

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА,
ЗАВЪРШВАЩ НА 31.03.2016 г.

Финансовият отчет за периода, завършващ на 31.03.2016 г. от страница 1 до страница 74 е одобрен и подписан от името на „ТРЕЙС ГРУП ХОЛД“ АД от:

Изпълнителен директор:

инж. Боян Делчев

Съставител:

Боян Христов



ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието

„ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Съвет на директорите

Председател

Николай Ганчев Михайлов

Членове

Николай Костадинов Вълев

Боян Стоянов Делчев

Мирослав Калчев Манолов

Галин Николаев Михайлов

Антон Николов Дончев

Мария Георгиева Кавърджикова

Изпълнителни директори

Николай Ганчев Михайлов

Боян Стоянов Делчев

Мирослав Калчев Манолов

Съставител

Боян Иванов Христов

Юристи

Мадлена Станимирова Радичкова

Одитен комитет

Марин Радославов Годоров

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

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД
SG Експрес Банк АД
Обединена Българска Банка АД
ДСК ЕАД
Инвестбанк АД
Първа Инвестиционна Банка АД
БАКБ АД

Предмет на дейност и основна дейност на Групата

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

Извършване на строително-монтажни работи

Управление на проекти в областта на пътното и високото строителство

Консултантски услуги

Търговска дейност

Отдаване под наем на дълготрайни активи

Дата на финансовия отчет

31.03.2016г.

Период на финансовия отчет

01.01.2016г.-31.03.2016г.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

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

Съгласно законовите изисквания консолидирания междинен финансов отчет ще се публикува в Комисията за финансов надзор и Българска Фондова Борса – София АД.

Дружества, включени в консолидирания междинен финансов отчет към 31.03.2016г.:

ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД – дружество майка

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

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

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

ПИ ЕС АЙ АД, СТАРА ЗАГОРА, БЪЛГАРИЯ – 99.30% собственост на Трейс Груп Холд АД

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

ПСФ МОСТИНЖЕНЕРИНГ АД, ЯМБОЛ, БЪЛГАРИЯ – 99.44% собственост на Трейс Груп Холд АД

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

ТРЕЙС - БУРГАС ЕАД, БУРГАС, БЪЛГАРИЯ – 100% собственост на Трейс Груп Холд АД

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

РОДОПА ТРЕЙС ЕАД, СМОЛЯН, БЪЛГАРИЯ – 100% собственост на Трейс Груп Холд АД

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

ИНФРАСТРОЙ ЕООД, ПЛЕВЕН, БЪЛГАРИЯ – 100% собственост на Трейс Груп Холд АД

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

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

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

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

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

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

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

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

Предмет на дейност: Услуги със строителна механизация;

СТРОИТЕЛНА КОМПАНИЯ ТРЕЙС АД – в ликвидация, СТАРА ЗАГОРА, БЪЛГАРИЯ – 65% собственост на на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Високо строителство, производство на бетони и бетонови изделия;

ТРЕЙС ХОЛИДЕЙ ЕООД, СОФИЯ, БЪЛГАРИЯ - 100% собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Туристическа и търговска дейност в страната и чужбина, хотелиерство, както и всички видове помощни услуги;

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

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

ТРЕЙС СВОГЕ ЕООД, СОФИЯ, БЪЛГАРИЯ - 100% собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Изграждане на пътища и пътни съоръжения;

ТРЕЙС СВИЛЕНГРАД ООД, СОФИЯ, БЪЛГАРИЯ - 60% собственост на Трейс-София ЕАД и 40% собственост на Пи Ес Ай АД

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

МЕТРО ДРУЖБА ЕООД, СОФИЯ, БЪЛГАРИЯ – 100% собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Строителство на мостове и тунели;

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

Предмет на дейност: Проектиране и строителство на пътища;

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

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

ТРЕЙС ИНТЕРНESHЪНЪЛ ЕООД, СОФИЯ, БЪЛГАРИЯ - 100% собственост на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Строителство, търговия със строителни материали и изделия, търговска дейност в страната и чужбина, търговско представителство и посредничество;

ВИОР ВЕЛИКА МОРАВА ЕАД, БЕЛГРАД, СЪРБИЯ – 100% собственост на Трейс Интернешънъл ЕООД

Предмет на дейност: Проектиране и надзор в областта на водопроводната инфраструктура и инженерингови дейности;

ТРЕЙС АЛ ДЖУНЕБИ, СУЛТАНАТ НА ОМАН – 70% собственост на Трейс Интернешънъл ЕООД

Предмет на дейност: Строителство, ремонт и поддръжка на пътища, магистрали, летищни писти и сгради, търговия със строителни материали, услуги и оборудване;

ТРЕЙС БОЛКАНС, БЕЛГРАД, СЪРБИЯ – 100% собственост на Трейс Интернешънъл ЕООД

Предмет на дейност: Строителство на пътища и автомагистрала;

НЮ БРИДЖИС, БЕЛГРАД, СЪРБИЯ – 100% собственост на Трейс Болканс

Предмет на дейност: Строителство на пътни съоръжения;

ТРЕЙС ПЗП ВРАНЯ, ВРАНЯ, СЪРБИЯ – 100% собственост на Трейс ПЗП Ниш

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ОБЕДИНЕНИЕ МЕТРО ТРЕЙС, БЪЛГАРИЯ - 55% участие на Трейс Груп Холд АД и 15% участие на Трейс-София ЕАД

Предмет на дейност: Други специализирани строителни дейности;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ОБЕДИНЕНИЕ МЕТРО МЛАДОСТ, БЪЛГАРИЯ - 55% участие на Пи Ес Ай АД и 15% участие на Трейс-София ЕАД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД МАГИСТРАЛА ТРЕЙС, БЪЛГАРИЯ - 75% участие на Трейс Груп Холд АД и 10% участие на Пи Ес Ай АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС-ПЛЕВЕН, БЪЛГАРИЯ - 51% участие на Трейс Груп Холд АД и 49% участие на Пи Ес Ай АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС-БГ, БЪЛГАРИЯ - 51% участие на Трейс Груп Холд АД и 49% участие на Пи Ес Ай АД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС РОДОПИ, БЪЛГАРИЯ - 60% участие на Трейс Груп Холд АД и 25% участие на Пи Ес Ай АД

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

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

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС-ПЛОВДИВ, БЪЛГАРИЯ - 60% участие на Пи Ес Ай АД и 40% участие на Трейс Пловдив ЕООД

Предмет на дейност: Събиране и третиране на отпадъчни води;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС-АСЕНОВГРАД, БЪЛГАРИЯ - 60% участие на Пи Ес Ай АД и 40% участие на Трейс Пловдив ЕООД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД КЪРДЖАЛИ, БЪЛГАРИЯ - 51% участие на Пи Ес Ай АД и 49% участие на ПСФ Мостинженеринг АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД КЪРДЖАЛИ 2010, БЪЛГАРИЯ - 52% участие на Пи Ес Ай АД и 24% участие на ПСФ Мостинженеринг АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ПИ ЕС АЙ-СТРОЙИНЖЕНЕРИНГ, БЪЛГАРИЯ - 100% собственост на Пи Ес Ай АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД СТАРА ЗАГОРА 2010, БЪЛГАРИЯ - 55% участие на Пи Ес Ай АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ДИАНОПОЛИС, БЪЛГАРИЯ - 51% участие на ПСФ Мостинженеринг АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС БУРГАС - СК-13 ТРАНССТРОЙ, БЪЛГАРИЯ – 55% участие на Трейс-Бургас ЕАД

Предмет на дейност: Изграждане на електрически инсталации;

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

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД СОФИЯ 2010, БЪЛГАРИЯ - 52% участие на Пи Ес Ай АД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЛОВЕЧ 2010, БЪЛГАРИЯ – 60% участие на Пи Ес Ай АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЕВРО ПАРК 2011, БЪЛГАРИЯ – 51% участие на ПСФ Мостинженеринг АД

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

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

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

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

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

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

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЛОВЕЧ 2011, БЪЛГАРИЯ – 82% участие на Пи Ес Ай АД 18% участие на Родопа Трейс ЕАД

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

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

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС РАДНЕВО 2012, БЪЛГАРИЯ – 51% участие на ПСФ Мостинженеринг АД и 49% участие на Пи Ес Ай АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС СОП, БЪЛГАРИЯ – 60% участие на Трейс Груп Холд АД и 20% участие на Пи Ес Ай АД

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

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

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

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

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС СЛЪНЧЕВ БРЯГ, БЪЛГАРИЯ – 70% участие на Трейс Груп Холд АД и 30% участие на Трейс-Бургас ЕАД;

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

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

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

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

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

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

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

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

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ОБХОД ВРАЦА, БЪЛГАРИЯ – 10% участие на Пи Ес Ай АД и 90% участие на Трейс Груп Холд АД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ЕЪР, БЪЛГАРИЯ – 15% участие на Пи Ес Ай АД и 80% участие на Трейс Груп Холд АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ОБХОД МОНТАНА, БЪЛГАРИЯ – 10% участие на Пи Ес Ай АД и 90% участие на Трейс Груп Холд АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ИНФРАПЕРФЕКТ-АПРИЛЦИ, БЪЛГАРИЯ – 60% участие на Инфрастрой ЕООД

Предмет на дейност: Други бизнесуслуги неklasифицирани другаде;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЯМБОЛ, БЪЛГАРИЯ – 67% участие на ПСФ Мостинженеринг АД и 1% участие на Родопа Трейс ЕАД

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

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

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

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

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

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

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

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

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ПИ ЕС 2014, БЪЛГАРИЯ – 70% участие на Пи Ес Ай АД

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ПРИБОР, БЪЛГАРИЯ – 51% участие на Трейс Груп Холд АД, 18% участие на ИНФРАСТОЙ ЕООД и 1% участие на ПИ ЕС АЙ АД;

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ПИБИ – МАРК, БЪЛГАРИЯ – 51% участие на ПИ ЕС АЙ АД;

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

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

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

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

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ГАБРОВО ЦЕНТЪР, БЪЛГАРИЯ – 50% участие на ПИ ЕС АЙ АД;
Предмет на дейност: Строителство на автомагистрали, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС АЛФА, БЪЛГАРИЯ – 50% участие на Трейс-София ЕАД;
Предмет на дейност: Строителство на дружи съоръжения, некласифицирани другаде;

- „Трейс Груп Холд” АД, чрез дъщерното си дружество „Трейс ПЗП Ниш” АД придобива пътно-строително предприятие ПЗП – Враня, намиращо се на територията на Република Сърбия. На 29.01.2015 г. в Агенцията по вписванията на Сърбия са вписани промените в правния статут и представителството на ПЗП – Враня. Новото наименование на дружеството е Trace PZP Vranje DOO Vranje /Трейс ПЗП Враня ООД Враня/. Дружеството е регистрирано с капитал в размер на 378 010 000 RSD, от които парична вноска в размер на 10 000 сръбски динара и непарична вноска в размер на 378 000 000 RSD. Собственик на капитала на „Трейс ПЗП Враня” ООД Враня е „Трейс ПЗП Ниш” АД Ниш.
- На 17.02.2015 г. „Пътна сигнализация и съоръжения” ЕАД е преобразувано чрез вливане в „Пи Ес Ай” АД. Цялото имущество на вливащото се дружество преминава към Приемащото дружество. Вливащото се дружество се прекратява без ликвидация и Приемащото дружество става негов универсален правоприменик. Капиталът на „Пи Ес Ай” АД е увеличен от 5 206 950 лв. на 5 507 955 лв., чрез издаване на нови 6 689 броя обикновени поименни, непривилегирани акции с право на един глас, с ликвидационен дял, с номинална стойност от 45.00 лева всяка. Титуляр на акциите от увеличението на капитала на приемащото дружество е едноличният собственик на капитала на вливащото се дружество Трейс Груп Холд АД.
- На 22.04.2015 г. в Търговския регистър е вписано прехвърляне на част от предприятието „Трейс Транс” ЕООД, ЕИК 147191549, както следва: „Трейс Транс” ЕООД прехвърля правото на собственост върху реална част от търговското си предприятие, обособена в дейност „Управление на собственост и наеми“, като съвкупност от права, задължения и фактически отношения, създадени при осъществяване на досегашната му търговска дейност на Трейс Груп Холд АД.
- Строителна компания Трейс АД е в процес на ликвидация, считано от 22.10.2015г., като срокът за процедурата по ликвидация е 6 месеца.
- През периода Групата е увеличила дела си в дружеството Виор Велика Морава, Сърбия чрез покупка от Трейс Интернешънъл на допълнителни дялове от неконтролиращото участие в размер на 27.15% и притежава 15 743 броя акции или 100% от капитала на дружеството.
- На 30.12.2015г. е взето решение за увеличаване на капитала на Трейс-София ЕАД от едноличния собственик Трейс Груп Холд АД. Увеличението е в размер на 2 000 000 лв. (два милиона лева) чрез издаване на 20 000 бр. (двадесет хиляди) обикновени акции на приносител с право на глас с номинална стойност 100 лв. (сто лева) всяка. Решението е вписано по партидата на дружеството на 12.01.2016г.
- Дружествата от Групата имат участия в още 39 дружества по ЗЗД, които към края на периода не са осъществявали дейност.

1. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Изявление за съответствие

Групата изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

База за изготвяне на финансовите отчети, прилагани съществени счетоводни политики

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на консолидирания финансов отчет, са представени по-долу. Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципите за оценка за всеки вид активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно. Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година. Групата не е извършвала промени в счетоводната си политика във връзка с прилагането на всички нови и/или ревизирани МСФО, които са ефективни за текущия отчетен период, започващ на 01.01.2016г., тъй като през периода не е имало обекти или операции, които са засегнати от промените и измененията в МСФО. Ефектът от промените в МСФО за групата е единствено във въвеждане на нови и разширяване на съществуващи оповестявания и представяне на финансовите отчети без това да се отразява върху сумите, отчетени в тях. Към датата на одобрение за издаване на настоящия консолидиран 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.).

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

Към датата на издаване за одобряване на този консолидиран 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: Плододайна 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 консолидиран финансов отчет. Датите на влизане в сила ще зависят от решенията за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

Ръководството на дружеството-майка очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху консолидирания финансов отчет на Групата 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.),

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.),

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

База за консолидация

Групата изготвя консолидираните си финансови отчети съгласно изискванията на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети.

Групата включва „Трейс Груп Холд“ АД – компания майка и дъщерните му предприятия.

Дъщерно предприятие е предприятие, включително предприятие - неюридическо лице, като например съдружие, което се контролира от друго предприятие (наричано предприятие майка).

Неконтролиращо участие е капиталът в дадено предприятие, който не може пряко или косвено да се отнесе към компанията-майка.

Финансовите отчети на компанията-майка и нейните дъщерни предприятия, използвани за изготвянето на консолидираните финансови отчети, се изготвят към една и съща отчетна дата.

Консолидираните финансови отчети се изготвят при прилагане на еднаква счетоводна политика за сходни сделки и други събития при сходни обстоятелства.

Приходите и разходите на дъщерното предприятие се включват в консолидираните финансови отчети от датата на придобиване. Приходите и разходите на дъщерното предприятие се базират на стойностите на активите и пасивите, признати в консолидираните финансови отчети на компанията-майка към датата на придобиване.

Неконтролиращите участия се представят в консолидираните отчети за финансовото състояние в собствения капитал, отделно от собствения капитал на собствениците на компанията-майка.

Печалбата или загубата и всеки компонент на друг всеобхватен доход се отнасят към собствениците на компанията-майка и към неконтролиращите участия. Общият всеобхватен доход се отнася към собствениците на компанията-майка и към неконтролиращите участия, дори ако това води до дефицитно салдо на неконтролиращите участия.

Промена в участието на компанията-майка в дъщерно предприятие, които не водят до загуба на контрол, се отчитат като операции със собствения капитал (т. е. операции със собствениците в качеството им на собственици).

Ако компания-майка изгуби контрол над дъщерно предприятие, тя отчита всички суми, признати в друг всеобхватен доход по отношение на това дъщерно предприятие на същата база, както ако директно се е била освободила от съответните активи или пасиви. Следователно, печалба или загуба, признати преди в друг всеобхватен доход, бъдат прекласифицирани към печалба или загуба от освобождаването от свързаните активи или пасиви, компанията-майка прекласифицира печалбата или загубата от собствен капитал към печалба или загуба (като корекция от прекласификация), когато изгуби контрол над дъщерното предприятие.

При загуба на контрол над дъщерно предприятие всякакви инвестиции, задържани в бившето дъщерно предприятие, и всякакви суми, дължими от или на бившето дъщерно предприятие, се отчитат в съответствие с други МСФО от датата, на която е изгубен контрол.

Справедливата стойност на всяка инвестиция, задържана в бившето дъщерно предприятие към датата на загуба на контрол се счита за справедлива стойност при първоначално признаване на финансов актив в съответствие с МСС 39 или за себестойност при първоначално признаване на инвестиция в асоциирано или съвместно контролирано предприятие.

Асоциирани предприятия

Асоциираните дружества са предприятия, в които Групата упражнява значително влияние, правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика. Обикновено значителното влияние е съпроводено с притежаване, пряко или непряко

между 20% и 50% от акциите с право на глас. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат чрез метода на собствения капитал и първоначално се признават по цена на придобиване.

В консолидирания отчет за финансовото състояние, балансовата стойност се увеличава или намалява, за да се признае делът на инвеститора в печалбите или в загубите на асоциираното предприятие, след датата на придобиването му. Делът на Групата в печалбата или загубата на асоциираното предприятие се признава в печалбата или загубата в консолидирания отчет за всеобхватния доход. Доходите, получени от дивиденди намаляват балансовата стойност на инвестицията. Балансовата стойност на инвестицията се коригира също и вследствие на промени в пропорционалния дял на Групата в асоциираното предприятие, възникващи от промени в друг всеобхватен доход. Делът на Групата в тези промени се признава в друг всеобхватен доход.

Нереализираните печалби от сделки между Групата и асоциираните ѝ дружества се елиминират до размера на участието на Групата в асоциираното дружество. Нереализираните загуби също се елиминират освен ако стопанската операция не дава основание за обезценката на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на асоциирани предприятия е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

Бизнес комбинации

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

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

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

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

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

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са представени в консолидирания финансов отчет по историческа цена, модифицирана чрез извършени преоценки, обявени от НСИ на България въз

основа на действащото законодателство до декември 2001 и еднократна преоценка до справедлива стойност на база доклади от лицензирани оценители към 31.12.2004, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Стойностите от тези оценки са приети за заместител (аналог) на цена на придобиване – като намерена стойност.

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.

Групата е приела 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.

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

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

-при продажба на актива;

или

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

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

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

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

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

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

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

-датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой 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 и апаратура	от 10 до 20
Транспортни средства без автомобили	15
Автомобили	от 7 до 10
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 приписваните му бъдещи икономически изгоди да се получат и цената му на придобиване може да се оцени достоверно.

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

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

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

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

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

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно 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 е възможно 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.

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

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

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

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

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

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

и

- датата, на която активът е отписан.

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

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

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

Групата 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 собствения 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. За тази цел инструментите на собствения капитал 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 групата за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.

- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Групата признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато 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 групата 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 наличен за продажба финансов актив 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.

Групата 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 групата прехвърли финансов актив се оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив;
- ако групата прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, финансовият актив отписва и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако групата запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, финансовият актив продължава да бъде признаван;
- ако групата нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, се определя дали е запазило контрол върху финансовия актив. В този случай:

-ако групата не е запазила контрол, тя отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.

-ако групата е запазила контрол, тя 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

Групата 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. Таква загуба 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.

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

Кредити, търговски и други вземания

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

- тези, които групата възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които се определят при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които групата 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 данъчен 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

Групата прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

-разходи за съхранение в склад.

-административни разходи.

-разходи по продажбите.

Себестойност при предоставяне на услуги

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

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

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

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

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

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

Активи държани за продажба

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

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

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

Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи държани за продажба се признава до размера на обезценката на съответния актив начислена преди съгласно 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 на Трейс Груп Холд АД; и
- Изкупени собствени акции – представени по цена на придобиване.

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

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

- Премии от емисии - образувани от емитиране на собствени капиталови инструменти.
- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.
- Резерви от преизчисления – формирани от преизчисления на резултатите и финансовото състояние на дъщерни предприятия в чужбина във валутата на представяне на консолидирания отчет.
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала

Финансов резултат включващ:

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

Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба 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

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

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

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:

- класифицирани като държани за търгуване

- при първоначалното му признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата

- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност
- Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятие от групата 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 финансовият пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Финансови пасиви се отписват (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 придобиването им стойност.

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

Данъчни задължения

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

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

-Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

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

Безвъзмездни средства предоставени от държавата

Безвъзмездни средства предоставени от държавата съгласно 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 предприятия от групата в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности. 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 групата.

Безвъзмездни средства, свързани с активи, са безвъзмездни средства предоставени от държавата, чието основно условие е, че предприятието от групата, 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 Групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

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

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

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

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми /планове/, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени /дефинирани/.

Краткосрочните доходи за персонала /изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях/ се признават като разход в отчета за доходите, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение /след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки/. Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползаното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на 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.

Определянето на размера на тези задължения се извършва на базата на актюерска оценка на сегашната им стойност към датата на отчета.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

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

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

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

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

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

Провизия се признава тогава, когато:

- групата има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;

- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи; и
- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

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

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

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

Пасиви държани за продажба МСФО 5

Съгласно изискванията на МСФО5 групата 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 принават 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 се преразглеждат непризнатите отсрочени данъчни активи. Групата 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. Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се намалява 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 намаляване 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

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

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

Разходи

Групата отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

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

Когато икономическите изгоди се очаква да 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 степеня, 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 групата, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите

Групата 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 продукцията се признава, когато са били изгълнени всички следващи условия:

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

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

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапът 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 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 да бъдат получени 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

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

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

Оперативни сегменти

Оперативен сегмент е компонент на групата:

- който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на групата)
- чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководителя на групата, вземащ главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента, и оценяване на резултатите от дейността му; и
- за който е налице отделна финансова информация.

В групата на Трейс Груп Холд АД са обособени няколко вътрешни сегмента на отчитане, пред ръководителите на съответните звена, във вертикална структура.

Независимо от различните строителни дейности, които извършва групата те се отнасят към един отрасъл, като ползват до голяма степен едни и същи ресурси. Поради това, както и поради факта, че

строителството заема почти сто процента от дейността на предприятията, ръководството счита, че най-удачен за представяне на сегменти на дейността е географският принцип. От 2008 г. дейността на групата вече се разширява и извън България, което позволява тя да се сегментира.

Финансови рискове

Кредитен риск

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

Ликвиден риск

Рискът, че групата 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 групата за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Групата няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на групата 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 групата.

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

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен

период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

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

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

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

Позициите в чуждестранна валута към края на отчетния период 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;

Групата 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 групата 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, групата отчита фактори, специфични за сделката, както и за актива или пасива. Ако в друг МСФО се изисква или разрешава на групата да оцени актив или пасив първоначално по справедлива стойност и ако цената на сделката се различава от справедливата стойност, групата признава произтичащата печалба или загуба в печалбата или загубата, освен ако в този МСФО не е посочено друго.

Методи за остойностяване

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

Хипотези при методите за остойностяване

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

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

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

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с преходни 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 в консолидираните финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

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

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

Грешки по смисъла на 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.

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

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

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

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Групата 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

Групата 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 групата 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 от групата ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които групата 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 от групата използва изгодите на наетия актив.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които групата е лизингодател

Групата 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 финансов 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 групата 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 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 групата 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.

- Групата 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.

- Групата 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 се признават 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 иски и материални стимули до степента, в която е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и същите могат да бъдат надеждно оценени.

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

Разходите по договора включват:

- разходи, които са пряко свързани с конкретния договор:

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

-разходи за материали, използвани при строителството;

-амортизация на машините и съоръженията, използвани по договора;

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

-разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения;

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

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

-искове от трети страни.

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

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

-застраховки;

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

-общи разходи по строителството.

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

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

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

- общи административни разходи, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими;
- разходи, свързани с продажби;
- разходи за изследователска и развойна дейност, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими; и
- амортизация за машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани за дадения договор.

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

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

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез:

- съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към предвидените общи разходи по договора;
- прегледите на извършената работа; или
- завършеност на натурална част от работата по договора.

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

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

- приходите се признават само до толкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени; и
- разходите по договора се признават като разход за периода, през който са направени.

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

Събития след края на отчетния период

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

Разграничават се два вида събития:

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

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

Групата 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

Групата 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 предприятията 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. за асфалтосмесителни инсталации – девет месеца

За тропачно-сортировъчни инсталации-девет 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.

Групата 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 за първи път бъдат удовлетворени следните условия:

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

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

Групата 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 групата; 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

Групата е приела 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

Отчет за промените в собствения капитал

Групата представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода, като показва поотделно общите суми, отнасящи се до собствениците на предприятието-майка и до неконтролиращите участия;
- 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.

ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Консолидиран отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитални разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2014	15 112	6 211	5 063	55 393	26 524	2 916	3 069	114 288
Постъпили	2 076	2 482	1 133	4 575	1 842	1 095	418	13 621
Излезли	-	(12)	-	(291)	(571)	(70)	(343)	(1 287)
Ефекти от валутни преизчисления	(7)	(14)	(13)	(10)	35	(1)	-	(10)
Салдо към 31.12.2015	17 181	8 667	6 183	59 667	27 830	3 940	3 144	126 612
Постъпили	-	6	12	52	355	190	203	818
Излезли	-	-	-	(14)	(25)	(6)	(62)	(107)
Ефекти от валутни преизчисления	(26)	(35)	(37)	(43)	(24)	(3)	-	(168)
Салдо към 31.3.2016	17 155	8 638	6 158	59 662	28 136	4 121	3 285	127 155
Амортизация								
Салдо към 31.12.2014	-	1 113	1 217	25 590	16 151	1 672	-	45 743
Постъпили	-	160	449	3 635	2 443	394	-	7 081
Излезли	-	(2)	(1)	(279)	(254)	(63)	-	(599)
Ефекти от валутни преизчисления	-	(2)	(1)	(3)	(5)	-	-	(11)
Салдо към 31.12.2015	-	1 269	1 664	28 943	18 335	2 003	-	52 214
Постъпили	-	42	118	907	509	123	-	1 699
Излезли	-	-	-	(12)	(16)	(2)	-	(30)
Ефекти от валутни преизчисления	-	-	(4)	(4)	-	(2)	-	(10)
Салдо към 31.3.2016	-	1 311	1 778	29 834	18 828	2 122	-	53 873
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2015	17 181	7 398	4 519	30 724	9 495	1 937	3 144	74 398
Балансова стойност към 31.3.2016	17 155	7 327	4 380	29 828	9 308	1 999	3 285	73 282

- В представените стойности на имоти, машини и съоръжения към 31.03.2016г. са включени земи и сгради собственост на дъщерните дружества „Трейс ПЗП Ниш“ АД и „Трейс ПЗП Враня“ ООД, за които дружествата разполагат с документи за собственост. Съгласно Новият закон за легализация на обектите на Република Сърбия от 2015 г. тези недвижими имоти подлежат на узаконяване/легализация. По този закон обекти, които са изградени без разрешение за ползване, след завършването на процедурата по придобиването на разрешение за ползване, получават разрешение за ползване. Това решение за ползване се подава в кадастъра за недвижимите имоти. Съгласно тази процедура през 2015 г. и в началото на 2016 г. „Трейс ПЗП Ниш“ АД и „Трейс ПЗП Враня“ ООД са легализирали част от обектите си, за останалите са подадени искания, които са в процес на обработка. По отношение на Закона за конверсията на земите в сила от юли 2015 г., до януари 2016 г. държавната администрация е нямала указания как да се проведат процедурите по конверсията на земите.

1.2. Дълготрайни нематериални активи

	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2014	1 996	214	128	2 338
Постъпили	128	44	77	249
Излезли	-	(6)	-	(6)
Салдо към 31.12.2015	2 124	252	205	2 581
Постъпили	-	6	10	16
Излезли	-	(6)	-	(6)
Ефекти от валучни преизчисления	(1)	(2)	-	(3)
Салдо към 31.3.2016	2 123	250	215	2 588
Амортизация				
Салдо към 31.12.2014	527	140	126	793
Постъпили	102	35	1	138
Излезли	-	(6)	-	(6)
Салдо към 31.12.2015	629	169	127	925
Постъпили	26	9	-	35
Излезли	-	(5)	-	(5)
Салдо към 31.3.2016	655	173	127	955
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2015	1 495	83	78	1 656
Балансова стойност към 31.3.2016	1 468	77	88	1 633

1.3. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Кредити и вземания	65	67
Финансови активи на разположение за продажба	62	62
Общо	127	129

1.3.1. Кредити и вземания - нетекущи

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Кредити	55	57
Вземания по предоставени депозити	10	10
Общо	65	67

1.3.1.1. Кредити - нетекущи

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	55	57
Вземания по кредити от несвързани лица	55	57
Общо	55	57

1.3.1.2. Вземания по депозити - нетекущи

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания по депозити от несвързани лица /нето/	10	10
Вземания по депозити от несвързани лица	10	10
Общо	10	10

Предоставени депозити, без свързани лица

Контрагент	Договорен размер на депозита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Уникредит Булбанк АД, Сърбия	10	0%	25.05.2017	няма

1.3.2. Финансови активи на разположение за продажба - нетекущи

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Неконтролиращи участия в капитали на предприятия	62	62
Общо	62	62

Неконтролиращи участия в капитали на предприятия - нетекущи

Вид	31.03.2016 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
SRBIJOVEDE, ALFABANK		2		2
Общо		62		62

Инвестициите на разположение за продажба не се търуват на активен пазар. Към 31.03.2016 г. и 31.12.2015 г. същите са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност, поради липса на надеждна оценка за справедлива стойност.

1.4. Инвестиции отчетени по метода на собствения капитал

Инвестиции отчетени по метода на собствения капитал	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Инвестиции в асоциирани предприятия	2 019	1 782
Общо	2 019	1 782

Инвестиции в асоциирани предприятия по метода на собствения капитал

Инвестиции	31.03.2016 г.		31.12.2015 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
ТЕХНОСТРОЙ-ИНЖЕНЕРИНГ 99 АД	33%	1 971	33%	1 734
РЕДКО ТРЕЙС ИНТЕРНШЕНЪЛ ООД	49%	47	49%	47
Воден Проект Стара Загора ДЗЗД	30%	1	30%	1
Общо		2 019		1 782

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

„Технострой-Инженеринг 99“ АД е с основно място на стопанска дейност в България. Дейността на дружеството е свързана със строителство, ремонт и поддръжка на пътища и пътни съоръжения. Асоциираното предприятие е от стратегическо значение за „Трейс Груп Холд“ АД.

„Редко Трейс Интернешънъл“ ООД е с основно място на стопанска дейност в Катар. Дейността на дружеството е свързана със строителство на сгради, пътища, мостове, жп и метро пътища. Към 31.03.2016г. асоциираното предприятие е със суспендирана дейност.

1.5. Нетекущи търговски и други вземания

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	6 303	6 491
Вземания по продажби	6 303	6 491
Вземания по продажби /нето/	6 039	6 013
Вземания по продажби	6 039	6 013
Вземания по предоставени аванси /нето/	-	11
Вземания по предоставени аванси	-	11
Други нетекущи вземания	3 670	3 299
Предоставени гаранции и депозити	615	194
Предплатени разходи	181	226
Вземане от КТБ АД (н)	7 535	7 535
Обезценка на вземания от КТБ АД (н)	(5 234)	(5 234)
Други вземания	573	578
Общо	16 012	15 814

- 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 предоставени гаранции са парични обезпечения по издадени банкови гаранции за добро изпълнение за обекти.
- 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.
- Вземания от Корпоративна Търговска Банка – в несъстоятелност - към 31.03.2016 г. ръководството на дружеството-майка въз основа на фактите и обстоятелствата налични към тази дата и въз основа на оценката представена от адвокатите и юристите за събиране на това вземане, е преценило да извърши обезценка в размер на 70%. С оглед на високата несигурност по отношение на този въпрос, както и ограничения контрол на ръководството по отношение на разрешаването му, същото счита, че е направило най-добрата приблизителна оценка на това вземане към 31.03.2016 г. и представената в отчета за финансовото състояние стойност е очакваната, която Групата ще събере през следващи отчетни периоди.

1.6. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2015		Движение на отсрочените данъци за 2015				31 март 2016	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	1 256	125	117	12	(409)	(41)	964	96
Обезценка	12 079	1 209	3	-	(81)	(8)	12 001	1 201
Компенсирани отпуски	721	71	10	1	(20)	(2)	711	70
Слаба капитализация	48	6	-	-	-	-	48	6
Загуба	778	78	245	25	-	-	1 023	103

Доходи на физ.лица	2 255	226	181	18	(250)	(24)	2 186	220
Провизии	16 720	1 670	-	-	(39)	(4)	16 681	1 666
Дългосрочни доходи на персонала	254	25	-	-	-	-	254	25
Вътрешногрупови печалби	373	39	-	-	(7)	(1)	366	38
Задължения изтекли по давност	1 712	171	586	59	(600)	(60)	1 698	170
Общо активи:	36 196	3 620	1 142	115	(1 406)	(140)	35 932	3 595

1.7. Търговска репутация

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

1.8. Материални запаси

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Материали в т.ч. /нето/	6 956	8 453
Основни материали	5 050	6 467
Резервни части	918	918
Горива и смазочни материали	700	771
Спомагателни материали	155	151
Други материали	135	148
Обезценка на материали	(2)	(2)
Продукция /нето/	998	977
Продукция	998	977
Стоки /нето/	22	42
Стоки	22	42
Незавършено производство /нето/	5	12
Незавършено производство	5	12
Общо	7 981	9 484

1.9. Търговски и други вземания

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	22 812	80 618
Вземания по продажби	22 143	80 160
Вземания по предоставени аванси	303	93
Вземания по дивиденди	330	330
Други вземания	36	35
Вземания по продажби /нето/	63 245	74 343
Вземания по продажби	66 719	77 814
Обезценка на вземания по продажби	(3 474)	(3 471)
Вземания по предоставени аванси /нето/	14 729	6 656
Вземания по предоставени аванси	14 907	6 834
Обезценка на вземания по предоставени аванси	(178)	(178)
Вземания по дивиденди	6	6
Вземания по съдебни спорове /нето/	2 594	2 686
Вземания по съдебни спорове	4 892	4 990
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(2 298)	(2 304)
Вземания от социално осигуряване	5	2

Социално осигуряване	5	2
Други текущи вземания	3 100	3 097
Предоставени гаранции и депозити	557	553
Вземания по застраховане	51	101
Предплатени разходи	1 813	1 339
Други вземания	679	1 104
Общо	106 491	167 408

1.10. Данъци за възстановяване

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Данък върху добавената стойност	2 749	3 126
Корпоративен данък	54	18
Други данъци	3	3
Общо	2 806	3 147

1.11. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Кредити и вземания	542	828
Общо	542	828

1.11.1. Кредити и вземания - текущи

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Кредити	542	549
Вземания придобити чрез цесии	-	279
Общо	542	828

1.11.1.1. Кредити - текущи

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	272	279
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	212	224
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата	60	55
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	270	270
Вземания по кредити от несвързани лица	243	243
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	136	136
Обезценка на вземания по кредити от несвързани лица	(109)	(109)
Общо	542	549

Кредитите на несвързани лица са предоставени при следните условия:

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Ивана Мутафова	48 х.лв.	4,6%	31.07.2026	запис на заповед
Хидропроект инженеринг	88 х.лв.	12%	31.12.2012	запис на заповед
Тодоров АД	100 х.лв.	40%	15.12.2015	запис на заповед
Дамасцена Розбио	40 х.лв.	11%	30.10.2015	залог на розово масло
Мохамед Ахмедов Ахмедов	17 х.лв.	7,5%	30.07.2020	запис на заповед
Борислав Богоев	30 х.лв.	5%	31.05.2016	запис на заповед
ФК Верей СНЦ	17 х.лв.	10%	31.12.2016	няма

Салда по предоставени кредити на несвързани лица към 31.03.2016 г.

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Ивана Мутафова	2	6	44	-
Хидропромет инженеринг	88	21	-	-
Хидропромет инженеринг - обезценка	(88)	(21)	-	-
Тодоров АД	100	10	-	-
Дамасцена Розбио	4	-	-	-
Мохамед Ахмедов Ахмедов	2	-	11	-
Борислав Богоев	30	-	-	-
Други	-	97	-	-
ФК Верей СНЦ	17	2	-	-
Общо	155	115	55	-

Салда по предоставени кредити на несвързани лица към 31.12.2015 г.

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Ивана Мутафова	1	6	46	-
Хидропромет инженеринг	88	21	-	-
Хидропромет инженеринг - обезценка	(88)	(21)	-	-
Тодоров АД	100	10	-	-
Дамасцена Розбио	4	-	-	-
Мохамед Ахмедов Ахмедов	3	-	11	-
Борислав Богоев	30	-	-	-
Други	-	97	-	-
ФК Верей СНЦ	17	2	-	-
Общо	155	115	57	-

1.11.1.2. Вземания придобити чрез цесии - текущи

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания придобити чрез цесии от несвързани лица /нето/	-	279
Вземания придобити чрез цесии от несвързани лица	-	279
Общо	-	279

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

Контрагент	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Яна 2007 ЕООД	216	-
Пеев –Румен Пеев ЕТ	63	-
Общо	279	-

1.12. Пари и парични еквиваленти

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства в брой	198	322
в лева	133	253
във валута	65	69

Парични средства в разплащателни сметки	28 350	82 161
в лева	22 099	67 462
във валута	6 251	14 699
Парични еквиваленти	74	224
Вземания от подотчетни лица	55	204
Други парични еквиваленти	19	20
Блокирани парични средства	479	480
Краткосрочни депозити	3	100
Други парични средства	1	1
Общо	29 105	83 288

Равнение на паричните средства

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства и парични еквиваленти в отчет за финансовото състояние	29 105	83 288
Лихви по краткосрочни депозити	-	(20)
Парични средства и парични еквиваленти в отчет за паричните потоци	29 105	83 268

1.13. Собствен капитал

1.13.1. Регистриран капитал

Вид акции	31.03.2016 г.			31.12.2015 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
<i>Обикновени</i>						
Изкупени и платени	24 200 000	24 200 000	1	24 200 000	24 200 000	1
Изкупени собствени акции	(16 251)	(111 101)	6,84	(16 251)	(111 101)	6,84
Общо:	24 183 749	24 088 899		24 183 749	24 088 899	

Акционер	31.03.2016 г.				31.12.2015 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Галини-Н ЕООД	2 178 000	2 178 000	2 178 000	9,00%	2 178 000	2 178 000	2 178 000	9,00%
Николай Михайлов	16 205 831	16 205 831	16 205 831	66,97%	16 205 831	16 205 831	16 205 831	66,97%
Галин Михайлов	503 059	503 059	503 059	2,08%	503 059	503 059	503 059	2,08%
Мирослав Манолов	25 096	25 096	25 096	0,10%	27 730	27 730	27 730	0,11%
Николай Костадинов Вълев	7 490	7 490	7 490	0,03%	7 490	7 490	7 490	0,03%
Боян Стоянов Делчев	6 528	6 528	6 528	0,03%	6 528	6 528	6 528	0,03%
Други акционери	5 257 745	5 257 745	5 257 745	21,73%	5 255 111	5 255 111	5 255 111	21,72%

Трейс Груп Холд АД- собствени акции	16 251	16 251	16 251	0,07%	16 251	16 251	16 251	0,07%
Общо	24 200 000	24 200 000	24 200 000	X	24 200 000	24 200 000	24 200 000	X
Трейс Груп Холд АД- собствени акции по себестойност	(16 251)	(111 101)	(111 101)		(16 251)	(111 101)	(111 101)	
Общо:	24 183 749	24 088 899	24 088 899	100%	24 183 749	24 088 899	24 088 899	100%

През 2015г. „Трейс Груп Холд” АД изкупува 34 261 бр. собствени акции, от които 16 510 бр. са продадени и 1 500 бр. са прехвърлени безвъзмездно.

1.13.2. Премии от емисии

Премии от емисии в размер на 21 765 х.лв. са формирани при емитиране капитал на дружеството-майка през 2007г. - 21 763 х.лв. и 2 х.лв. от продажбата на собствени акции през предходни години.

1.13.3. Резерв от преизчисления

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

1.13.4. Резерви

	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2014 г.	2 420	45 228	47 648
Увеличения от:	-	5 869	5 869
Разпределение на печалба	-	5 869	5 869
Намаления от:	-	(14)	(14)
Преоценка на активи	-	(13)	(13)
Други	-	(1)	(1)
Резерви към 31.12.2015 г.	2 420	51 083	53 503
Резерви към 31.03.2016 г.	2 420	51 083	53 503

1.13.5. Финансов резултат

	Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2014 г.		9 231
Увеличения от:		9 733
Печалба за годината 2015		9 683
Отписан преоценъчен резерв		13
Други		37
Намаления от:		(9 191)
Разпределение на печалба в резерви		(5 869)
Разпределение на дивиденди		(3 311)
Други		(11)
Печалба към 31.12.2015 г.		9 773
Увеличения от:		(1 361)
Печалба за периода		(1 355)
Други		(6)

Печалба към 31.03.2016 г.	8 412
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	9 231
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	9 773
Финансов резултат към 31.03.2016 г.	8 412

1.14. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по лизингови договори	1 156	1 008
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	1 151	1 237
Общо	2 307	2 245

1.14.1. Задължения по лизинг - нетекущи

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	1 156	1 008
Общо	1 156	1 008

Бъдещите минимални лизингови плащания, дължими до 1 година и от 1 до 5 години, са представени подробно в точка 1.18.1.

1.14.2. Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност - нетекущи

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по получени кредити	1 151	1 237
Общо	1 151	1 237

Кредити - нетекущи

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	1 151	1 237
Общо	1 151	1 237

1.15. Нетекущи търговски и други задължения

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към свързани лица извън групата	1 300	1 300
Задължения по доставки	1 300	1 300
Задължения по доставки	2 739	2 709
Други нетекущи задължения	1 721	1 742
Задължения по гаранции и депозити	251	251
Други задължения	1 470	1 491
Общо	5 760	5 751

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

1.16. Нетекущи провизии

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	471	473

Общо	471	473
-------------	-----	-----

1.16.1. Провизии за дългосрочни доходи на персонала

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	473	213
Задължение признато в баланса на 1 януари	473	213
Разход за лихви	-	7
Разход за текущ стаж	-	277
Извършени плащания през периода	-	(35)
Актюерска печалба призната през периода	-	11
Ефекти от валучни преизчисления	(2)	-
Сегашна стойност на задължението към 31 декември/март	471	473
Задължение признато в баланса към 31 декември/март	471	473

1.17. Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2015		Движение на отсрочените данъци за 2015				31 март 2016	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	5 047	661	337	34	-	-	5 384	695
Общо пасиви:	5 047	661	337	34	-	-	5 384	695

1.18. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по лизингови договори	456	485
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	5 776	4 417
Общо	6 232	4 902

1.18.1. Задължения по лизингови договори - текущи

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2014 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	456	485
Общо	456	485

1.18.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по получени кредити	5 776	4 417
Общо	5 776	4 417

Кредити – текущи

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	5 725	4 359
Задължения по лихви по кредити към финансови предприятия	-	8
Задължения по кредити към несвързани лица	50	50
Задължения по лихви по кредити към несвързани лица	1	-
Общо	5 776	4 417

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

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ПИБ АД	4 000 х.лв.	1мес Sofibor+3.25%	25.07.2016	Запис на заповед
Уникредит Булбанк АД	13 000 х.лв.	1мес.Sofibor+3.25%	02.10.2016	Ипотeka
SG Експресбанк АД	861 х.лв.	1мес Euribor+3.75%	30.08.2020	Ипотeka
SG Експресбанк АД	866 х.лв.	1мес Euribor+3.25%	30.06.2020	Ипотeka
Инвестбанк АД	3 000 х.лв.	6%	31.05.2016	Ипотeka
ОББ АД	20 000 х.лв.	1мес.Sofibor+3.5% BGN/1мес Euribor+3.75%-EUR	30.09.2016	Ипотeka
SG Експресбанк АД	1 207 х. лв.	1м. EURIBOR+3.9%	31.03.2016	Залог на активи
СНЦ Клуб лека атлетика Берово	50 х.лв.	безлихвен	31.12.2016	няма

Салда по получени кредити към 31.03.2016 г. без свързани лица

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
ПИБ АД	534	-	-	-
Уникредит Булбанк АД	3 812	-	-	-
SG Експресбанк АД	341	-	1 151	-
ОББ АД	1 038	-	-	-
СНЦ Клуб лека атлетика Берово	50	1	-	-
Общо	5 775	1	1 151	-

Салда по получени кредити към 31.12.2015 г. без свързани лица

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
ПИБ АД	835	2	-	-
Уникредит Булбанк АД	2	-	-	-
SG Експресбанк АД	357	2	1 237	-
Инвестбанк АД	2 930	3	-	-
ОББ АД	-	1	-	-
SG Експресбанк АД	235	-	-	-
СНЦ Клуб лека атлетика Берово	50	-	-	-
Общо	4 409	8	1 237	-

1.19. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към свързани лица извън групата	31 511	83 433
Задължения по доставки	16 715	76 051
Задължения по получени аванси	8 526	577
Задължения по дивиденди	5 625	5 675
Задължения по гаранции и депозити	610	595
в т.ч. гаранции на НС, УС, СД	560	549
Други задължения	35	535

Задължения по доставки	46 864	95 929
Брутна сума дължима на клиенти по строителни договори	-	1 385
Задължения по получени аванси	20 768	20 860
Други текущи задължения	2 530	2 672
Задължения по гаранции и депозити	818	710
Задължения по застраховки	96	181
Задължения по концесии	88	110
Други задължения	1 528	1 671
Общо	101 673	204 279

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

1.20. Данъчни задължения

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Данък върху добавената стойност	365	9 986
Данък върху добавената стойност - лихви	76	76
Корпоративен данък	1 329	2 076
Корпоративен данък - лихви	164	170
Данък върху доходите на физическите лица	195	307
Данък при източника	1	1
Данък върху разходите	32	65
Други данъци	164	115
Други данъци - лихви	7	7
Общо	2 333	12 803

1.21. Задължения към персонала

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължение към персонал	2 624	2 927
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	582	610
Задължение към социално осигуряване	705	814
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	93	108
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	1 073	1 355
Задължение към ключов ръководен персонал - осигуровки	2	4
Задължение по извънтрудови правоотношения - възнаграждения	8	124
Общо	4 412	5 224

1.22. Текущи провизии

Вид	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	13 002	17 159
Провизии по съдебни дела	718	838
Провизии по задължения по строителни договори	11 871	15 705
Провизии по задължения за рекултивация	303	305
Провизии по други задължения	110	311
Общо	13 002	17 159

Начислените провизии по строителни договори са във връзка с поети гаранции и очаквани разходи по отстраняване на евентуални рекламации.

Начислените провизии за рекултивация са във връзка с поети задължения за рекултивация на земи, по договори за концесии на кариери след приключване на договорите за концесия.

В провизии по СМР договори са начислени очаквани предстоящи разходи по приключили договори за строителство. В клон Сърбия като провизии по СМР договори са отчетени разходи, отчитащи евентуалният риск, който Трейс Груп Холд би могло да претърпи в следствие на спорни и висящи за решаване към датата на съставяне на отчета въпроси, свързани с изпълнението на един от проектите. Тъй като причините, довели до това неблагоприятно развитие на проекта до голяма степен произтичат от неуредени ангажименти от страна на възложителя, дружеството е предприело всички законови мерки за доказване на този факт. Ръководството счита, че крайният ефект за дружеството ще бъде положителен (изхождайки от предварително адвокатско становище), тъй като развитието на ситуацията с обекта е свързана с причини, за които дружеството не носи отговорност. Въпреки това, ръководството подхожда консервативно и оценява риска от това събитие с максимална тежест във финансовите си отчети.

Консолидиран отчет за доходите

2. Приходи

2.1.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	31.03.2016 г.	31.03.2015 г.
Продажби на продукцията в т.ч.	1 376	1 090
Продажби на инертни материали	743	164
Продажби на асфалтови смеси	537	906
Продажби на бетонови и варови разтвори и СБЕ	87	16
Други	9	-
Продажби на стоки в т.ч.	1 814	756
Продажби на ЖП материали	855	-
Продажби на горива	484	412
Продажби на битум	322	27
Продажби на мазут	66	-
Продажби на масла и други	52	-
Продажби на сол	17	286
Други	13	-
Продажби на арматурно желязо	5	31
Продажби на услуги в т.ч.	33 025	44 782
СМР услуги	32 916	44 623
Услуги с махенизация	53	46
Транспортни услуги	32	10
Наеми	15	17
Други услуги	8	19
Лабораторни услуги	1	4
Проектански услуги	-	8
Логистични услуги	-	55
Други приходи в т.ч.	225	605
Продажби на материали	117	366
Други	83	146
Продажби на наеми	22	93
Продажба на производствени отпадъци	3	-
Общо	36 440	47 233

2.1.2. Приходи от безвъзмездни средства предоставени от държавата

Вид приход	31.03.2016 г.	31.03.2015 г.
Безвъзмездни средства, свързани с приходи	-	1
Общо	-	1

2.1.3. Финансови приходи

Вид приход	31.03.2016 г.	31.03.2015 г.
Приходи от лихви в т.ч.	12	72
по търговски заеми	10	14
по депозити	-	1
по сметки	-	2
по търговски вземания	2	11
други	-	44
От операции с финансови инструменти	-	-
Положителни курсови разлики	60	18
Други финансови приходи	23	27
Общо	95	117

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	31.03.2016 г.	31.03.2015 г.
Основни материали за производство	6 004	6 032
Горивни и смазочни материали	1 495	1 705
Резервни части	410	349
Ел. енергия	209	224
Спомагателни материали	114	64
Работно облекло	78	51
Гуми	72	70
Канцеларски материали	49	41
Консумативи превозни средства	48	76
Пътни знаци	28	26
МЦЦ	32	19
Офис материали и консумативи	14	15
Вода	12	7
Природен газ	8	115
Предпазни средства и медикаменти	8	-
Топлоенергия	3	4
Инструменти	2	10
Рекламни материали	-	4
Други материали	104	345
Общо	8 690	9 157

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	31.03.2016 г.	31.03.2015 г.
Подизпълнители	11 609	21 856
Наета механизация	1 310	1 843
Нает транспорт	768	1 199
Консултански и други договори	578	192

Охрана	377	450
Наеми	333	545
Застраховки	255	280
Данъци и такси	236	169
Ремонти	207	218
Транспортни услуги	197	-
Взривни работи	186	-
Услуги по договор	168	129
Съобщителни услуги	98	92
Техническо обслужване ДМА	84	120
Проектиране	75	233
Граждански договори и хонорари	67	104
Съдебни услуги	63	15
Лабораторни изпитвания	52	167
Митнически услуги	46	-
Одит	44	11
Обучение	29	3
Абонаменти	26	29
Членски внос	14	14
Трудова медицина	13	1
Концесионни възнаграждения	9	-
Комисионни	6	-
Щети	3	-
Поддръжка акредитация	2	-
Реклама	1	20
Геодезически услуги	-	7
Експлоатационни разходи	-	16
Други разходи за външни услуги	253	316
Общо	17 109	28 029

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	31.03.2016 г.	31.03.2015 г.
Разходи за амортизации на производствени	1 577	1 651
дълготрайни материални активи	1 550	1 628
дълготрайни нематериални активи	27	23
Разходи за амортизации на административни	157	160
дълготрайни материални активи	151	149
дълготрайни нематериални активи	6	11
Общо	1 734	1 811

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	31.03.2016 г.	31.03.2015 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	6 194	5 364
производствен персонал	3 994	3 583
административен персонал	2 200	1 781
Разходи за осигуровки на в т.ч.	1 278	1 107
производствен персонал	981	818
административен персонал	297	289
Общо	7 472	6 471

2.2.5. Други разходи

Вид разход	31.03.2016 г.	31.03.2015 г.
Провизии по СМР договори	147	(63)
Разходи за дарения	106	63
Социални разходи, представени в натура	87	35
Разходи за командировки	70	109
Разходи представителни	65	57
Разходи без документ	19	11
Разходи за глоби и неустойки	17	14
Разходи по чл.209 от ЗКПО	16	15
Разходи за лихви по държавни вземания	1	-
Разходи за трудова медицина	1	-
Отписани вземания	-	1
Провизии за задължения	-	190
Разходи за брак	-	4
Разходи по изпълнителни дела	-	2
Разходи за лихви по търговски сделки	-	5
Други разходи	104	299
Общо	633	742

2.2.6. Суми с корективен характер

Вид разход	31.03.2016 г.	31.03.2015 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	1 801	1 015
Балансова стойност на продадени активи	1 801	1 015
Изменение на запасите от продукция /нето/	(74)	(218)
Изменение на запасите от продукция	(74)	(218)
Капитализирани разходи за активи	(52)	(26)
Други суми с корективен характер	-	(86)
Общо	1 675	685

2.2.7. Финансови разходи

Вид разход	31.03.2016 г.	31.03.2015 г.
Разходи за лихви в т.ч.	146	104
по търговски заеми	8	-
по заеми от финансови предприятия	62	79
по лизингови договори	9	9
по търговски задължения	15	11
други	52	5
Разходи, свързани с банкови гаранции	61	-
Отрицателни курсови разлики	269	13
Други финансови разходи	192	278
Общо	668	395

2.2.8. Резултат от освобождаване от нетекущи активи

Вид разход	31.03.2016 г.	31.03.2015 г.
Резултат от освобождаване от имоти, машини, съоръжения	2	13
Балансова стойност на отписани активи	4	16
Приходи от освобождаване от активи	6	29
Общо	2	13

2.2.9. Дял от резултати на асоциирани предприятия

Дружество	31.03.2016 г.	31.03.2015 г.
Технострой-инженеринг 99 АД	237	13
Редко Трейс Интернешънъл ООД	-	(10)
Общо	237	3

2.2.10. Разходи за данъци

Вид разход	31.03.2016 г.	31.03.2015 г.
Данъци от печалбата	98	107
Други	59	83
Общо	157	190

2.3. Друг всеобхватен доход

Компоненти	31 март 2016			31 март 2015		
	преди данък	данък	след данък	преди данък	данък	след данък
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-
Акционерски печалби и загуби	-	-	-	-	-	-
Прензчисления на чуждестранни дейности	23	-	-	44	-	44
Друг всеобхватен доход	23	-	-	44	-	44

3. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

3.1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

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

Асоциирани предприятия

Техностройинженеринг 99 АД
Редко Трейс Интернешънъл ООД
ДЗЗД Воден проект Стара Загора

Други свързани лица:

Предприятия от групата на „Галини-Н” ЕООД, Галини ЕООД, Джи Си Еф СК-13 Трейс Рейлинфра конс. АД, Джи Си Еф СК-13 Трейс Рейлинфра консорциум, СК-13 Трансстрой АД, Кордеев-България ЕАД, Мегаинвест-холд ЕООД, Водстрой 98 АД, Инфраструктурно строителство ЕАД, Инфраструктура и транспортно строителство ЕООД, Планекс ООД, Декон ООД, Феникс Инженеринг ЕООД, Пътприбор ООД

Ключов ръководен персонал на предприятието:

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

Сделки и салда със свързани лица

Продажби на свързани лица извън групата

Клиент	Вид сделка	31.03.2016 г.	31.03.2015 г.
Галини - Н ЕООД	услуги, наеми, материали	-	299
Инжпржект ООД	услуги	1	1
Галини ЕООД	услуги	4	-
Декон ЕООД	материали, стоки, услуги	824	-
Химколор АД	материали	5	-
Техностройинженеринг 99 АД	приходи от материали	-	40
Джи Си Еф Ск -13 Трейс Рейлинфра Консорциум	услуги	-	2 565
Мегаинвест- Холд ЕООД	услуги	-	29
ДЗЗД Пи Ес	услуги	91	250
ДЗЗД Воден проект Стара Загора	услуги	-	314
Кордеел - България ЕАД	услуги	-	175
Водстрой 98 АД	услуги	-	300
Инфраструктурно строителство АД	услуги	-	917
ДЗЗД Експо Тех Парк	услуги	-	138
ДЗЗД Водстрой Македония	услуги	855	-
ДЗЗД РПМ Кърджали 2014	услуги	132	-
ДЗЗД ПИМ-Т	услуги	98	204
Общо		2 010	5 232

Покупки от свързани лица извън групата

Доставчик	Вид сделка	31.03.2016 г.	31.03.2015 г.
Галини - Н ЕООД	услуги, материали	83	1 324
Инжпроект ООД	услуги, материали	39	206
Галини ЕООД	лихви	13	15
Декон ЕООД	услуги, материали	1 047	-
Химколор АД	материали	40	-
Дикол-2 Г.Михайлов ЕООД	услуги	27	-
Джи Си Еф Ск -13 Трейс Рейлинфра Консорциум	услуги	-	11
СК-13 Трансстрой АД	услуги		
Мегаинвест- холд ЕООД	услуги	-	348
ДЗЗД Смолян Юг	услуги	1	-
Технострой-инженеринг 99 АД	услуги	42	-
Алфасист Инженеринг ООД	услуги	210	-
Пътрибор ООД	услуги	117	-
Общо		1 619	1 904

Вземания от свързани лица извън групата

Клиент	31.03.2016 г.	31.12.2015 г.
Галини - Н ЕООД	13 964	65 594
Инжпроект ООД	136	6
Галини ЕООД	43	-
Декон ЕООД	385	1 154
Химколор АД	-	-
Технострой-инженеринг 99 АД	517	567
Дикол-2 Г.Михайлов ЕООД	117	141
Джи Си Еф Ск -13 Трейс Рейлинфра Консорциум	10 020	11 026
СК-13 Трансстрой АД	3	3

Мегаинвест- холд ЕООД	74	176
ДЗЗД Пи Ес	1 455	1 772
ДЗЗД Берое 2013	122	122
Инфраструктура и трансп.строителство	3	3
Кордеел България АД	15	14
Воден проект Стара Загора ДЗЗД	-	-
Водстрой 98 АД	249	249
Инфраструктурно строителство АД	-	-
Ръководство	-	-
Планекс ООД	1	6
ДЗЗД Експо Тех Парк	605	569
ДЗЗД ПИМ-Т	-	94
ДЗЗД Водстрой Македония	463	-
ДЗЗД Иринополис	806	5 548
ДЗЗД РПМ Кърджали 2014	99	150
Ръководство	29	-
Феникс Инженеринг ЕООД	9	9
Общо	29 115	87 109

Задължения към свързани лица извън групата

<u>Доставчик</u>	<u>31.03.2016 г.</u>	<u>31.12.2015 г.</u>
Галини - Н ЕООД	13 924	67 933
Инжпржект ООД	1 039	2 610
Галини ЕООД	49	42
Декон ЕООД	990	3 852
Химколор АД	284	324
Техностройинженеринг 99 АД	66	59
Джи Си Еф Ск -13 Трейс Рейлинфра Консорциум	11	9
СК-13 Трансстрой АД	31	72
Мегаинвест- холд ЕООД	1	2 882
Воден проект Стара Загора ДЗЗД	-	-
ДЗЗД Берое	-	-
Водстрой 98 АД	-	-
Инфраструктурно строителство ЕАД	33	33
Кордеел България АД	303	303
ДЗЗД Експо Тех Парк	155	151
ДЗЗД Иринополис	70	69
Феникс Инженеринг ЕООД	1	1
Пътприбор ООД	1	123
Задължения по дивиденди	5 625	5 675
Ръководство	622	595
ДЗЗД Водстрой Македония	391	-
ДЗЗД Метро строителство	7 558	-
Алфасист Инженеринг ООД	186	-
Мегаинвест- холд ЕООД	1 461	-
Общо	32 811	84 733

Предоставени кредити на свързани лица извън групата

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Редко Трейс Интеренешпънъл ООД	156 х.лв.	10,5%	31.12.2016	запис на заповед
Редко Трейс Интеренешпънъл ООД	235 х.лв.	10,5%	31.12.2016	запис на заповед
Николай Вълев	60 х.лв.	6,3%	15.05.2016	запис на заповед

Салда по Предоставени Заеми (главница и лихва)

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Галин Михайлов	-	29
Редко Трейс Интеренешпънъл ООД	121	19
Редко Трейс Интеренешпънъл ООД	83	11
Николай Вълев	8	1
Общо	212	60

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.	31.03.2016 г.
Галин Николаев Михайлов	29	-	-	29
Редко Трейс Интеренешпънъл ООД	16	3	-	19
Редко Трейс Интеренешпънъл ООД	9	2	-	11
Николай Вълев	1	-	-	1
Общо	55	5	-	60

3.2. Управление на капитала

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

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

3.3. Финансови рискове

В хода на обичайната си дейност Групата може да бъде изложена на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху минимизирането на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Групата, да се оценят адекватно формите на поддръжане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложена групата при осъществяване на дейността си, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Кредитен риск

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

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

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

Ликвиден риск

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

Лихвен риск

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

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

Валутен риск

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

Повечето от операциите на дружествата от Групата обичайно са деноминирани в български лева или в евро, като българския лев е фиксирани към евро, което редуцира потенциалната валутна волатилност за тези дружества от Групата.

Справедливи стойности

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

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

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

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

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

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

3.4. Корекция на грешки и промени в счетоводна политика, рекласификации

През текущия период не са извършвани корекции на грешки.

Към 31.03.2016г. групата не е извършвала промени в счетоводната си политика, последната е последователна с прилаганата в предходни периоди.

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

В настоящия консолидиран финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки. Всички те са направени на основата на най-добрата преценка и информация, с която е разполагало ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия консолидиран финансов отчет.

3.5.1. Материални запаси

Обезценка

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материали, продукция, стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност. При този преглед към 31.03.2016 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

Производствен капацитет

Нормалният производствен капацитет на групата е определен на база преценките на ръководството (след направени анализи) за оптимално натоварване на неговите производствени мощности и възвръщаемост на инвестициите в тях, при продуктова структура на производството, приета за обичайна. Когато фактически реализираният обем за отделни производства е под определения от групата обем нормален производствен капацитет, се правят съответните преизчисления на постоянните разходи, включени в себестойността на запасите от продукцията и незавършеното производство.

3.5.2. Обезценка на вземания

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

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

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

Движение на коректива за обезценка

Вид	31.12.2015 г.	Движение за 2016		31.03.2016 г.
		увеличение	намаление	
Търговски и други вземания	5 953	-	(3)	5 950
Вземане от КТБ АД (н)	5 234	-	-	5 234
Общо	11 187	-	(3)	11 184

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

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

3.5.4. Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка. Към 31.03.2016г. не е отчетена обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

3.5.5. Актюерски оценки

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството.

3.6. Условни активи и пасиви

Сключени договори и издадени банкови гаранции за обезпечаване изпълнението на договори на дружествата в групата:

Наименование на банка	Размер на лимита по договор в хил.лв.	Гаранции в сила към 31.03.2016 в хил.лв.
Сосиете Женерал Експресбанк АД	68 647	37 632
ПИБ АД	10 000	5 047
УниКредит Булбанк АД	65 000	40 379

Банка ДСК ЕАД	48 896	8 421
ОББ АД	20 000	4 571
Инвестбанк АД	22 000	4 312
Общо:	234 543	100 362

Съдебни дела**„Трейс Груп Холд” АД**

През 2014г. е заведено гр.дело срещу адв. Десислава Богатинова с финансов интерес 50 хил.лв. по гражд.договор за правно обслужване и 2 хил.лв. мораторна лихва.

„Трейс-София” ЕАД

Дружеството е ищец по съдебно дело с финансов интерес към 31.03.2016г. в размер на 315 х.лв. Дружеството е ответник по съдебни дела с търговски характер с финансов интерес към 31.03.2016г. в размер на 465 х.лв.

„Трейс-Бургас” ЕАД

Дружеството е ищец по съдебни дела с търговски характер с финансов интерес към 31.03.2016г. в размер на 52 х.лв.

„ПСФ Мостинженеринг“ АД

Дружеството е ищец по съдебни дела с търговски характер с финансов интерес към 31.03.2016г. в размер на 182 х.лв.

Дружеството е ответник по съдебни дела с търговски характер с финансов интерес към 31.03.2016г. в размер на 690 хил.лв.

„Пи Ес Ай“ АД

Дружеството е ищец по съдебни дела с търговски характер с финансов интерес към 31.03.2016г. в размер на 2 892 х.лв.

Дружеството е ответник по съдебни дела с търговски характер с финансов интерес към 31.03.2016г. в размер на 159 хил.лв.

„Родопс Трейс“ ЕАД

Дружеството е ищец по пет съдебни дела с търговски характер към 31.03.2016г. с финансов интерес на исковите в размер на 1 370 х.лв. Сумата включва освен размера на търговските вземания и лихви за забава, държавни такси и адвокатски хонорари. По четири от делата има издадени изпълнителни листове в полза на дружеството.

Към 31.03.2016г. ръководството въз основа на фактите и обстоятелствата налични към тази дата и въз основа на оценките представени от адвокатите и юристите е признало обезценки, свързани с вземания по съдебни и присъдени дела в размер на 2 298 хил. лв.

Към 31.03.2016г. ръководството въз основа на фактите и обстоятелствата налични към тази дата и въз основа на оценките представени от адвокатите и юристите е признало провизии по задължения по съдебни дела в размер на 718 х. лв.

В консолидирания финансов отчет към 31.03.2016г. не са признати на приходи претендиращи от дружеството лихви за забава, тъй като съществува висока несигурност относно събирането на тези суми.

3.7. Оценяване по справедлива стойност

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.8. Събития след края на отчетния период

Между датата на отчета и датата на одобреното му за публикуване не са настъпили събития, които да изискват корекция или специални оповестявания.

3.9. Сделки с неконтролиращо участие (НУ)

По-долу са описани ефектите от сделки с НУ върху собствения капитал за групата към 31.03.2016г.

	СК ТРЕЙС АД	ТРЕЙС АД ДЖУНЕБИ ООД	ВИОР ВЕЛИКА МОРАВА АД	Други	Общо
Балансова стойност на придобитото НУ	-	-	38	-	38
Плащане към НУ	-	-	(7)	-	(7)
Увеличение на собствения капитал на Групата	-	-	31	-	31

Дъщерни предприятия с неконтролиращо участие

Дъщерни предприятия със значително неконтролиращо участие за групата са „СК Трейс“ АД (А) и „Трейс Интернешпънъл“ ЕООД, което има НУ в дъщерното си предприятие „Трейс Ал Джунеби“ ООД.

Име на дъщерното предприятие	СК ТРЕЙС АД (А)	ТРЕЙС АД ДЖУНЕБИ ООД
Място на основната дейност	България	Султанат на ОМАН
Частта от собственост на НУ	35.00%	30.00%
Частта от правата на глас за НУ	35.00%	30.00%
Общо за НУ, хил.лв.		
Балансова стойност на НУ към 31.12.2015 г.		(307)
Печалба/загуба причислима към НУ за периода		(9)
Друг всеобхватен доход причислим към НУ за периода		-
Изплатени дивиденди причислими към НУ		-
Промени в участия в дъщерни предприятия		(38)
Балансова стойност на НУ към 31.03.2016 г.		(354)

3.10. Действащо предприятие

Консолидираният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Ръководството е анализирано валидността на принципа на за действащо предприятие, като е взело предвид плановете, прогнозите и бизнес плановете на дружествата от Групата. В резултат на това, то е достигнало до извода, че използването на принципа за действащо предприятие е уместно.

3.11. Финансови показатели

Показатели

№	Показатели	2016 г.		2015 г.		Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	97 115	97 846	(731)	-1%		
2	Краткотрайни активи в т.ч.	146 925	264 155	(117 230)	-44%		
3	Материални запаси	7 981	9 484	(1 503)	-16%		
4	Краткосрочни вземания	109 297	170 555	(61 258)	-36%		
5	Краткосрочни финансови активи	542	828	(286)	-35%		
6	Парични средства	29 105	83 288	(54 183)	-65%		
7	Обща сума на активите	244 040	362 001	(117 961)	-33%		
8	Собствен капитал	107 509	108 811	(1 302)	-1%		
9	Дългострочни пасиви	9 233	9 130	103	1%		
10	Краткосрочни пасиви	127 652	244 367	(116 715)	-48%		
11	Обща сума на пасивите	136 885	253 497	(116 612)	-46%		

№	Показатели	31.03.2016 г.	31.03.2015 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Приходи общо	36 535	47 351	(10 816)	-23%
2	Приходи от продажби	36 440	47 233	(10 793)	-23%
3	Разходи общо	37 981	47 290	(9 309)	-20%
4	Финансов резултат	(1 355)	(102)	(1 253)	1228%

Коефициенти

№	Коефициенти	2016 г.	2015 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	
Рентабилност:					
1	На собствения капитал	0.01	0.00	(0.01)	
2	На активите	0.01	0.00	(0.01)	
3	На пасивите	0.01	0.00	(0.01)	
4	На приходите от продажби	0.04	0.00	(0.04)	
Ефективност:					
5	На разходите	0.96	1.00	(0.04)	
6	На приходите	1.04	1.00	0.04	
Ликвидност:					
7	Обща ликвидност	1.15	1.08	0.07	
8	Бърза ликвидност	1.09	1.04	0.05	
9	Незабавна ликвидност	0.23	0.34	(0.11)	
10	Абсолютна ликвидност	0.23	0.34	(0.11)	
Финансова автономност:					
11	Финансова автономност	0.79	0.43	0.36	
12	Задлъжнялост	1.27	2.33	(1.06)	