

„ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2016г.

Финансовият отчет за годината, завършваща на 30.06.2016г. от страница 1 до страница 60 е одобрен и подписан от името на „ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД от:

Изпълнителен директор:

Инж. Боян Делчев

Съставител:

Красимира Михайлова



Междинният финансов отчет към 30.06.2016 г. не подлежи одиторска проверка.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието „ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Съвет на директорите

Председател

Николай Ганчев Михайлов

Членове

Николай Костадинов Вълев

Мирослав Калчев Манолов

Боян Стоянов Делчев

Галин Николаев Михайлов

Антон Николов Дончев

Мария Георгиева Каварджикова

Изпълнителни директори

Николай Ганчев Михайлов

Боян Стоянов Делчев

Мирослав Калчев Манолов

Съставител

Красимира Любенова Михайлова

Юристи

Мадлена Станимирова Радичкова

Одитен комитет

Марин Радославов Тодоров

Светла Стоилова Черийска

Кирил Иванов Петков

Държава на регистрация на предприятието

РБългария

Клонове регистрирани по ТЗ

Гр.Белград, Република Сърбия

Гр.Прага, Република Чехия

Седалище и адрес на регистрация

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

Място на офис или извършване на стопанска дейност

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

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД

SG Експрес Банк АД

Обединена Българска Банка АД

ДСК ЕАД

Ивестбанк АД

Първа Инвестиционна Банка АД

БАКБ АД

Банка Пиреос АД

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

Брой служители включително клонове

261 (двеста и шестдесет и един)

Финансовият отчет е индивидуален отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието

Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества

Извършване на строително-монтажни работи

Управление на проекти в областта на високото и пътно строителство

Консултантски услуги

Търговска дейност

Отдаване под наем (сублизинг) на дълготрайни активи

Дата на финансовия отчет

30.06.2016г.



ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: Стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 01.01.2015 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Промени в счетоводната политика

Дружеството е приело всички нови и/или ревизиранни стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията на Европейския съюз, които са уместни за неговата дейност. На дружеството не се е наложило да прави промени в счетоводната си политика за адаптиране приложението на всички нови и/или ревизиранни МСФО, които са ефективни за текущата отчетна година, започваща на 01.01.2015г., тъй като те или не се отнасят за неговата дейност и обичайния състав и характеристики на активите и пасивите му или през период не е имало обекти или операции, които са засегнати от промените в изменените МСФО. Ефектът от промените в МСФО за дружеството е единствено във въвеждане на нови и разширяване на вече съществуващи оповестявания и промяна в представянето на финансовите отчети, без това да се е отразило върху сумите, отчетени в тях. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет са направени изменения и подобрения в действащи стандарти, както следва:

Стандарти и разяснения, влезли в сила в текущия отчетен период

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

Изменения на различни стандарти “Подобрения в МСФО (цикъл 2011-2013)”, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 18.12.2014г. (промените ще бъдат прилагани за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2015г.),

Изменения на различни стандарти “Подобрения в МСФО (цикъл 2010-2012)”, произтичащи от годишния проект за подобрения в МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 17.12.2014г. (промените ще бъдат прилагани за годишни периоди, започващи на или след 01.02.2015г.),

Изменение на МСС 19 “Доходи на наети лица” – Планове с дефинирани доходи: Вноски от наети лица – приети от ЕС на 17.12.2014г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.02.2015г.).

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

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

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

Изменение на МСФО 11 “Съвместни споразумения” – Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност - приети от ЕС на 24.11.2015г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

Изменение на МСС 1 “Представяне на финансови отчети” – Инициатива за оповестяване - приети от ЕС на 18.12.2015г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

Изменение на МСС 16 “Имоти, машини и съоръжения” и МСС 38 “Нематериални активи” – Изясняване на допустимите методи за амортизация - приети от ЕС на 02.12.2015г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

Изменение на МСС 16 “Имоти, машини и съоръжения” и МСС 41 “Земеделие” - Земеделие: Плододайни растения - приети от ЕС на 23.11.2015г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

Изменение на МСС 27 “Индивидуални финансови отчети” – Метод на собствения капитал в самостоятелни финансови отчети – приети от ЕС на 18.12.2015г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

Изменения на различни стандарти “Подобрения в МСФО (цикъл 2012-2014)”, произтичащи от годишния проект за подобрения в МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки - приети от ЕС на 15.12.2015г. (промените ще бъдат прилагани за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.).

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

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

Ръководството на дружеството очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на дружеството в периода на първоначалото им прилагане.

МСФО 9 “Финансови инструменти” - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2018г.),

МСФО 14 “Разчети за регулаторни отсрочени сметки” - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

МСФО 15 “Приходи от договори с клиенти” - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2018г.),

МСФО 16 “Лизинг” - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2019г.),

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

Промени в МСФО 10 “Консолидирани финансови отчети” и МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” – Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие - (отложен за неопределено време),

Промени в МСФО 10 “Консолидирани финансови отчети”, МСФО 12 “Оповестяване на дялове в други предприятия” и МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” – Инвестиционни дружества: Прилагане на изключения при консолидация - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

Промени в МСС 12 „Данъци върху дохода“: Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017г.).

Текущи и нетекущи активи

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

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

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

Имоти, машини и съоръжения

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

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

Последващи разходи свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципа на признаване определен в МСС16.

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

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

-при продажба на актива;

или

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

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

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

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

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

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

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

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

- датата на отписване на активите.

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

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

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

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

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

Инвестиционни имоти

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

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

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

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

или

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

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

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и

загуби от обезценка. След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС16 за този модел.

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

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

Обезценка на инвестиционни имоти

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

Нематериални активи

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

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

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

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

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

и

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

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

-разменната дейност няма търговска същност;

или

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

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

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

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

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

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

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

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

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

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

Амортизацията се прекратява на по-ранната от:

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

и

- датата, на която активът е отписан.

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

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

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

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

Финансови активи

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив, който е:

- парични средства;

- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;

- договорно право:

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

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

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

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

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

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

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

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

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност

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

- финансови активи на разположение за продажба;

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

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

-кредити и вземания;

-инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

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

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

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

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

Предприятието отписва финансов актив, когато:

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

Условия за отписване:

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

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

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

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

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

При отписването на финансовия актив разликата между:

а) неговата балансова стойност; и

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

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

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

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

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

- Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

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

- Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

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

- Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

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

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

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

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

Парични средства

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

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

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

Инвестиции в дъщерни предприятия

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

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

Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместни предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност.

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

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

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

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

Кредити, търговски и други вземания

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

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

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

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

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

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

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

Данъци за възстановяване

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

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

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

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

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

-количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;

-разходи за съхранение в склад;

-административни разходи;

-разходи по продажбите;

Себестойност при предоставяне на услуги

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

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

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

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

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

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

Активи държани за продажба

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

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

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

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

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ:

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

Ако предприятието придобие повторно свои инструменти на собствения капитал, тези инструменти (изкупени собствени акции) се приспадат от собствения капитал. Не се признава нито печалба, нито загуба от покупката, продажбата, емитирането или обезсилването на

инструменти на собствения капитал на предприятието. Такива обратно изкупени акции могат да бъдат придобити и държани от предприятието или от други членове на консолидираната група. Платеното или полученото възнаграждение се признава директно в собствения капитал.

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

Резерви включващи:

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

Финансов резултат, включващ:

Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди;
Печалба/загуба от периода;

Текущи и нетекущи пасиви

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

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

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

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

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

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови пасиви.

Финансов пасив е всеки пасив, който е:

- договорно задължение
 - да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие;
 - или
 - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;
 - или
- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:
 - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал;
 - или
 - дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения

капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

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

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

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

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

Последваща оценка на финансови пасиви

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

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

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

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

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

Търговски и други задължения и кредити

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

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

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

Данъчни задължения

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

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

-Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и преходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата

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

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

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

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

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

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

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

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

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

Общият размер на вноските за ДОО, ДЗПО и здравно осигуряване през 2016 г. е 30.30% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. И през 2016 г. не се внасят вноски за фонд ГВРС. Осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ” се определя в зависимост от икономическата дейност на дружествата, съгласно закона за бюджета на ДОО и е изцяло за сметка на работодателя. Разпределянето на осигурителните вноски в съотношението работодател : работник е както следва:

	за 2016 година			за 2015 година		
	за сметка на осигуреното лице	за сметка на работодателя	Общ процент на вноската	за сметка на осигуреното лице	за сметка на работодателя	Общ процент на вноската
Вноски за ДОО за работници и служители 3-та категория труд, родени преди 01.01.1960 год,	9.70%	12.60%	22.30%	9.70%	12.60%	22.30%
Вноски за ДОО за работници и служители 3-та категория труд, родени след 01.01.1960 год,	7.50%	9.80%	17.30%	7.50%	9.80%	17.30%

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

Вноски за ДЗПО за работници и служители 3-та категория труд, родени след 01.01.1960 год,	2.20%	2.80%	5.00%	2.20%	2.80%	5.00%
Вноски за ЗО	3.20%	4.80%	8.00%	3.20%	4.80%	8.00%
Вноски за ТЗПБ	-	1.10%	1.10%	-	1.10%	1.10%
Вноски за ГВРС	-	-	-	-	-	-

През 2016 година размера на вноските за ДОО, ДЗПО, ЗО и фонд ТЗПБ и тяхното разпределение между осигурено лице и работодател се запазват непроменени спрямо 2015 година. И за 2016 година вноски за фонд ГВРС не се дължат.

От 2009 г. с промяна на чл.5 от Кодекса за социално осигуряване (КСО) е регламентирано участие на държавата при набирание на средствата за фонд “Пенсии” чрез трансфер в размер на 12 % върху сбора от осигурителните доходи на всички осигурени лица. Тази практика остана непроменена и през следващите години, включително и за 2016 година.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

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

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

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

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

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

Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството назначава актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на

бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена сročност или сума.

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

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

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

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

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

Провизия се признава тогава, когато:

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

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

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

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

Пасиви държани за продажба МСФО 5

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

Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

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

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

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

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да

позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

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

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

Печалба или загуба за периода

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

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

Разходи

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

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

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

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

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

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

Приходи

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

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

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

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

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

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;

- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието;
- и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

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

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

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

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

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

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

Приходите се признават, както следва:

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

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

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

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

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

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

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

Нетна печалба на акция

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

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

Финансови рискове

Кредитен риск

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

Ликвиден риск

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

Пазарен риск

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

- Валутен риск

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

- Лихвен риск

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

- Друг ценови риск

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

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

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

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

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

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

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

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

Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на

стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.

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

Позициите в чуждестранна валута към 31 март 2016 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Справедлива стойност

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Справедлива стойност при първоначалното признаване

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

Методи за остойностяване

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

оценяване пазарни условия. Методите за остойностяване, използвани за оценяване на справедливата стойност, се прилагат последователно.

Хипотези при методите за остойностяване

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

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

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

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

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

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

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

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

Грешки

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

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

и

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

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

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

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

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

или

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

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

Финансови инструменти

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

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Свързани лица и сделки между тях

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

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

Лизинг

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно 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 от предприятието във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същото основание както лизинговия приход.

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

Договори за строителство

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

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

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

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

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

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

Прилагат критериите за признаване на приходи от продажба на стоки.

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

завършеност. Изискванията на МСС 11 са общо приложими към признаването на приходи и свързаните разходи за такава сделка.

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

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

Споразумение за строителство попадащо в обхвата на МСС 11

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

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

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

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

Приходите по договора включват:

- първоначалната сума на прихода, договорена в договора;

и

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

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

Разходите по договора включват:

• разходи, които са пряко свързани с конкретния договор:

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

- разходи за материали, използвани при строителството;

- амортизация на машините и съоръженията, използвани по договора;

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

- разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения;

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

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

- искиове от трети страни.

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

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

- разходи, които се отнасят към дейността по договора като цяло и могат да бъдат разпределени към договора:
 - застраховки;
 - разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; и
 - общи разходи по строителството.
- други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора-могат да включват някои общи административни разходи и разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено възстановяване;

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

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

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

и

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

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

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

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез:

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

или

- завършеност на натурална част от работата по договора.

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

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

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

и

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

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

Събития след края на отчетния период

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

Разграничават се два вида събития:

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

и

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

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

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

-естеството на събитието;

и

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

Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

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

Другите разходи по заеми се признават като разход.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

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

или

- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

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

Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

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

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

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

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2014	4 383	670	11 343	3 767	945	678	21 786
Постъпили			1 729	8 579	466		10 774
Излезли			(33)	(278)	(7)		(318)
Салдо към 31.12.2015	4 383	670	13 039	12 068	1 404	678	32 242
Постъпили			1 557	7	30	1 846	3 440
Излезли			(12)		(152)	(1 594)	(1 758)
Ефекти от валутни преизчисления					(2)		(2)
Салдо към 30.6.2016	4 383	670	14 584	12 075	1 280	930	33 922
Амортизация							
Салдо към 31.12.2014	-	57	2 336	3 050	447	-	5 890
Постъпили		26	739	1 398	186		2 349
Излезли			(33)	(22)	(6)		(61)
Салдо към 31.12.2015	-	83	3 042	4 426	627	-	8 178
Постъпили		13	422	794	117		1 346
Излезли			(11)		(143)		(154)
Салдо към 30.6.2016	-	96	3 453	5 220	601	-	9 370
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2015	4 383	587	9 997	7 642	777	678	24 064
Балансова стойност към 30.6.2016	4 383	574	11 131	6 855	679	930	24 552

1.2. Инвестиционни имоти

	Земи	Сгради	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2014	1 013	749	1 762
Постъпили	204	1 170	1 374
Салдо към 31.12.2015	1 217	1 919	3 136
Постъпили	10		10
Салдо към 30.6.2016	1 227	1 919	3 146
Амортизация			
Салдо към 31.12.2014		96	96
Постъпили		26	26
Салдо към 31.12.2015	-	122	122
Постъпили		21	21

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

Салдо към 30.6.2016	-	143	143
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2015	1 217	1 797	3 014
Балансова стойност към 30.6.2016	1 227	1 776	3 003

1.3. Дъготрайни нематериални активи

	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2014		49	83	132
Постъпили		18		18
Салдо към 31.12.2015	-	67	83	150
Постъпили		5		5
Излезли		(5)	(71)	(76)
Ефекти от валутни преизчисления		(1)		(1)
Салдо към 30.6.2016	-	66	12	78
Амортизация				
Салдо към 31.12.2014		31	80	111
Постъпили		9	1	10
Салдо към 31.12.2015	-	40	81	121
Постъпили		6		6
Излезли			(77)	(77)
Салдо към 30.6.2016	-	46	4	50
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2015	-	27	2	29
Балансова стойност към 30.6.2016	-	20	8	28

1.4. Нетекущи финансови активи

	Нетекущи финансови активи	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Инвестиции в дъщерни предприятия		43 067	40 726
Инвестиции в асоциирани предприятия		33	33
Финансови активи на разположение за продажба		60	60
Общо		43 160	40 819

1.4.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Вид	30.6.2016 г.		31.12.2015 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Пи Ес Ай АД	99.30%	3 125	99.26%	3 125
Строителна Компания Трейс АД (А)			65.00%	39
ПСФ Мостинженеринг АД	99.44%	2 972	99.43%	2 972
УСМ АД	99.69%	8 055	99.69%	8 055
Трейс-Бургас ЕАД	100.00%	250	100.00%	250
Родопа Трейс ЕАД	100.00%	170	100.00%	170
Инфрастрой ЕООД	100.00%	3 408	100.00%	3 408

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

Трейс- Пловдив ЕООД	100.00%	1 245	100.00%	1 245
Пътна сигнализация и съоръжения ЕАД			100.00%	
Трейс Комерс ЕООД	100.00%	5	100.00%	5
Трейс Интернешънъл ЕООД	100.00%	1 300	100.00%	1 300
Трейс Холидей ЕООД	100.00%	7 062	100.00%	7 062
Трейс Транс ЕООД	100.00%	4 801	100.00%	4 801
Трейс Своге ЕООД	100.00%	1	100.00%	1
Трейс ПЗП НИИШ АД	100.00%	10 715	100.00%	10 715
Трейс София ЕАД	100.00%	5 659	100.00%	3 658
Евро Транс Лоджистикс ЕООД	100.00%	5	100.00%	5
Инфра Комерс ЕООД	100.00%	340		
Обезценка инвестиция в Строителна компания Трейс АД(А)				(39)
Обезценка инвестиция в Трейс Транс ЕООД		(4 801)		(4 801)
Обезценка инвестиция в Трейс Пловдив ЕООД		(1 245)		(1 245)
ОБЕДИНЕНИЕ МЕТРО ТРЕЙС ДЗЗД	55.00%		55.00%	
ТРЕЙС-БГ ДЗЗД	51.00%		51.00%	
ТРЕЙС ИНЖЕНЕРИНГ ДЗЗД	51.00%		51.00%	
ТРЕЙС ВИА ДЗЗД	95.00%		95.00%	
МАГИСТРАЛА ТРЕЙС ДЗЗД	75.00%		75.00%	
ДЗЗД ТРЕЙС РОДОПИ	60.00%		60.00%	
ДЗЗД ТРЕЙС ЦЕНТЪР	70.00%		70.00%	
ДЗЗД ТРЕЙС ИНЖЕКТ	60.00%		60.00%	
ДЗЗД ТРЕЙС-ПЛЕВЕН	51.00%		51.00%	
ХЕМУС А2 ДЗЗД	60.00%		60.00%	
ТРЕЙС СВОГЕ ДЗЗД	60.00%		60.00%	
ТРЕЙС ПОРДИМ ДЗЗД	80.00%		80.00%	
ТРЕЙС СОП ДЗЗД	60.00%		60.00%	
МЕТРО ДРУЖБА ДЗЗД	98.00%		98.00%	
СЕРДИКА ДЗЗД	90.00%		90.00%	
ТРЕЙС ЗАПАД ДЗЗД	70.00%		70.00%	
ТРЕЙС СЛЪНЧЕВ БРЯГ ДЗЗД	70.00%		70.00%	
ЛЮЛИН ТРЕЙС ДЗЗД	55.00%		55.00%	
ТРЕЙС ИЗТОК ДЗЗД	70.00%		70.00%	
ТРЕЙС ЕЪР ДЗЗД	80.00%		80.00%	
ТРЕЙС СОП ЕООД	100.00%		100.00%	
МЕТРО ДРУЖБА ЕООД	100.00%		100.00%	
ВИТОША 2014 ДЗЗД	60.00%		60.00%	
ОБХОД ВРАЦА ДЗЗД	90.00%		90.00%	
ТРЕЙС АПРИАЦИ ДЗЗД	80.00%		80.00%	
ОБХОД МОНГАНА ДЗЗД	90.00%		90.00%	
ТРЕЙС-КОРДЕЕЛ-ПЕРНИК ДЗЗД	60.00%		60.00%	
ТРЕЙС МОСТОВИК ДЖОЙНТ ВЕНЧЪР	90.00%		90.00%	
ПАРК ЯВОРОВ ДЗЗД	90.00%		90.00%	
ТРЕЙС ЯМБОЛ ДЗЗД	80.00%		80.00%	
ТРЕЙС ИНФРА ДЗЗД	80.00%		80.00%	
ОБЕДИНЕНИЕ ЛЕТИЩЕ ПРАГА 2013	70.00%		70.00%	
ОБЕДИНЕНИЕ ВОДОСНАБДЯВАНЕ БЕНЕШОВ 2014	50.00%		50.00%	
СМОЛЯН-ЮГ ДЗЗД	60.00%		60.00%	
ТРАПЕЗИЦА ДЗЗД	95.00%		95.00%	
ТРЕЙС ПРИБОР ДЗЗД	51.00%		51.00%	
ЧЕПЕЛАРЕ ДЗЗД	51.00%		51.00%	

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

МАРКИРОВКА 2014 ДЗЗД	70.00%		
ТРЕЙС ВИТОША ДЗЗД	80.00%		
ЦАРИГРАДСКО ДЗЗД	95.00%		
САМАРА 2015 ДЗЗД	70.00%		
Общо		43 067	40 726

Във връзка с изтичане на шестмесечния срок и успешно приключилото производство по ликвидация на „Строителна компания Трейс“ АД, считано от 14.06.2016 год. е вписано заличаване по партидата на дружеството в Търговския регистър.

Трейс Груп Холд“ АД придобива 50 / петдесет/ дружествени дяла, всеки един на стойност 100 /сто/ лева, с обща стойност 5000 /пет хиляди / лева, представляващи 100% (сто процента) от капитала на „ДЕКОН“ ЕООД с ЕИК 175029440 за сумата от 340 000 /словом: триста и четиридесет хиляди/ лева. Прехвърлянето на дружествените дялове е вписано на 01.06.2016 г. в Търговския регистър. Наименованието на „Декон“ ЕООД се променя на „ИНФРА КОМЕРС“ ЕООД.

„Трейс Груп Холд“ АД придобива 20 000 нови акции от капитала на „Трейс София“ ЕАД. С решение на „Трейс Груп Холд“ АД, едноличен собственик на дружеството, капиталът на дъщерното дружество се увеличава от 55 100 /петдесет и пет хиляди и сто/ лева на 2 055 100 / два милиона петдесет и пет хиляди / лева чрез издаване на нови 20 000 / двадесет хиляди / обикновени акции на приносител с право на глас, с номинална стойност 100 /сто/ лева всяка. „Трейс Груп Холд“ АД записва 20 000 /двадесет хиляди/ нови акции на приносител срещу парична вноска в размер на 2 000 000 лева. Увеличението на капитала на „Трейс София“ ЕАД е вписано в Търговския регистър на 12.01.2016 г.

1.4.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

Вид	30.6.2016 г.		31.12.2015 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Техностройинженеринг 99 АД	33%	32	33.00%	32
Воден Проект Стара Загора ДЗЗД	30%	1	30.00%	1
Експо Тех Парк ДЗЗД	48.75%		47.50%	
ДЖИСИЕФ-СК-13-ТРЕЙС РЕЙЛИНФРА КОНСОРЦИУМ	29.50%		20.00%	
МЕТРО СТРОИТЕЛСТВО ДЗЗД	49.00%			
ДЗЗД Иринополис	25%		25.00%	
Едифико ДЗЗД	40%		40.00%	
Общо		33		33

1.4.3. Финансови активи на разположение за продажба

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Неконтролиращи участия в капиталите на предприятия	60	60
Общо	60	60

Вид	30.6.2016 г.		31.12.2015 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Български строител ДЗЗД	13%	50	13%	50
ДЖИСИЕФ-СК-13-ТРЕЙС РЕЙЛИНФРА КОНС. АД	20%	10	20%	10
КАРПОШ СТРОЙ ДЗЗД	20%		20%	
Общо		60		60

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

1.5. Нетекущи търговски и други вземания

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	1 571	1 571
Вземания по продажби	1 571	1 571
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	6 863	5 919
Вземания по продажби	6 863	5 919
Вземания по продажби /нето/	3 301	2 838
Вземания по продажби	3 301	2 838
Други нетекущи вземания	836	426
Предоставени гаранции и депозити	648	192
Предплатени разходи	180	226
Други вземания	16	16
Обезценка на други вземания	(8)	(8)
Общо	12 571	10 754

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

Нетекущите предплатени разходи включват застраховки за обекти със срок на валидност до 2020г. и издадени банкови гаранции за добро изпълнение за обекти със срок на валидност до 2026г. Нетекущите предоставени гаранции са парични обезпечения по издадени банкови гаранции за добро изпълнение за обекти със срок на валидност до 2035г.

В други нетекущи вземания са представени паричните средства по разплащателни сметки в Корпоративна Търговска Банка, негарантирани от Фонда за гарантиране на влоговете на банките. Същите са представени намалени с начислена обезценка за периода на база вероятността за събираемост на сумите, направена от ръководството на дружеството, която към 30.06.2016г. е в размер на 8 хил.лв.

1.6. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2015		Движение на отсрочените данъци за 2016				30 юни 2016	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка	8 782	878			(2 451)	(245)	6 331	633
Компенсирани отпуски	71	7					71	7
Доходи на физ.лица	936	94	142	14	(804)	(80)	274	28
Провизии	5 902	590					5 902	590
Дългосрочни доходи на персонала	23	2					23	2
Общо активи:	15 714	1 571	142	14	(3 255)	(325)	12 601	1 260
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	2 734	273	628	63			3 362	336
Общо пасиви:	2 734	273	628	63	-	-	3 362	336
Отсрочени данъци (нето)	12 980	1 298	(486)	(49)	(3 255)	(325)	9 239	924

1.7. Материални запаси

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Материали в т.ч. /нето/	1 775	493

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

Основни материали	1 740	458
Горива и смазочни материали	11	14
Други материали	24	21
Стоки /нето/	22	31
Стоки	22	31
Общо	1 797	524

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

1.8. Текущи търговски и други вземания

Вид	30.6.2016	31.12.2015 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	39 068	56 512
Вземания по продажби	12 842	32 271
Обезценка на вземания по продажби	(881)	(1 099)
Вземания по предоставени аванси	6 213	7 275
Вземания по дивиденди	20 770	17 959
Други вземания	124	125
Обезценка на други вземания		(19)
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	6 752	11 451
Вземания по продажби	6 417	11 118
Вземания по предоставени аванси	2	3
Вземания по дивиденди	330	330
Други вземания	3	
Вземания по продажби /нето/	20 510	24 813
Вземания по продажби	20 510	24 813
Вземания по предоставени аванси /нето/	8 893	2 042
Вземания по предоставени аванси	9 059	2 208
Обезценка на вземания по предоставени аванси	(166)	(166)
Вземания по дивиденди	6	6
Вземания по съдебни спорове /нето/	59	59
Вземания по съдебни спорове	59	59
Вземания от социално осигуряване	9	2
Социално осигуряване	9	2
Други текущи вземания	1 285	1 240
Предоставени гаранции и депозити	491	93
Вземания по застраховане	12	77
Предплатени разходи	699	1 003
Други вземания	83	67
Общо	76 582	96 125

В стойността на текущите търговски вземания са включени 5 693 хил.лв. гаранционни удръжки по строителни договори.

В стойността на текущите вземания по продажби със свързани лица са включени 810 хил.лв. търговски вземания, закупени с договори за цесия.

1.9. Данъци за възстановяване

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
------------	---------------------	----------------------

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

Данък върху добавената стойност	1 240	2 412
Корпоративен данък	30	
Общо	1 270	2 412

1.10. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания по лизингови договори	3	9
Кредити и вземания	11 786	20 501
Общо	11 789	20 510

1.10.1. Вземания по лизингови договори – текущи

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания по лизинг от свързани лица в групата /нето/	3	9
Вземания по лизинг от свързани лица в групата	3	9
Общо	3	9

1.10.2. Кредити и вземания – текущи

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Кредити	11 786	20 501
Общо	11 786	20 501

1.10.2.1. Кредити

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	11 483	20 312
Вземания по кредити от свързани лица в групата	10 628	20 453
Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата	1 034	2 050
Обезценка на вземания по кредити от свързани лица в групата	(179)	(2 191)
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	97	92
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	83	83
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата	14	9
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	206	97
Вземания по кредити от несвързани лица	110	
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	96	97
Общо	11 786	20 501

Сада по предоставени заеми, без свързани лица

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Смарт Синерджи Консулт ЕООД	110	1
Други		95
Общо	110	96

1.11. Парични средства

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства в брой	22	92
в лева	20	34
във валута	2	58
Парични средства в разплащателни сметки	9 216	58 164
в лева	3 449	49 041
във валута	5 767	9 123
Парични еквиваленти	5	3
Вземания от подотчетни лица	5	3
Други парични средства		1
Общо	9 243	58 260

1.12. Собствен капитал

Вид акции	30.6.2016 г.			31.12.2015 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				(16 251)	(111 101)	6.84
Общо:	24 200 000	24 200 000		24 183 749	24 088 899	

1.12.1. Основен капитал

Акционер	30.6.2016 г.				31.12.2015 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	15 720 000	15 720 000	15 720 000	64.96%	16 205 831	16 205 831	16 205 831	66.97%
Галин Михайлов	504 259	504 259	504 259	2.08%	503 059	503 059	503 059	2.08%
Мирослав Манолов	24 936	24 936	24 936	0.10%	27 730	27 730	27 730	0.11%
Николай Костадинов Вълев	8 690	8 690	8 690	0.04%	7 490	7 490	7 490	0.03%
Боян Стоянов Делчев	10 068	10 068	10 068	0.04%	6 528	6 528	6 528	0.03%
Други акционери	5 754 047	5 754 047	5 754 047	23.78%	5 255 111	5 151 321	5 151 321	21.72%
Трейс Груп Холд АД-собствени акции					16 251	120 041	120 041	0.07%

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

Трейс Груп Холд АД- собствени акции по себестойнос т	-	-	-		(16 251)	(111 101)	(111 101)	
Общо:	24 200 000	24 200 000	24 200 000	100%	24 183 749	24 088 899	24 088 899	100%

1.12.2. Премии от емисии

Премиите от емисии в размер на 21 744 х.лв. са формирани при емитиране капитал на дружеството през 2007г. - 21 763 х.лв. и 2 х.лв. от продажбата на собствени акции през 2014 г. и 2015 г. и 21 единици загуба от преоценка на финансови активи.

1.12.3. Резерв от преизчисления

Резервът от преизчисления в размер на 130 хил.лв. е формиран от преизчисления на чуждестранни дейности през 2013г., 2014г., 2015г. и 2016г.

1.12.4. Резерви

	Резерв от преизчисления	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2014 г.	32	2420	18791	21 243
Преизчислени резерви към 31.12.2014 г.	32	2 420	18 791	21 243
Увеличения от:	16	-	8 216	8 232
Разпределение на печалба			8 216	8 216
Други	16			16
Резерви към 31.12.2015 г.	48	2 420	27 007	29 475
Увеличения от:	82	-	15 333	15 415
Разпределение на печалба			15 333	15 333
Други	82			82
Резерви към 30.6.2016 г.	130	2 420	42 340	44 890

1.12.5. Финансов резултат

	Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2014 г.		11 541
Преизчислен остатък към 31.12.2014 г.		11 541
Увеличения от:		18 901
Печалба за годината 2015		18 899
Други		2
Намаления от:		(11 527)
Разпределение на печалба в резерви		(8 216)
Разпределение на дивиденди		(3 311)
Печалба към 31.12.2015 г.		18 915
Увеличения от:		5 729
Печалба за годината 2016		5 729
Намаления от:		(18 903)
Разпределение на печалба в резерви		(15 333)
Разпределение на дивиденди		(3 566)
Други		(4)
Печалба към 30.6.2016 г.		5 741

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

Финансов резултат към 31.12.2014 г.	11 541
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	18 915
Финансов резултат към 30.6.2016 г.	5 741

1.13. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по лизингови договори	1 098	656
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	1 065	1 237
Общо	2 163	1 893

1.13.1. Задължения по лизингови договори - нетекущи

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	1 098	656
Общо	1 098	656

1.13.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – нетекущи

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по получени кредити	1 065	1 237
Общо	1 065	1 237

1.13.2.1. Задължения по получени кредити

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	1 065	1 237
Общо	1 065	1 237

1.14. Нетекущи търговски и други задължения

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към свързани лица в групата	7 129	6 350
Задължения по доставки	7 129	6 350
Задължения към свързани лица извън групата	569	569
Задължения по доставки	569	569
Задължения по доставки	532	276
Други нетекущи задължения	409	502
Задължения по гаранции и депозити	205	251
Други задължения	204	251
Общо	8 639	7 697

Като нетекущи търговски задължения са отчетени гаранционни удръжки на подизпълнители по строителни договори. В други нетекущи задължения са включени задължения за издадени банкови гаранции за добро изпълнение и за застраховки за обекти със срок на валидност до 2035г.

1.15. Нетекущи провизии

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	21	21
Общо	21	21

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	21	21

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

Задължение признато в баланса на 1 януари	21	21
Сегашна стойност на задължението към 31 декември	21	21
Задължение признато в баланса към 31 декември	21	21

1.16. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по лизингови договори	190	343
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	7 621	4 544
Общо	7 811	4 887

1.16.1. Задължения по лизингови договори – текущи

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	190	343
Общо	190	343

1.16.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – текущи

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по получени кредити	7 621	4 544
Общо	7 621	4 544

1.16.2.1 Задължения по получени кредити

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по кредити към свързани лица в групата	323	344
Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата	86	68
Задължения по кредити към финансови предприятия	7 212	4 124
Задължения по лихви по кредити към финансови предприятия		8
Общо	7 621	4 544

Получени заеми, без свързани лица

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ПИБ АД	4 000	1мес Sofibor+3.25%	25.7.2016	Запис на заповед
Уникредит Булбанк АД	13 000	1мес.Sofibor+3.25%	2.10.2016	Ипотeka
SG Експресбанк АД	861	1мес Euribor+3.75%	30.8.2020	Ипотeka
SG Експресбанк АД	866	1мес Euribor+3.25%	30.6.2020	Ипотeka
Инвестбанк	3 000	6%	31.5.2017	Ипотeka
ОББ АД	20 000	1мес.Sofibor+3.5% BGN /1мес Euribor+3.75%- EUR	30.9.2016	Ипотeka

Салда по получени заеми, без свързани лица

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

ПИБ АД	234		
Уникредит Булбанк АД	5 091		
SG Експресбанк АД	342		1 065
ОББ АД	1 545		
Общо	7 212	-	1 065

1.17. Текущи търговски и други задължения

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към свързани лица в групата	15 905	28 632
Задължения по доставки	15 186	27 757
Задължения по получени аванси	716	875
Други задължения	3	
Задължения към свързани лица извън групата	25 335	73 089
Задължения по доставки	12 129	67 088
Задължения по получени аванси	7 558	
Задължения по дивиденди	5 220	5 573
Задължения по гаранции и депозити	428	428
в т.ч. гаранции на НС, УС, СД	428	428
Задължения по доставки	7 087	18 745
Задължения по получени аванси	12 831	17 965
Други текущи задължения	1 499	1 237
Задължения по гаранции и депозити	489	519
Задължения по застраховки	43	112
Други задължения	967	606
Общо	62 657	139 668

В стойността на текущите търговски задължения са включени 3 870 хил.лв. гаранционни удръжки по строителни договори.

1.18. Данъчни задължения

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Данък върху добавената стойност	13	1 414
Корпоративен данък	269	710
Корпоративен данък - лихви	114	164
Данък върху доходите на физическите лица	55	85
Данък при източника	151	
Данък върху разходите		21
Други данъци		6
Общо	602	2 400

1.19. Задължения към персонал

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължение към персонал	510	546
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	60	60
Задължение към социално осигуряване	157	184
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	11	11
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	142	812
Задължение към ключов ръководен персонал - осигуровки	1	1

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

Задължение по извънтрудови правоотношения - възнаграждения		1
Общо	810	1 544

1.20. Текущи провизии

Вид	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.	5 641	5 455
Провизии по СМР договори	5 258	5 435
Провизии по предстоящи разходи	383	20
Общо	5 641	5 455

2. Отчет за доходите**2.1. Приходи****2.1.1. Приходи от продажби**

Вид приход	30.6.2016 г.	30.6.2015 г.
Продажби на стоки в т.ч.	1 709	-
Продажби на ЖП материали	1 709	
Продажби на услуги в т.ч.	37 769	47 404
СМР услуги	37 231	46 429
Услуги по управление на обекти	538	975
Други приходи в т.ч.	1 955	1 054
Продажби на материали	28	
Продажби на наеми	1 636	925
Продажби - други	88	28
Други	203	101
Общо	41 433	48 458

2.1.2. Финансови приходи

Вид приход	30.6.2016 г.	30.6.2015 г.
Приходи от участия	8827	18148
Приходи от лихви в т.ч.	596	804
по търговски заеми	529	610
по лизингови договори		95
по сметки		1
по търговски вземания	67	98
Положителни курсови разлики	74	41
Други финансови приходи	3	4
Общо	9 500	18 997

2.2. Разходи**2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи**

Вид разход	30.6.2016 г.	30.6.2015 г.
Основни материали за производство	4 189	2 626
Горивни и смазочни материали	182	188
Резервни части	35	
Инструменти	21	20
Работно облекло	30	20

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

Ел. енергия	51	52
Топлоенергия	5	7
Вода	14	2
Гуми	6	4
Консумативи превозни средства		36
Офис материали и консумативи	3	4
Канцеларски материали	52	45
Рекламни материали	1	1
МЦЦ	8	3
Природен газ		1
Други материали	48	34
Общо	4 645	3 043

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	30.6.2016 г.	30.6.2015 г.
Подизпълнители	28 047	36 595
Наета механизация	1 049	1 354
Наеми	433	384
Ремонти	5	6
Реклама	57	63
Съобщителни услуги	66	53
Консултански и други договори	1 656	533
Граждански договори и хонорари	63	10
Застраховки	297	274
Данъци и такси	138	123
Охрана	121	225
Абонаменти	14	18
Лабораторни изпитвания	192	396
Техническо обслужване ДМА	38	43
Обучение	23	12
Митнически услуги	4	
Транспортни услуги	45	10
Съдебни услуги		11
Одит	95	91
Проектиране	235	
Членски внос	8	8
Услуги, обслужване		22
Услуги по договор		143
Правно обслужване	270	
Други разходи за външни услуги	388	263
Общо	33 244	40 637

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	30.6.2016 г.	30.6.2015 г.
Разходи за амортизации на производствени	1 156	759
дълготрайни материални активи	1 156	759
Разходи за амортизации на административни	217	183
дълготрайни материални активи	211	179
дълготрайни нематериални активи	6	4
Общо	1 373	942

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	30.6.2016 г.	30.6.2015 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	3 321	3 197
производствен персонал	1 219	987
административен персонал	2 102	2 210
Разходи за осигуровки на в т.ч.	447	355
производствен персонал	214	169
административен персонал	233	186
Общо	3 768	3 552

2.2.5. Други разходи

Вид разход	30.6.2016 г.	30.6.2015 г.
Разходи за командировки	45	79
Разходи представителни	47	61
Разходи за трудова медицина	3	
Разходи за глоби и неустойки	3	
Разходи за дарения	9	4
Провизии за задължения		196
Разходи без документ	25	15
Социални разходи, представени в натура	17	
Разходи по чл.209 ЗКПО	10	25
Провизии по СМР договори		334
Други разходи	32	2 519
Общо	191	3 233

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

Вид разход	30.6.2016 г.	30.6.2015 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	1 521	28
Балансова стойност на продадени активи	1 521	28
Общо	1 521	28

2.2.7. Финансови разходи

Вид разход	30.6.2016 г.	30.6.2015 г.
Разходи за лихви в т.ч.	218	295
по търговски заеми	26	21
по заеми от финансови предприятия	126	172
по лизингови договори	19	14
по търговски задължения	47	80
други		8
Разходи, свързани с банкови гаранции	334	
Отрицателни курсови разлики	280	57
Други финансови разходи	182	476
Общо	1 014	828

2.2.8. Резултат от освобождаване от нетекущи активи

Вид разход	30.6.2016 г.	30.6.2015 г.
Резултат от освобождаване от имоти, машини, съоръжения	-	2

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

Балансова стойност на отписани активи		1
Приходи от освобождаване от активи		3
Резултат от освобождаване от нематериални активи	1 188	-
Приходи от освобождаване от активи	1 188	
Общо	1 188	2

2.2.9. Разход за данъци

Вид разход	30.6.2016 г.	30.6.2015 г.
Данъци от печалбата	262	
Други	374	-36
Общо	636	(36)

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

2.3. Друг всеобхватен доход

2.3.1. Преизчисления на чуждестранна дейност

Компоненти	30 юни 2016			31 декември 2015		
	преди данък	данък	след данък	преди данък	данък	след данък
Друг всеобхватен доход						
Преизчисления на чуждестранни дейности	61		61	16		16
Друг всеобхватен доход	61	-	61	16	-	16

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол е Николай Ганчев Михайлов – 64.96%.

Дъщерни предприятия на дружеството

ПИ ЕС АЙ АД	ТРЕЙС СВОГЕ ДЗЗД
ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ АД	ТРЕЙС ПОРДИМ ДЗЗД
УСМ АД	ТРЕЙС СОП ДЗЗД
ТРЕЙС-БУРГАС ЕАД	МЕТРО ДРУЖБА ДЗЗД
РОДОПА ТРЕЙС ЕАД	СЕРДИКА ДЗЗД
ИНФРАСТРОЙ ЕООД	ТРЕЙС ЗАПАД ДЗЗД
ТРЕЙС- ПЛОВДИВ ЕООД	ТРЕЙС СЛЪНЧЕВ БРЯГ ДЗЗД
МАРКИРОВКА 2014 ДЗЗД	ЛЮЛИН ТРЕЙС ДЗЗД
ТРЕЙС КОМЕРС ЕООД	ТРЕЙС ИЗТОК ДЗЗД
ТРЕЙС ИНТЕРНЕТШЪНЪЛ ЕООД	ТРЕЙС ЕЪР ДЗЗД
ТРЕЙС ХОЛИДЕЙ ЕООД	ТРЕЙС СОП ЕООД
ТРЕЙС ТРАНС ЕООД	МЕТРО ДРУЖБА ЕООД
ТРЕЙС СВОГЕ ЕООД	ВИТОША 2014 ДЗЗД
ТРЕЙС ПЗП НИШ АД	ОБХОД ВРАЦА ДЗЗД
ТРЕЙС-СОФИЯ ЕАД	ТРЕЙС АПРИЛЦИ ДЗЗД
ЕВРО ТРАНС ЛОДЖИСТИКС ЕООД	ОБХОД МОНТАНА ДЗЗД
ОБЕДИНЕНИЕ МЕТРО ТРЕЙС ДЗЗД	ТРЕЙС-КОРДЕЕЛ-ПЕРНИК ДЗЗД
ТРЕЙС-БГ ДЗЗД	ТРЕЙС МОСТОВИК ДЖОЙНТ ВЕНЧЪР
ТРЕЙС ИНЖЕНЕРИНГ ДЗЗД	ПАРК ЯВОРОВ ДЗЗД
ТРЕЙС ВИА ДЗЗД	ТРЕЙС ЯМБОЛ ДЗЗД
МАГИСТРАЛА ТРЕЙС ДЗЗД	ТРЕЙС ИНФРА ДЗЗД
ДЗЗД ТРЕЙС РОДОПИ	ОБЕДИНЕНИЕ ЛЕТИЩЕ ПРАГА 2013
ДЗЗД ТРЕЙС ЦЕНТЪР	ОБЕДИНЕНИЕ ВОДОСНАБДЯВАНЕ БЕНЕШОВ 2014
ДЗЗД ТРЕЙС ИНЖЕКТ	СМОЛЯН-ЮГ ДЗЗД
ДЗЗД ТРЕЙС-ПЛЕВЕН	ТРАПЕЗИЦА ДЗЗД
ХЕМУС А2 ДЗЗД	ТРЕЙС ПРИБОР ДЗЗД
ТРЕЙС ВИТОША ДЗЗД	ЧЕПЕЛАРЕ ДЗЗД
САМАРА 2015 ДЗЗД	ЦАРИГРАДСКО ДЗЗД
	ИНФРА КОМЕРС ЕООД

Асоциирани предприятия на предприятието:

Техностройинженеринг 99 АД
Воден Проект Стара Загора ДЗЗД
Експо Тех Парк ДЗЗД
Иринополис ДЗЗД
Едифико ДЗЗД
Метро Строителство ДЗЗД

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

Предприятия, които са под общ съвместен контрол:

Виор Велика Морава АД
Трейс Болканс ЕООД
Ню Бриджис ЕООД

Други свързани лица:

Редко Трейс Интернешънъл ООД

Други свързани лица извън групата:

Предприятия от групата на „Галини-Н” ЕООД
Галини ЕООД
Джи Си Еф СК-13 Трейс Рейлинфра консорциум
СК-13 Трансстрой АД
Кордел-България ЕАД
Мегаинвест-холд ЕООД
Водстрой 98 АД
Инфраструктурно строителство ЕАД
Инфраструктура и транспортно строителство ЕООД
Планекс ООД

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Николай Ганчев Михайлов - Изпълнителен Директор и Председател на СД
Мирослав Калчев Манолов - Изпълнителен Директор и Член на СД
Боян Стоянов Делчев - Изпълнителен Директор и Член на СД
Галин Николаев Михайлов - Член на СД
Николай Костадинов Вълев - Член на СД
Антон Николов Дончев - Член на СД
Мария Георгиева Кавърджикова - Член на СД

Дружеството оповестява следните саща към 30.06.2016 г. и 31.12.2015 г. със свързани лица

Продажби на свързани лица в групата

Клиент	Вид сделка	30.6.2016 г.	30.6.2015 г.
Трейс София ЕАД	Продажба на услуги, стоки, лихви	670	1 832
Пи Ес Ай АД	Продажба на услуги, стоки, лихви	3 214	11 914
ПСФ Мостинженеринг АД	Продажба на услуги, стоки, лихви	2 682	4 610
УСМ АД	Продажба на услуги, стоки, лихви	64	258
Трейс Бургас ЕАД	Продажба на услуги, стоки, лихви	984	1 923
Трейс Транс ЕООД	Продажба на услуги, стоки, лихви		241
Метро Дружба ЕООД	Продажба на услуги, стоки, лихви	10	20
Родопа Трейс ЕАД	Продажба на услуги, стоки, лихви	197	1 217
Строителна Компания Трейс АД - в ликвидация		1	
Инфрастрой ЕООД	Продажба на услуги, стоки, лихви	1 206	697
Трейс СОП ЕООД		28	
Трейс Комерс ЕООД	Продажба на услуги, стоки, лихви		817
Трейс Интернешънъл ЕООД	Продажба на услуги, стоки, лихви	13	81
Трейс ПЗП Враня АД	Продажба на услуги, стоки, лихви	8	106
Трейс Болканс	Продажба на услуги, стоки, лихви		16
Трейс ПЗП Ншп АД	Продажба на услуги, стоки, лихви	1 926	361
Инфра комерс ЕООД (Декон ЕООД)		2	
ДЗЗД Трейс Своге	Продажба на услуги, стоки, лихви	1 268	8 415
ДЗЗД Трейс Соп	Продажба на услуги, стоки, лихви		19 894
ДЗЗД Метро Дружба	Продажба на услуги, стоки, лихви		6 207

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

ДЗЗД Трейс-Кордеел -Перник	Продажба на услуги, стоки, лихви		2 658
ДЗЗД Трейс Еър	Продажба на услуги, стоки, лихви		7 670
ДЗЗД Обединение Обход Монтана	Продажба на услуги, стоки, лихви	49	39 414
ДЗЗД Смолян юг	Продажба на услуги, стоки, лихви	1 460	5 787
ДЗЗД Трапезица	Продажба на услуги, стоки, лихви	705	3 161
ДЗЗД Трейс Инфра	Продажба на услуги, стоки, лихви		1 427
ДЗЗД Цариградско	Продажба на услуги, стоки, лихви		12 655
ДЗЗД Чепеларе	Продажба на услуги, стоки, лихви		4 978
ДЗЗД Трейс Инжект	Продажба на услуги, стоки, лихви		20
ДЗЗД Обход Враца	Продажба на услуги, стоки, лихви		24
ДЗЗД Трейс Прибор	Продажба на услуги, стоки, лихви	859	1 079
ДЗЗД Маркировка 2014	Продажба на услуги, стоки, лихви		386
ДЗЗД Витоша	Продажба на услуги, стоки, лихви		1 019
ДЗЗД Самара	Продажба на услуги, стоки, лихви	1 626	1 060
Общо		16 972	139 947

Продажби на свързани лица извън групата

Клиент	Вид сделка	30.6.2016 г.	30.6.2015 г.
Галини ЕООД	Продажба на услуги	9	9
Джи Си Еф СК -13 Трейс Рейлинфра Консорциум АД	Продажба на услуги	3 259	17 816
Кордеел - България ЕАД	Продажба на услуги		16
Меганвест- Холд ЕООД	Продажба на услуги	17	156
Водстрой 98 АД	Продажба на услуги		946
Инфраструктурно строителство ЕАД	Продажба на услуги		2 278
Декон ООД (до 31.05.2016г.)	Продажба на услуги	10	
Технострой-Инженеринг 99 АД	Продажба на услуги		330
Химколор АД	Продажба на услуги	1	
Водстрой 98 - клон Македония	Продажба на стоки	1 709	
Инжпроект ООД	Продажба на услуги		59
ДЗЗД Воден проект Стара Загора	Продажба на услуги		1 097
ДЗЗД Експо Тех Парк	Продажба на услуги		1 017
ДЗЗД Иринополис	Продажба на услуги		7 113
ДЗЗД Метро Строителство	Продажба на услуги	3 492	
Николай Ганчев Михайлов	Продажба на услуги	1 188	
Общо		9 688	30 837

Покупка от свързани лица в групата

Доставчик	Вид сделка	30.6.2016 г.	30.6.2015 г.
Трейс София ЕАД	Покупка на услуги, на ДМА, лихви	9 852	36 502
Пи Ес Ай АД	Покупка на услуги, на ДМА, лихви	78	5 004
ПСФ Мостинженеринг АД	Покупка на услуги, на ДМА, лихви	200	393
УСМ АД	Покупка на услуги, на ДМА, лихви	9	11
Трейс Бургас ЕАД	Покупка на услуги, на ДМА, лихви		2 041
Трейс Транс ЕООД	Покупка на услуги, на ДМА, лихви	9	22
Родопс Трейс ЕАД	Покупка на услуги, на ДМА, лихви	1 351	4 781
Инфрастрой ЕООД	Покупка на услуги, на ДМА, лихви	781	2 208
Трейс Пловдив ЕООД	Покупка на услуги, на ДМА, лихви		731
Трейс Интернешпънъл ЕООД	Покупка на услуги, на ДМА, лихви	633	782
Трейс ПЗП Враня АД	Покупка на услуги, на ДМА, лихви		767
Виор Велика Моравя	Покупка на услуги, на ДМА, лихви	1	3
Ню Бриджис	Покупка на услуги, на ДМА, лихви	1 555	306

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

Трейс Болканс	Покупка на услуги, на ДМА, лихви	2 018	1 267
Трейс ПЗП Ниш АД	Покупка на услуги, на ДМА, лихви	6 548	7 401
ДЗЗД Обединение Обход Монтана	Покупка на услуги, на ДМА, лихви	3	
ДЗЗД Смолян юг	Покупка на услуги, на ДМА, лихви	22	100
ДЗЗД Цариградско	Покупка на услуги, на ДМА, лихви		59
ДЗЗД Трейс Прибор	Покупка на услуги, на ДМА, лихви	22	
Общо		23 082	62 378

Покупка от свързани лица извън групата

Доставчик	Вид сделка	30.6.2016 г.	30.6.2015 г.
Галини - Н ЕООД	Покупка на услуги	1 992	95 546
Галини ЕООД	Покупка на услуги		50
Джи Си Еф СК -13 Трейс Рейлинфра Консорциум АД	Покупка на услуги	49	84
СК-13 Трансстрой АД	Покупка на услуги		26
Инфраструктурно строителство ЕАД	Покупка на услуги		178
Инфраструктура и транспортно строителство ЕООД	Покупка на услуги		3
Инжпроект ООД	Покупка на услуги		274
ДЗЗД Иринополис	Покупка на услуги		69
Общо		2 041	96 230

Вземания от свързани лица в групата

Клиент	30.6.2016 г.	Гаранции	31.12.2015 г.	Гаранции
Трейс София ЕАД	1946		5273	
Пи Ес Ай АД	12034		14234	
ПСФ Мостинженеринг АД	3689		1823	
УСМ АД	2410		2940	
Трейс Бургас ЕАД	1792		1708	
Трейс Транс ЕООД	121		132	
Метро Дружба ЕООД	10		10	
Трейс Своге ЕООД			9	
Родопа Трейс ЕАД	768		1081	
Инфрастрой ЕООД	1137		65	
Трейс Пловдив ЕООД	22		22	
Трейс СОП ЕООД	28			
Трейс Комерс ЕООД	145		427	
Трейс Интернепгънал ЕООД	596		589	
Трейс ПЗП Враня	39		125	
Виор Велика Морава	1			
Ню Бриджис	1148		1164	
Трейс Болканс	4096		4900	
Трейс ПЗП Ниш	2285		374	
Инфра комерс ЕООД (Декон ЕООД)	7			
ДЗЗД Трейс Своге	4720		6874	
ДЗЗД Трейс Соп			1	
ДЗЗД Трейс-Кордеел -Перник	389		439	
ДЗЗД Трейс Еър	3		6378	
ДЗЗД Обединение Обход Монтана	59		1	
ДЗЗД Смолян юг	231		1340	
ДЗЗД Трапезица	847		2173	
ДЗЗД Трейс Инфра			190	
ДЗЗД Трейс Витоша			119	

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

ДЗЗД Цариградско		2561
ДЗЗД Чепеларе	147	537
ДЗЗД София 2010	10	10
ДЗЗД Трейс Виа	420	420
ДЗЗД Люлин Трейс	110	110
ДЗЗД Трейс Прибор	153	504
ДЗЗД Маркировка 2014		448
ДЗЗД Хемус А2	63	253
ДЗЗД Сердика	1	1
ДЗЗД Самара	1 212	848
Общо	40 639	58 083

Вземане от Строителна Компания Трейс АД (а) в размер на 236 хил.лв. е отписано, поради заличаване на дружеството от Търговския регистър на 14.06.2016г. вследствие приключване на процедура по ликвидация.

Вземане от Трейс Пловдив ЕООД в размер на 22 хил.лв. включва вземания на стойност 903 хил.лв., намалени с обезценка в размер на 881 хил.лв.

Вземания от свързани лица извън групата

Клиент	30.6.2016 г.	Гаранции	31.12.2015 г.	Гаранции
Галини - Н ЕООД	5		3	
Джи Си Еф СК -13 Трейс Рейлинфра Консорциум АД	9466		11026	
Кордеел - България ЕАД			2	
Мегаинвест- Холд ЕООД	94		175	
Водстрой 98 АД	248		249	
Планекс ООД	4		6	
Технострой-Инженеринг 99 АД	330		330	
Инжпроект ООД	1			
Водстрой 98 - клон Македония	927			
ДЗЗД Метро Строителство	990			
ДЗЗД Експо Тех Парк	31		31	
ДЗЗД Иринополис	806		5548	
Николай Ганчев Михайлов	713			
Общо	13 615		17 370	

Задължения към свързани лица в групата

Доставчик	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Трейс София ЕАД	11 774	22 967
Пи Ес Ай АД	300	1 374
ПСФ Мостинженеринг АД		27
Трейс Бургас ЕАД		496
Родопс Трейс ЕАД	214	1 468
Строителна Компания Трейс АД - в ликвидация		82
Инфрастрой ЕООД	140	459
Трейс Пловдив ЕООД	9	22
Трейс Интернетгънъл ЕООД	356	309
Трейс ПЗП Враня	384	732
Виор Велика Моравя		1
Ню Бриджис	634	193
Трейс Болканс	1 250	1 033
Трейс ПЗП Ниш	7 254	4 940

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

ДЗЗД Трейс Соп	10	10
ДЗЗД Трейс-Кордеел -Перник		3
ДЗЗД Обединение Обход Монтана	3	
ДЗЗД Трапезица	2	3
ДЗЗД Цариградско	570	569
ДЗЗД Хемус А2	21	27
ДЗЗД Самара	113	267
Общо	23 034	34 982

Задължения към свързани лица извън групата

Доставчик	30.6.2016 г.	31.12.2015 г.
Галини - Н ЕООД	12 475	67 440
Галини ЕООД	18	28
Джи Си Еф СК -13 Трейс Рейлинфра Консорциум АД	57	9
СК-13 Трансстрой АД	31	72
Инфраструктурно строителство ЕАД	33	33
ДЗЗД Експо Тех Парк	13	6
ДЗЗД Иринополис	70	69
ДЗЗД Метро Строителство	7 558	
Задължения по дивиденди	5 220	5 573
Ръководство	429	428
Общо	25 904	73 658

Предоставени кредити на свързани лица в групата

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
"Трейс Пловдив" ЕООД	60	10.50%	31.12.2016	запис на заповед
Трейс София ЕАД	10 000	6%	2.10.2016	запис на заповед
Трейс Интернетсгънъл ЕООД	350	10.50%	31.12.2016	запис на заповед
Трейс Болканс ЕООД	2 021	10.50%	31.12.2016	запис на заповед
Трейс ПЗП Ниш АД	3912	10.50%	8.12.2016	запис на заповед
Трейс ПЗП Ниш АД	1881	10.5%	31.12.2016	запис на заповед
Ню Бриджис ЕООД	130	10.50%	30.6.2016	запис на заповед
Виор Велика Морава АД	7	10.50%	30.6.2016	запис на заповед

Садда по кредити, предоставени на свързани лица в групата

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Трейс Интернетсгънъл ЕООД	350	87
Трейс ПЗП Ниш АД	1 767	46
Трейс Пловдив ЕООД	48	134
Трейс Пловдив ЕООД-обезценка	(48)	(131)
Виор Велика Морава АД	7	
Трейс София ЕАД	3 042	15
Ню Бриджис ЕООД	130	13
Трейс Болканс ЕООД	1 501	402
Трейс ПЗП Ниш	3 783	337
Общо	10 580	903

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

Отписано е вземането по кредити и лихви от СК Трейс АД (А) на обща стойност 2 012 хил.лв., заличаване на дружеството от Търговския регистър на 14.06.2016г. вследствие приключване на процедура по ликвидация. Изцяло е обезценено вземането от Трейс Пловдив ЕООД по кредити в размер на 48 х.лв, а лихвите са обезценени в размер на 133 хил.лв.

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

Кредитополучател	Вземае към	Начислени	Получени	Вземае към
	31.12.2015 г.	през 2016 г.	през 2016 г.	30.6.2016 г.
Пи Ес Ай АД	11		11	-
Трейс Интернешпънъл ЕООД	69	18		87
СК Трейс АД	1 234		1 234	-
СК Трейс АД - обезценка	(1 234)		(1 234)	-
Трейс Пловдив ЕООД	132	2		134
Трейс Пловдив ЕООД - обезценка	(131)			(131)
Трейс ПЗП Ниш АД	199	293	108	384
Трейс Болканс ЕООД	327	78	4	401
Ню Бриджис ЕООД	6	7		13
Трейс Транс ЕООД	-			-
УСМ АД	4		4	
Трейс София ЕАД	68	126	179	15
Трейс Бургас ЕАД	-			
Родопа Трейс ЕАД	-			
Общо	685	524	306	903

Предоставени кредити на свързани лица извън групата

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

Салда по кредити, предоставени на свързани лица извън групата

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Редко Трейс Интернешпънъл ООД	83	14
Общо	83	14

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

Кредитополучател	Вземае към	Начислени	Получени	Вземае към
	31.12.2015 г.	през 2016 г.	през 2016 г.	30.6.2016 г.
Редко Трейс Интернешпънъл ООД	9	5		14
Общо	9	5	-	14

Получени кредити от свързани лица в групата

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
"ТРЕЙС ХОЛИДЕЙ" ЕООД	411	10.50%	31.12.2016	запис на заповед

Салда по получени кредити от свързани лица в групата

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Трейс Холидей ЕООД	323	86
Общо	323	86

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

Банка / Кредитор	Задължение	Начислени	Платени	Задължение
	31.12.2015 г.	през 2016 г.	през 2016 г.	30.6.2016 г.
Трейс Холидей ЕООД	68	18		86
Трейс ПЗП Враня АД		1	1	-
Общо	68	19	1	86

2. Финансови показатели

Показатели	2016 г.	2015 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Дълготрайни активи /общо/	84 238	79 978	4 260	5%
Краткотрайни активи в т.ч.	100 681	177 831	(77 150)	-43%
Материални запаси	1 797	524	1 273	243%
Краткосрочни вземания	77 852	98 537	(20 685)	-21%
Краткосрочни финансови активи	11 789	20 510	(8 721)	-43%
Парични средства	9 243	58 260	(49 017)	-84%
Обща сума на активите	184 919	257 809	(72 890)	-28%
Собствен капитал	96 575	94 244	2 331	2%
Финансов резултат	5 729	18 899	(13 170)	-70%
Дългосрочни пасиви	10 823	9 611	1 212	13%
Краткосрочни пасиви	77 521	153 954	(76 433)	-50%
Обща сума на пасивите	88 344	163 565	(75 221)	-46%
Приходи общо	50 933	67 455	(16 522)	-24%
Приходи от продажби	41 433	48 458	(7 025)	-14%
Разходи общо	45 756	52 263	(6 507)	-12%

Коефициенти	2016 г.	2015 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:				
На собствения капитал	0.06	0.20	(0.14)	-70%
На активите	0.03	0.07	(0.04)	-58%
На пасивите	0.06	0.12	(0.05)	-44%
На приходите от продажби	0.14	0.39	(0.25)	-65%
Ефективност:				
На разходите	1.11	1.29	(0.18)	-14%
На приходите	0.90	0.77	0.12	16%

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.06.2016г.

Ликвидност:				
Обща ликвидност	1.30	1.16	0.14	12%
Бърза ликвидност	1.28	1.15	0.12	11%
Незабавна ликвидност	0.27	0.51	(0.24)	-47%
Абсолютна ликвидност	0.12	0.38	(0.26)	-68%
Финансова автономност:				
Финансова автономност	1.09	0.58	0.52	90%
Задлъжнялост	0.91	1.74	(0.82)	-47%