

„ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2016г.

Финансовият отчет към 30.09.2016г. от страница 1 до страница 61 е одобрен и подписан от името на „ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД от:

Изпълнителен директор:

Инж. Боян Делчев

Съставител:

Даниела Караславова



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

Антон Николов Дончев

Мария Георгиева Каварджикова

Изпълнителни директори

Николай Ганчев Михайлов

Боян Стоянов Делчев

Мирослав Калчев Манолов

Съставител

Даниела Минева Караславова

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

Брой служители включително клонове

263 (двеста шестдесет и три)

Финансовият отчет е индивидуален отчет на предприятието.

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

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

30.09.2016г.



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 30.09.2016г.

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 Европейската комисия и съответно, не са взети в предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила ще зависят от решенията за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

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 30.09.2016г.

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 30.09.2016г.

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 30.09.2016г.

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 30.09.2016г.

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 30.09.2016г.

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 30.09.2016г.

| | | | | | | |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 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 набиране на средствата за фонд “Пенсии” чрез трансфер в размер на 12 % върху сбора от осигурителните доходи на всички осигурени лица. Тази практика остана непроменена и през следващите години, включително и за 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;

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

- 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 30 септември 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

Взависимост 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 искове и материални стимули до степента, в която е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и същите могат да бъдат надеждно оценени.

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

Разходите по договора включват:

• разходи, които са пряко свързани с конкретния договор:

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

- разходи за материали, използвани при строителството;

- амортизация на машините и съоръженията, използвани по договора;

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

- разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения;

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

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

- искове от трети страни.

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

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

- 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:

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

- 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 подобрене на отговарящ на условията актив.

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

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

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

или

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

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

Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

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

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

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

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА 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 | | | 1 737 | 8 | 39 | 2 966 | 4 750 |
| Излезли | | | (12) | (373) | (152) | (2 329) | (2 866) |
| Ефекти от валутни преизчисления | | | | | (1) | | (1) |
| Салдо към 30.9.2016 | 4 383 | 670 | 14 764 | 11 703 | 1 290 | 1 315 | 34 125 |
| 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 | | 19 | 659 | 1 192 | 164 | | 2 034 |
| Излезли | | | (12) | (373) | (143) | | (528) |
| Салдо към 30.9.2016 | - | 102 | 3 689 | 5 245 | 648 | - | 9 684 |
| Балансова стойност | | | | | | | |
| Балансова стойност към 31.12.2015 | 4 383 | 587 | 9 997 | 7 642 | 777 | 678 | 24 064 |
| Балансова стойност към 30.9.2016 | 4 383 | 568 | 11 075 | 6 458 | 642 | 1 315 | 24 441 |

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 | 340 | 212 | 552 |
| Салдо към 30.9.2016 | 1 557 | 2 131 | 3 688 |
| Амортизация | | | |
| Салдо към 31.12.2014 | | 96 | 96 |
| Постъпили | | 26 | 26 |
| Салдо към 31.12.2015 | - | 122 | 122 |

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

| | | | |
|-----------------------------------|-------|------------|------------|
| Постъпили | | 33 | 33 |
| Салдо към 30.9.2016 | - | 155 | 155 |
| Балансова стойност | | | |
| Балансова стойност към 31.12.2015 | 1 217 | 1 797 | 3 014 |
| Балансова стойност към 30.9.2016 | 1 557 | 1 976 | 3 533 |

1.3. Дълготрайни 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 30.9.2016 | - | 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 | | 9 | | 9 |
| Излезли | | (6) | (71) | (77) |
| Салдо към 30.9.2016 | - | 43 | 10 | 53 |
| Балансова стойност | | | | |
| Балансова стойност към 31.12.2015 | - | 27 | 2 | 29 |
| Балансова стойност към 30.9.2016 | - | 23 | 2 | 25 |

1.4. Нетекущи финансови активи

| | Нетекущи финансови активи | 30.9.2016 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 | 30.9.2016 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 (Δ) | | | 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 |
| Родопс Трейс ЕАД | 100.00% | 170 | 100.00% | 170 |

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

| | | | | |
|--|---------|---------|---------|---------|
| Инфрастрой ЕООД | 100.00% | 3 408 | 100.00% | 3 408 |
| Трейс- Пловдив ЕООД | 100.00% | 1 245 | 100.00% | 1 245 |
| 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 ДЗД | 55.00% | | 55.00% | |
| ТРЕЙС-БГ ДЗД | 51.00% | | 51.00% | |
| ТРЕЙС ИНЖЕНЕРИНГ ДЗД | 51.00% | | 51.00% | |
| ТРЕЙС ВИА ДЗД | 95.00% | | 95.00% | |
| МАГИСТРАЛА ТРЕЙС ДЗД | 75.00% | | 75.00% | |
| ДЗД ТРЕЙС РОДОПИ | 60.00% | | 60.00% | |
| ДЗД ТРЕЙС ЦЕНТЪР | 70.00% | | 70.00% | |
| ДЗД ТРЕЙС ИНЖЕКТ | 60.00% | | 60.00% | |
| ДЗД ТРЕЙС-ПЛЕВЕН | 51.00% | | 51.00% | |
| ХЕМУС А2 ДЗД | 60.00% | | 60.00% | |
| ТРЕЙС СВОГЕ ДЗД | 60.00% | | 60.00% | |
| ТРЕЙС ПОРДИМ ДЗД | 80.00% | | 80.00% | |
| ТРЕЙС СОП ДЗД | 60.00% | | 60.00% | |
| МЕТРО ДРУЖБА ДЗД | 98.00% | | 98.00% | |
| СЕРДИКА ДЗД | 90.00% | | 90.00% | |
| ТРЕЙС ЗАПАД ДЗД | 70.00% | | 70.00% | |
| ТРЕЙС СЛЪНЧЕВ БРЯГ ДЗД | 70.00% | | 70.00% | |
| ЛЮЛИН ТРЕЙС ДЗД | 55.00% | | 55.00% | |
| ТРЕЙС ИЗТОК ДЗД | 70.00% | | 70.00% | |
| ТРЕЙС ЕЪР ДЗД | 80.00% | | 80.00% | |
| ТРЕЙС СОП ЕООД | 100.00% | | 100.00% | |
| МЕТРО ДРУЖБА ЕООД | 100.00% | | 100.00% | |
| ВИТОША 2014 ДЗД | 60.00% | | 60.00% | |
| ОБХОД ВРАЦА ДЗД | 90.00% | | 90.00% | |
| ТРЕЙС АПРИЛЦИ ДЗД | 80.00% | | 80.00% | |
| ОБХОД МОНГАНА ДЗД | 90.00% | | 90.00% | |
| ТРЕЙС-КОРДЕЕЛ-ПЕРНИК ДЗД | 60.00% | | 60.00% | |
| ТРЕЙС МОСТОВИК ДЖОЙНТ ВЕНЧЪР | 90.00% | | 90.00% | |
| ПАРК ЯВОРОВ ДЗД | 90.00% | | 90.00% | |
| ТРЕЙС ЯМБОЛ ДЗД | 80.00% | | 80.00% | |
| ТРЕЙС ИНФРА ДЗД | 80.00% | | 80.00% | |
| ОБЕДИНЕНИЕ ЛЕТИЩЕ ПРАГА 2013 | 70.00% | | 70.00% | |
| ОБЕДИНЕНИЕ ВОДОСНАБДЯВАНЕ БЕНЕШОВ 2014 | 50.00% | | 50.00% | |
| СМОЛЯН-ЮГ ДЗД | 60.00% | | 60.00% | |
| ТРАПЕЗИЦА ДЗД | 95.00% | | 95.00% | |
| ТРЕЙС ПРИБОР ДЗД | 51.00% | | 51.00% | |
| ЧЕПЕЛАРЕ ДЗД | 51.00% | | 51.00% | |

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

| | | |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| МАРКИРОВКА 2014 ДЗЗД | 70.00% | |
| ТРЕЙС ВИТОША ДЗЗД | 80.00% | |
| ЦАРИГРАДСКО ДЗЗД | 95.00% | |
| САМАРА 2015 ДЗЗД | 70.00% | |
| ЗГОРИГРАД ДЗЗД | 90.00% | |
| СДРЕЖЕНИЕ ТРЕЙС ВИАСТРОЙ ДЗЗД | 55.00% | |
| ЗАГОРЕ ДЗЗД | 51.00% | |
| Общо | 43 067 | 40 726 |

Във връзка с успешно приключило 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 | 30.9.2016 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 | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|--|--------------|---------------|
| Неконтролиращи участия в капитали на предприятия | 60 | 60 |
| Общо | 60 | 60 |

| Вид | 30.9.2016 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 |

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

| | | |
|-------------------|-----------|-----------|
| КАРПОШ СТРОЙ ДЗЗД | 20% | 20% |
| Общо | 60 | 60 |

1.5. Нетекущи търговски и други вземания

| Вид | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---------------|---------------|
| Вземания от свързани лица в групата /нето/ | 822 | 1 571 |
| Вземания по продажби | 822 | 1 571 |
| Вземания от свързани лица извън групата /нето/ | 6 402 | 5 919 |
| Вземания по продажби | 6 402 | 5 919 |
| Вземания по продажби /нето/ | 4 519 | 2 838 |
| Вземания по продажби | 4 519 | 2 838 |
| Други нетекущи вземания | 930 | 426 |
| Предоставени гаранции и депозити | 732 | 192 |
| Предплатени разходи | 190 | 226 |
| Други вземания | 16 | 16 |
| Обезценка на други вземания | (8) | (8) |
| Общо | 12 673 | 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 30.09.2016г. 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 септември 2016 | |
|-----------------------------------|------------------|----------------|--|----------------|------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | временна разлика | отсрочен данък | увеличение | | намаление | | временна разлика | отсрочен данък |
| | временна разлика | отсрочен данък | 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 | 140 | 14 | (884) | (88) | 192 | 20 |
| Провизии | 5 902 | 590 | | | | | 5 902 | 590 |
| Дългосрочни доходи на персонала | 23 | 2 | | | | | 23 | 2 |
| Общо активи: | 15 714 | 1 571 | 140 | 14 | (3 335) | (333) | 12 519 | 1 252 |
| Пасиви по отсрочени данъци | | | | | | | | |
| Амортизации | 2 734 | 273 | 939 | 94 | | | 3 362 | 336 |
| Общо пасиви: | 2 734 | 273 | 939 | 94 | - | - | 3 362 | 336 |
| Отсрочени данъци (нето) | 12 980 | 1 298 | (799) | (80) | (3 335) | (333) | 8 846 | 885 |

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

1.7. Материални запаси

| Вид | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|--------------------------------|---------------------|----------------------|
| Материали в т.ч. /нето/ | 1 491 | 493 |
| Основни материали | 1 459 | 458 |
| Горива и смазочни материали | 10 | 14 |
| Други материали | 22 | 21 |
| Стоки /нето/ | 22 | 31 |
| Стоки | 22 | 31 |
| Общо | 1 513 | 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 | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---------------------|----------------------|
| Вземания от свързани лица в групата /нето/ | 36 166 | 56 512 |
| Вземания по продажби | 10 949 | 32 271 |
| Обезценка на вземания по продажби | (881) | (1 099) |
| Вземания по предоставени аванси | 6 327 | 7 275 |
| Вземания по дивиденди | 19 771 | 17 959 |
| Други вземания | | 125 |
| Обезценка на други вземания | | (19) |
| Вземания от свързани лица извън групата /нето/ | 6 424 | 11 451 |
| Вземания по продажби | 6 090 | 11 118 |
| Вземания по предоставени аванси | 4 | 3 |
| Вземания по дивиденди | 330 | 330 |
| Други вземания | | |
| Вземания по продажби /нето/ | 15 704 | 24 813 |
| Вземания по продажби | 15 704 | 24 813 |
| Вземания по предоставени аванси /нето/ | 10 754 | 2 042 |
| Вземания по предоставени аванси | 10 920 | 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 | 13 | 2 |
| Социално осигуряване | 13 | 2 |
| Други текущи вземания | 1 579 | 1 240 |
| Предоставени гаранции и депозити | 585 | 93 |
| Вземания по застраховане | 3 | 77 |
| Предплатени разходи | 698 | 1 003 |
| Други вземания | 293 | 67 |
| Общо | 70 705 | 96 125 |

В стойността на текущите търговски вземания са включени 4 977 хил.лв. гаранционни удръжки по строителни договори.

В стойността на текущите вземания по продажби със свързани лица са включени 957 хил.лв. търговски вземания, закупени с договори за цесия.

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

1.9. Данъци за възстановяване

| Вид | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---------------------------------|--------------|---------------|
| Данък върху добавената стойност | 2 199 | 2 412 |
| Корпоративен данък | 45 | |
| Общо | 2 244 | 2 412 |

1.10. Текущи финансови активи

| Текущи финансови активи | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Вземания по лизингови договори | | 9 |
| Кредити и вземания | 16 131 | 20 501 |
| Общо | 16 131 | 20 510 |

1.10.1. Вземания по лизингови договори – текущи

| Вид | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|--|--------------|---------------|
| Вземания по лизинг от свързани лица в групата /нето/ | - | 9 |
| Вземания по лизинг от свързани лица в групата | | 9 |
| Общо | - | 9 |

1.10.2. Кредити и вземания – текущи

| Вид | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|-------------|---------------|---------------|
| Кредити | 16 131 | 20 501 |
| Общо | 16 131 | 20 501 |

1.10.2.1. Кредити

| Вид | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---------------|---------------|
| Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/ | 15 821 | 20 312 |
| Вземания по кредити от свързани лица в групата | 14 765 | 20 453 |
| Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата | 1 235 | 2 050 |
| Обезценка на вземания по кредити от свързани лица в групата | (179) | (2 191) |
| Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/ | 99 | 92 |
| Вземания по кредити от свързани лица извън групата | 83 | 83 |
| Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата | 16 | 9 |
| Вземания по кредити от несвързани лица /нето/ | 211 | 97 |
| Вземания по кредити от несвързани лица | 110 | |
| Вземания по лихви по кредити от несвързани лица | 101 | 97 |
| Общо | 16 131 | 20 501 |

Салда по предоставени заеми, без свързани лица

| Кредитополучател | Краткосрочна част по амортизируема стойност | |
|-----------------------------|---|------------|
| | Главница | Лихви |
| Смарт Синерджи Консулт ЕООД | 110 | 4 |
| Други | | 97 |
| Общо | 110 | 101 |

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

1.11. Парични средства

| Вид | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|--|--------------|---------------|
| Парични средства в брой | 54 | 92 |
| в лева | 16 | 34 |
| във валута | 38 | 58 |
| Парични средства в разплащателни сметки | 5 704 | 58 164 |
| в лева | 2 166 | 49 041 |
| във валута | 3 538 | 9 123 |
| Парични еквиваленти | 22 | 3 |
| Вземания от подотчетни лица | 22 | 3 |
| Други парични средства | 9 | 1 |
| Общо | 5 789 | 58 260 |

1.12. Собствен капитал

| Вид акции | 30.9.2016 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 | (3 999) | (19 864) | 4.97 | (16 251) | (111 101) | 6.84 |
| Общо: | 24 196 001 | 24 180 136 | | 24 183 749 | 24 088 899 | |

1.12.1. Основен капитал

| Акционер | 30.9.2016 г. | | | | 31.12.2015 г. | | | |
|------------------------------------|--------------|------------|------------|--------|---------------|------------|------------|--------|
| | Брой акции | Стойност | Платени | % Дял | Брой акции | Стойност | Платени | % Дял |
| Гални-Н ЕООД | 2 178 000 | 2 178 000 | 2 178 000 | 9.00% | 2 178 000 | 2 178 000 | 2 178 000 | 9.00% |
| Николай Михайлов | 16 205 831 | 16 205 831 | 16 205 831 | 66.97% | 16 205 831 | 16 205 831 | 16 205 831 | 66.97% |
| 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 | 5 264 217 | 5 264 217 | 5 624 217 | 21.75% | 5 255 111 | 5 151 321 | 5 151 321 | 21.72% |
| Трейс Груп Холд АД-собствени акции | 3 999 | 3 999 | 3 999 | 0.02% | 16 251 | 120 041 | 120 041 | 0.07% |

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

| | | | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| Общо: | 24 200 000 | 24 200 000 | 24 200 000 | 100% | 24 200 000 | 24 200 000 | 24 200 000 | 100% |
| Трейс Груп Холд АД- собствени акции по себестойнос т | (3 999) | (19 864) | (19 864) | | (16 251) | (111 101) | (111 101) | |
| Общо: | 24 196 001 | 24 180 136 | 24 180 136 | 100% | 24 183 749 | 24 088 899 | 24 088 899 | 100% |

1.12.2. Премии от емисии

Премията 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 123 хил.лв. е формиран от преизчисления на чуждестранни дейности през 2013г., 2014г., 2015г. и 2016г.

| | Резерв от преизчисления |
|--|------------------------------------|
| Резерви към 31.12.2014 г. | 32 |
| Преизчислени резерви към 31.12.2014 г. | 32 |
| Увеличения от: | 16 |
| Разпределение на печалба | |
| Други | 16 |
| Резерви към 31.12.2015 г. | 48 |
| Увеличения от: | 75 |
| Разпределение на печалба | |
| Други | 75 |
| Резерви към 30.9.2016 г. | 123 |

1.12.4. Резерви

| | Общи резерви | Други резерви | Общо резерви |
|--|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Резерви към 31.12.2014 г. | 2420 | 18 791 | 21 211 |
| Преизчислени резерви към 31.12.2014 г. | 2 420 | 18 791 | 21 211 |
| Увеличения от: | - | 8 216 | 8 216 |
| Разпределение на печалба | | 8 216 | 8 216 |
| Други | | | |
| Резерви към 31.12.2015 г. | 2 420 | 27 007 | 29 427 |
| Увеличения от: | - | 15 333 | 15 333 |
| Разпределение на печалба | | 15 333 | 15 333 |
| Други | | | |
| Резерви към 30.9.2016 г. | 2 420 | 42 340 | 44 760 |

1.12.5. Финансов резултат

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

| 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: | 5 064 |
| Печалба за годината 2016 | 5 064 |
| Намаления от: | (18 899) |
| Разпределение на печалба в резерви | (15 333) |
| Разпределение на дивиденди | (3 566) |
| Печалба към 30.9.2016 г. | 5 080 |
| Финансов резултат към 31.12.2014 г. | 11 541 |
| Финансов резултат към 31.12.2015 г. | 18 915 |
| Финансов резултат към 30.9.2016 г. | 5 080 |

1.13. Нетекучи финансови пасиви

| Нетекучи финансови пасиви | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---------------------|----------------------|
| Задължения по лизингови договори | 1 398 | 656 |
| Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност | 1 077 | 1 237 |
| Общо | 2 475 | 1 893 |

1.13.1. Задължения по лизингови договори - нетекучи

| Вид | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|--|---------------------|----------------------|
| Задължения по лизинг към несвързани лица | 1 398 | 656 |
| Общо | 1 398 | 656 |

1.13.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – нетекучи

| Вид | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|--------------------------------|---------------------|----------------------|
| Задължения по получени кредити | 1 077 | 1 237 |
| Общо | 1 077 | 1 237 |

1.13.2.1. Задължения по получени кредити

| Вид | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---------------------|----------------------|
| Задължения по кредити към финансови предприятия | 1 077 | 1 237 |
| Общо | 1 077 | 1 237 |

1.14. Нетекучи търговски и други задължения

| Вид | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---------------------|----------------------|
| Задължения към свързани лица в групата | 7 172 | 6 350 |
| Задължения по доставки | 7 172 | 6 350 |
| Задължения към свързани лица извън групата | 569 | 569 |
| Задължения по доставки | 569 | 569 |
| Задължения по доставки | 642 | 276 |

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

| | | |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Други нетекущи задължения | 510 | 502 |
| Задължения по гаранции и депозити | 510 | 251 |
| Други задължения | | 251 |
| Общо | 8 893 | 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 | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---------------------|----------------------|
| Провизии за дългосрочни доходи на персонала | 21 | 21 |
| Общо | 21 | 21 |

| Вид | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|--|---------------------|----------------------|
| Сегашна стойност на задължението на 1 януари | 21 | 21 |
| Задължение признато в баланса на 1 януари | 21 | 21 |
| Сегашна стойност на задължението към 31 декември | 21 | 21 |
| Задължение признато в баланса към 30 септември | 21 | 21 |

1.16. Текущи финансови пасиви

| Текущи финансови пасиви | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---------------------|----------------------|
| Задължения по лизингови договори | 99 | 343 |
| Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност | 11 194 | 4 544 |
| Общо | 11 293 | 4 887 |

1.16.1. Задължения по лизингови договори – текущи

| Вид | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|--|---------------------|----------------------|
| Задължения по лизинг към несвързани лица | 99 | 343 |
| Общо | 99 | 343 |

1.16.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – текущи

| Вид | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|--------------------------------|---------------------|----------------------|
| Задължения по получени кредити | 11 194 | 4 544 |
| Общо | 11 194 | 4 544 |

1.16.2.1 Задължения по получени кредити

| Вид | 30.9.2016 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 | 95 | 68 |
| Задължения по кредити към финансови предприятия | 10 776 | 4 124 |
| Задължения по лихви по кредити към финансови предприятия | | 8 |
| Общо | 11 194 | 4 544 |

Получени заеми, без свързани лица

| Банка / Кредитор | Договорен размер на кредита | Л. % | Падеж | Обезпечения/Гаранции |
|--------------------------|------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------------------|
| Банка Пиреос България АД | 245 | 3мес.Sofibor+3% | 30.06.2021 | Ипотeka |

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

| | | | | |
|----------------------|--------|--|------------|----------------------------------|
| Уникредит Булбанк АД | 13 000 | 1мес.Sofibor+2.50% 1мес | 02.09.2017 | Ипотeka, залог ДМА и вземания |
| SG Експресбанк АД | 861 | Euribor+3.75% 1мес | 30.08.2020 | Ипотeka |
| SG Експресбанк АД | 866 | Euribor+3.25% 1мес.Sofibor+3.15% BGN /1мес | 30.06.2020 | Ипотeka |
| ОББ АД | 3 000 | Euribor+3.15%- EUR | 30.09.2017 | Ипотeka, залог ДМА и вземания |
| Инвестбанк | 3 000 | 6% | 31.05.2017 | Ипотeka, залог ДМА и вземания |

Салда по получени заеми, без свързани лица

| Банка / Кредитор | Краткосрочна част по амортизируема стойност | | Дългосрочна част по амортизируема стойност | |
|--------------------------|--|----------|---|----------|
| | Главница | Лихви | Главница | Лихви |
| Уникредит Булбанк АД | 7 445 | | | |
| SG Експресбанк АД | 432 | | 892 | |
| ОББ АД | 1 664 | | | |
| Инвестбанк | 1 187 | | | |
| Банка Пиреос България АД | 48 | | 185 | |
| Общо | 10 776 | - | 1 077 | - |

1.17. Текущи търговски и други задължения

| Вид | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---------------|----------------|
| Задължения към свързани лица в групата | 18 052 | 28 632 |
| Задължения по доставки | 17 599 | 27 757 |
| Задължения по получени аванси | 453 | 875 |
| Други задължения | | |
| Задължения към свързани лица извън групата | 17 812 | 73 089 |
| Задължения по доставки | 4 567 | 67 088 |
| Задължения по получени аванси | 7 528 | |
| Задължения по дивиденди | 5 220 | 5 573 |
| Задължения по гаранции и депозити | 497 | 428 |
| в т.ч. гаранции на НС, УС, СД | 497 | 428 |
| Задължения по доставки | 8 792 | 18 745 |
| Задължения по получени аванси | 12 107 | 17 965 |
| Други текущи задължения | 970 | 1 237 |
| Задължения по гаранции и депозити | 513 | 519 |
| Задължения по застраховки | 72 | 112 |
| Други задължения | 385 | 606 |
| Общо | 57 733 | 139 668 |

1.18. Данъчни задължения

| Вид | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---------------------------------|--------------|---------------|
| Данък върху добавената стойност | 2 | 1 414 |
| Корпоративен данък | | 710 |
| Корпоративен данък - лихви | 114 | 164 |

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

| | | |
|--|------------|--------------|
| Данък върху доходите на физическите лица | 55 | 85 |
| Данък върху разходите | | 21 |
| Други данъци | 12 | 6 |
| Общо | 183 | 2 400 |

1.19. Задължения към персонал

| Вид | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|--|--------------|---------------|
| Задължение към персонал | 406 | 546 |
| в т.ч. задължения по неизползвани отпуски | 60 | 60 |
| Задължение към социално осигуряване | 154 | 184 |
| в т.ч. задължения по неизползвани отпуски | 11 | 11 |
| Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения | 148 | 812 |
| Задължение към ключов ръководен персонал - осигуровки | 1 | 1 |
| Задължение по извънтрудови правоотношения - възнаграждения | 2 | 1 |
| Общо | 711 | 1 544 |

1.20. Текущи провизии

| Вид | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|--------------|---------------|
| Провизии за конструктивни задължения в т.ч. | 3 903 | 5 455 |
| Провизии по СМР договори | 3 883 | 5 435 |
| Провизии по предстоящи разходи | 20 | 20 |
| Общо | 3 903 | 5 455 |

2. Отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от продажби

| Вид приход | 30.9.2016 г. | 30.9.2015 г. |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Продажби на стоки в т.ч. | 3 764 | - |
| Продажби на ЖП материали | 1 709 | |
| Продажба на битум | 2 011 | |
| Други продажби | 44 | 10 |
| Продажби на услуги в т.ч. | 68 622 | 96 665 |
| СМР услуги | 67 695 | 94 828 |
| Услуги по управление на обекти | 927 | 1 836 |
| Други услуги | | 1 |
| Други приходи в т.ч. | 3 441 | 2 028 |
| Продажби на материали | 29 | 17 |
| Продажби на наеми | 2 537 | 1 742 |
| Продажби - други | 251 | |
| Други | 624 | 269 |
| Общо | 75 827 | 98 703 |

2.1.2. Финансови приходи

| Вид приход | 30.9.2016 г. | 30.9.2015 г. |
|--------------------|--------------|--------------|
| Приходи от участия | 8827 | 18148 |

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

| | | |
|------------------------------------|--------------|---------------|
| Приходи от лихви в т.ч. | 960 | 1 216 |
| по търговски заеми | 829 | 964 |
| по лизингови договори | | 95 |
| по сметки | | 1 |
| по търговски вземания | 131 | 156 |
| Положителни курсови разлики | 88 | 142 |
| Други финансови приходи | 5 | 7 |
| Общо | 9 880 | 19 513 |

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

| Вид разход | 30.9.2016 г. | 30.9.2015 г. |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Основни материали за производство | 9 812 | 5 596 |
| Горивни и смазочни материали | 338 | 431 |
| Резервни части | 57 | 1 |
| Инструменти | 30 | 44 |
| Работно облекло | 32 | 26 |
| Ел. енергия | 67 | 69 |
| Топлоенергия | 5 | 7 |
| Вода | 18 | 5 |
| Гуми | 8 | 6 |
| Консумативи превозни средства | | 50 |
| Офис материали и консумативи | 4 | 4 |
| Канцеларски материали | 92 | 83 |
| Рекламни материали | 1 | 1 |
| Тръжни документи | | 1 |
| МЦЦ | 12 | 4 |
| Природен газ | | 1 |
| Други материали | 54 | 57 |
| Общо | 10 530 | 6 386 |

2.2.2. Разходи за външни услуги

| Вид разход | 30.9.2016 г. | 30.9.2015 г. |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Подизпълнители | 49 839 | 76 610 |
| Наета механизация | 1 666 | 3505 |
| Наеми | 687 | 710 |
| Ремонти | 6 | 8 |
| Реклама | 80 | 71 |
| Съобщителни услуги | 98 | 84 |
| Консултански и други договори | 2 274 | 593 |
| Граждански договори и хонорари | 92 | 11 |
| Застраховки | 421 | 411 |
| Данъци и такси | 195 | 155 |
| Охрана | 166 | 235 |
| Абонаменти | 22 | 28 |
| Лабораторни изпитвания | 376 | 562 |

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

| | | |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Техническо обслужване ДМА | 49 | 51 |
| Обучение | 25 | 15 |
| Митнически услуги | 5 | |
| Транспортни услуги | 156 | 42 |
| Съдебни услуги | | 12 |
| Одит | 95 | 91 |
| Проектиране | 396 | |
| Членски внос | 8 | 8 |
| Услуги, обслужване | 6 | 109 |
| Услуги по договор | | 160 |
| Правно обслужване | 302 | |
| Други разходи за външни услуги | 815 | 391 |
| Общо | 57 779 | 83 862 |

2.2.3. Разходи за амортизации

| Вид разход | 30.9.2016 г. | 30.9.2015 г. |
|--|---------------------|---------------------|
| Разходи за амортизации на производствени | 1 820 | 1 401 |
| дълготрайни материални активи | 1 820 | 1 401 |
| Разходи за амортизации на административни | 256 | 281 |
| дълготрайни материални активи | 247 | 275 |
| дълготрайни нематериални активи | 9 | 6 |
| Общо | 2 076 | 1 682 |

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

| Разходи за: | 30.9.2016 г. | 30.9.2015 г. |
|--|---------------------|---------------------|
| Разходи за заплати на в т.ч. | 5 061 | 4 819 |
| производствен персонал | 1 927 | 1 600 |
| административен персонал | 3 134 | 3 219 |
| Разходи за осигуровки на в т.ч. | 682 | 577 |
| производствен персонал | 337 | 279 |
| административен персонал | 345 | 298 |
| Общо | 5 743 | 5 396 |

2.2.5. Други разходи

| Вид разход | 30.9.2016 г. | 30.9.2015 г. |
|--|---------------------|---------------------|
| Разходи за командировки | 63 | 190 |
| Разходи представителни | 78 | 89 |
| Разходи за трудова медицина | 3 | 2 |
| Разходи за лихви по държавни вземания | | 16 |
| Разходи за глоби и неустойки | 6 | |
| Разходи за дарения | 9 | 4 |
| Провизии за задължения | | |
| Разходи без документ | 38 | 25 |
| Социални разходи, представени в натура | 20 | |
| Непризнат данъчен кредит | | 107 |
| Разходи по чл.209 ЗКПО | 10 | 30 |
| Провизии по СМР договори | | 337 |
| Други разходи | 78 | 2 596 |
| Общо | 305 | 3 396 |

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

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

| Вид разход | 30.9.2016 г. | 30.9.2015 г. |
|---|--------------|--------------|
| Балансова стойност на продадени активи /нето/ | 3 449 | 68 |
| Балансова стойност на продадени активи | 3 449 | 68 |
| Общо | 3 449 | 68 |

2.2.7. Финансови разходи

| Вид разход | 30.9.2016 г. | 30.9.2015 г. |
|---|--------------|--------------|
| Разходи за лихви в т.ч. | 407 | 502 |
| по търговски заеми | 60 | 31 |
| по заеми от финансови предприятия | 216 | 332 |
| по лизингови договори | 31 | 20 |
| по търговски задължения | 100 | 119 |
| Разходи, свързани с банкови гаранции | 610 | |
| Отрицателни курсови разлики | 407 | 83 |
| Други финансови разходи | 213 | 685 |
| Общо | 1 637 | 1 270 |

2.2.8. Резултат от освобождаване от нетекущи активи

| Вид разход | 30.9.2016 г. | 30.9.2015 г. |
|---|--------------|--------------|
| Резултат от освобождаване от имоти, машини, съоръжения | 101 | 2 |
| Балансова стойност на отписани активи | | 1 |
| Приходи от освобождаване от активи | 101 | 3 |
| Резултат от освобождаване от нематериални активи | 1 188 | - |
| Приходи от освобождаване от активи | 1 188 | |
| Общо | 1 289 | 2 |

2.2.9. Разход за данъци

| Вид разход | 30.9.2016 г. | 30.9.2015 г. |
|---------------------|--------------|--------------|
| Данъци от печалбата | - | 17 |
| Други | 413 | 38 |
| Общо | 413 | 55 |

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 септември 2016 | | | 30 септември 2015 | | |
|--|-------------------|----------|------------|-------------------|----------|-------------|
| | преди данък | данък | след данък | преди данък | данък | след данък |
| Друг всеобхватен доход | | | | | | |
| Преизчисления на чуждестранни дейности | 75 | | 75 | (48) | | (48) |
| Друг всеобхватен доход | 75 | - | 75 | (48) | - | (48) |

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 – 66.97%.

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 ИНТЕРНЕТЪНЪА 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 |
| ЗГОРИГРАД ДЗЗД | ИНФРА КОМЕРС ЕООД |
| ТРЕЙС ВИАСТРОЙ ДЗЗД | ЗАГОРЕ ДЗЗД |

Асоциирани предприятия на предприятието:

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

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

Метро Строителство ДЗЗД

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
Николай Костадинов Вълев - Член на СД
Антон Николов Дончев - Член на СД
Мария Георгиева Кавърджикова - Член на СД

Сделки и салда със свързани лица

Продажби на свързани лица в групата

| Клиент | Вид сделка | 30.9.2016 г. | 30.9.2015 г. |
|---|----------------------------------|--------------|--------------|
| Трейс София ЕАД | Продажба на услуги, стоки, лихви | 1 022 | 1 205 |
| Пи Ес Ай АД | Продажба на услуги, стоки, лихви | 3 444 | 11 206 |
| ПСФ Мостинженеринг АД | Продажба на услуги, стоки, лихви | 2 950 | 4 281 |
| УСМ АД | Продажба на услуги, стоки, лихви | 74 | 186 |
| Трейс Бургас ЕАД | Продажба на услуги, стоки, лихви | 1 147 | 1 503 |
| Трейс Транс ЕООД | Продажба на услуги, стоки, лихви | | 241 |
| Метро Дружба ЕООД | Продажба на услуги, стоки, лихви | 13 | 15 |
| Родопс Трейс ЕАД | Продажба на услуги, стоки, лихви | 336 | 1 143 |
| Строителна Компания Трейс АД - в ликвидация | | 1 | |
| Инфрастрой ЕООД | Продажба на услуги, стоки, лихви | 1 286 | 657 |
| Трейс СОП ЕООД | | 28 | |
| Трейс Комерс ЕООД | Продажба на услуги, стоки, лихви | | 817 |
| Трейс Интернешънъл ЕООД | Продажба на услуги, стоки, лихви | 14 | 61 |
| Трейс Болканс | Продажба на услуги, стоки, лихви | | 16 |

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

| | | | |
|--------------------------------|----------------------------------|---------------|---------------|
| Трейс ПЗП Ншп АД | Продажба на услуги, стоки, лихви | 3 758 | 203 |
| Инфра комерс ЕООД (Декон ЕООД) | | 9 | |
| ДЗЗД Трейс Своге | Продажба на услуги, стоки, лихви | 1 268 | 5 540 |
| ДЗЗД Трейс Соп | Продажба на услуги, стоки, лихви | | 2 727 |
| ДЗЗД Метро Дружба | Продажба на услуги, стоки, лихви | | 6 207 |
| ДЗЗД Трейс-Кордеел -Перник | Продажба на услуги, стоки, лихви | | 1 235 |
| ДЗЗД Обединение Обход Монтана | Продажба на услуги, стоки, лихви | 49 | 6 804 |
| ДЗЗД Смолян юг | Продажба на услуги, стоки, лихви | 1 740 | 3 333 |
| ДЗЗД Трапезица | Продажба на услуги, стоки, лихви | 730 | 365 |
| ДЗЗД Трейс Инфра | Продажба на услуги, стоки, лихви | | 1 427 |
| ДЗЗД Цариградско | Продажба на услуги, стоки, лихви | 965 | 8 141 |
| ДЗЗД Трейс Инжект | Продажба на услуги, стоки, лихви | | 19 |
| ДЗЗД Обход Враца | Продажба на услуги, стоки, лихви | | 23 |
| ДЗЗД Трейс Прибор | Продажба на услуги, стоки, лихви | 1 164 | 446 |
| ДЗЗД Самара | Продажба на услуги, стоки, лихви | 2 217 | |
| ДЗЗД Витоша | Продажба на услуги, стоки, лихви | | 842 |
| Общо | | 22 694 | 58 643 |

Продажби на свързани лица извън групата

| Клиент | Вид сделка | 30.9.2016 г. | 30.9.2015 г. |
|--|--------------------|---------------|---------------|
| Галини-Н ЕООД | Продажба на услуги | 3 | |
| Галини ЕООД | Продажба на услуги | 15 | 6 |
| Джи Си Еф СК -13 Трейс Рейлинфра Консорциум АД | Продажба на услуги | 4 316 | 8 608 |
| Кордеел - България ЕАД | Продажба на услуги | | 7 |
| Мегаинвест- Холд ЕООД | Продажба на услуги | 17 | 95 |
| Инфраструктурно строителство ЕАД | Продажба на услуги | | 2 014 |
| 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 | 671 |
| ДЗЗД Експо Тех Парк | Продажба на услуги | | 1 017 |
| ДЗЗД Иринополис | Продажба на услуги | | 1 319 |
| ДЗЗД Метро Строителство | Продажба на услуги | 3 492 | |
| ДЗЗД Воден проект Стара Загора | Продажба на услуги | | 653 |
| Системхаус Фау ООД | Продажба на услуги | 1 | |
| Николай Ганчев Михайлов | Продажба на активи | 1 188 | |
| Общо | | 10 752 | 14 790 |

Покупка от свързани лица в групата

| Доставчик | Вид сделка | 30.9.2016 г. | 30.9.2015 г. |
|-----------------------|----------------------------------|--------------|--------------|
| Трейс София ЕАД | Покупка на услуги, на ДМА, лихви | 14 372 | 12 366 |
| Пи Ес Ай АД | Покупка на услуги, на ДМА, лихви | 135 | 3 091 |
| ПСФ Мостинженеринг АД | Покупка на услуги, на ДМА, лихви | 200 | 357 |
| УСМ АД | Покупка на услуги, на ДМА, лихви | 12 | 9 |
| Трейс Бургас ЕАД | Покупка на услуги, на ДМА, лихви | 196 | 690 |
| Трейс Транс ЕООД | Покупка на услуги, на ДМА, лихви | 9 | 18 |
| Метро Дружба ЕООД | Покупка на услуги, на ДМА лихви | 2 | |

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

| | | | |
|-------------------------------|----------------------------------|---------------|---------------|
| Родопа Трейс ЕАД | Покупка на услуги, на ДМА, лихви | 1 610 | 2 448 |
| Инфрастрой ЕООД | Покупка на услуги, на ДМА, лихви | 1 060 | 404 |
| Трейс Комерс ЕООД | Покупка на услуги, на ДМА, лихви | 28 | |
| Трейс Интернешънъл ЕООД | Покупка на услуги, на ДМА, лихви | 971 | 588 |
| Трейс ПЗП Враня АД | Покупка на услуги, на ДМА, лихви | | 481 |
| Виор Велика Моравя | Покупка на услуги, на ДМА, лихви | 2 | 2 |
| Ню Бриджис | Покупка на услуги, на ДМА, лихви | 2 832 | 142 |
| Трейс Болканс | Покупка на услуги, на ДМА, лихви | 2 142 | 979 |
| Инфра комерс ЕООД | Покупка на услуги, на ДМА, лихви | 176 | |
| Трейс ПЗП Ниш АД | Покупка на услуги, на ДМА, лихви | 11 364 | 1 634 |
| ДЗЗД Обединение Обход Монтана | Покупка на услуги, на ДМА, лихви | 3 | |
| ДЗЗД Смолян юг | Покупка на услуги, на ДМА, лихви | 60 | 100 |
| ДЗЗД Трейс Прибор | Покупка на услуги, на ДМА, лихви | 22 | |
| Общо | | 35 196 | 23 309 |

Покупка от свързани лица извън групата

| Доставчик | Вид сделка | 30.9.2016 г. | 30.9.2015 г. |
|--|-------------------|--------------|---------------|
| Галини - Н ЕООД | Покупка на услуги | 2 058 | 26 308 |
| Галини ЕООД | Покупка на услуги | | |
| Джи Си Еф СК -13 Трейс Рейлинфра Консорциум АД | Покупка на услуги | 98 | 33 |
| СК-13 Трансстрой АД | Покупка на услуги | | 3 |
| Инфраструктурно строителство ЕАД | Покупка на услуги | | 178 |
| Инфраструктура и транспортно строителство ЕООД | Покупка на услуги | | 3 |
| Общо | | 2 156 | 26 525 |

Вземания от свързани лица в групата

| Клиент | 30.9.2016 г. | Гаранции | 31.12.2015 г. | Гаранции |
|-------------------------------|--------------|----------|---------------|----------|
| Трейс София ЕАД | 2 049 | | 5273 | |
| Пи Ес Ай АД | 12 041 | | 14234 | |
| ПСФ Мостинженеринг АД | 3 715 | | 1823 | |
| УСМ АД | 1 535 | | 2940 | |
| Трейс Бургас ЕАД | 1 934 | | 1708 | |
| Трейс Транс ЕООД | 122 | | 132 | |
| Метро Дружба ЕООД | 10 | | 10 | |
| Трейс Своге ЕООД | | | 9 | |
| Родопа Трейс ЕАД | 865 | | 1081 | |
| Инфрастрой ЕООД | 250 | | 65 | |
| Трейс Пловдив ЕООД | 72 | | 22 | |
| Трейс СОП ЕООД | 28 | | | |
| Трейс Комерс ЕООД | 145 | | 427 | |
| Трейс Интернешънъл ЕООД | 797 | | 589 | |
| Трейс ПЗП Враня | 503 | | 125 | |
| Ню Бриджис | 1 146 | | 1164 | |
| Трейс Болканс | 4 077 | | 4900 | |
| Трейс ПЗП Ниш | 4 468 | | 374 | |
| ДЗЗД Трейс Своге | 1 712 | | 6874 | |
| ДЗЗД Трейс Соп | | | 1 | |
| ДЗЗД Трейс-Кордеел -Перник | 389 | | 439 | |
| ДЗЗД Трейс Еър | 3 | | 6378 | |
| ДЗЗД Обединение Обход Монтана | 1 | | 1 | |
| ДЗЗД Смолян юг | 71 | | 1340 | |

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

| | | |
|----------------------|---------------|---------------|
| ДЗЗД Трапезица | 94 | 2173 |
| ДЗЗД Трейс Инфра | | 190 |
| ДЗЗД Трейс Витоша | | 119 |
| 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 | 58 | 504 |
| ДЗЗД Маркировка 2014 | 152 | 448 |
| ДЗЗД Хемус А2 | 63 | 253 |
| ДЗЗД Сердика | 1 | 1 |
| ДЗЗД Самара | | 848 |
| Общо | 36 988 | 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 72 хил.лв. включва вземания на стойност 953 хил.лв., намалени с обезценка в размер на 881 хил.лв.

Вземания от свързани лица извън групата

| Клиент | 30.9.2016 г. | Гаранции 31.12.2015 г. | Гаранции |
|--|---------------------|-------------------------------|-----------------|
| Галини - Н ЕООД | | | 3 |
| Джи Си Еф СК -13 Трейс Рейлинфра Консорциум АД | 10 286 | 11026 | |
| Кордеел - България ЕАД | | | 2 |
| Меганвест- Холд ЕООД | | | 175 |
| Водстрой 98 АД | 49 | 249 | |
| Планекс ООД | 8 | 6 | |
| Технострой-Инженеринг 99 АД | 330 | 330 | |
| Инжпроект ООД | 1 | | |
| Водстрой 98 - клон Македония | 927 | | |
| ДЗЗД Метро Строителство | 384 | | |
| ДЗЗД Експо Тех Парк | 31 | 31 | |
| ДЗЗД Иринополис | 806 | 5548 | |
| Институт по инфраструктура и трансп. стронт. | 4 | | |
| Общо | 12 826 | 17 370 | |

Задължения към свързани лица в групата

| Доставчик | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---|---------------------|----------------------|
| Трейс София ЕАД | 10 835 | 22 967 |
| Пи Ес Ай АД | 350 | 1 374 |
| ПСФ Мостинженеринг АД | | 27 |
| Трейс Бургас ЕАД | | 496 |
| Трейс Транс ЕООД | 17 | |
| Метро Дружба ЕООД | 323 | |
| Родопа Трейс ЕАД | 47 | 1 468 |
| Строителна Компания Трейс АД - в ликвидация | | 82 |
| Инфрастрой ЕООД | 54 | 459 |
| Трейс Пловдив ЕООД | 9 | 22 |
| Трейс Комерс ЕООД | 34 | |

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

| | | |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Трейс Интернешпънъл ЕООД | 501 | 309 |
| Трейс ПЗП Враня | 355 | 732 |
| Внор Велика Морава | 1 | 1 |
| Ню Бриджис | 1 019 | 193 |
| Трейс Болканс | 494 | 1 033 |
| Трейс ПЗП Ниш | 10 251 | 4 940 |
| Инфра комерс ЕООД | 193 | |
| ДЗЗД Трейс Соп | 10 | 10 |
| ДЗЗД Трейс Еър | 267 | |
| ДЗЗД Смолян юг | 20 | |
| ДЗЗД Трейс-Кордеел -Перник | | 3 |
| ДЗЗД Трапезица | | 3 |
| ДЗЗД Цариградско | 425 | 569 |
| ДЗЗД Хемус А2 | 19 | 27 |
| ДЗЗД Самара | | 267 |
| Общо | 25 244 | 34 982 |

Задължения към свързани лица извън групата

| Доставчик | 30.9.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|--|---------------|---------------|
| Галини - Н ЕООД | 4 920 | 67 440 |
| Галини ЕООД | 11 | 28 |
| Джи Си Еф СК -13 Трейс Рейлинфра Консорциум АД | 321 | 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 | 7 261 | |
| Системхаус Фау ООД | 4 | |
| Задължения по дивиденди | 5 220 | 5 573 |
| Ръководство | 497 | 428 |
| Общо | 18 381 | 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 Интернешпънъл 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% | 31.12.2016 | запис на заповед |
| Внор Велика Морава АД | 7 | 10.50% | 31.12.2016 | запис на заповед |
| Трейс София ЕАД | 2 000 | 7.50% | 30.04.2017 | запис на заповед |
| Родопс Трейс ЕАД | 450 | 5.0% | 30.11.2016 | запис на заповед |
| Трейс Бургас ЕАД | 500 | 7.50% | 01.05.2017 | запис на заповед |
| Инфрастрой ЕООД | 1 000 | 8.0% | 30.04.2017 | запис на заповед |

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

Салда по кредити, предоставени на свързани лица в групата

| Кредитополучател | Краткосрочна част по амортизируема стойност | |
|------------------------------|---|--------------|
| | Главница | Лихви |
| Трейс Интернешпънъл ЕООД | 350 | 97 |
| Трейс Пловдив ЕООД | 48 | 135 |
| Трейс Пловдив ЕООД-обезценка | (48) | (131) |
| Внор Велика Морава АД | 7 | 1 |
| Трейс София ЕАД | 5 677 | |
| Ню Бриджис ЕООД | 130 | 16 |
| Трейс Болканс ЕООД | 1 501 | 441 |
| Трейс ПЗП Ниш | 5 550 | 533 |
| Инфрастрой ЕООД | 1000 | 10 |
| Трейс Бургас ЕАД | 52 | |
| Родопска Трейс ЕАД | 450 | 2 |
| Общо | 14 717 | 1 104 |

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 131 хил.лв.

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

| Кредитополучател | Вземане към | Начислени | Получени | Вземане към |
|--------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| | 31.12.2015 г. | през 2016 г. | през 2016 г. | 30.9.2016 г. |
| Пи Ес Ай АД | 11 | | 11 | - |
| Трейс Интернешпънъл ЕООД | 69 | 28 | | 97 |
| СК Трейс АД | 1 234 | | 1 234 | - |
| СК Трейс АД - обезценка | (1 234) | | (1 234) | - |
| Трейс Пловдив ЕООД | 132 | 3 | | 135 |
| Трейс Пловдив ЕООД - обезценка | (131) | | | (131) |
| Трейс ПЗП Ниш АД | 198 | 442 | 111 | 529 |
| Трейс Болканс ЕООД | 328 | 117 | | 445 |
| Ню Бриджис ЕООД | 6 | 10 | | 16 |
| Внор Велика Морава АД | | 1 | | 1 |
| УСМ АД | 4 | | 4 | |
| Трейс София ЕАД | 68 | 211 | 279 | |
| Инфрастрой ЕООД | | 10 | | 10 |
| Трейс Бургас ЕАД | - | 1 | 1 | |
| Родопска Трейс ЕАД | - | 2 | | 2 |
| Общо | 685 | 825 | 406 | 1 104 |

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

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

| Кредитополучател | Краткосрочна част по амортизируема стойност | |
|------------------------------|---|-----------|
| | Главница | Лихви |
| Редко Трейс Интернешънъл ООД | 83 | 16 |
| Общо | 83 | 16 |

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

| Кредитополучател | Вземане към | Начислени | Получени | Вземане към |
|------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| | 31.12.2015 г. | през 2016 г. | през 2016 г. | 30.9.2016 г. |
| Редко Трейс Интернешънъл ООД | 9 | 7 | | 16 |
| Общо | 9 | 7 | - | 16 |

Получени кредити от свързани лица в групата

| 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 | 95 |
| Общо | 323 | 95 |

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. | 30.9.2016 г. |
| Трейс Холидей ЕООД | 68 | 27 | | 95 |
| Трейс ПЗП Враня АД | | 1 | 1 | - |
| Общо | 68 | 28 | 1 | 95 |

2. Финансови показатели

| Показатели | 2016 г. | 2015 г. | Разлика | |
|-------------------------------|----------|----------|----------|------|
| | Стойност | Стойност | Стойност | % |
| Дълготрайни активи /общо/ | 84 717 | 79 978 | 4 739 | 6% |
| Краткотрайни активи в т.ч. | 96 382 | 177 831 | (81 449) | -46% |
| Материални запаси | 1 513 | 524 | 989 | 189% |
| Краткосрочни вземания | 72 949 | 98 537 | (25 588) | -26% |
| Краткосрочни финансови активи | 16 131 | 20 510 | (4 379) | -21% |
| Парични средства | 5 789 | 58 260 | (52 471) | -90% |
| Обща сума на активите | 181 099 | 257 809 | (76 710) | -30% |
| Собствен капитал | 95 887 | 94 244 | 1 643 | 2% |
| Финансов резултат | 5 064 | 18 899 | (13 835) | -73% |
| Дългострочни пасиви | 11 389 | 9 611 | 1 778 | 18% |
| Краткосрочни пасиви | 73 823 | 153 954 | (80 131) | -52% |

“ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Междинен индивидуален финансов отчет към 30.09.2016г.

| | | | | |
|-----------------------|--------|---------|----------|------|
| Обща сума на пасивите | 85 212 | 163 565 | (78 353) | -48% |
| Приходи общо | 85 707 | 118 216 | (32 509) | -27% |
| Приходи от продажби | 75 827 | 98 703 | (22 876) | -23% |
| Разходи общо | 81 519 | 102 060 | (20 541) | -20% |

| Коефициенти | 2016 г. | 2015 г. | Разлика | |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------|
| | Стойност | Стойност | Стойност | % |
| Рентабилност: | | | | |
| На собствения капитал | 0.05 | 0.20 | (0.15) | -74% |
| На активите | 0.03 | 0.07 | (0.05) | -62% |
| На пасивите | 0.06 | 0.12 | (0.06) | -49% |
| На приходите от продажби | 0.07 | 0.19 | (0.12) | -65% |
| Ефективност: | | | | |
| На разходите | 1.05 | 1.16 | (0.11) | -9% |
| На приходите | 0.95 | 0.86 | 0.09 | 10% |
| Ликвидност: | | | | |
| Обща ликвидност | 1.31 | 1.16 | 0.15 | 13% |
| Бърза ликвидност | 1.29 | 1.15 | 0.13 | 12% |
| Незабавна ликвидност | 0.30 | 0.51 | (0.21) | -42% |
| Абсолютна ликвидност | 0.08 | 0.38 | (0.30) | -79% |
| Финансова автономност: | | | | |
| Финансова автономност | 1.13 | 0.58 | 0.55 | 95% |
| Задлъжнялост | 0.89 | 1.74 | (0.85) | -49% |