови вноски, както и за ефекта от промените на лизинговите договори. Освен това класификацията на паричните потоци също ще бъде засегната, тъй като плащанията по договорите за оперативен лизинг съгласно МСС 17 се включват в паричните потоци от оперативна дейност, докато съгласно модела на МСФО 16 лизинговите плащания ще бъдат разделени на плащания на главница и лихви, които ще бъдат представени съответно като парични потоци от финансова и оперативна дейност.

За разлика от счетоводното третиране при лизингополучателя, по същество МСФО 16 пренася изискванията за счетоводно отчитане при лизингодателя съгласно МСС 17, съответно лизингодателят класифицира договор като оперативен лизинг или финансов лизинг.

МСФО 16 е задължителен за прилагане за финансовата година, започваща на 1 януари 2019 г., Групата не го прилага по-рано.

1.6. Отчетна валута

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

Данните във финансовите отчети са в хиляди лева.

Функционалната валута на дружествата от Групата в България и отчетната валута на представяне на Групата е българският лев. Левът е фиксиран по Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към края на периода те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в консолидирания отчет за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

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

За целите на всеки консолидиран финансов отчет се извършва преизчисление на валутата на финансовите отчети на дъщерните дружества в чужбина: от функционалната валута на съответното

чуждестранно дъщерно дружество във валутата на представяне (BGN), приета в консолидирания финансов отчет, като:

- а) всички активи и пасиви се преизчисляват в груповата валута по заключителен курс на местната валута спрямо нея към края на периода или към датата на освобождаване на дружеството;
- б) всички приходни и разходни позиции се преизчисляват в груповата валута по среден курс на местната валута спрямо нея за периода на отчета;
- в) всички получени курсови разлики в резултат на преизчисленията се признават и представят като отделен компонент на собствения капитал в консолидирания отчет за финансовото състояние – „резерв от преизчисление във валутата на представяне на чуждестранни дейности”, и
- г) курсовите разлики, получени в резултат на валутното преизчисление на нетната инвестиция в задграничните (чуждестранните) дружества, заедно със заемите и други валутни инструменти, приети за хедж на тези инвестиции, се представят директно в собствения капитал.

1.7. Сравнителна информация

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран финансов отчет за една преходна година.

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

Ефектите от корекциите в резултат на първоначалното прилагане на МСФО 9 и МСФО 15 са представени в салдото на неразпределената печалба към началото на периода – 01.01.2018г.

1.8. Консолидиран финансов отчет - дефиниции

Дружество-майка

Това е дружеството, което контролира едно или повече други дружества, в които е инвестирало. Притежаването на контрол означава, че инвеститорът е изложен на, или има права върху променливата възвръщаемост от неговото участие в дружеството, в което е инвестирано, както и има възможност да окаже въздействие върху размера на тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано.

Дружество-майка е Трейс Груп Холд АД, България.

Дъщерно дружество

Дъщерно дружество е такова дружество, или друга форма на предприятие, което се контролира директно или индиректно от дружеството – майка.

Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективният контрол е придобит от Групата, и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът е прекратен и е прехвърлен извън Групата. За тяхната консолидация се прилага методът на пълната консолидация.

Съвместно дружество

Съвместно дружество е такова дружество или друга форма на предприятие, създадено по силата на договорно споразумение между дружеството – майка като инвеститор и една или повече други страни (дружества), които се заемат с обща стопанска дейност и върху която контролиращите съдружници (вкл. и дружеството – майка има такъв статут) упражняват съвместен контрол. Съвместен контрол е налице, когато вземането на стратегическите финансови и оперативни решения, свързани със съвместното дружество, е договорно установено да се приемат със задължително единодушно съгласие (консенсус) между контролиращите съдружници. Последните имат права върху нетните активи на съвместното дружество.

Съвместното дружество се включва в консолидирания финансов отчет на Групата, като се прилага методът на собствения капитал - от датата, на която ефективният съвместен контрол е придобит от

контролиращия съдружник (конкретно - дружеството-майка), и спира да се консолидира чрез този метод от датата, когато съвместното дружество се трансформира в дъщерно, или от датата, на която се приема, че съвместният контрол е прехвърлен от контролиращия съдружник на трети лица.

Асоциирано дружество

Това е дружество, в което инвеститорът (конкретно - дружеството-майка) упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно дружество, нито съвместно дружество на инвеститора.

Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика. Обичайно то е налице при: а) притежаване, пряко или косвено, от страна на инвеститора на дялове (акции) от 20% до 50 % от капитала на дружеството, в което е инвестирано (вкл. по силата на споразумение между акционери) и, б) в допълнение, инвеститорът има представителство в управляващия орган на дружеството, в което е инвестирано и/или участва в процеса на вземане на решенията по отношение на политиката и стратегията на дружеството, в което е инвестирано, и/или са налице съществени операции между инвеститора и дружеството, в което е инвестирано.

Асоциираното дружество се включва в консолидирания финансов отчет на Групата, като се прилага методът на собствения капитал - от датата, на която е придобито значително влияние от инвеститора (конкретно - дружеството-майка) и спира да се включва чрез този метод или от датата, когато дружеството се трансформира в дъщерно, или от датата, на която се приема, че значителното влияние е прехвърлено от инвеститора на трети лица.

1.9. Принципи на консолидацията

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка, дъщерните дружества, съвместните дружества и асоциираните дружества, изготвени към края на периода, която дата е датата на финансовата година на Групата. При консолидацията е прилаган подходът на “икономическо предприятие”, като за оценката на неконтролиращото участие при бизнес-комбинации и други форми на придобивания на дъщерни дружества е избран методът на “пропорционален дял в нетните активи”.

Финансовите отчети на дъщерните, съвместните и асоциираните дружества за целите на консолидацията са изготвени за същия отчетен период, както този на дружеството-майка и при прилагане на единна счетоводна политика.

Консолидация на дъщерни дружества

В консолидирания финансов отчет отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода “пълна консолидация”, ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване. Вътрешногруповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нерализираната вътрешногрупова печалба или загуба. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминирани консолидационни записвания.

Дяловете на съдружници - трети лица в дъщерните дружества, извън тези на акционерите на дружеството-майка, са посочени самостоятелно в консолидирания отчет за финансовото състояние, консолидирания отчет за всеобхватния доход и отчета за промените в собствения капитал като “неконтролиращо участие”. Неконтролиращото участие съдържа: а) сумата на дела на акционерите (съдружниците) - трети лица към датата на консолидацията за първи път в справедливата (намерената стойност) на всички разграничими придобити активи, поети пасиви и условните (изкристализирани) задължения на всяко от съответните дъщерни дружества, определена (на база дела) чрез пропорционалния метод, и б) изменението на сумата на дела на тези лица в собствения

капитал на всяко от съответните дъщерни дружества от първата им консолидация до края на текущия отчетен период.

Бизнес комбинации

Всички бизнес комбинации се отчитат счетоводно по метода на покупката, който включва признаване на разграничимите активи и пасиви на придобиваното предприятие, включително условните задължения, независимо дали те са били признати във финансовите отчети на придобиваното предприятие преди бизнес комбинацията. При първоначалното признаване активите и пасивите на придобитото дъщерно предприятие са включени в консолидирания отчет за финансовото състояние по тяхната справедлива стойност, която служи като база за последващо оценяване в съответствие със счетоводната политика на Групата. Репутацията се признава след определяне на всички разграничими нематериални активи и представлява превишението на цената на придобиване над справедливата стойност на дела на Групата в разграничимите нетни активи на придобиваното дружество към датата на придобиване. Всяко превишение на разграничимите нетни активи над цената на придобиване се признава в печалбата или загубата непосредствено след придобиването.

Сделки с неконтролиращо участие

Операциите с неконтролиращо участие се третираат от Групата като сделки с лица, притежаващи инструменти на общия собствен капитал на Групата. Ефектите от продажби на дялове на дружеството-майка, без загуба на контрол, към притежатели на неконтролиращи участия не се третираат като компоненти на текущата печалба или загуба на Групата, а като движения директно в компонентите на собствения ѝ капитал, обикновено към компонента-резерв „неразпределена печалба“. И обратно, при покупки от дружеството-майка без придобиване на контрол на допълнителни дялове от участието на притежатели на неконтролиращи участия, всяка разлика между платената сума и съответния придобит дял от балансовата стойност на нетните активи на дъщерното дружество се признава също директно в консолидирания отчет за собствения капитал, обикновено към компонента-резерв „неразпределена печалба“. Когато Групата престане да притежава контрол, съвместен контрол и значително влияние, всяка оставаща малцинствена инвестиция като дял в капитала на съответното дружество се преоценява по справедлива стойност, като разликата до балансовата стойност се признава в текущата печалба или загуба, като съответно всички суми преди признати в други компоненти на всеобхватния доход се отчитат така както при операция на директно освобождаване на всички свързани с първоначалната инвестиция (в дъщерното, съвместното или асоциираното дружество) компоненти.

Консолидация на асоциирани и съвместни дружества

За включването на асоциираните и съвместни дружества в консолидирания финансов отчет е приложен методът на собствения капитал, според който инвестицията на дружеството-майка в него първоначално се отчита по цена на придобиване (себестойност), а впоследствие се преизчислява, за да отрази промените на дела на инвеститора (конкретно – дружеството-майка) в нетните активи на асоциираните и съвместни дружества след придобиването. Инвестицията на Групата в асоциираните и съвместни дружества включва и репутациите, идентифицирани при придобиването им, нетно от всяка призната обезценка.

Печалбата или загубата след придобиването за Групата (чрез дружеството-майка) от асоциираните и съвместните дружества, за съответния отчетен период, представлява нейния дял в нетните им финансови резултати (след данъци) от тяхната стопанска дейност за този период, който дял се признава и представя на отделен ред в консолидирания отчет за всеобхватния доход. Аналогично, дялът на Групата в измененията след придобиването на другите компоненти на всеобхватния доход на асоциираните и съвместни дружества (предприятия), също се признава и представя като движение в другите компоненти на всеобхватния доход в консолидирания отчет за всеобхватния доход, съответно консолидираните резерви на Групата в отчета за измененията в собствения капитал. Групата признава своя дял в загуби на асоциирани и съвместни дружества до размера на

нейната инвестиция, в т.ч. и предоставените им вътрешни заеми, освен ако тя не е поела определени задължения или плащания от името на асоциираното или съвместното дружество.

Вътрешните разчети между Групата и асоциираните и съвместните дружества не се елиминират. Нереализираната печалба или загуба от сделки между тях се елиминира до процента на груповото участие в асоциираните и съвместни дружества, като включително се проверява за обезценка в случаите на загуба. Отчита се и ефектът на отсрочените данъци при тези консолидационни процедури.

1.10. Текущи и нетекущи активи и пасиви

1.10.1. Текущи и нетекущи активи

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

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

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

1.10.2. Текущи и нетекущи пасиви

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

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

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

Пасив се класифицира като текущ, когато той следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако, първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца и след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване, е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

1.11. Имоти, машини и съоръжения

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

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

Първоначално имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката,

както и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

Последващи разходи свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципа на признаване определен в МСС 16 и когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

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

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, като амортизируемата им стойност се разпределя системно през него. Начислената амортизация се признава за разход, а с нея се намалява балансовата стойност на активите. Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

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

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

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

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

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

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

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва при продажба на актива или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива.

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

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако 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. Резултатът се представя нетно в статия Други доходи в Отчета за доходите.

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

1.12. Инвестиционни имоти

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

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

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

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

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

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

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

Група	Години
Сгради	50

Инвестиционните имоти се отписват, при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи, в съответствие с МСФО 15 – Приходи от договори с клиенти, в момента, в който клиентът получава контрол върху тях, съответно дадено задължение за изпълнение бъде удовлетворено. 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 и се представят нетно в статия Други доходи в Отчета за доходите, освен ако МСС 17 не изисква друго, при продажба с обратен лизинг.

1.13. Нематериални активи

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

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

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

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

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС 38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

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

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

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация, се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, като амортизируемата им стойност се разпределя системно през него. Начислената амортизация се признава за разход, а с нея се намалява балансовата им стойност. Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Компютри, периферни устройства, софтуер	5
Всички останали амортизируеми активи	7
Активи с ограничен срок на ползване	по договор

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

Амортизацията се прекратява на по-ранната от:

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

Нематериалните активи се отписват, при освобождаване /продажба или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи, в съответствие с МСФО 15 – Приходи от договори с клиенти, в момента, в който клиентът получава контрол върху тях, съответно дадено задължение за изпълнение бъде удовлетворено. 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 нематериален актив, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода и се представят нетно в статия Други доходи в Отчета за доходите, освен ако МСС 17 не изисква друго, при продажба с обратен лизинг.

1.14. Обезценка на дълготрайни активи

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

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

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

1.15. Материални запаси

Материални запаси са активи:

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

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

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносите 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 други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

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

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

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

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

1.16. Активи, държани за продажба

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

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

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

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

1.17. Финансови инструменти

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

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

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

1.17.1 Финансови активи

1.17.1.1. Признаване и класификация на финансовите активи

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

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

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

1.17.1.2. Първоначално оценяване

Първоначално всички финансови активи, с изключение на търговските вземания, се оценяват по тяхната справедлива стойност, плюс преките разходи по транзакцията, в случай, че не се отчитат по справедлива стойност в печалбата и загубата, когато се признават първоначално нето от разходите

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

1.17.1.3. Последващо оценяване и представяне

За целите на последващото оценяване и представяне финансовите активи се класифицират в една от следните три категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“, „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност пред печалба или загуба“.

i. Финансови активи по амортизирана стойност

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

Тези финансови активи включват: парични средства и парични еквиваленти, търговски вземания, вземания по предоставени заеми, вземания, придобити, чрез цесии, търговски вземания и други вземания, при които дружеството е станало страна по договор или споразумение и които следва да бъдат уредени в нетно парични средства.

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

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

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

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

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

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

Последващото оценяване на тази категория инструменти се извършва по справедлива стойност, като промените се признават в друг всеобхватен доход. Справедливите стойности се определят въз основа на котираните цени на активен пазар, а когато няма такъв на база техники за оценяване, обикновено анализ на дисконтираните парични потоци. При липса на котираните цени относно капиталови инструменти, класифицирани за отчитане по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, за определяне на справедливата им стойност се ползва цената на придобиване, когато това е уместно съгласно МСФО 9, обикновено – липсва актуална информация и/или са налице широк обхват възможни оценки, при определени обстоятелства.

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

iii. Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

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

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

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

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

iv. Състав на финансовите активи

Финансовите активи на Групата към края на отчетния период включват:

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

1.17.1.4. Обезценка на финансови инструменти

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

Групата признава като печалба или загуба от обезценка размера на очакваните кредитни загуби (ОКЗ) или обратното им проявление. ОКЗ са настоящата стойност на паричния недостиг за очаквания срок на инструмента, което е разликата между паричните потоци, дължими на предприятието по договор и паричните потоци, които предприятието очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент, негова приблизителна стойност или с текущия лихвен процент, както е уместно, съответно, спрямо условията и вида на инструмента.

Очакваните парични потоци включват и паричните потоци, които предприятието очаква да получи от обезпечението или в резултат на други кредитни подобрения, неразделна част от договора.

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

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

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

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

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

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

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

без извършване на излишни разходи или усилия, с което да се елиминира възможността за недостоверно представяне на кредитния риск на индивидуално и колективно ниво.

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

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

1.17.1.5. Отписване, печалби и загуби

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

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

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

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

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

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

1.17.2. Финансови пасиви

1.17.2.1. Признаване и класификация

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

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

1.17.2.2. Първоначално оценяване

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

1.17.2.3. Последващо оценяване

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

i. Финансови пасиви по амортизирана стойност

Групата оценява финансовите пасиви по амортизирана стойност, когато те не попадат задължително в обхвата на някоя от другите категории, в съответствие с МСФО 9, както и когато Групата не прилага изключението, с което неотменимо да определи финансов пасив при първоначално признаване като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата, при определените за това условия, съгласно МСФО 9.

Категория „финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност“ включва получени заеми, търговски задължения и други задължения, при които дружеството е станало страна по договор или споразумение и които следва да бъдат уредени в нетно парични средства.

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

ii. Договори за финансова гаранция

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

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

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

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

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите пасиви се

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

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

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

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

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

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

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

vi. Състав на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на дружеството към края на отчетния период включват:

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

1.17.2.4. Отписване, печалби и загуби

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

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

1.18. Парични средства

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

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

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

Групата изчислява и признава загуби за очаквани кредитни загуби и кредитни обезценки по банкови депозити и разплащателни сметки, в съответствие с приетите политика и модели за обезценка на финансови инструменти.

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

1.19. Капитал и резерви

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

1.19.1. Основен капитал

Основния капитал на Групата включва:

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

Ако Групата придобие повторно свои инструменти на собствения капитал, тези инструменти (изкупени собствени акции) се приспадат от собствения капитал. Не се признава нито печалба, нито загуба от покупката, продажбата, емитирането или обезсилването на инструменти на собствения капитал на Трейс Груп Холд АД. Платеното или полученото възнаграждение се признава директно в собствения капитал.

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

1.19.2. Премии от емисии

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

1.19.3. Преизчисления на чуждестранни дейности

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

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

1.19.4. Общи и други резерви

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

1.19.5. Финансов резултат

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

1.20. Доход на акция

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

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

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

1.21. Доходи на персонала

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

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

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

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

Към групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

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

1.21.1. Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени условията за получаване, се признават като разход в отчета за доходите в съответния период, и като текущо задължение в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават също като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Групата прави оценка и признаване на сумата на разходите по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за

разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

1.21.2. Дългосрочни доходи

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

1.22. Ефекти от промени в обменните курсове

1.22.1. Сделки в чуждестранна валута

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

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

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

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

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

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

1.22.2. Преизчисляване на чуждестранни дейности

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

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

- активите и пасивите се представят по заключителния курс към датата на финансовия отчет,
а

- приходите и разходите по курса към датата на сделката, а когато няма големи колебания се ползва средния курс за периода.

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

1.23. Приходи, други доходи, финансови приходи

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

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

1.23.1. Приходи по договори с клиенти

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

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

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

1.23.1.1. Идентифициране на договор

i. Строителни договори

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

ii. Продажби на продукция, стоки и услуги

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

1.23.1.2. Идентифициране на задължения за изпълнение

i. Строителни договори

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

ii. Продажби на продукция, стоки и услуги

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

1.23.1.3. Цена на сделката – определяне и разпределяне

i. Строителни договори

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

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

ii. Продажби на продукция, стоки и услуги

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

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

1.23.1.4. Признаване на приходи

i. Строителни договори

Групата признава приходи по строителните договори на базата на задължението за изпълнение, удовлетворявано в течение на времето, само ако е в състояние да направи обоснова оценка на

степената на напредъка към пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение. Степента на напредъка към завършване се преразглежда към края на всеки отчетен период.

За измерване на напредъка за всяко задължение за изпълнение, удовлетворено с течение на времето се прилага единен метод, последователно за сходни задължения за изпълнение и обстоятелства. Обичайно за определяне на напредъка по договорите за изграждане и реконструкция, се ползват методите, отчитащи продукцията, въз основа на преки оценки на прехвърлените стоки и услуги, чрез проучвания на извършените дейности към съответните отчетни дати и/или достигнатите етапи, както и когато е уместно, в съответствие с приложимата отчетна рамка. Дружеството/Групата счита, че методите, отчитащи продукцията са уместни, при измерването на напредъка, по тези договори, доколкото по тях е налична проектна и достоверна актуална информация за стойността и количествата на прехвърлените стоки и услуги към клиентите. При рамковите споразумения за ремонт и поддръжка се използват методите, отчитащи продукцията, чрез преки оценки на извършените дейности и/или доставените единици към съответните отчетни дати, както и когато е уместно, спрямо конкретния вид договор и приложимата отчетна рамка. Групата приема, че те осигуряват надеждна информация, доколкото се удовлетворяват задължения по задания, включващи конкретни параметри, които подлежат на идентификация и надеждно измерване.

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

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

ii. Продажби на продукция, стоки и услуги

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

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

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

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

1.23.1.5. Разходи по договорите

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

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

1.23.1.6. Салда по договорите

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

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

Обичайният момент на плащанията по договорите с клиенти спрямо удовлетворяването на задълженията за изпълнение по тях, както и зависимостите в това отношение, се разграничават основно по договорите за строителство и договорите за продажби на продукция, стоки и услуги. При строителните договори, Групата удовлетворява задълженията за изпълнение в течение на времето, обичайно повече от един период, като признава приходи към края на всеки един, в съответствие със степента на напредъка по договора, като на този етап обичайно не е необходимо одобрение от страна на клиента. Но предвид това, че обектите и свързаните с тях дейности са предмет на специфични законодателни разпоредби, при завършване на дейностите по договора, са предвидени и се изискват определени формални действия, включително приемане и/или одобрение от клиента и/или трета страна, на база на което част от вземанията по договорите стават безусловни, а впоследствие се заплащат. Доколкото при строителството се подобрява актив, който е контролиран от клиента, то може еднозначно да се определи, че стоките и услугите по договора са му прехвърлени, съответно да се признаят приходите по вече удовлетворените задължения. В резултат на тези обстоятелства, възниква разминаване във времето между момента на признаване на приходите по договорите за строителство, съответно безусловните вземания и активите по договор и момента на получаване на плащания, като обичайният срок за погасяването им варира и е в рамките съответно на 60 - 180 дни и 180 - 360 дни. Продажбите на продукция, стоки и услуги, обикновено не подлежат на специфични регулации, като в повечето контролът върху тях се прехвърля веднага на клиента и/или те се потребяват от него при предоставяне им, с което са удовлетворени задълженията за изпълнение. При някои продажби на стоки и услуги, при които задължението за изпълнение се удовлетворява с течение на времето, е нужно приемането от страна на клиента на етапи или към края на договора. Плащанията по тези доставки варират, но са с рамките на обичайната търговска практика.

Обичайно при договорите за строителство, които са най-значителни за финансовите отчети и Групата като цяло, плащанията са определени като суми и срокове, и според вида и обема на обекта, в отделни случаи, и според възложителя и източника на финансиране, включват авансово плащане

в размер 10% – 20%, междинни плащания в размер 60% - 80% и окончателно плащане. Преките или крайните възложители, когато дружеството е подизпълнител, са публични, а основните договорите и условията са разнообразни, като е възможно различни условия да се прилагат за сходни обекти, както и обратно, в резултат на което варират, както размерите, така и сроковете на плащанията. Във връзка с законови изисквания, в масовия случай, по договорите за строителство са определени гаранции за добро изпълнение, които по същество са задържани от страна на възложителите суми от безусловните вземания на Групата, за определен период, обикновено от 12 до 24 месеца. Групата приема, че не е налице е значителен компонент на финансиране за задържаните суми, доколкото те са установени по закон и по смисъла на МСФО 15 предоставят защита на клиента, както и поради факта, че в масовия случай пряка или крайна страна по тези договори са органи на държавната власт, които не е в състояние на финансиране, в контекста на съдържанието на сделката, пък и принципно.

По отношение на сумите, които клиентите заплащат преди стоките и услугите да са прехвърлени към тях, Групата коригира обещания размер на заплащането за ефекта от наличието на значителен компонент на финансиране, когато има такъв и когато се очаква периодът между плащането и прехвърлянето да е над една година. Корекцията се признава като разходи за лихви в статия Финансови разходи в Отчета за доходите. В някои случаи сроковете по строителните договори се удължават, по причини независещи от Групата, като по някои са получени плащания, при първоначални очаквания стоките и услугите да се прехвърлят в период до една година. В тези случаи корекциите се извършват перспективно, когато очакванията за новия срок са той да бъде над една година.

Авансови плащания се предвиждат основно по договорите за строителство. Групата приема, че по тях не е налице съществен компонент на финансиране, доколкото в договорите с клиенти няма такива клаузи, а цената е фиксирана и няма разлика между обещаното възнаграждение и продажната цена в брой. Също така, задълженията за изпълнение се удовлетворяват с течение на времето, а авансовите плащания се уговарят и приспадат, обикновено до една година и представляват 10%-20% от цената на сделката, като не превишават стойността на прехвърлените стоки и услуги за даден период, което прави потенциалният ефект от компонент на финансиране несъществен за договорите. В някои случаи сроковете по договорите, особено строителните, се удължават, по причини независещи от Групата, като по някои са получени плащания, при първоначални очаквания стоките и услугите да се прехвърлят в период до една година. В тези случаи корекциите се извършват перспективно, когато очакванията за новия срок са той да бъде над една година.

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

1.23.2. Други доходи

В състава на другите доходи се признават нетните положителни резултати, както и брутни доходи, които са реализирани от други дейности, извън обичайната за Групата, и/или са инцидентни. В състава на другите доходи се отчитат приходите от оперативен лизинг, в съответствие със счетоводната политика и МСС 17 – Лизинг, както и приходите от продажби на материали и дълготрайни активи, нетно от балансовата им стойност, при които приходите се признават, съгласно МСФО 15 в момента, в който клиентът получава контрол върху тях, съответно задължението за изпълнение бъде удовлетворено, а разходите, в съответствие с приложимите счетоводна политика и релевантни стандарти, в периода, когато е признат приходът. В състава на другите доходи, също така, се представят отписаните и недължими задължения, включващи финансови пасиви и други, които са прекратени или са изтекли, както и разлики и от отписвания,

свързани с провизии, признати в съответствие с МСС 37, и излишъци на активи и материални запаси, други.

1.23.3. Финансови приходи

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

1.24. Разходи

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

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

1.24.1. Разходи за дейността

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

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

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

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

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

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане, съответно цената на сделката, както и когато това е разрешено.

1.24.2. Финансови разходи

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

1.25. Печалба или загуба за периода

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

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

1.26. Данъци от печалбата

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

1.26.1. Текущи данъци

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

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

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

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

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

1.26.2. Активи и пасиви по отсрочени данъци

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.27. Провизии и условни ангажименти

1.27.1. Провизии

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

Провизии се признават в случай, че Групата има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава. В състава на настоящите задължения се разглеждат и задължения по обременяващи договори по силата, на които разходите, направени за покриване на задълженията, превишават очакваните икономически ползи, произтичащи от договора.

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

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

1.27.2. Условни ангажименти

За условен пасив се приема възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието; или настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи, или сумата на задължението не може да бъде определена достатъчно надеждно

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

Условните ангажименти не се признават, а се оповестяват както е уместно.

1.28. 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.

1.28.1. Финансов лизинг, по който Групата е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив във отчета за финансовото състояние 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, всяко едно 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 амортизируемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизируеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че Групата ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

1.28.2. Оперативен лизинг, по който Групата е лизингополучател

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

1.28.3. Финансов лизингов договор, по който Групата е лизингодател

Групата признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите финансови 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.

1.28.4. Оперативен лизингов договор, по който Групата е лизингодател

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

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

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

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

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

1.29. Сегментно отчитане

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

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

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

- ✓ България;
- ✓ Сърбия;
- ✓ Чехия;
- ✓ Оман;

- ✓ Украйна; и
- ✓ Македония

Информацията по сегменти се представя в консолидираните финансови отчети на Групата.

1.30. Оценяване по справедлива стойност

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Групата прилага основно справедлива стойност Ниво 2 и Ниво 3.

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

1.31. Счетоводни приблизителни оценки и предположения, грешки

1.31.1. Счетоводни приблизителни оценки и предположения

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

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

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

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

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

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

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.

1.31.2. Грешки

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

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

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

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

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

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

1.32. 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 консолидираните финансови отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития); и
- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

Групата коригира сумите, признати в консолидираните финансови отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Групата не коригира сумите, признати в консолидираните 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 консолидираните финансови отчети да вземат стопански решения, Групата оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие:

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

ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Консолидиран отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръже ния	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитали зиран разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2016	17 490	11 009	6 524	62 748	27 992	4 437	3 321	133 521
Постъпили	21	119	96	241	633	411	3 782	5 303
Излезли	-	(29)	(190)	(546)	(513)	(244)	(286)	(1 808)
Ефекти от валутни преизчисления	93	39	(77)	291	69	82	-	497
Трансфер към инвестиционни имоти	(309)	(138)	-	-	-	-	-	(447)
Излезли от бизнес комбинации	-	-	-	-	(8)	(10)	-	(18)
Салдо към 31.12.2017	17 295	11 000	6 353	62 734	28 173	4 676	6 817	137 048
Постъпили	629	5	74	3 619	3 108	175	8 211	15 821
Излезли	(669)	-	(159)	(3 129)	(1 084)	(108)	(11 294)	(16 443)
Ефекти от валутни преизчисления	2	11	14	10	7	-	-	44
Салдо към 31.12.2018	17 257	11 016	6 282	63 234	30 204	4 743	3 734	136 470
Амортизация								
Салдо към 31.12.2016	-	1 468	2 124	32 266	19 229	2 353	-	57 440
Постъпили	-	229	467	2 183	1 236	561	-	4 676
Излезли	-	(12)	(97)	(438)	(429)	(195)	-	(1 171)
Ефекти от валутни преизчисления	-	(9)	(36)	29	(7)	65	-	42
Трансфер към инвестиционни имоти	-	(21)	-	-	-	-	-	(21)
Излезли от бизнес комбинации	-	-	-	-	(8)	(8)	-	(16)
Салдо към 31.12.2017	-	1 655	2 458	34 040	20 021	2 776	-	60 950
Постъпили	-	227	501	2 190	1 317	589	-	4 824
Излезли	-	-	(70)	(1 694)	(894)	(95)	-	(2 753)
Ефекти от валутни преизчисления	-	-	3	4	1	(1)	-	7
Салдо към 31.12.2018	-	1 882	2 892	34 540	20 445	3 269	-	63 028
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2017	17 295	9 345	3 895	28 694	8 152	1 900	6 817	76 098
Балансова стойност към 31.12.2018	17 257	9 134	3 390	28 694	9 759	1 474	3 734	73 442

- В представените стойности на имоти, машини и съоръжения са включени земи и сгради собственост на дъщерното дружество „Трейс Сърбия“ АД, за които дружеството разполага с документи за собственост. Съгласно Закона за легализация на обектите на Република Сърбия от 2015 г. тези недвижими имоти подлежат на узаконяване/легализация. По този закон обекти, които са изградени без разрешение за ползване, след завършването на процедурата по придобиването на разрешение за ползване, получават разрешение за ползване. Това решение за ползване се подава в кадастъра за недвижимите имоти. По отношение на Закона за конверсията на земите в сила от юли 2015 г. и след официални указания на държавната администрация в началото на 2016 г., дружествата са подали искания за конверсия на земите си. Съгласно тези процедури през периода 2015 г. - 2018 г. „Трейс Сърбия“ АД е легализирало част от обектите си, за останалите са подадени искания, които са в процес на обработка.

1.2. Инвестиционни имоти

	Земи	Сгради	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2016	-	-	-	-
Постъпили	726	-	1 754	2 480
Трансфер от ИМС	309	138	-	447
Салдо към 31.12.2017	1 035	138	1 754	2 927
Постъпили	1 536	3 625	-	5 161
Излезли	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2018	2 571	3 763	1 754	8 088
Амортизация				
Салдо към 31.12.2016	-	-	-	-
Трансфер от ИМС	-	21	-	21
Салдо към 31.12.2017	-	21	-	21
Постъпили	-	88	-	88
Салдо към 31.12.2018	-	109	-	109
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2017	1 035	117	1 754	2 906
Балансова стойност към 31.12.2018	2 571	3 654	1 754	7 979

1.3. Дълготрайни нематериални активи

	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2016	2 122	257	144	2 523
Постъпили	114	7	3	124
Излезли	-	(6)	-	(6)
Ефекти от валутни преизчисления	6	1	-	7
Салдо към 31.12.2017	2 242	259	147	2 648
Постъпили	-	23	-	23
Излезли	-	(33)	(10)	(43)
Ефекти от валутни преизчисления	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2018	2 242	249	137	2 628
Амортизация				
Салдо към 31.12.2016	729	186	68	983
Постъпили	106	28	11	145
Излезли	-	(5)	-	(5)
Ефекти от валутни преизчисления	1	-	-	1
Салдо към 31.12.2017	836	209	79	1 124
Постъпили	107	27	13	147
Излезли	-	(31)	(10)	(41)
Салдо към 31.12.2018	943	205	82	1 230
Балансова стойност				

Балансова стойност към 31.12.2017	1 406	50	68	1 524
Балансова стойност към 31.12.2018	1 299	44	55	1 398

1.4. Инвестиции в смесени предприятия

Инвестиции в смесени предприятия	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Инвестиции в смесени предприятия	24	24
Общо	24	24

Инвестиции в смесени предприятия по метода на собствения капитал

Инвестиции	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Трейс - М Инвест, Германия	50%	24	50%	24
Общо		24		24

„Трейс – М Инвест“ е с основно място на стопанска дейност в Германия. Дейността на дружеството е свързана с инфраструктурно и високо строителство. Към края на периода смесеното предприятие не осъществява дейност.

1.5. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност	-	5
Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през ДВА	11	11
Общо	11	16

1.5.1. Кредити и вземания - нетекущи

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Кредити	-	5
Общо	-	5

1.5.1.1. Кредити - нетекущи

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	-	5
Вземания по кредити от несвързани лица	-	4
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	-	1
Общо	-	5

1.5.2. Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през ДВА

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Притежавани малцинствени дялове и участия в други предприятия	11	11
Общо	11	11

Притежавани малцинствени дялове и участия в други предприятия

Вид	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
ДЖИСИЕФ-СК-13-ТРЕЙС РЕЙЛИНФРА КОНС. АД	20%	10	20%	10
SRBIJOVEDE, ALFABANK		1		1
Общо		11		11

Към 31.12.2018г. и 31.12.2017г. същите са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност.

На 26.11.2018 г. в Търговския регистър е вписано откриване на производство по ликвидацията за "ДЖИСИЕФ-СК-13-ТРЕЙС-РЕЙЛИНФРА КОНСОРЦИУМ" АД. За ликвидатор на дружеството е определен Едоардо Роси. "ДЖИСИЕФ-СК-13-ТРЕЙС-РЕЙЛИНФРА КОНСОРЦИУМ" АД е учредено във връзка с договор за спечелена обществена поръчка, която се изпълнява от ДЗЗД „Джисиеф-СК-13-Трейс-Рейлинфра“.

1.6. Инвестиции отчетени по метода на собствения капитал

Инвестиции отчетени по метода на собствения капитал	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Инвестиции в асоциирани предприятия	1 724	1 788
Общо	1 724	1 788

Инвестиции в асоциирани предприятия по метода на собствения капитал

Инвестиции	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Технострой-Инженеринг 99 АД	33%	1 723	33%	1 740
Редко Трейс Интернешънъл ООД	49%	-	49%	47
Воден Проект Стара Загора ДЗЗД	30%	1	30%	1
Общо		1 724		1 788

Инвестициите в асоциирани предприятия се оценяват от дружеството, като се използва методът на собствения капитал.

„Технострой-Инженеринг 99“ АД е с основно място на стопанска дейност в България. Дейността на дружеството е свързана със строителство, ремонт и поддръжка на пътища и пътни съоръжения.

„Редко Трейс Интернешънъл“ ООД е с основно място на стопанска дейност в Катар. Дейността на дружеството е свързана със строителство на сгради, пътища, мостове, жп и метро пътища. Към края на периода асоциираното предприятие не осъществява дейност.

1.7. Нетекущи търговски вземания

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	5 093	4 975
Вземания по договори с клиенти	5 093	4 975
Вземания по договори с клиенти /нето/	6 243	5 361
Вземания по договори с клиенти	6 280	5 361
Обезценка на вземания по договори с клиенти	(37)	-
Активи по договори с клиенти /нето/	526	-
Активи по договори с клиенти	526	-
Общо	11 862	10 336

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

1.8. Други нетекущи вземания и активи

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Предоставени гаранции и депозити	272	328
Предплатени разходи	38	382
Вземане от КТБ АД (н)	5 725	5 725
Обезценка на вземане от КТБ АД (н)	(5 725)	(5 241)
Други вземания	122	643
Общо	432	1 837

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

1.9. Търговска репутация

Репутацията към момента на възникване е 447 хил. лв. и е в резултат на придобиването на 70 % от капитала на „Виор Велика Морава“ АД - Белград, Сърбия от "Трейс Интернешънъл" ЕООД през 2008 г.

През текущия период Ръководството е взело решение за обезценка на репутацията в размер на 100%.

1.10. Материални запаси

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Материали в т.ч. /нето/	7 049	7 792
Основни материали	5 057	5 701
Резервни части	922	958
Горива и смазочни материали	842	879
Спомагателни материали	177	182
Други материали	51	71
ММЦ	-	1
Продукция /нето/	1 185	1 345
Продукция	1 185	1 345
Стоки /нето/	11	52
Стоки	11	52
Незавършено производство /нето/	-	17
Незавършено производство	-	17
Общо	8 245	9 206

1.11. Текущи търговски вземания

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	17 974	29 083
Вземания по договори с клиенти	15 437	17 927
Обезценка на вземания по договори с клиенти	(2)	-
Активи по договори с клиенти	1 983	-
Обезценка на активи по договори с клиенти	(4)	-
Вземания по предоставени аванси	228	10 825
Вземания по дивиденди	331	331
Други вземания	1	-
Вземания по продажби /нето/	34 433	67 650
Вземания по продажби	35 211	67 882
Обезценка на вземания по продажби	(778)	(232)
Активи по договори с клиенти /нето/	19 506	-
Активи по договори с клиенти	19 506	-
Обезценка на активи по договори с клиенти	-	-
Вземания по предоставени аванси /нето/	3 394	10 595
Вземания по предоставени аванси	3 933	10 621
Обезценка на вземания по предоставени аванси	(539)	(26)
Вземания по дивиденди	6	6
Общо	75 307	107 328

В представените вземания от свързани лица и вземания по продажби са включени гаранционни удръжки по строителни договори.

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

1.12. Други текущи вземания и активи

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания по съдебни спорове /него/	1 096	1 975
Вземания по съдебни спорове	3 776	4 266
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(2 680)	(2 291)
Вземания от социално осигуряване	37	27
Социално осигуряване	37	27
Други текущи вземания	1 932	2 804
Предоставени гаранции и депозити	756	908
Вземания по застраховане	20	25
Предплатени разходи	621	1 489
Други вземания	550	398
Обезценка на други вземания	(15)	(16)
Данъци за възстановяване	3 886	5 177
Данък върху добавената стойност	3 445	4 944
Корпоративен данък	351	229
Други данъци	90	4
Общо	6 951	9 983

1.13. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност	114	1 787
Общо	114	1 787

1.13.1. Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Кредити	114	491
Вземания придобити чрез цесии	-	1 296
Общо	114	1 787

1.13.1.1. Кредити – текущи

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /него/	-	153
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	204	204
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата	75	75
Обезценка на вземания по кредити от свързани лица извън групата	(279)	(126)
Вземания по кредити от несвързани лица /него/	114	338
Вземания по кредити от несвързани лица	225	286
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	147	161
Обезценка на вземания по кредити от несвързани лица	(258)	(109)
Общо	114	491

Кредитите на несвързани лица са предоставени при следните условия:

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Хидропромет инженеринг	88 х.лв.	12%	31.12.2012	запис на заповед
Тодоров АД	100 х.лв.	20%	31.12.2016	запис на заповед
Мохамед Ахмедов Ахмедов	17 х.лв.	7,5%	30.07.2020	запис на заповед
ФК Верейя СНЦ	17 х.лв.	10%	31.12.2018	няма
ФК Верейя СНЦ	10 х.лв.	7%	30.06.2017	запис на заповед
FK Dinamo Vranje	25 х.лв.	11%	08.10.2016	запис на заповед

Салда по предоставени кредити на несвързани лица към 31.12.2018 г.

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Хидропромет инженеринг	88	21	-	-
Хидропромет инженеринг - обезценка	(88)	(21)	-	-
Тодоров АД	92	25	-	-
Тодоров АД - обезценка	(92)	(25)	-	-
Мохамед Ахмедов Ахмедов	5	-	-	-
Мохамед Ахмедов Ахмедов - обезценка	(1)	-	-	-
ФК Верейя СНЦ	7	-	-	-
ФК Верейя СНЦ	17	7	-	-
ФК Верейя СНЦ - обезценка	(24)	(7)	-	-
FK Dinamo Vranje	16	5	-	-
Други	-	89	-	-
Общо	20	94	-	-

1.13.1.2. Вземания придобити чрез цесии - текущи

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания придобити чрез цесии от несвързани лица /нето/	-	1 296
Вземания придобити чрез цесии от несвързани лица	-	1 296
Общо	-	1 296

1.14. Пари и парични еквиваленти

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Парични средства в брой	81	121
в лева	75	90
във валута	6	31
Парични средства в разплащателни сметки	36 072	35 652
в лева	27 152	30 482
във валута	8 920	5 170
Парични еквиваленти	230	276
Вземания от подотчетни лица	230	276
Други парични еквиваленти	-	-
Блокирани парични средства	-	435
Краткосрочни депозити	113	-
Обезценка на парични средства	(14)	-
Общо	36 482	36 484

Равнение на паричните средства

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Парични средства и парични еквиваленти в консолидирания отчет за финансовото състояние	36 482	36 484
Обезценка на парични средства	9	-
Парични средства и парични еквиваленти в консолидирания отчет за паричните потоци	36 491	36 484

1.15. Собствен капитал

1.15.1. Регистриран капитал

Вид акции	31.12.2018 г.			31.12.2017 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	(5 870)	(22 510)	3,83	(3 555)	(16 490)	4,64
Общо:	24 194 130	24 177 490		24 196 445	24 183 510	

Акционер	31.12.2018 г.				31.12.2017 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%
Десислава Любенова	1 202 056	1 202 056	1 202 056	4.97%	-	-	-	-
Манол Денев	33 941	33 941	33 941	0.14%	33 941	33 941	33 941	0.14%
Боян Делчев	10 068	10 068	10 068	0.04%	10 068	10 068	10 068	0.04%
Росица Динева-Георгиева	7 100	7 100	7 100	0.03%	6 930	6 930	6 930	0.03%
Други акционери	4 563 004	4 563 004	4 563 004	18.86%	5 761 675	5 761 675	5 761 675	23.81%
Трейс Груп Холд АД-собствени акции по себестойност	5 870	5 870	5 870	0.02%	3 555	3 555	3 555	0.01%
Общо	24 200 000	24 200 000	24 200 000	X	24 200 000	24 200 000	24 200 000	X
Трейс Груп Холд АД-собствени акции по себестойност	(5 870)	(22 510)	(22 510)		(3 555)	(16 490)	(16 490)	
Общо:	24 194 130	24 177 490	24 177 490	100%	24 196 445	24 183 510	24 183 510	100%

Към края на текущия период Трейс Груп Холд АД и неговите дъщерни дружества притежават 5 870 броя обратно изкупени собствени акции.

1.15.2. Премии от емисии

Премиите от емисии в размер на 21 739 хил.лв. към края на периода са формирани при емитиране на капитала на Дружеството-майка през 2007г. – 21 763 хил.лв. и 24 хил.лв. изменения от покупко-продажба на собствени акции през периода от 2014 до 2018г.

1.15.3. Резерв от преизчисления

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

1.15.4.Резерви

	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2016 г.	2 420	57 179	59 599
Увеличения от:	-	951	951
Разпределение на печалба	-	951	951
Намаления от:	-	(64)	(64)
Други	-	(64)	(64)
Резерви към 31.12.2017 г.	2 420	58 066	60 486
Увеличения от:	-	8 903	8 903
Разпределение на печалба	-	8 903	8 903
Намаления от:	-	-	-
Покриване на загуби	-	-	-
Други	-	-	-
Резерви към 31.12.2018 г.	2 420	66 969	69 389

1.15.5.Финансов резултат

	Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2016 г.		122
Увеличения от:		-
Печалба за годината 2017		3 845
Други		282
Намаления от:		-
Разпределение на печалба в резерви		(951)
Печалба към 31.12.2017 г.		3 298
Увеличения от:		3 311
Печалба за годината 2018		7 532
Други		47
Намаления от:		(1 529)
Разпределение на дивиденди		(1 529)
Печалба към 31.12.2018 г.		9 348
Загуба към 31.12.2016 г.		(11 377)
Увеличения от:		-
Намаления от:		-
Загуба към 31.12.2017 г.		(11 377)
Увеличения от:		(8 903)
Разпределение в резерви		(8 903)
Корекция от промени		(1 023)
Намаления от:		-
Загуба към 31.12.2018 г.		(21 303)
Финансов резултат към 31.12.2016 г.		(11 255)
Финансов резултат към 31.12.2017 г.		(8 079)
Финансов резултат към 31.12.2018 г.		(11 955)

1.16. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по лизингови договори	2 116	1 511
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	5 338	1 340
Общо	7 454	2 851

1.16.1. Задължения по лизинг - нетекущи

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	2 116	1 511
Общо	2 116	1 511

1.16.2. Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност - нетекущи

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по получени кредити	5 338	1 340
Общо	5 338	1 340

1.16.2.1. Кредити - нетекущи

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	5 338	1 340
Общо	5 338	1 340

1.17. Нетекущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения към свързани лица извън групата	3 565	1 420
Задължения по доставки	3 529	1 420
Пасиви по договори с клиенти	36	-
Задължения по доставки	8 099	8 511
Пасиви по договори с клиенти	1 829	-
Други нетекущи задължения	1 128	1 231
Задължения по гаранции и депозити	129	159
Други задължения	999	1 072
Общо	14 621	11 162

- Представените дългосрочни задължения по доставки към свързани и несвързани лица представляват гаранционни удръжки по строителни договори от подизпълнители.
- Като други нетекущи задължения са отчетени задължения за издадени банкови гаранции за добро изпълнение за обекти със срок на валидност до 2035г.

1.18. Нетекущи провизии

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Провизии за дългосрочни приходи на персонала	567	627
Общо	567	627

1.18.1. Провизии за дългосрочни приходи на персонала

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	627	545
Задължение признато в баланса на 1 януари	627	545
Разход за лихви	3	3
Разход за текущ стаж	59	58

Ефект от планирани и извършени съкращения при вливане	9	(60)
Извършени плащания през периода	(78)	(19)
Актоерска печалба призната през периода и други изменения	(53)	96
Сегашна стойност на задължението към 31 декември/юни	567	623
Непризната актоерска печалба/загуба към 31 декември/юни	-	4
Задължение признато в баланса към 31 декември/юни	567	627

1.19. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по лизингови договори	1 447	842
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	1 619	2 585
Общо	3 066	3 427

1.19.1. Задължения по лизингови договори - текущи

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	1 447	842
Общо	1 447	842

1.19.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по получени кредити	1 619	2 585
Общо	1 619	2 585

1.19.2.1. Кредити – текущи

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	1 569	2 530
Задължения по лихви по кредити към финансови предприятия	-	4
Задължения по кредити към несвързани лица	50	51
Общо	1 619	2 585

Кредитите от несвързани лица и финансови институции са получени при следните условия

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Банка Пиреос България АД	245 х.лв.	3мес.РАП+3%	30.06.2021	Ипотека на недв.имоти, залог на вземания
Уникредит Булбанк АД	13 000 х.лв.	1мес.ОДИ+2.95%	02.03.2019	Ипотека на недв.имоти, залог ДМА и вземания
SG АД Експресбанк	440 х.евро	1мес Euribor+2.9%	30.08.2020	Ипотека на недв.имоти, залог на ДМА
SG АД Експресбанк	443 х.евро	1мес Euribor+2.9%	30.06.2020	Ипотека на недв.имоти
SG АД Експресбанк	401 х.евро	1мес Euribor+2.25%	28.02.2021	Залог на ДМА
ОББ АД	900 х.лв.	1мес.РАП+3.15% за лева	20.10.2023	Ипотека на недв.имоти, залог на вземания
ОББ АД	3 000 х.лв.	1мес.РАП+2.5% за лева/1мес Euribor+2.5% за евро	30.09.2019	Ипотека на недв.имоти, залог ДМА и вземания, съдължници свързани лица
Банка ДСК	5 000 х.лв.	1мес.Euribor+2.869% за лева	25.06.2025	Ипотека на недв.имоти

Салда по получени кредити към 31.12.2018 г. без свързани лица

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
SG Експресбанк АД	608	-	506	-
ОББ АД	138	-	532	-
Банка Пиреос България АД	49	-	74	-
СНЦ Клуб лека атлетика Берое	50	-	-	-
Банка ДСК АД	774	-	4 226	-
Общо	1 619	-	5 338	-

1.20. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения към свързани лица извън групата	19 864	43 475
Задължения по доставки	14 025	18 501
Пасиви по договори с клиенти	1 703	-
Задължения по получени аванси	92	20 335
Задължения по дивиденди	3 276	3 819
Задължения по гаранции и депозити	758	810
в т.ч. гаранции на НС, УС, СД	692	771
Други задължения	10	10
Задължения по доставки	55 748	66 944
Пасиви по договори с клиенти	6 650	-
Задължения по получени аванси	913	16 353
Други текущи задължения	2 067	3 233
Задължения по гаранции и депозити	467	453
Задължения по застраховки	227	80
Задължения по концесии	88	108
Задължения по дивиденди	174	174
Други задължения	1 111	2 418
Общо	85 242	130 005

В представените задължения към свързани лица и задължения по продажби към края на периода са включени гаранционни удръжки по строителни договори.

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

1.21. Данъчни задължения

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Данък върху добавената стойност	2 321	835
Данък върху добавената стойност - лихви	-	101
Корпоративен данък	248	133
Корпоративен данък - лихви	-	-
Данък върху доходите на физическите лица	326	222
Данък при източника	1	-
Данък върху разходите	5	17
Други данъци	64	61
Други данъци - лихви	-	21
Общо	2 965	1 390

1.22. Задължения към персонала

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължение към персонал	2 057	2 047
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	345	506
Задължение към социално осигуряване	611	656
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	75	98
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	377	490
Задължение към ключов ръководен персонал - осигуровки	4	2
Задължение по извънтрудови правоотношения - възнаграждения	5	8
Общо	3 054	3 203

1.23. Текущи провизии

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	6 668	11 901
Провизии по задължения по строителни договори	6 106	10 852
Провизии по задължения за рекултивация	330	511
Провизии по други задължения	232	538
Общо	6 668	11 901

Начислените провизии по строителни договори са във връзка с поети гаранции и очаквани разходи по отстраняване на евентуални рекламации. Начислените провизии за рекултивация са във връзка с поети задължения за рекултивация на терени при добив на подземни богатства и експлоатация на минерални суровини след приключване на дейностите.

Консолидиран отчет за доходите

2. Консолидиран отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи по договори с клиенти

Вид приход	2018 г.	2017 г.
Приходи по строителни договори в т.ч.:	324 561	292 249
Признати приходи през периода	324 561	292 249
<i>в т.ч. за сметка на началните салда на пасиви по договори</i>	<i>18 855</i>	<i>10 947</i>
Приходи от продажби на продукция в т.ч.:	10 433	8 559
Продажби на асфалтови смеси	8 779	6 002
Продажби на инертни материали	1 559	2 498
Продажби на метални конструкции	67	-
Продажби на бетонови и варови разтвори и СБЕ	7	15
Продажби на емулсия	21	5
Продажби на минерално брашно	-	3
Продажби на други	-	36
Приходи от продажби на стоки, в т.ч.:	11 808	7 885
Продажби на машини и оборудване	1 317	50
Продажби на горива и масла	3 420	1 778
Продажби на арматурно желязо	449	1 422
Продажби на инертни материали и пясък	887	10
Продажби на сол	789	1 262
Продажби на знаково стопанство	73	-
Продажби на ЖП материали	1 551	754

Продажби на геотекстила	3	-
Продажби на битум	1 149	1 591
Продажби на бетон, цимент	734	396
Продажби на асфалтова смес	422	-
Други стоки	1 014	622
Приходи от продажби на услуги в т.ч.:	1 297	706
Комиссионни	40	-
Услуги с механизация	122	254
Транспортни услуги	179	211
Лабораторни услуги	86	69
Консултански услуги	60	10
Проектански услуги	17	19
Ишлеме	592	-
Други услуги	201	143
Общо	348 099	309 399

2.1.2. Други доходи

Вид приход	2018 г.	2017 г.
Приходи от оперативен лизинг	340	377
Продажба на производствени отпадъци	16	37
Получени застрахователни обезщетения	47	73
Излишъци на материални запаси	-	22
Неустойки	2	96
Отписани задължения	988	387
Приходи от провизирани отпуски и обезщетения	3	-
Възстановени провизии по СМР договори	771	1 348
Възстановена обезценка на вземания	236	13
Присъдени обезщетения	10	173
Възстановени провизии по съдебни дела	-	712
Отписани неусвоени провизии	626	229
Други доходи /нетно/	295	333
Доходи от продажби на материали	(80)	1 103
Приходи от продажби на материали	187	1 103
Балансова стойност на продадените материали	(267)	
Резултат от продажба на дълготрайни активи	136	238
Приходи от освобождаване на дълготрайни активи	247	471
Балансова стойност на продадените активи	(111)	(233)
Общо	3 390	5 141

2.1.3. Финансови приходи

Вид приход	2018 г.	2017 г.
Приходи от участия	-	21
Приходи от лихви в т.ч.	81	308
по търговски заеми	6	167
по сметки	-	1
по търговски вземания	69	127
други	6	13
От операции с финансови инструменти	-	7
Положителни курсови разлики	573	1 278
Други финансови приходи	7	-

Общо	661	1 614
-------------	------------	--------------

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Основни материали	52 094	49 210
Спомагателни материали	207	134
Горива и смазочни материали	5 479	6 823
Природен газ	13	183
Резервни части и консумативи	1 452	1 469
Инструменти и консумативи	80	85
Пътни знаци	188	104
Гуми	536	523
Електроенергия	791	852
Топлинна енергия	10	10
Вода	36	38
Материали за ремонт на ДМА	115	-
Работно облекло, предпазни средства и медикаменти	133	168
Рекламни материали	52	48
Канцеларски материали	151	179
Консумативи за офис техника	27	57
Тръжни документи	2	1
Отпадъци	263	-
Други ММЦ	45	89
Други материали	73	206
Общо	61 747	60 179

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Подизпълнители	185 309	152 985
Нает транспорт	5 923	5 389
Наета механизация и техника	7 162	7 354
Наеми	1 081	987
Ремонти и обслужване на ДМА	1 181	1 263
Реклама	94	100
Съобщителни услуги	389	373
Консултански и други договори	6 633	8 705
Граждански договори и хонорари	360	230
Застраховки	1 428	1 131
Данъци и такси	1 294	1 310
Охрана	1 476	1 511
Абонаменти	130	130
Лабораторни изпитвания	654	1 002
Концесионни възнаграждения	640	131
Взривни работи	592	671
Обучение	54	40
Услуга претрошаване скална маса	-	10
Такса съхранение	17	202
Митнически услуги	135	200
Транспортни услуги	2 637	1 465
Съдебни услуги	137	31
Одит	239	257

Поддръжка акредитация	43	73
Проектиране	1 649	2 227
Геодезически услуги	16	64
Членски внос	57	61
Услуги по договор	6 630	5 278
Други разходи за външни услуги	767	768
Общо	226 727	193 948

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разходи за амортизации на производствени	4 176	4 245
дълготрайни материални активи	4 059	4 121
дълготрайни нематериални активи	117	124
Разходи за амортизации на административни	883	576
дълготрайни материални активи	853	555
дълготрайни нематериални активи	30	21
Общо	5 059	4 821

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2018 г.	2017 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	23 424	23 330
производствен персонал	16 004	15 185
административен персонал	7 420	8 145
Разходи за осигуровки на в т.ч.	4 547	4 926
производствен персонал	3 431	3 548
административен персонал	1 116	1 378
Общо	27 971	28 256

2.2.5. Обезценка на активи

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разходи от обезценка на търговска репутация	447	-
Разходи от обезценка на вземания	3 383	1 620
Разходи от обезценка на парични средства	5	-
Разходи от обезценка на финансови активи	173	126
Общо	4 008	1 746

2.2.6. Други разходи

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разходи за командировки	515	523
Разходи представителни	357	291
Разходи за липси и брак	86	331
Разходи за трудова медицина	62	40
Разходи за глоби и неустойки	167	492
Разходи за лихви по търговски сделки	7	9
Разходи за лихви по държавни вземания	18	72
Разходи за дарения	1 093	1 618
Провизии за задължения	-	2 515
Разходи без документ	46	120
Корекция данъчен кредит	7	-
Социални разходи, представени в натура	340	397
Разходи по чл.209 ЗКПО	81	158

Непризнат данъчен кредит	-	25
Провизии по СМР договори	658	4 430
Отписани вземания	334	672
Провизии за задължения	6	-
Други разходи	213	232
Общо	3 990	11 925

В провизии по СМР договори са начислени очаквани предстоящи разходи по договори за строителство.

Сумата на предоставените дарения на Фондация Трейс за хората за периода възлиза на 1 037 хил. лв.

2.2.7. Суми с корективен характер

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	11 185	8 446
Балансова стойност на продадени активи	11 185	8 446
Изменение на запасите от продукция /нето/	166	78
Изменение на запасите от продукция	166	78
Капитализирани разходи за активи	-	(22)
Други суми с корективен характер	-	(163)
Общо	11 351	8 339

2.2.8. Финансови разходи

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разходи за лихви в т.ч.	780	820
по търговски заеми	-	1
по заеми от финансови предприятия	262	270
по лизингови договори	78	86
по търговски задължения	239	447
други	201	16
Разходи, свързани с банкови гаранции	1 178	612
От операции с финансови инструменти	-	-
Отрицателни курсови разлики	250	456
Други финансови разходи	610	382
Общо	2 818	2 270

2.2.9. Дял от резултати на асоциирани и смесени предприятия

Дружество	2018 г.	2017 г.
Технострой-инженеринг 99 АД	(17)	3
Общо	(17)	3

2.2.10. Разходи за данъци

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Данъци от печалбата	(419)	(399)
Други	(492)	(403)
Общо	(911)	(802)

2.3. Друг всеобхватен доход

Компоненти	31 декември 2018	31 декември 2017
Друг всеобхватен доход		
Акционерски печалби и загуби	47	49

Прензчисления на чуждестранни дейности	(247)	(135)
Друг всеобхватен доход	(200)	(86)

3. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

3.1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Групата оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на Трейс Груп Холд АД, упражняващ контрол е Николай Ганчев Михайлов – 66.97%.

Асоциирани предприятия

Технострой-инженеринг 99 АД
 Пътно поддържане Елхово ЕООД – непряко чрез Технострой-Инженеринг 99 АД
 Зенит Строй Инженеринг ЕООД – непряко чрез Технострой-Инженеринг 99 АД
 Редко Трейс Интернешпънъл ООД непряко чрез Трейс Интернешпънъл ЕООД
 ДЗЗД Воден проект Стара Загора

Съвместни предприятия

Трейс-М Инвест, Германия

Други свързани лица:

Дружества, свързани чрез основния акционер

Галини - Н ЕООД, Галини ЕООД, Химколор АД, Инжпроект ООД, Системхаус Фау ООД, Дикол-2 Г.Михайлов ЕООД, Инфраинвест ЕООД

Дружества, в които Групата има съвместно и значително влияние

ДЗЗД Пи Ес, ДЗЗД Воден проект Стара Загора, ДЗЗД Експо Тех Парк, ДЗЗД Иринополис, ДЗЗД РПМ Кърджали 2014, ДЗЗД ПИМ-Т, ДЗЗД Метро Строителство, ДЗЗД Пътно поддържане Бургас 2014, Джи Си Еф СК-13 Трейс Рейлинфра конс. АД, Джи Си Еф СК-13 Трейс Рейлинфра консорциум, Инфраструктурно строителство ЕАД, ДЗЗД Европейски Железници, ДЗЗД Горна баня

Фондация Трейс за хората ЮЛНЦ – Трейс Груп Холд основен учредител

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Николай Михайлов - Председател на Надзорен съвет
 Манола Денев – Член на Надзорен съвет
 Антон Дончев - Член на Надзорен съвет
 Десислава Любенова – Председател на УС
 Боян Делчев – Главен Изпълнителен Директор и Член на УС
 Росица Динева-Георгиева – Член на УС

Сделки и салда със свързани лица

Продажби

Клиент	Вид сделка	2018 г.	2017 г.
Асоциирани и съвместни дружества	услуги	77 467	48 434
Дружества и лица, свързани чрез основния акционер	услуги	65 587	48 314
Основен акционер	услуги, други	-	-
Ключов ръководен персонал	услуги, активи	1	2
Общо		143 055	96 750

Покупки

Доставчик	Вид сделка	2018 г.	2017 г.
Основен акционер	услуги	6 780	5 109
Асоциирани и съвместни дружества	услуги, материали	91	894
Дружества и лица, свързани чрез основния акционер	услуги, материали	62 084	39 962
Ключов ръководен персонал	услуги, други	-	5
Фондация Трейс за хората ЮЛНЦ	други	1 037	1 416
Общо		69 992	47 386

Вземания

Клиент	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Асоциирани и съвместни дружества	13 373	8 888
Дружества и лица, свързани чрез основния акционер	11 806	25 170
Общо	25 179	34 058

Задължения

Доставчик	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Основен акционер	8 412	7 212
Асоциирани и съвместни дружества	1 316	13 796
Дружества и лица, свързани чрез основния акционер	12 625	23 077
Ключов ръководен персонал	940	810
Общо	23 293	44 895

Предоставени кредити

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Редко Трейс Интернешпънъл ООД	156 х.лв.	10,5%	31.12.2016	запис на заповед
Редко Трейс Интернешпънъл ООД	235 х.лв.	10,5%	31.12.2016	запис на заповед

Салда по Предоставени Заеми (главница и лихва)

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Галин Михайлов	-	29
Галин Михайлов - обезценка	-	(29)
Редко Трейс Интернешпънъл ООД	83	18
Редко Трейс Интернешпънъл ООД - обезценка	(83)	(18)
Редко Трейс Интернешпънъл ООД	121	28
Редко Трейс Интернешпънъл ООД - обезценка	(121)	(28)
Общо	-	-

Начислени приходи от лихви по предоставени кредити

Кредитополучател	Вземане към	Начислени	Получени	Вземане към
	31.12.2017 г.	през 2018 г.	през 2018 г.	31.12.2018 г.
Галин Михайлов	29	-	-	29
Галин Михайлов - обезценка	-	(29)	-	(29)
Редко Трейс Интернешпънъл ООД	28	-	-	28
Редко Трейс Интернешпънъл ООД	18	-	-	18
Редко Трейс Интернешпънъл ООД - обезценка	(23)	(23)	-	(46)
Общо	52	(52)	-	-

3.2. Управление на капитала

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

Текущо се наблюдава осигуреността и структурата на капитала. Използват се различни източници за финансиране на дейността, като това са както собствени така и заемни средства от банки и свързани лица.

3.3. Финансови рискове

В хода на обичайната си дейност Групата може да бъде изложена 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 Групата, 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 изложена Групата при осъществяване на дейността си, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Кредитен риск

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

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

Паричните средства в Групата и разплащателните операции са съсредоточени в следните банки - Уникредит Булбанк АД, ПИБ АД, ДСК АД, ОББ АД, SG Експресбанк АД, Инвестбанк АД, БАКБ АД и Интернетпънъл Асет Банк АД. Ръководството счита, че не е налице риск, доколкото обслужващите банки са със стабилна ликвидност.

Ликвиден риск

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

Лихвен риск

Лихвен риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на държаните от Групата 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 повлият 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 Групата, лихвоносните финансови активи и пасиви имат значителен дял, представляващи задължения по договори за финансов лизинг, получени и предоставени заеми.

Валутен риск

Групата е изложена на валутен риск дотолкова, че двата клона на Дружеството-майка и някои дружества от Групата оперират в държави с променлив курс на местната валута – сръбски динари и чешки крони.

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, желаещи 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 консолидирания отчет 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, Групата 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 консолидирания отчет 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.

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-майка счита, че при съществуващите обстоятелства, представените в консолидирания отчет за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

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

В настоящия консолидиран 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 консолидиран финансов отчет.

3.4.1. Провизии

Групата отчита следните видове провизии:

- Провизии по строителни договори във връзка с поети гаранции за отстраняване на евентуални рекламации от страна на възложителя и други свързани разходи по приключили договори за строителство;
- Провизии по съдебни спорове;
- Провизии за рекултивация на терени при добив на подземни богатства и експлоатация на минерални суровини след приключване на дейностите;
- Провизии за други задължения по поети договорни ангажменти.

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

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

Провизии по строителни договори

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

Към 31.12.2018 г., най-добрата преценка за необходимата провизия по строителни договори във връзка с поети гаранции за отстраняване на евентуални рекламации и други свързани разходи е в размер на 6 106 хил. лв. (31.12.2017 г.: 10 852 хил. лв.).

Провизии по съдебни спорове

Към края на периода ръководството въз основа на фактите и обстоятелствата налични към тази дата и въз основа на оценките представени от адвокатите и юристите не е признало провизии по задължения по съдебни дела.

Провизии за рекултивация на терени

Групата, чрез две от дъщерните си дружества (Трейс – пътно строителство АД и Трейс Ямбол АД), има сключени договори за концесии за добив на подземни богатства на територията на България. След приключване на договорите за концесии Групата има задължение да извърши технологична и биологична рекултивация на нарушените терени за собствена сметка. Стойността на технологичната и биологичната рекултивация се определя в края на всяка година въз основа на определените в договорите за концесии суми за рекултивация, които следва да бъдат преведени от дружествата по специални набирателни сметки.

В Сърбия Групата, чрез дъщерното си дружество Трейс ПЗП НИШ, въз основа на получено одобрение от Министерство на рударството и енергетиката, Сърбия, експлоатира минерални суровини от собствен терен, за който има задължение след приключване на добива да облагороди и рекултивира. Стойността на технологичната и биологичната рекултивация се определя в края на всяка година въз основа на одобрен технически проект за рекултивация на местността.

Определянето на провизии за рекултивация на терени при добив на подземни богатства и експлоатация на минерални суровини след приключване на дейностите, изисква ръководството да направи преценка относно разходите за рекултивиране и следексплоатационни грижи на терените

към датата на консолидирания отчет за финансовото състояние. Към края на периода, най-добрата преценка за необходимите провизии за рекултивация на терени е в размер на 330 хил. лв. (31.12.2017: 511 хил. лв.).

3.4.2. Обезценка на имоти, машини и съоръжения, нематериални активи и инвестиционни имоти

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

3.4.3. Обезценка на материални запаси

Към края на всеки отчетен период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материали, продукция, стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност. На тази база се прави преглед за обезценка и на предоставените аванси, доколкото в замяна на тях се очаква Групата да придобие непаричен актив.

При този преглед към края на периода не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

3.4.4. Обезценка на финансови активи

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

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

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

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

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

3.4.5. Приходи по договори с клиенти

Групата признава приходи по договори за строителство, на базата на задължението за изпълнение, удовлетворявано в течение на времето, само ако е в състояние да направи обоснова оценка на степента на напредъка към пълно удовлетворяване. Степента на напредъка е преразгледана към края на отчетния период, за което са ползвани методи на вложените ресурси, по-специално бюджети на

очакваните и действително извършените разходи, които Ръководството счита за уместни. Независимо от това, в бъдеще могат да настъпят промени, доколкото е възможно да не са взети предвид факти и обстоятелства, които не са били известни или под контрола на Ръководството, както и поради факта, че в края тези договори подлежат на формално одобрение и/или приемане от клиента и/или трета страна – държавен орган.

Договорите за доставки на продукцията, стоки и услуги за отчетния период и към края му касаят отделни доставки или в серия, с удовлетворени задължения за изпълнение или с частично удовлетворени задължения, при които Групата има право на възнаграждение в размер на равен на стойността на прехвърлените стоки, за които има право да фактурира. Ръководството не счита, че има вероятност да настъпят промени по отчетените приходи, салда и вземания по тези договори в бъдеще.

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

3.4.6. 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 Групата.

3.4.7. Отсрочени данъчни активи

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

На база този подход, ръководството е преценило да признае актив по отсрочени данъци за данъчната загуба за пренасяне за 1 728 хил.лв. към 31.12.2017г., доколкото изготвените бюджети и прогнози съдържат степен на сигурност, че Групата ще бъде в състояние да генерира достатъчно облагаеми печалби в следващите пет години, срещу които да бъде приспадната данъчната загуба възникнала през предходни периоди.

3.5. 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	Сума на усвояния лимит/ обезпечението в хил.лв
банкови гаранции	УниКредит Булбанк АД	36 975
банкови гаранции	Сосиете Женерал Експресбанк АД	26 024
банкови гаранции	Инвестбанк АД	122
банкови гаранции	ДСК АД	19 644
банкови гаранции	ОББ АД	2 989

Условни активи		
Вид	Учредена гаранция, обезпечение от контрагент	Застрахователна сума в хил.лв
застраховки гаранции	ЗАО ОЗК - Застраховане АД	5 184

Условни пасиви		
Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение в полза на контрагент	Вид на обезпечението
№ 110/ 02.09.2015 г./УниКредит Булбанк	Галини - Н ЕООД	Недвижим имот
ДБ-8139-218/02.06.2015г./Инвестбанк	Галини - Н ЕООД	Недвижим имот

Съдебни дела

Към края на периода ръководството въз основа на фактите и обстоятелствата налични към тази дата и въз основа на оценките представени от адвокатите и юристите е признало обезценки, свързани с вземания по съдебни дела в размер на 2 680 х.лв.

В консолидирания финансов отчет към края на периода не са признати на приход претендиращи от Групата лихви за забава, тъй като съществува висока несигурност относно събирането на тези суми.

3.6. Оперативни сегменти

Групата функционира в един бизнес сектор, а извършваните основни услуги както и произвежданата продукция от всички дружества са свързани и участват на различни етапи в основната дейност. Добитите материали и произведените продукти представляват значителен дял от влаганите материали в СМР услугите. Също така рисковете и изгодите, свързани с основната дейност на Групата не биха могли да бъдат разграничени поради сходството в същността на извършваните услуги, характеристиките на средата и клиентите на предприятията. Поради това Групата е приела да отчита своята дейност единствено на база на географския принцип.

3.7. Събития след края на отчетния период

Между датата на консолидирания отчет и датата на одобрението му за публикуване са настъпили следните събития, които да изискват оповестявания в консолидирания финансов отчет:

- На 17.01.2019 г. е подписан договор за покупко – продажба на дяловете от капитала на „Виор Велика Морава“ ООД Белград, в резултат на който „Трейс Груп Холд“ АД придобива от „Трейс Интернешънъл“ ЕООД 100% от капитала на „Виор Велика Морава“ ООД. Стойността на сделката е 171 468 Еуро. На 05.02.2019 г. промяната в собствеността е вписана в сръбския търговски регистър. Капиталът на „Виор Велика Морава“ ООД е в размер на 15 743 000 RSD и е разпределен в един дял. Считано от 05.02.2019 г. едноличен собственик на капитала на „Виор Велика Морава“ ООД е „Трейс Груп Холд“ АД.
- На 17.01.2019 г. в Агенцията по вписванията на Република Сърбия по партидата на „Трейс Болканс“ ООД е вписано увеличение на капитала от 100, 00 рсд на 32 562 172, 50 рсд в резултат на увеличение в резултат на увеличение на номиналната стойност на дяловете. След промяната капиталът на дружеството е на стойност 32 562 172, 50 рсд, разпределен в един дял с номинална стойност от 32 562 172, 50 рсд.

3.8. Сделки с неконтролиращо участие (НУ)

Дъщерни предприятия с неконтролиращо участие

Дъщерно предприятие със значително неконтролирано участие за Групата към края на периода е „Трейс Интернешънъл“ ЕООД, което притежава 70% в „Трейс Ал Джунейби“ ООД.

Име на дъщерното предприятие	ТРЕЙС АЛ ДЖУНЕБИ ООД
Място на основната дейност	Султанат на ОМАН
Частта от собственост на НУ	30.00%
Частта от правата на глас за НУ	30.00%
Общо за НУ, хил.лв.	
Балансова стойност на НУ към 31.12.2017 г.	340
Печалба/загуба причислима към НУ за периода	19
Друг всеобхватен доход причислим към НУ за периода	-
Изплатени дивиденди причислими към НУ	(17)
Промени в участия в дъщерни предприятия	(13)
Други изменения в собствения капитал причислими към НУ	(2)
Балансова стойност на НУ към 31.12.2018 г.	327