„ТРЕЙС ГРУП ХОЛД“ АД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2025 г.

Финансовият отчет, завършващ на 30.06.2025 г.. от страница 1 до страница 73 е одобрен и подписан от името на „ТРЕЙС ГРУП ХОЛД“ АД от:

Изпълнителен директор:

Боян Стоянов Делчев

BOYAN STOYANOV DELCHEV

Digitally signed by BOYAN STOYANOV DELCHEV
Date: 2025.07.30 20:32:59 +03'00'

Съставител:

Таня Стоянова Станчева

Tanya Stoyanova Stancheva

Digitally signed by Tanya Stoyanova Stancheva
Date: 2025.07.30 20:28:29 +03'00'

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ, СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА, ИЗХОДНИ ПОЛОЖЕНИЯ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Трейс Груп Холд АД е акционерно дружество, регистрирано в Старозагорски окръжен съд по фирмено дело №255/2005год., вписано в Агенция по вписванията с ЕИК: 123682269 и е със седалище, адрес на управление и място на стопанска дейност: гр. София 1582, бул."Проф. Цветан Лазаров" 96, вх. В, ет. 12

Основната дейност на дружеството-майка е придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, придобиване, управление и продажба на облигации, придобиване, управление и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва, финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва, проектиране, изграждане, реконструкция, рехабилитация и основни ремонти на пътища, пътни съоръжения, съоръжения за автомагистрали, пътища и улици (мостове, тунели и др.) и пътна инфраструктура; проектиране, изграждане, реконструкция, обзавеждане, ремонт и инвеститорски контрол на търговски и жилищни строителни обекти, на железопътни линии и самолетни писти /ново строителство, основен ремонт и рехабилитация/; на метростанции; на хидроенергийни, хидромелиоративни, водоснабдителни съоръжения и системи; на пристанищни и брегоукрепителни съоръжения и системи; извършване на всякакви видове строително-монтажни работи, консултантски услуги, търговска дейност и отдаване под наем (сублизинг) на дълготрайни активи.

Трейс Груп Холд АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.
Дружеството има учредени клонове в: Република Сърбия, Украйна, Македония, Румъния и Гърция. На 01.04.2025 г. клонът в Република Чехия е закрит. Всички активи и пасиви на клона са прехвърлени към дружеството – майка.

1.1. СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Основният капитал е разпределен на 24 200 000 бр. безналични поименни акции с номинална стойност 1 лев.

Собствеността към 30.06.2025 г. е разпределена както следва:

	%
Николай Михайлов	67,01%
Галини-Н ЕООД	9,00%
Трейс Груп Холд АД (обратно изкупени акции)	0,02%
Други физически и юридически лица	23,97%
	100,00%

Дружеството има двустепенна форма на управление, състояща се от Надзорен съвет и Управителен съвет, както и назначен от Общото събрание на акционерите одитен комитет.

Членове на Надзорния съвет към 30.06.2025 г., са:

Николай Михайлов	Председател
Манол Денев	Член
Мариела Рунтева	Член

Членове на Управителния съвет към 30.06.2025 г., са:

Десислава Любенова	Председател
Боян Делчев	Член
Манол Кавръков	Член

Трейс Груп Холд АД се представлява и управлява към 30.06.2025 г. от изпълнителния директор инж. Боян Делчев.

Членове на Одитния комитет към 30.06.2025 г. са:

Йордан Гълъбов	Председател
проф. д-р Христина Николова	Член
Диана Деянова-Рангелова	Член

С решение на ОСА от 30.06.2025 г. от състава на Одитния комитет е освободен Христо Савчев и на негово място е избран Йордан Гълъбов

1.2. Друга информация

Съставител на финансовия отчет: Таня Станчева

Юристи: Христина Арихтева

Одитор: Калин Апостолов, ДЕС № 657

Обслужващи банки: Уникредит Булбанк АД, Обединена Българска Банка АД, Банка ДСК ЕАД, Юробанк България АД,

Към датата на настоящия финансов отчет средносписъчния състав на персонала в Трейс Груп Холд АД е 270 работници и служители.

Обхват на финансовия отчет : Финансовият отчет е индивидуален отчет на предприятието и обхваща периода, започващ на 01.01.2025 г. и завършващ на 30.06.2025 г.

Период на сравнителната информация – предходен период : Годината, започваща на 01.01.2024 г. и завършваща на 31.12.2024 г.

Дата на финансовия отчет: 30.07.2025 г

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовите отчети

Индивидуалният годишен финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Те включват стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС). МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти" (МСС).

Счетоводната политика на Дружеството е разработена в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане.

Съществените счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Представянето на индивидуалния финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансово отчитане изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на индивидуалния финансов отчет.

Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на индивидуалния финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са одобрени за приложение в Европейския съюз (ЕС) и които, и както са били уместни за нейната дейност.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2024 г.:

МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2024)

С промените се поясняват изискванията относно класификацията на нетекущите задължения и правата за разсрочване, с които трябва да разполага предприятието към края на периода, съответно, че те не зависят от желанията и вижданията на ръководството, както и влиянието върху класификацията на условията по договорите или намеренията за погасяване с инструменти на собствения капитал. През 2022 г. към проекта са включени и нови изменения, които имат за цел да подобрят представянето в случаите на споразумения за отлагане на уреждането на задължения с дванадесет или повече месеца, с което се адресират потребностите на заинтересованите страни относно класифицирането на такива пасиви като текущи или нетекущи.

МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2024)

С проекта се добавят конкретни изисквания относно последващото оценяване при операции по обратен лизинг, с което, при договори с променливи плащания и последващи промени в условията и/или срока по тях, да се избегне рискът от признаване на резултати, които не са реализирани.

МСС 7 Отчет за паричния поток, МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2024)

С измененията се разширяват изискванията относно оповестяваното на споразумения за финансиране от доставчици, включително как такива договорености влияят на предприятията, техният ефект върху излагането на ликвиден риск, както и евентуалните последици при оттеглянето на такива финансирания.

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

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

МСС 21 Ефекти от промени в обменните курсове (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2024, в ЕС от 01 януари 2025)

С промените се въвеждат изисквания за предприятията да прилагат последователен подход при преценката дали дадена валута е конвертируема в друга, съответно, при определяне на приложимия обменен курс, както и за необходимите оповестявания в тази връзка.

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

МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2026)

Измененията засягат уреждането на задължения, чрез системи за електронни разплащания, както и оценяването на характеристиките на договорните парични потоци, включително тези с екологичен, социален и управленски аспект. С проекта са променени и изискванията за оповестяване по отношение на капиталови инструменти, определени по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, с което са добавени изисквания за оповестяване на условности, които не са свързани с кредитни рискове и загуби.

Годишни подобрения Издание 11 (2024) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2026)

Подобренията засягат: МСФО 1 относно отчитане на хеджиращи инструменти преди и след преминаването към МСФО с разширена препратка към съответните критерии в МСФО 9; МСФО 7 във връзка с прецизиране на оповестяванията на ненаблюдаеми данни за справедливите стойности при отписване на активи с продължаващо участие, пояснения във връзка със справедливата стойност и цената на сделката при първоначално признаване, както и изменения в изискванията относно оповестяване на кредитен риск; МСФО 9 във връзка с допълнения в препратките относно признаване и отписване на лизингови задължения, както и по отношение на цена на сделките и определянето и в съответствие с МСФО 15; МСФО 10 с допълнения в поясненията в определението за фактически агент; МСС 7 – терминологична промяна, свързана с предходни изменения.

МСФО 9 Финансови инструменти и **МСФО 7 Финансови инструменти**: Оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2026)

С измененията се поясняват разпоредбите във връзка с договори за доставка на енергия от възобновяеми източници и са добавени изисквания за оповестяване.

МСФО 18 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2027)

С проекта се въвежда изцяло нов стандарт, който да замени МСС 1 Представяне на финансови отчети. Целта на новия стандарт е да се подобри качеството на финансовото отчитане, чрез нови и подобрени изисквания за представяне и оповестяване във финансовите отчети с общо предназначение, с което да се гарантира, че те представят вярно и уместно активите, пасивите, собствения капитал, приходите и разходите на предприятията. МСФО 18 не преразглежда изцяло разпоредбите на МСС 1, а е фокусиран върху в отчета за печалбата или загубата, като са въведени изисквания за представяне на определени междинни суми и нови принципи за агрегиране и дезагрегиране на данни и информация, както и за оповестяване на мерки и показатели, определени от ръководството. Независимо от промените, някои от разпоредбите на МСС 1 са запазват, а други се преместват към МСС 8 и МСФО 7.

2.2. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Финансовият отчет на Дружеството за периода 01.01.2025 г. – 30.06.2025 г., е изготвен на базата на принципа на действащо предприятие.

Ръководството текущо наблюдава възможните бизнес и финансови рискове за Дружеството, и според оценката на тяхната значимост обмисля и/или предприема действия, включително такива, произтичащи от реализацията и финансирането на мащабни проекти, по които Дружеството изпълнява в страната и чужбина. Ръководството е на мнение, че идентифицираните потенциални рискове са адресирани подходящо, включително чрез осигуряване на финансиране.

В резултат на присъщите ограничения, предположенията не отчитат в пълнота потенциалните ефекти, които могат да възникнат в резултат на продължаващите военни конфликти, геополитическите обстоятелства и промените в тях, динамичните политически процеси и обстановка в близки държави, включително такива, в които Дружеството оперира, както и възможните промени в предприетите или планирани действия, от страна съответните публични администрации, доколкото тези обстоятелства са извън контрола на Дружеството. В тази връзка, Ръководството следи текущо и отблизо развитието на събитията и анализира оперативната, техническата и финансова адаптация на Дружеството, съответно напредъка по мащабните проекти и отражението върху тях, като взема под внимание рисковете за финансовите резултати, състояние и паричните му потоци, с цел да се предприемат навременни действия за елиминиране и/или намаляване на възможните негативни ефекти, когато е необходимо.

2.3. Промени в счетоводната политика

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

2.4. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското законодателство счетоводните регистри са изготвени в лева.
Данните във финансовите отчети са в хиляди лева.
Към 30.06.2025 г. фиксингът на някои валути към българския лев е както следва:

Валута	**30.06.2025 г.**
1 EUR	1.955830 лева
1 RSD	0.016692 лева
1 CZK	0,079036 лева
1 RON	0.385120 лева
1 USD	1.668800 лева

2.5. Сравнителна информация

Текущ отчетен период от 01.01.2025 г. до 30.06.2025 г. Предходен отчетен период от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. Дружеството представя сравнителна информация за една предходна финансова година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.6. Консолидиран финансов отчет

Дружеството е избрало да оповестява сегментна информация и доход на акция в своя консолидиран финансов отчет.

Консолидираният финансов отчет ще бъде изготвен в срок до 29.08.2025 г. и ще бъде публикуван на страницата на дружеството.

2.7. Текущи и нетекущи активи и пасиви

2.7.1. Текущи и нетекущи активи

Дружеството 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 разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период.

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

2.7.2. Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:
- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- Дружеството няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най- малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

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

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

2.8. Имоти, машини и съоръжения

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

В състава на имотите, машините и оборудването се представят активи с право на ползване по лизингови договори (т. 2.27.1).

Първоначално имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба. Активите с право на ползване се оценяват първоначално в съответствие с МСФО 16 (т. 2.27.1).

Дружеството е приело политика да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка, включително за активите с право на ползване – всички преоценки на пасива по лизинга.

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

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

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, като амортизируемата им стойност се разпределя системно през него. За активите с право на ползване очакваният срок на използване не надвишава срока на лизинговия договор. Начислената амортизация се признава за разход, а с нея се намалява балансовата стойност на

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

Група	Години
Сгради	50
Съоръжения	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	от 20 до 30
Транспортни средства без автомобили	15
Автомобили	от 7 до 10
Всички останали амортизируеми активи	7
Активи с право на ползване	За срока на лизинга*

* - когато с изтичането на договора се прекратява и правото на ползване

При придобиване на активи, които не са нови, ръководството определя полезния живот и остатъчната стойност на всеки актив индивидуално, според състоянието му към датата на придобиване.

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

Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати:
-датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5; и
-датата на отписване на активите.

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

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

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

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

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСФО 16 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива. Резултатът се представя нетно в статия Други доходи в Отчета за доходите.

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

2.9. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на

капитала или за двете. Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот също се отчита като такъв.

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

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

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

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

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

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

Група	Години
Сгради	50

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

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода и се представят нетно в статия Други доходи в Отчета за доходите, освен ако МСФО 16 не изисква друго, при продажба с обратен лизинг.

2.10. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дружеството 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 ще се получат очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актив и стойността на актива може да бъде определена надеждно.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

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

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

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

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

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

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

Група	Години
Програмни продукти, софтуер	5
Всички останали амортизируеми активи	7
Активи с ограничен срок на ползване	по договор

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

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

Нематериалните активи се отписват, при освобождаване /продажба или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи, в съответствие с МСФО 15 – Приходи от договори с клиенти, в момента, в който клиентът получава контрол върху тях, съответно дадено задължение за изпълнение бъде удовлетворено.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от нематериален актив, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода и се представят нетно в статия Други доходи в Отчета за доходите, освен ако МСФО 16 не изисква друго, при продажба с обратен лизинг.

2.11. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът на Дружеството върху тях се изразява във възможността му да ръководи и определя финансовата и оперативната им политика, така че да се извличат изгоди в резултат на тяхната дейността.

В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия са представени по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за доходите.

Придобиванията и продажбите /освобождаването/ на инвестиции в дъщерни дружества се отчитат по "датата на сключване" на сделката.

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

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контролът върху стопанските изгоди от инвестициите. Нетният доход от освобождаването, представляващ разликата между постъпленията, ако има такива, и себестойността на инвестициите, се представя в статии Финансови приходи или съответно Финансови разходи в Отчета за доходите.

В случай, че дружеството запази участие в дадено предприятие, което следва да бъде признато, то се класифицира като асоциирано или в съответствие с МСФО 9, съобразно обстоятелствата. Балансовата стойност към датата на загуба на контрол се приема, съответно, за цена на придобиване при първоначалната оценка на инвестицията в асоциирано предприятие или се коригира до справедливата стойност, ако се налага, при признаването на неконтролиращото участие.

2.12. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ И СЪВМЕСТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместни предприятия.

В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в асоциирани предприятия са представени по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки.

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

В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в съвместни предприятия са представени по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки.

Дружеството признава дивидент от асоциирано или съвместно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му за получаване на въпросния.

Инвестициите се отписват, когато се загуби значителното влияние или съвместният контрол, съответно върху асоциираните или смесените предприятия. Доходите от освобождаването, включващи нетния резултат между полученото възнаграждение от него, ако има такова, и стойността на инвестицията, се представя в статия Финансовите приходи/разходи в Отчета за доходите.

Инвестициите, които не са класифицирани като дъщерни, асоциирани или смесени предприятия се отчитат по справедлива стойност класифицирани като финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, съгласно изискванията и изключенията в МСФО 9, относно класификацията на капиталови инструменти.

Инвестиции, които са класифицирани в съответствие МСФО 5 като държани за продажба/или са включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като държана за продажба/ се отчитат в съответствие с този МСФО.

2.13. ОБЕЗЦЕНКА НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

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

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

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

2.14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материални запаси са активи:

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

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

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, 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 рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

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

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

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

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

2.15. АКТИВИ, ДЪРЖАНИ ЗА ПРОДАЖБА

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

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

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

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

2.16. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

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

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

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

2.16.1. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

2.16.1.1. Признаване и класификация на финансовите активи

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

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

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

2.16.1.2. Първоначално оценяване

Първоначално всички финансови активи, с изключение на търговските вземания, се оценяват по тяхната справедлива стойност, плюс преките разходи по транзакцията, в случай, че не се отчитат по справедлива стойност в печалбата и загубата, когато се признават първоначално нето от разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране и за които Дружеството прилага практически целесъобразната мярка по МСФО 15 в това отношение, се оценяват първоначално по съответната цената на сделката, в съответствие с МСФО 15. За всички други финансови активи, придобити при пазарни условия, Дружеството също приема за най-добро доказателство относно справедливата им стойност, при първоначално признаване, съответната цена

на сделката. При разлика между двете стойности, инструментите с котирани цени или релевантни наблюдаеми данни се отчитат по справедлива стойност, като разликата до цената на сделката се признава в печалба или загуба, а във всички останали по справедлива стойност, коригирана, за да се разсрочи разликата, която се признава до степента на промяна в даден фактор, който биха взели предвид участниците в пазара.

2.16.1.3. Последващо оценяване и представяне

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

I. Финансови активи по амортизирана стойност

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

Тези финансови активи включват: парични средства и парични еквиваленти, търговски вземания, вземания по предоставени заеми, вземания, придобити, чрез цесии, търговски вземания и други вземания, при които дружеството е станало страна по договор или споразумение и които следва да бъдат уредени в нетно парични средства. Тази категория е с най-съществен дял за финансовите инструменти на Дружеството и за него като цяло.

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

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

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

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

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

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

Последващото оценяване на тази категория инструменти се извършва по справедлива стойност, като промените се признават в друг всеобхватен доход. Справедливите стойности се определят въз основа на котирани цени на активен пазар, а когато няма такъв на база техники за оценяване, обикновено анализ на дисконтираните парични потоци. При липса на котирани цени относно капиталови

инструменти, класифицирани за отчитане по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, за определяне на справедливата им стойност се ползва цената на придобиване, когато това е уместно съгласно МСФО 9, обикновено – липсва актуална информация и/или са налице широк обхват възможни оценки, при определени обстоятелства.

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

iii. Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

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

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

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

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

iv. Състав на финансовите активи

Финансовите активи на дружеството към края на отчетния период включват:

- парични средства и предоставени заеми, вземания по цесии, търговски и други вземания, определени като „финансови активи, отчитани по амортизирана стойност"; и

2.16.1.4. Обезценка на финансови инструменти

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Печалбите (обратно проявление) и загубите от обезценки, включващи провизиите за очаквани кредитни загуби и кредитни обезценки се признават в печалбата или загубата, като корективът за

обезценка на дългови инструменти, отчитани по ССДВД, се представя в друг всеобхватен доход и не намалява балансовата стойност на инструмента.

2.16.1.5. Отписване, печалби и загуби

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

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

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

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

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

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

2.16.2. ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

2.16.2.1. Признаване и класификация

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

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

2.16.2.2. Първоначално оценяване

Първоначално всички финансови пасиви се оценяват по тяхната справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, в случай, че не се отчитат по справедлива стойност в печалбата и загубата, когато се признават първоначално по нея. За всички финансови пасиви, придобити при пазарни условия, Дружеството приема за най-добро доказателство относно справедливата им стойност, при първоначално признаване, съответната цена на сделката. При разлика между двете стойности, инструментите с котирани цени или релевантни наблюдаеми данни се отчитат по справедлива стойност, като разликата до цената на сделката се признава в печалба или загуба, а във

всички останали по справедлива стойност, коригирана, за да се разсрочи разликата, която се признава до степента на промяна в даден фактор, който биха взели предвид участниците в пазара.

2.16.2.3. Последващо оценяване

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

I. Финансови пасиви по амортизирана стойност

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

Категория „финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност" включва получени заеми, търговски задължения и други задължения, при които дружеството е станало страна по договор или споразумение и които следва да бъдат уредени в нетно парични средства. Тази категория е с най-съществен дял за финансовите инструменти на Дружеството и за него като цяло.

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

II. Договори за финансова гаранция

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

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

Последващо, договорите за финансова гаранция се оценяват по по-високата от стойността на коректива за загуби, определена аналогично на финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, в съответствие с раздел 2.16.1.4 Обезценка на финансови инструменти или първоначално признатата стойност намалена, когато е уместно, с кумулативната стойност на приходите, признати в съответствие с МСФО 15.

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

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

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

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

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

V. Ангажименти за отпускане на кредити с лихвен процент под пазарния

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

Последващо, ангажименти за отпускане кредит с лихвен процент под пазарния се оценяват по по-високата от стойността на коректива за загуби, определена аналогично на финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, в съответствие с раздел 2.16.1.4. Обезценка на финансови инструменти или първоначално признатата стойност намалена, когато е уместно, с кумулативната стойност на приходите, признати в съответствие с МСФО 15.

VI. Състав на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на дружеството към края на отчетния период включват:

- получени заеми, търговски и други задължения отчитани по амортизирана стойност; и
- договори за финансова гаранция, издадени за свързани лица в полза на търговски банки. Договорите за финансова гаранция са разгледани аналогично на предоставените заеми, като е отчетен ефектът от издадената гаранция по отношение на лицето, за което е предоставена.

2.16.2.4. Отписване, печалби и загуби

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

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

2.17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

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

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

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

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци плащанията, свързани с лизингови договори (лихви и главници), свързани с признати в отчета за финансовото състояние активи с „право на ползване" и задължения по лизингови договори се посочват към финансова дейност, а плащанията, свързани с краткосрочни лизингови договори и договори за лизинг на активи на ниска стойност се посочват като плащания за оперативна дейност.

2.18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

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

2.18.1. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството включва:

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

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

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

2.18.2. Премии от емисии

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

2.18.3. Преизчисления на чуждестранни дейности

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

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

2.18.4. Общи и други резерви

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

2.18.5. Финансов резултат

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

2.19. ДОХОД НА АКЦИЯ

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

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

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

Дружеството представя доход на акция в своите консолидирани финансови отчети.

2.20. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

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

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

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

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

Към 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, както и на местното законодателството в съответните страни, в които то има назначен персонал, и са предварително твърдо определени. По своята същност тези осигуровки представляват „планове с дефинирани вноски". При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове, както и в универсални и професионални пенсионни фондове.

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

2.20.1. Краткосрочни доходи

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

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

2.20.2. Дългосрочни доходи

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

2.21. ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЕНИ В ОБМЕННИТЕ КУРСОВЕ

2.21.1. Сделки в чуждестранна валута

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

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на Дружеството 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.

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

2.21.2. Преизчисляване на чуждестранни дейности

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

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

- активите и пасивите се представят по заключителния курс към датата на финансовия отчет,
- приходите и разходите по курса към датата на сделката, а когато няма големи колебания се ползва средния курс за периода.

Възникналите разлики в резултат на преизчисляването се признават като компонент на друг всеобхватен доход в Отчета за всеобхватния доход и в статия Резерви от преизчисляване (виж 2.18.3)

2.22. ПРИХОДИ, ДРУГИ ДОХОДИ, ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

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

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

2.22.1. Приходи по договори с клиенти

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

Обичайната дейност на Дружеството е свързана със: строителство, ремонт, реконструкция и поддръжка на инфраструктурни и други обекти с всякакво предназначение; продажби на стоки, включващи: строителни материали, машини и оборудване, както услуги, включващи: управление на обекти, транспорт, механизация, проектиране, геодезия, лабораторни анализи и други, свързани със строителството.Дружеството е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента, включително и особено за договорите за строителство определя цените, изложено е на кредитен риск и носи крайната отговорност.

2.22.1.1. Идентифициране на договор

I. Строителни договори

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

ii. Продажби на продукция, стоки и услуги

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

2.22.1.2. Идентифициране на задължения за изпълнение

i. Строителни договори

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

ii. Продажби на продукция, стоки и услуги

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

2.22.1.3. Цена на сделката – определяне и разпределяне

i. Строителни договори

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

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

ii. Продажби на продукция, стоки и услуги

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

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

2.22.1.4. Признаване на приходи

i. Строителни договори

Дружеството признава приходи по строителните договори на базата на задължението за изпълнение, удовлетворявано в течение на времето, само ако е в състояние да направи обоснова оценка на степента на напредъка към пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение. Степента на напредъка към завършване се преразглежда към края на всеки отчетен период.

За измерване на напредъка за всяко задължение за изпълнение, удовлетворено с течение на времето се прилага единен метод, последователно за сходни задължения за изпълнение и обстоятелства.

Обичайно за определяне на напредъка по договорите, се ползват методите на вложените ресурси, по-специално бюджети на очакваните и действително извършените разходи, със съответните корекции за разходи, които не допринасят за напредъка по договора или са непропорционални на него. Тези методи обикновено се прилагат към договорите за строителство са на база твърда цена и Дружеството счита, че методът на вложените ресурси е по-уместен от метода на продукцията, доколкото при втория са необходими допълнителни ресурси, особено времеви за осигуряване на информация. Също и поради факта, че са възможни промени по обещани стоки и услуги, без отражение върху цената на сделката и задължението за изпълнение, което ще ограничи оценката на кумулативния ефект, в частност от промените, и за договора като цяло, особено при прилагането и на другия подход. При някои от договорите, при които Дружеството е пряк изпълнител, се прилагат методи, отчитащи продукцията, въз основа на преки оценки на прехвърлените стоки и услуги, чрез проучвания на извършените дейности към съответните отчетни дати и/или достигнатите етапи, както и когато е уместно, в съответствие с приложимата отчетна рамка. За този тип договор Дружеството счита, че методите, отчитащи продукцията са уместни, при измерването на напредъка, доколкото по тях е налична проектна и достоверна актуална информация за стойността и количествата на прехвърлените стоки и услуги към клиентите.

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

ii. Продажби на продукция, стоки и услуги

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

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

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

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

2.22.1.5. Разходи по договорите

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

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

2.22.1.6. Салда по договорите

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

Безусловните вземания, активите и пасивите по договор се представят заедно в статия Търговски вземания и Търговски задължения в Отчета за финансовото състояние, и поотделно в пояснителните приложения към Финансовия отчет. Активите по договори с клиенти подлежат на преглед за обезценка, в съответствие с раздел 2.16.1-2.16.1.4. Обезценка на финансови инструменти, съгласно МСФО 9.

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

на договора. Плащанията по тези доставки варират, но са с рамките на обичайната търговска практика.

Обичайно при договорите за строителство, които са най-значителни за финансовите отчети и Дружеството като цяло, плащанията са определени като суми и срокове, и според вида и обема на обекта, в отделни случаи, и според възложителя и източника на финансиране, включват авансово плащане в размер 10% – 20%, междинни плащания в размер 60% - 80% и окончателно плащане. Преките или крайните възложители, когато дружеството е подизпълнител, са публични, а основните договорите и условията са разнообразни, като е възможно различни условия да се прилагат за сходни обекти, както и обратно, в резултат на което варират, както размерите, така и сроковете на плащанията. Във връзка с законови изисквания, в масовия случай, по договорите за строителство са определени гаранции за добро изпълнение, които по същество са задържани от страна на възложителите суми от безусловните вземания на Дружеството, за определен период, обикновено от 12 до 24 месеца. Дружеството приема, че не е налице е значителен компонент на финансиране за задържаните суми, доколкото те са установени по закон и по смисъла на МСФО 15 предоставят защита на клиента, както и поради факта, че в масовия случай пряка или крайна страна по тези договори са органи на държавната власт, които не е в състояние да финансира, в контекста на съдържанието на сделката, пък и принципно. По отношение на сумите, които клиентите заплащат преди стоките и услугите да са прехвърлени към тях, Дружеството коригира обещания размер на заплащането за ефекта от наличието на значителен компонент на финансиране, когато има такъв и когато се очаква периодът между плащането и прехвърлянето да е над една година. Корекцията се признава като разходи за лихви в статия Финансови разходи в Отчета за доходите. В някои случаи сроковете по строителните договори се удължават, по причини независещи от Дружеството, като по някои са получени плащания, при първоначални очаквания стоките и услугите да се прехвърлят в период до една година. В тези случаи корекциите се извършват перспективно, когато очакванията за новия срок са той да бъде над една година.

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

2.22.2. Други доходи

В състава на другите доходи се признават нетните положителни резултати, както и брутни доходи, които са реализирани от други дейности, извън обичайната за Дружеството, и/или са инцидентни. В състава на другите доходи се отчитат приходите от оперативен лизинг, в съответствие със счетоводната политика и МСФО 16 – Лизинг (виж 2.27.), както и приходите от продажби на материали и дълготрайни активи, нетно от балансовата им стойност, при които приходите се признават, съгласно МСФО 15 в момента, в който клиентът получава контрол върху тях, съответно задължението за изпълнение бъде удовлетворено, а разходите в съответствие с приложимите счетоводна политика и релевантни стандарти, в периода, когато е признат приходът (виж. 2.8, 2.9, 2.10, 2.14) В състава на другите доходи, също така, се представят отписаните и недължими задължения, включващи финансови пасиви и други, които са прекратени или са изтекли (виж 2.16.2.4), както и разлики и от отписвания, свързани с провизии, признати в съответствие с МСС 37, и излишъци на активи и материални запаси, други.

2.22.3. Финансови приходи

В състава на финансовите приходи се представят приходите от лихви по всички финансови инструменти на Дружеството, признати по метода на ефективния лихвен процент, както и възникналите ефекти по договори с клиенти, по които има съществени компоненти на финансиране. В състава на финансовите приходи се признават лихвите по лизингови договори, нетните положителни резултати от сделки с финансови инструменти и инвестиции (виж 2.11, 2.12,

2.16.1.5), както и положителни курсови разлики от преоценка и операции с валутни позиции, съгласно МСС 21, и други приходи, свързани с финансови инструменти.

2.23. Разходи

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

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

2.23.1. Разходи за дейността

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

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

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

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

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

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

2.23.2. Финансови разходи

В състава на финансовите разходи се представят разходите от лихви по всички финансови инструменти на Дружеството, признати по метода на ефективния лихвен процент, както и възникналите ефекти по договори с клиенти, по които има съществени компоненти на финансиране. В състава на финансовите разходи се признават лихвите по лизингови договори, нетните отрицателни резултати от сделки с финансови инструменти и инвестиции (виж 2.11, 2.12, 2.16.1.5), както и отрицателните курсови разлики от преоценка и операции с валутни позиции, съгласно МСС 21, и други разходи, свързани с финансови инструменти, включително платени банкови такси и комисионни.

2.24. Печалба или загуба за периода

Дружеството 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.

2.25. ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

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

2.25.1. Текущи данъци

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

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

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

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

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

За отчетния период данъчната ставка в България е в размер 10%, в Република Сърбия е 15%, в Чехия е 21%, в Румъния е 16%, в Гърция – 22%

2.25.2. Активи и пасиви по отсрочени данъци

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

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

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

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

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

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

Към датата на всеки баланс предприятието преразглежда непризнатите активи по отсрочени данъци. Предприятието признава непризнатите в предходния период активи по отсрочени данъци до

степента, до която се е появила вероятност да бъде реализирана достатъчна бъдеща облагаема печалба, която да позволи оползотворяването на активите по отсрочени данъци.

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

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

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

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

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

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

2.26. ПРОВИЗИИ И УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

2.26.1. Провизии

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

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

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

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

2.26.2. Условни ангажименти

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

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

2.27. Лизинг

Дружеството преценява в началото на всеки договор, дали представлява лизинг или съдържа елементи на лизинг, в зависимост от това дали с него срещу възнаграждение се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив или група активи за определен период от време, като преразглежда тази оценка в случай, че има промяна в договора.

Дружеството определя срока на лизинга, като взема предвид неотменимия срок по договора, както и периодите, по отношение на които съществува опции за удължаване или прекратяване, когато е достатъчно сигурно, че ще бъдат упражнени, ведно с всички стимули в тази връзка. Срокът на лизинга, съответно сигурността относно упражняването на опциите, се преразглеждат, когато настъпят съществени събития, които могат до повлияят върху решенията за това.

2.27.1. Дружеството като лизингополучател

Дружеството използва чужди активи по договори, които съдържат лизинг, съгласно условията в МСФО 16. Активите с право на ползване включват основно машини и оборудване, и транспортни средства, както и недвижими имоти. Договорите се сключват с несвързани лица – лизингодатели и лизингодатели-производители или търговци, както и със свързани лица – в групата и извън нея.

Активите с право на ползване се оценяват първоначално по цена на придобиване на началната дата на лизинга, която включва: първоначалната оценка на пасива по лизинга; извършени плащания преди това; първоначални преки разходи; както и разходи по демонтаж и преместване, ако се предвиждат такива.

Първоначалната оценка на пасива по лизинга се извършва на началната дата и отразява настоящата стойност на неизплатените лизингови вноски, които включват: фиксирани плащания по договора; променливи плащания, зависещи от индекси; гаранции по остатъчна стойност; опции за закупуване; санкции за прекратяване.

Задълженията по лизинг се признават на датата на стартиране на лизинга, оценени по настояща стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Те включват:

- фиксирани плащания, намалени с подлежащите на плащане лизингови стимули;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти;
- цената за упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще ползва опцията;
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор;
- гаранции за остатъчна стойност.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на дружеството, отразяващ лихвения процент, който би бил приложим при заемане на финансови средства за сходен период от време, при сходно обезпечение и сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница). Финансовите разходи се начисляват в отчета за доходите през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение.

Последващата оценка на активите с право на ползване се извършва по цена на придобиване, намалена всички натрупани амортизации и загуби от обезценка, аналогично на собствените активи и коригирана с всички преоценки на пасива по лизинга, когато с изтичането на лизинговия договор не се прекратява правото на ползване. Активите по договори за оперативен лизинг се амортизират на линейна база за по – краткия период от техния полезен живот и срока на лизинговия договор.

След началната дата пасивът по лизинга се преоценява, за да се отразят измененията в лизинговия договор, в резултат на промяна в обхвата и/или срока, и/или промените в лизинговите плащания, включително промени в индекси, проценти или пазарни нива, като, съответно, се коригират стойностите на активите с право на ползване. Възникналите разлики, когато балансовата стойност на активите с право на ползване е нула, както и разходите за лихви по пасива на лизинга и променливите плащания, които не са включени в оценката му, се признават в печалбата или загубата за периода, който касаят. Когато увеличението на обхвата по лизинга е съизмеримо с увеличението на цената по договора, промяната се отчита като отделен договор.

Лизинговите дейности на дружеството, в качеството му на лизингополучател, включват договори за ползване на транспортни средства, машини и оборудване, и недвижими имоти. Обичайно, опция за закупуване е предвидена само в някои от договорите касаещи транспортни средства, основно автомобили, а лизинговите вноски са фиксирани, като не са предвидени променливи лизингови плащания. Опциите за удължаване на договорите не са свързани с допълнителни разходи или стимули за дружеството, като при оценката на пасивите по лизингите са вземат предвид всички обстоятелства. Договорите, по които дружеството е лизингополучател не съдържат гаранции за остатъчна стойност, а опциите за прекратяване обичайно не се използват и обхващат до три лизингови вноски, и са несъществени, поради което не са вземат предвид при оценката на пасива по лизинга.

Дружеството представя активите с права на ползване в състава на собствените активи на лицето на отчета за финансовото състояние и представя допълнителна подробна информация в това отношение в пояснителните приложения към финансовите отчети , а тяхната амортизация – в отчета за доходите на ред „разходи за амортизации".

Дружеството прилага изключенията, предвидени в МСФО 16, по отношение на краткосрочните лизингови договори и лизингите на активи с ниска стойност, и признава свързаните с тях лизингови плащания като разход по линейния метод за срока на договора. Краткосрочните лизингови договори включват ползването на транспортни средства, машини и оборудване, и недвижими имоти, които се наемат за конкретни дейности при изпълнението на определен договор или част от него по изграждане, и реконструкция, или ремонт и поддръжка ни инфраструктурни обекти, чиито планиран срок е до една година. Лизингите на активи с ниска стойност включват договори за ползване на офис обзавеждане и консумативи и компютърна техника. Разходите по такива договори се представя в състава на разходите за външни услуги в отчета за доходите, като в пояснителните приложения се оповестява подробна информация по видовете основни активи.

2.27.2. Дружеството като лизингодател

Дружеството има практика да отдава собствени активи за ползване, както и в редки случаи да преотдава активи с право на ползване. При лизинга на собствени активи, когато с договора се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, то същият се отчита като финансов лизинг, когато се запазват- договорът се отчита като оперативен лизинг.

При финансов лизинг, активите по договора се признават на началната дата като вземане, в размера на нетната инвестиция по договора, която включва: фиксирани плащания; променливи плащания, зависещи от индекси; гаранции за остатъчна стойност; опции за покупка; и санкции.

По отношения на финансовите лизинги, последващо се прилагат изискванията за отписване и обезценка в МСФО 9 по отношение на нетната инвестиция в лизинговия договор, като редовно се преразглеждат приблизително изчислените негарантирани остатъчни стойности, използвани при изчисляването на брутната инвестиция в лизинговия договор. При настъпило намаление на приблизително изчислената негарантирана остатъчна стойност, се преразглежда разпределението на дохода за срока на лизинговия договор и се признава незабавно всяко намаление, свързано с вече начислените суми.

Измененията в договорите за финансов лизинг се отчитат като отделен договор, когато се увеличават обхватът, с което се добавя право на ползване на основен актив, съответно възнаграждението се увеличава съизмеримо.

При договори за оперативен лизинг, отдадените собствени активи се отчитат съгласно вида им и приетата счетоводна политика от Дружеството в това отношение, а плащанията се признават на приход по линейния метод за периода на договора.

Измененията в договори за оперативен лизинг се отчитат като нов договор от датата на изменението. Дружеството отдава на оперативен лизинг основно недвижими имоти-сгради, машини и съоръжения и транспортни средства.
Във връзка с договорите за финансов лизинг в пояснителни приложения се представят: приходите от продажбата на актива, отписаната балансова стойност и нетния резултат, както и доходите от променливи плащания и реализираните финансови доходи, като на лицето на отчета за доходите първите се представят в състава на другите доходи, а финансовите в сумата на финансовите приходи. Доходите от оперативен лизинг се представят в състава на другите доходи на лицето на отчета за доходите, като отдадените собствени активи по договори да оперативен лизинг се представят отделно от ползваните от дружеството в пояснителните приложения към финансовите отчети.

2.28. СЕГМЕНТНО ОТЧИТАНЕ

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

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

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

- ✓ България;
- ✓ Република Сърбия;
- ✓ Чехия;
- ✓ Украйна
- ✓ Северна Македония
- ✓ Румъния
- ✓ Гърция

Информацията по сегменти се представя в консолидираните финансови отчети на Трейс Груп Холд АД.

2.29. ОЦЕНЯВАНЕ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Някои от активите и пасивите на Дружеството се оценяват и представят и/или само се оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане, като такива са дългосрочните

инвестиции в капиталови инструменти, класифицирани като „финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход".

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

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

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи презумпцията е най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив от пазарните участници. В някои случай, при оценка на капиталови инструменти, определени като оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, за определяне на справедливата стойност се използва цената на сделката, когато това е уместно съгласно МСФО 9 (виж 2.16.1.3).

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

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

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по този начин, се категоризира в следната йерархия на три нива:
Ниво 1 – Използват се котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
Ниво 2 – Прилагат се оценъчни техники, при които се използват входящи данни, различни от директно котирани пазарни цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
Ниво 3 – Прилагат се оценъчни техники, при които най-ниското ниво използвани входящи данни в значителната си част са ненаблюдаеми.

Дружеството прилага основно справедлива стойност Ниво 2 и Ниво 3.
За тези обекти, които се оценяват периодично по справедлива стойност, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер между нивата в йерархията на справедливата стойност за даден актив или пасив, в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

2.30. СЧЕТОВОДНИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ, ГРЕШКИ

2.30.1. Счетоводни приблизителни оценки и предположения

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

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от Ръководството да приложи някои счетоводни

предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети.

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

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

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

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

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

2.30.2. Грешки

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

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

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

Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството 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.

II. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудван	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2023	**4 364**	**1 026**	**1 115**	**25 820**	**9 141**	**4 246**	**13 772**	**59 484**
Постъпили	-	-	213	4 023	161	686	7 973	13 056
Излезли	(3 177)	(197)	-	-	(916)	(13)	(677)	(4 980)
Ефекти от валутни преизчисления	-	-	-	(1)	(1)	-	-	(2)
Салдо към 31.12.2024	**1 187**	**829**	**1 328**	**29 842**	**8 385**	**4 919**	**21 068**	**67 558**
Постъпили	165	18 186	593	4 262	7	75	2 922	26 210
Излезли	-	-	-	(442)	(596)	(7)	(23 145)	(24 190)
Ефекти от валутни преизчисления	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Салдо към 30.6.2025	**1 352**	**19 015**	**1 921**	**33 662**	**7 795**	**4 987**	**845**	**69 577**
Амортизация								
Салдо към 31.12.2023	**-**	**839**	**373**	**9 396**	**6 012**	**2 197**	**-**	**18 817**
Постъпили	-	-	49	1 921	799	460	-	3 229
Излезли	-	(10)	-	-	(777)	(9)	-	(796)
Ефекти от валутни преизчисления	-	-	-	15	1	10	-	26
Салдо към 31.12.2024	**-**	**829**	**422**	**11 332**	**6 035**	**2 658**	**-**	**21 276**
Постъпили	-	240	32	967	308	245	-	1 792
Излезли	-	-	-	(80)	(519)	(7)	-	(606)
Ефекти от валутни преизчисления	-	-	-	15	-	-	-	15
Салдо към 30.6.2025	**-**	**1 069**	**454**	**12 234**	**5 824**	**2 896**	**-**	**22 477**
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2024	**1 187**	**-**	**906**	**18 510**	**2 350**	**2 261**	**21 068**	**46 282**
Балансова стойност към 30.6.2025	**1 352**	**17 946**	**1 467**	**21 428**	**1 971**	**2 091**	**845**	**47 100**

Капитализираните разходи включват натрупани разходи за активи, които към датата на отчета са в процес на изграждане/продобиване.

На 12.02.2025 г. на основание Разрешение за ползване № СТ 05-53/12.02.2025 г. в активите на дружеството е заведена административна сграда Атана с натрупана стойност по изграждането ѝ, отчетена в капитализираните разходи, възлизаща на 17 893 хил.лв В резултат на довършителни дейности стойността на актива е завишена през второто тримесечие на 2025 г. с 293 хил.лв, с което отчетана стойност на сградата става 18 186 хил.лв.

През отчетния период от стойността на капитализираните разходи е заведена в състава на машинте подбивна машина PLASSER&THEURER 08-275 UNIMAT 36, чиято стойност на придобиване е 3 234 х.лв

В представените балансови стойности на земи и сгради са включени:

-земи на стойност 1 091 хил.лв, върху които са учредени ипотеки в полза на Уникредит Булбанк АД за обезпечаване на Договор N 110 от 02.09.2015 г. за поемане на кредитни ангажименти по линия за овърдрафт кредит с възможност за издаване на банкови гаранции;

-сграда с балансова стойност 17 946 хил.лв. върху която е учредена ипотека в полза на ОББ АД за обезпечение по Договор 51 от 10.09.2014 г. - за предоставена кредитна линия за банкови гаранции и овърдрафт и Договор № 22F-000134 от 11.02.2012 г. за инвестиционен кредит

В балансовите стойности на машини и оборудване, съоръжения и транспортни средства са включени:

- машини и оборудване за 3 888 хил.лв. и транспортни средства за 167 хил.лв., които са заложени в полза на Банка ДСК ЕАД по договор за кредитна линия за издаване на банкови гаранции от 20.12.2013 г.

- съоръжения за 383 хил.лв., машини и оборудване за 644 хил. лв. заложени в полза на Уникредит Булбанк АД за обезпечаване на Договор N 110 от 02.09.2015 г. за поемане на кредитни ангажименти по линия за овърдрафт кредит с възможност за издаване на банкови гаранции;

- машини и оборудване за 1 705 хил.лв и транспортни средства за 781 хил.лв, заложени в полза на Юробанк България АД по договор № 100-5524 от 05.12.2024 г. - кредитна линия за банкови гаранции и овърдрафт.

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи, включени в баланса на дружеството е както следва: машини – 7 хил. лв; транспортни средства – 1 061 хил. лв, други дълготрайни материални активи – 1 608 хил. лв.

Дружеството е предоставило за използване под наем на трети и свързани лица, следните дълготрайни материални активи:

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 31.12.2023	**106**	**-**	**13 487**	**4 618**	**85**	**18 296**
Постъпили	95	-	2 066	1 676	-	3 837
Излезли	-	-	(2 297)	(2 485)	(85)	(4 867)
Салдо към 31.12.2024	**201**	**-**	**13 256**	**3 809**	**-**	**17 266**
Постъпили	95	-	2 026	1 661	-	3 782
Излезли	-	-	(2 397)	(2 485)	-	(4 882)
Салдо към 30.6.2025	**296**	**-**	**12 885**	**2 985**	**-**	**16 166**
Амортизация						
Салдо към 31.12.2023	**-**	**-**	**4 866**	**3 256**	**-**	**8 122**
Постъпили	-	-	772	1 828	-	2 600
Излезли	-	-	(519)	(1 916)	-	(2 435)
Салдо към 31.12.2024	**-**	**-**	**5 119**	**3 168**	**-**	**8 287**
Постъпили	-	240	417	65	-	722
Излезли	-	-	-	(836)	-	(836)
Салдо към 30.6.2025	**-**	**240**	**5 536**	**2 397**	**-**	**8 173**
Балансова стойност						
Балансова стойност към 31.12.2024	**201**	**-**	**8 137**	**641**	**-**	**8 979**
Балансова стойност към 30.6.2025	**296**	**(240)**	**7 349**	**588**	**-**	**7 993**

1.2. Инвестиционни имоти

	Земи	Сгради	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2023	**4 196**	**9 488**	**-**	**13 684**
Постъпили	3 177	27	677	3 881
Излезли	(185)	(175)	-	(360)
Обезценки признати в печалба/загуба	(824)	-	(176)	(1 000)
Салдо към 31.12.2024	**6 364**	**9 340**	**501**	**16 205**
Салдо към 30.6.2025	**6 364**	**9 340**	**501**	**16 205**
Амортизация				
Салдо към 31.12.2023	**-**	**1 685**	**-**	**1 685**
Постъпили	-	341	-	341
Излезли	-	(57)	-	(57)
Салдо към 31.12.2024	**-**	**1 969**	**-**	**1 969**
Постъпили	-	167	-	167
Салдо към 30.6.2025	**-**	**2 136**	**-**	**2 136**
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2024	**6 364**	**7 371**	**501**	**14 236**
Балансова стойност към 30.6.2025	**6 364**	**7 204**	**501**	**14 069**

В представените балансови стойности на инвестиционните имоти са включени:

- сграда с балансова стойност 107 хил. лв и земи с балансова стойност 3 870 хил. лв., върху които е учредена ипотека в полза на Уникредит Булбанк АД за обезпечаване на Договор N 110 от 02.09.2015 г. за поемане на кредитни ангажименти по линия за овърдрафт кредит с възможност за издаване на банкови гаранции;

- сграда с балансова стойност 1 177 хил. лв и земи с балансова стойност 706 хил. лв., върху които е учредена ипотека в полза на Уникредит Булбанк АД за обезпечаване на Договор Д-р № 00005/730 от 28.07.2014 г. - кредитна линия за банкова гаранция
- поземлени имоти на стойност 1 537 хил. лв и сгради с балансова стойност 4 219 хил лв., върху които са учередени ипотеки в полза на Банка ДСК ЕАД по договор № 2233 от 01.03.2018 г. за инвестиционен кредит и по д-р от 20.12.2013 г за кредитна линия и финансиране на обекти.
- земи на стойност 10 хил. лв и сгради с балансова стойност 1 128 хил. лв., заложени в полза на Юробанк България АД по договор № 100-5524 от 05.12.2024 г. - кредитна линия за банкови гаранции и овърдрафт.

1.3. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2023	**325**	**2**	**327**
Постъпили	103	-	103
Салдо към 31.12.2024	**428**	**2**	**430**
Постъпили	12	-	12
Излезли	(9)	-	(9)
Салдо към 30.6.2025	**431**	**2**	**433**
Амортизация			
Салдо към 31.12.2023	**162**	**2**	**164**
Постъпили	81	-	81
Ефекти от валутни преизчисления	1	-	1
Салдо към 31.12.2024	**244**	**2**	**246**
Постъпили	42	-	42
Излезли	(9)	-	(9)
Салдо към 30.6.2025	**277**	**2**	**279**
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2024	**184**	**-**	**184**
Балансова стойност към 30.6.2025	**154**	**-**	**154**

В състава на нематериалните дълготрайни активи са включени напълно амортизирани програмни продукти с отчетна стойност 112 хил. лв и напълно амортизирани други НДА с отчетна стойност 2 хил. лв.

1.4. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ, АСОЦИИРАНИ И СЪВМЕСТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Инвестиции в дъщерни предприятия	46 563	47 477
Инвестиции в асоциирани предприятия	-	1
Общо	**46 563**	**47 478**

1.4.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Вид	30.6.2025 г.		31.12.2024 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Трейс БГ ЕООД	100%	12 661	100%	12 661
Трейс Ямбол АД, България	99%	2 974	99%	2 974
УСМ АД - в ливидация		-	100%	1 862
Трейс Механизация ЕАД	100%	6 193	100%	6 193
Инфра Комерс ЕООД, България	100%	740	100%	740
Асфалт комерс ЕООД	100%	1	100%	1
Трейс Пропъртис ЕООД, България	100%	13 908	100%	13 908
Трейс Билд ООД, Сърбия	100%	4 364	100%	4 364

Трейс Сърбия АД Ниш, Сърбия	100%	17 153	100%	17 153
Трейс Рент ЕООД	100%	-	100%	-
Трейс Груп Холд, САЩ	100%		100%	
Обезценка инвестиция в УСМ АД		-		(948)
Обезценка Трейс Механизация ЕАД		(3 152)		(3 152)
Обезценка инвестиция в Трейс БГ ЕООД		(6 879)		(6 879)
Обезценка инвестиция в Трейс Ямбол АД		(1 400)		(1 400)
ДЗЗД Обединение Метро Трейс, България	55%		55%	
ДЗЗД Магистрала Трейс, България	75%		75%	
ДЗЗД Хемус А2, България	60%		60%	
ДЗЗД Трейс Своге, България	60%		60%	
ДЗЗД Трейс СОП, България	60%		60%	
ДЗЗД Сердика, България	-		90%	
ДЗЗД Люлин Трейс, България	55%		55%	
Трейс Мостовик Джойнт Венчър, Сърбия	90%		90%	
Обединение Летище Прага 2013, Чехия	70%		70%	
Обединение Водоснабдяване Бенешов 2014, Чехия	50%		50%	
ДЗЗД Трейс Прибор, България	51%		51%	
ДЗЗД Чепеларе, България	-		51%	
ДЗЗД Маркировка 2014, България	85%		85%	
ДЗЗД Цариградско, България	-		100%	
ДЗЗД Самара 2015, България	70%		70%	
ДЗЗД Поморие 2018	60%		60%	
ДЗЗД Друм 2022, България	50%		50%	
ДЗЗД Гара Плиска, България	100%		100%	
ДЗЗД Поддържане 2022, България	70%		70%	
ДЗЗД Метро Слатина, България	50%		50%	
ДЗЗД Метро Шипка, България	98%		98%	
ДЗЗД Братово, България	50%		-	
ДЗЗД Скобелево 2022, България	50%		-	
ДЗЗД Железопътна инфраструктура, България	51%		51%	
ДЗЗД Драгалевци 2021, България	50%		50%	
ДЗЗД КР Своге, България	100%		100%	
Обединение Трейс Власотинце,България	75%		75%	
ДЗЗД Трейс Билд, България	80%		80%	
ДЗЗД Метро Строителство, България	98%		98%	
ДЗЗД Трейс Зона 1, България	100%		100%	
Обединение Улици Борован, България	50%		50%	
ДЗЗД ВиК Стара Загора, България	60%		60%	
ДЗЗД Проект Пловдив, България	90%		90%	
Поморие 2020 ДЗЗД, България	50%		50%	
ДЗЗД ТРП Бургас 2023, България	50%		50%	
Общо		**46 563**		**47 477**

На 20.03.2025 г. в Търговския регистър на Република България е публикувано заличаване на УСМ АД като търговец.

1.4.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

Вид	30.6.2025 г.		31.12.2024 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
ДЗЗД Воден Проект Стара Загора			30%	1
ДЗЗД Експо Тех Парк			48%	
ДЗЗД Обединени Европейски железници	34%		34%	
ДЗЗД Зебра-Трейс	49%		49%	
Консорциум Трафик Мениджмънт София	30%		30%	

ДЗЗД Пътища Бургас	40%	40%	
ДЗЗД Пътна инфраструктура Аврен	25%	25%	
Консорциум Джисиеф-СК-13-Трейс Рейлинфра	30%	30%	
ДЗЗД Опълченска	40%	40%	
ДЗЗД Иринополис	25%	25%	
ДЗЗД Горна Баня	50%	50%	
ДЗЗД Маркировки юг	40%	40%	
ДЗЗД Поддържане Монтана 2023	33%		
Общо		**-**	**1**

Подробно двиижение на обезценките е представено в т.3.6.5 Обезценка на финансови активи

1.5. НЕТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	**5 904**	**8 190**
Вземания по договори с клиенти	5 904	8 190
Вземания по договори с клиенти /нето/	**9 509**	**12 082**
Вземания по договори с клиенти	9 509	12 082
Други търговски вземания /нето/	**52**	**52**
Други търговски вземания	52	52
Общо	**15 465**	**20 324**

В нетекущите вземания от свързани лица и вземания по договори с клиенти към края на периода са включени гаранционни удръжки по строителни договори с падеж над една година в размер 5 904 хил. лв – за свързани лица в групата и 9 509 хил. лв – за външни за дружеството лица., в т.ч. 107 хил. лв. вземания от дружеството в България и 9 402 хил. лв – вземания в клон Сърбия.

1.6. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ И АКТИВИ

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Други нетекущи вземания и активи /нето/	**5 071**	**5 453**
Предоставени гаранции и депозити	4 198	32
Предплатени разходи	873	5 421
Общо	**5 071**	**5 453**

Нетекущите предоставени гаранции включват парични обезпечения по издадени банкови гаранции за добро изпълнение за обекти със срок на валидност до 2035 г. и Предплатените разходи са за издадени банкови гаранции за добро изпълнение за обекти и застраховки със срок на валидност до 2037 г.

1.7. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Активите и пасивите по отсрочени данъци са представени в баланса нетирано по държава на облагане, като Дружеството идентифицира облагаеми и приспадаеми временни разлики за местата на стопанска дейност.

Временна разлика	31 декември 2024		Движение на отсрочените данъци признато в ОД за 2025				30 юни 2025	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка	10 048	1 005					10 048	1 005
Компенсируеми отпуски	629	63					629	63
Доходи на физ.лица	2 898	290					2 898	290
Провизии	35 922	3 593					35 922	3 593
Дългосрочни доходи на персонала	112	11					112	11

Активи с право на ползване (МСФО 16)	(240)	(23)					(240)	(23)
Пасиви по лизинг	246	24					246	24
Амортизации	(9 766)	(975)						(975)
Данък при източника	(1 143)	(62)						(62)
Отсрочени данъци местно законодателство (нето)	**38 706**	**3 926**	**-**	**-**	**-**	**-**	**49 615**	**3 926**
Признати приходи	656	105					656	105
Данък при източника	(46)	(7)					(46)	(7)
Отсрочени данъци чуждо законодателство (нето)	**610**	**98**	**-**	**-**	**-**	**-**	**610**	**98**
Общо активи:	**39 316**	**4 024**	**-**	**-**	**-**	**-**	**50 225**	**4 024**

1.8. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Материали в т.ч. /нето/	**49 585**	**53 474**
Основни материали	49 209	52 290
Горива и смазочни материали	250	232
Спомагателни материали	75	84
Материали на отговорно пазене	-	801
Други материали	49	49
ММЦ	2	18
Стоки /нето/	**14**	**-**
Стоки	14	
Общо	**49 599**	**53 474**

1.9. ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Вид	30.6.2025	31.12.2024 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	**73 456**	**35 375**
Вземания по договори с клиенти	27 950	27 772
Обезценка на вземания по договори с клиенти	(305)	(306)
Активи по договори с клиенти	43 051	4 336
Вземания по предоставени аванси	124	577
Вземания по оперативен лизинг	2 612	2 942
Други търговски вземания	24	54
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	**2 747**	**482**
Вземания по договори с клиенти	172	584
Обезценка на вземания по договори с клиенти	(155)	(154)
Активи по договори с клиенти	2 689	-
Вземания по оперативен лизинг	14	25
Други търговски вземания	27	27
Вземания по договори с клиенти /нето/	**26 903**	**90 970**
Вземания по договори с клиенти	27 037	91 359
Обезценка на вземания по договори с клиенти	(134)	(389)
Активи по договори с клиенти /нето/	**207 160**	**205 229**
Активи по договори с клиенти	207 160	205 229
Вземания по предоставени аванси /нето/	**16 191**	**18 935**
Вземания по предоставени аванси	16 234	18 978
Обезценка на вземания по предоставени аванси	(43)	(43)
Вземания по оперативен лизинг /нето/	**398**	**365**
Вземания по оперативен лизинг	398	365
Други търговски вземания /нето/	**1 903**	**1 595**
Други търговски вземания	1 903	1 595
Общо	**328 758**	**352 951**

В представените вземания от свързани лица и вземания по договори с клиенти към края на периода са включени гаранционни удръжки по строителни договори, в размер 953 хил.лв – за свързани лица в групата, 62 хил.лв за сързани лица извън групата и 4 793 хил.лв– за външни за дружеството лица.
Активите по договори с клиенти включват правото на възнаграждение за изпълнено задължение в резултат на измерването на напредъка. Те са възникнали по повод изпълнени и/или частично изпълнени услуги, които към края на отчетния период все още не са били приети от клиента и за които Дружеството няма безусловно право на плащане. Активи и пасиви по един и същи договор са представени нетно. Нетираните активи с пасиви по договор към 30.06.2025 г са общо 12 760 хил. лв., в т.ч. за активи и пасиви по договор в България – от свързани лица в групата – 3 373 х.лв, от несвързани лица – 1 054 х.лв и в Сърбия – от несвързани лица – 8 333 х.лв
Подробно движение на обезценките е представено в т.3.6.5 Обезценка на финансови активи.

1.10. ДРУГИ ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ И АКТИВИ

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	**6 859**	**2 238**
Вземания по дивиденти	6 859	2 238
Вземания по съдебни спорове /нето/	**959**	**959**
Вземания по съдебни спорове	1 014	1 014
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(55)	(55)
Вземания от социално осигуряване	**1**	**7**
Социално осигуряване	1	7
Други текущи вземания и активи	**9 483**	**7 783**
Предоставени гаранции и депозити	6 122	4 129
Предплатени разходи	3 193	3 574
Вземания по лихви	44	
Други вземания	124	80
Данъци за възстановяване, в т.ч.:	**10 329**	**8 756**
Данък върху добавената стойност	9 777	8 203
Корпоративен данък	552	553
Общо	**27 631**	**19 743**

Текущите предоставени гаранции включват парични обезпечения по издадени банкови гаранции за добро изпълнение за обекти със срок на валидност до 30.06.2026 г. Предплатените разходи са за издадени банкови гаранции за добро изпълнение за обекти и застраховки със срок на валидност до една година

1.11. ТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Текущи финансови активи и финансов лизинг	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност	1 614	577
Общо	**1 614**	**577**

1.11.1. Кредити – текущи

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	**1 152**	**577**
Вземания по кредити от свързани лица в групата	1 127	567
Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата	25	10
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	**462**	**-**
Вземания по кредити от несвързани лица	894	444
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	96	84
Обезценка на вземания по кредити от несвързани лица	(528)	(528)
Общо	**1 614**	**577**

Подробна справка на предоставените заеми на свързани лица е представена в т.3.3 Свързани лица.

Предоставени заеми, без свързани лица:

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Смарт Билд Дигитал ЕООД	600	4,5%	30.6.2023	запис на заповед
Есклузива ООД	450	4,7%	2.4.2026	

Салдо по предоставени заеми, без свързани лица:

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Смарт Билд Дигитал ЕООД	444	94		
Обезценка	(444)	(84)		
Есклузива ООД	450	2		
Общо	**450**	**12**	**-**	**-**

1.12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Парични средства в брой	**14**	**17**
в лева	6	6
във валута	8	11
Парични средства в разплащателни сметки	**3 562**	**1 799**
в лева	2 775	407
във валута	787	1 392
Парични еквиваленти	**28**	**16**
Вземания от подотчетни лица	28	16
Блокирани парични средства	2 360	**2 515**
Краткосрочни депозити	113	**113**
Обезценка на парични средства по депозити и сметки	(3)	**(4)**
Общо	**6 074**	**4 456**

В стойността на Парични средства са включени блокирани парични средства на обща стойност 2360 хил. лв., от които 2 350 хил. лв. - за издадена банкова гаранция на клона в Република Сърбия и 10 хил. лв. – блокирана сума в Ункредит Банк – Румъния.

Парични потоци от финансови дейности

Пасиви, възникващи от финансови дейности	Салдо към 31.12.2024	Парични потоци от финансова дейност		Промени с непаричен характер - безналични				Салдо към 30.6.2025
		постъпления от финансова дейност	плащания от финансова дейност	придобиване	нововъзникнали задължения през периода	начислени лихви	други промени	
Дългосрочни банкови заеми	8 250						(917)	**7 333**
Краткосрочни банкови заеми	72 101	38 259	(33 531)	(95)	20	1 173	976	**78 903**
Лизингови пасиви дългосрочни (фин.лизинг)	3 940		(69)			4	(164)	**3 711**

Лизингови пасиви краткосрочни (фин.лизинг)	1 539		(722)		286	42	405	**1 550**
Лизингови пасиви дългосрочни (опер.лизинг)	158		(53)					**105**
Лизингови пасиви краткосрочни (опер.лизинг)	36				25	3		**64**
Краткосрочни търговски заеми свързани лица	3 857	587	(3 853)					**591**
Финансови гаранции - дългосрочни	1							**1**
Финансови гаранции - краткосрочни	1							**1**
Задължения по дивиденти	1 746		(261)		9 679			**11 164**
Общо пасиви от финансов дейности:	**91 629**	**38 846**	**(38 489)**	**(95)**	**10 010**	**1 222**	**300**	**103 423**

1.13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

1.13.1. Основен капитал

Вид акции	30.6.2025 г.			31.12.2024 г.		
	Брой акции	**Стойност**	**Номинал**	**Брой акции**	**Стойност**	**Номинал**
Изкупени и платени	24 200 000	24 200 000	1	24 200 000	24 200 000	1
Изкупени собствени акции	(3 739)	(11 076)	2.96	(3 739)	(11 076)	2.96
Общо:	**24 196 261**	**24 188 924**		**24 196 261**	**24 188 924**	

Акционер	30.6.2025 г.				31.12.2024 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	16 216 646	16 216 646	16 216 646	67,01%	16 276 755	16 276 755	16 276 755	67,26%
Манол Денев	33 941	33 941	33 941	0,14%	-	-	-	0,00%
Боян Делчев	10 068	10 068	10 068	0,04%	-	-	-	0,00%
Манол Кавръков	4 400	4 400	4 400	0,02%	-	-	-	0,00%
Десислава Любенова	1 202 056	1 202 056	1 202 056	4,97%	1 202 056	1 202 056	1 202 056	4,97%
Други акционери	4 551 150	4 551 150	4 551 150	18,81%	4 539 450	4 539 450	4 539 450	18,76%
Собствени акции по номинал	3 739	3 739	3 739	0,02%	3 739	3 739	3 739	0,02%
Общо	**24 200 000**	**24 200 000**	**24 200 000**	**X**	**24 200 000**	**24 200 000**	**24 200 000**	**X**
Собствени акции по себестойност	(3 739)	(11 076)	(11 076)		(3 739)	(11 076)	(11 076)	
Общо:	**24 196 261**	**24 188 924**	**24 188 924**	**100%**	**24 196 261**	**24 188 924**	**24 188 924**	**100%**

Към 30.06.2025 г. Трейс Груп Холд АД притежава общо 3 739 броя собствени акции.

1.13.2. Премии от емисии

Премиите от емисии в размер на 21 739 хил.лв. са формирани при емитиране капитал на дружеството през 2007 г. - 21 763 хил. лв. и 24 хил. лв. изменения от покупко-продажба на собствени акции

1.13.3. Резерв от преизчисления

Резервът от преизчисления в размер на (992) хил. лв. към 30.06.2025 г. е формиран от курсовите разлики, възникнали в резултат на преизчисляването на финансовите отчети на чуждестранните клонове от функционалната им валута във валутата на представяне на отчета на дружеството-майка.

1.13.4. Резерви

	Резерв от преизчисления	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2023 г.	**(1 065)**	**2 420**	**85 285**	**86 640**
Увеличения от:	**-**	**-**	**8 798**	**8 798**
Разпределение на печалба			8 798	8 798
Намаления от:	**265**	**-**	**-**	**265**
Преизчисления на чуждестранни дейности	265			265
Резерви към 31.12.2024 г.	**(800)**	**2 420**	**94 083**	**95 703**
Увеличения от:	**-**	**-**	**24 581**	**24 581**
Разпределение на печалба			**24 581**	24 581
Намаления от:	**(192)**	**-**	**-**	**(192)**
Преизчисления на чуждестранни дейности	(192)			(192)
Резерви към 30.6.2025 г.	**(992)**	**2 420**	**118 664**	**120 092**

1.13.5. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2023 г.	**14 904**
Увеличения от:	**34 259**
Печалба за годината 2024	34 259
Намаления от:	**(14 904)**
Разпределение на печалба в резерви	(8 798)
Разпределение на дивиденти	(6 049)
Други	(57)
Печалба към 31.12.2024 г.	**34 259**
Преизчислен остатък към 31.12.2024 г.	**34 259**
Увеличения от:	**2 281**
Печалба за годината 2025	2 281
Намаления от:	**(34 259)**
Разпределение на печалба в резерви	(24 581)
Разпределение на дивиденти	(9 678)
Печалба към 30.6.2025 г.	**2 281**
Финансов резултат към 31.12.2023 г.	**14 904**
Финансов резултат към 31.12.2024 г.	**34 259**
Финансов резултат към 30.6.2025 г.	**2 281**

1.14. НЕТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ ПАСИВИ И ЛИЗИНГ

Нетекущи финансови пасиви	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължения по лизингови договори	3 816	4 098
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	7 333	8 250
Договори за финансова гаранция	1	1
Общо	**11 150**	**12 349**

1.14.1. Задължения по лизингови договори - нетекущи

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължения по лизинг към свързани лица в групата	105	158
Задължения по лизинг към несвързани лица	3 711	3 940
Общо	**3 816**	**4 098**

1.14.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – нетекущи

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължения по получени кредити	7 333	8 250
Общо	**7 333**	**8 250**

1.14.2.1. Задължения по получени кредити – нетекущи

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	7 333	8 250
Общо	**7 333**	**8 250**

1.14.3. Договори за финансова гаранция – нетекущи

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Договори за финансова гаранция за свързани лица в групата	1	1
Общо	**1**	**1**

1.15. НЕТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължения към свързани лица в групата	**7**	**754**
Задължения по доставки	7	754
Задължения по доставки	9 076	**9 099**
Общо	**9 083**	**9 853**

1.16. НЕТЕКУЩИ ПРОВИЗИИ

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Провизии за правни задължения	**21 313**	17 259
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	**183**	183
Общо	**21 496**	**17 442**

1.16.1. Провизии по задължения по строителни договори

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	**21 313**	**17 259**
Провизии по задължения по строителни договори	**21 313**	17 259
Общо	**21 313**	**17 259**

1.16.2. Провизии за дългосрочни доходи на персонала

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	**183**	**94**

Непризната актюерска печалба/загуба на 1 януари	**40**	(27)
Задължение признато в баланса на 1 януари	**183**	**94**
Разход за лихви	**-**	**3**
Разход за текущ стаж	**-**	19
Актюерска печалба призната през периода	**-**	67
Сегашна стойност на задължението към 30 юни	**183**	**183**
Непризната актюерска печалба/загуба към 30 щни	**40**	40
Задължение признато в баланса към 30 юни	**183**	**183**

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството, оперираще основно в България и клона в Република Сърбия, за изплащане на обезщетения на наетия персонал към датата на отчета за финансово състояние при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране.Оценката на дългосрочните доходи на персонала се извършва в края на всяка отчетна година.

1.17. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ПАСИВИ

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължения към свързани лица в групата	**-**	**1**
Други задължения и пасиви	-	1
Задължения по гаранции и депозити	197	**60**
Общо	**197**	**61**

В други нетекущи задължения са включени задължения по издадени банкови гаранции за добро изпълнение за обекти със срок на валидност до 2037г. и разходи за банкови гаранции и застраховки по приключили към 30.06.2025 г.. строителни договори със срок на валидност след 30.06.2025 г..

1.18. ТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ ПАСИВИ И ЛИЗИНГ

Текущи финансови пасиви	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължения по лизингови договори	1 614	1 575
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	79 494	75 958
Договори за финансова гаранция	1	1
Общо	**81 109**	**77 534**

1.18.1. Задължения по лизингови договори – текущи

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължения по лизинг към свързани лица в групата	64	36
Задължения по лизинг към несвързани лица	1 550	1 539
Общо	**1 614**	**1 575**

1.18.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – текущи

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължения по получени кредити	79 494	75 958
Общо	**79 494**	**75 958**

1.18.3. Задължения по получени кредити – текущи

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата	4	4

Задължения по кредити към свързани лица извън групата	-	3 800
Задължения по лихви по кредити към свързани лица извън групата	-	53
Задължения по кредити към финансови предприятия	79 381	71 983
Задължения по лихви по кредити към финансови предприятия	109	118
Общо	**79 494**	**75 958**

Получени заеми от несвързани лица

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Банка ДСК АД	5 000 000,00	1мес.Euribor+ 2.869%	25.6.2025	Ипотеки, залози на вземания, залог на сметк
ОББ АД	11 000 000,00	1год..РЛП+1.70%	15.6.2030	Ипотека, залог на сметки
ОББ АД	5 867 490	1мес.РЛП+2,5.% BGN/ 1м.Euribor+2,5 EUR	30.10.2025	Ипотека, залози на вземания, залози на сметки
Уникредит Булбанк	20 000 000,00	ОЛП+2,05%	2.11.2025	Ипотеки, залози на ДМА, залози на вземания, залози на сметки
Банка ДСК АД	29 337 450,00	СДИ+ 3.90%	31.12.2025	Ипотеки, залози на ДМА, залози на вземания, залози на сметки
Банка ДСК АД	15 646 640,00	СДИ+ 3.90%	31.12.2025	Ипотеки, залози на ДМА, залози на вземания, залози на сметки
Юробанк България АД	9 779 150,00	1мес.Euribor+ 1,5%	30.11.2025	Ипотеки, залози на ДМА, залози на вземания, залози на сметки

Дружеството ежегодно предоговаря условията на някои първоначално договорени кредитни линии, вкл. падежните срокове. От датата на предоговарянето удължените кредитни линии се представят като нетекущи или текущи банкови заеми.
Договорите за банкови заеми съдържат клаузи с изисквания за поддържане на определени финансови съотношения. Ръководството на Дружеството текущо контролира изпълнението на тези финансови съотношения в комуникация със съответната банка кредитор.
За финансиране на дейността си и управление на ликвидния си риск Дружеството е сключила няколко многоцелеви овърдрафт кредитни линии.
Получените заеми от свързани лица са подробно оповестени в т.3.3. Свързани лица

Салда по получени заеми към 30.06.2025 г. без кредити от свързани лица

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
БДСК АД	44 321	109		
ОББ АД	7 575		7 333	
Уникредит Булбанк АД	17 124			
кредитни карти	1			
Юробанк България	9 773			
NLB BANKA	587			
Общо	**79 381**	**109**	**7 333**	**-**

1.18.4. Договори за финансова гаранция – текущи

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Договори за финансова гаранция за свързани лица в групата	1	1
Общо	**1**	**1**

1.19. ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.

Задължения към свързани лица в групата	**50 959**	**32 537**
Задължения по доставки	40 195	20 118
Пасиви по договори с клиенти	10 764	12 419
Задължения към свързани лица извън групата	**874**	**762**
Задължения по доставки	874	762
Задължения по доставки	114 584	**152 585**
Пасиви по договори с клиенти	63 522	**62 082**
Задължения по получени аванси	152	**13**
Общо	**230 091**	**247 979**

В представените задължения към свързани лица и задължения по доставки към края на периода са включени гаранционни удръжки по строителни договори, в размер 23 хил. лв – за свързани лица и 1907 хил.лв – за външни за дружеството лица.

Като пасив по договор Дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнила задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) удовлетворят задълженията за изпълнение. Активи и пасиви по един и същи договор са представени нетно. Нетираните активи с пасиви по договор към 30.06.2025 г са общо 12 760 хил. лв., в т.ч. за активи и пасиви по договор в България – от свързани лица в групата – 3 373 х.лв, от несвързани лица – 1 054 хил. лв и в Сърбия – от несвързани лица – 8 333 хил. лв

1.20. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Данък върху добавената стойност	4	21
Корпоративен данък	1 422	8 864
Данък върху доходите на физическите лица	151	118
Данък при източника	3	2
Данък върху разходите	30	17
Други данъци	162	2 040
Общо	**1 772**	**11 062**

Последната данъчна ревизия в дружеството в страната е извършена със заповед Р29002922002875-020-001 от 08.06.2022г. и включва задължения по ЗКПО и ЗДДС за периода 01.12.2016-31.12.2018 г. В клона в Република Сърбия последната данъчна ревизия е от 19.03.2019 г. / номер 47-00056/2019-0020-000/ и обхваща период до 31.12.2017 г.

1.21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛ

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължение към персонал	2 752	2 090
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	569	572
Задължение към социално осигуряване	541	415
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	63	72
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	5 491	1 949
Задължение по извънтрудови правоотношения - възнаграждения	-	12
Общо	**8 784**	**4 466**

1.22. ТЕКУЩИ ПРОВИЗИИ

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	**2 272**	**10 156**
Провизии по съдебни дела	2 026	2
Провизии по задължения по строителни договори	236	10 122
Провизии по други задължения	10	32
Общо	**2 272**	**10 156**

1.23. Други текущи задължения и пасиви

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължения към свързани лица в групата	**3**	**3**
Задължения по гаранции и депозити	3	3
Задължения към свързани лица извън групата	**11 216**	**1 798**
Задължения по гаранции и депозити	52	52
в т.ч. гаранции на НС, УС, СД	52	52
Задължения по дивиденти	11 164	1 746
Задължения по гаранции и депозити	244	232
Задължения по застраховки	390	**344**
Други задължения и пасиви	12	**13**
Общо	**11 865**	**2 390**

В други текущи задължения са включени текущи задължения за банкови и търговски гаранции, застраховки, както и задължения за банкови гаранции и застраховки по приключили към 30.06.2025 г. строителни договори.

2. ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	30.6.2025 г.	30.6.2024 г.
Приходи по строителни договори в т.ч.:	**184 145**	**250 328**
Признати приходи през периода	184 145	250 328
Приходи от продажби на стоки, в т.ч.:	**56**	**-**
Продажби на инертни материали и пясък	56	
Приходи от продажби на услуги в т.ч.:	**173**	**164**
Комисионни	167	98
Услуги с механизация	-	29
Транспортни услуги	-	1
Управление на обекти	-	29
Други услуги	6	7
Общо	**184 374**	**250 492**

2.1.2. Други доходи

Вид	30.6.2025 г.	30.6.2024 г.
Приходи от оперативен лизинг на собствени активи	1 448	1 378
Получени обещетения и неустойки	534	15
Отписани задължения	633	10
Възстановени обезценки и провизии	1	-
Отписани обезценки	255	82
Други доходи /нетно/	219	45
Доходи от продажби на материали	**26**	**45**
Приходи от продажби на материали	208	364
Балансова стойност на продадените материали	(182)	(319)
Резултат от продожба на дълготрайни активи	**39**	**103**
Приходи от освобождаване на дълготрайни активи	116	216
Балансова стойност на продадените активи	(77)	(113)
Приходи от безвъзмездни средства, в т.ч.:	41	-
Безвъзмездни средства, свързани с приходи	41	-
Общо	**3 196**	**1 678**

2.1.3. Финансови приходи

Вид приход	30.6.2025 г.	30.6.2024 г.
Приходи от участия	**5 195**	**1 037**
Приходи от лихви в т.ч.	**262**	**240**
по търговски заеми	30	27
по търговски вземания	-	213
други	232	
Положителни курсови разлики	**243**	**258**
Други финансови приходи	**-**	**2**
Общо	**5 700**	**1 537**

2.2. Разходи

2.2.1. Разходи за материали

Вид разход	30.6.2025 г.	30.6.2024 г.
Основни материали	42 819	82 708
Горива и смазочни материали	1 284	1 341
Спомагателни материали, части, инструменти	691	715
Електроенергия, топлоенергия, вода и консумативи	395	201
Рекламни и офис материали и консумативи	103	162
Други материали	61	146
Общо	**45 353**	**85 273**

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	30.6.2025 г.	30.6.2024 г.
Подизпълнители СМР	95 510	110 912
Услуги с механизация	12 382	13 191
Проектиране, геодезия, лабораторни изпитвания	2 967	3 833
Консултантски и професионални услуги	1 898	1 792
Транспортни услуги	1 178	4 568
Охрана, съхранение	2 555	2 540
Застраховки	1 374	1 181
Лизинг - краткосрочен и на активи с ниска стойност	2 350	1 700
Данъци, такси и съдебни разноски	610	279
Абонаменти, такси, членски внос	291	231
Други външни услуги	716	492
Ремонти и поддръжка	166	294
Комисионни възнаграждения	-	107
Правни услуги	470	148
Общо	**122 467**	**141 268**

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	30.6.2025 г.	30.6.2024 г.
Разходи за амортизации на собствени активи	**1 559**	**1 552**
дълготрайни материални активи за основна дейност	985	1 195
дълготрайни материални активи за администрация	363	146
дълготрайни нематериални активи за администрация	43	40
инвестиционни имоти	168	171
Разходи за амортизации на активи с право на ползване	**442**	**284**
дълготрайни материални активи за основна дейност	422	247

дълготрайни материални активи за администрация	20	37
Общо	**2 001**	**1 836**

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	30.6.2025 г.	30.6.2024 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**13 420**	**10 129**
производствен персонал	5 196	5 113
административен персонал	8 224	5 016
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**824**	**818**
производствен персонал	567	556
административен персонал	257	262
в т.ч. разходи на ключов ръководен персонал	**5 937**	**3 174**
в т.ч. социални придобивки и плащания	3	
Общо	**14 244**	**10 947**

2.2.5. Разходи за обезценки

Вид разход	30.6.2025 г.	30.6.2024 г.
Разходи от обезценка на парични средства	-	1
Разходи от обезценка на активи по договори с клиенти	429	
Общо	**429**	**1**

2.2.6. Други разходи

Вид разход	30.6.2025 г.	30.6.2024 г.
Разходи за дарения	110	739
Неустойки, лихви и санкции	252	241
Разходи за командировки	276	270
Представителни и социални разходи	233	128
Разходи за брак, липси и отписани вземания	-	2
Други разходи	12	60
Корекция ползван данъчен кредит чл.79 ЗДДС	3	
Общо	**886**	**1 440**

Сумата на предоставените дарения на Фондация „Трейс за хората" за периода е 83 хил. лв.

2.2.7. Корективни суми

Вид разход	30.6.2025 г.	30.6.2024 г.
Капитализирани разходи за активи	(206)	**(414)**
Общо	**(206)**	**(414)**

2.2.8. Финансови разходи

Вид разход	30.6.2025 г.	30.6.2024 г.
Разходи за лихви в т.ч.	**1 771**	**1 038**
по търговски заеми	19	29
по заеми от финансови предприятия	1 648	899
по лизингови договори	89	110
по търговски задължения	14	-
други	1	-
Разходи, свързани с банкови гаранции	470	**752**
От операции с финансови инструменти	1	
Отрицателни курсови разлики	**3 320**	**654**
Други финансови разходи	223	**200**

Общо	**5 785**	**2 644**

2.2.9. Разход за данъци

Вид разход	30.6.2025 г.	30.6.2024 г.
Данъци от печалбата	30	1 071
Други	-	
Общо	**30**	**1 071**

Съгласно действащите законодателства по държави печалбите се облагат с корпоративен данък в размер на 10% за Република България, 15% за Република Сърбия, 16% за Румъния, 21% - за Чехия и 22% в Гърция. Ефективната данъчна ставка върху резултата за периода е в размер на 17%.

3. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

3.1. Договори за строителство

По-големи договори за стъроителство, неприключили към 30.06.2025 г.:

Договори в процес на изпълнение	Признати приходи по договора (кумулативно)	Цена на сделката, разпределена към оставащи задължения за изпълнение	Очаквани периоди на признаване на оставащата цена по сделката						Промени в очакваните срокове за удовлетворяване на задължението за изпълнение	
			до 1 г.	%	от 1 до 2 г.	%	над 2 г.	%	Първоначален срок	Актуален срок
k1	k2	k7	k8	k9	k10	k11	k12	k13	k14	k15
договор 1	81 942	28 034	28 034	100%	-	0%	-	39%	31.12.2024	2.7.2025
договор 2	68 379	29 227	29 227	100%		0%	-	39%	31.12.2024	12.7.2025
договор 3	27 720	67 253	25 000	36%	25 000	36%	17 253	28%	31.12.2027	
договор 4	26 345	92 388	25 254	26%	25 254	26%	41 881	48%	31.12.2027	
договор 5	83 285	9 726	9 726	100%		0%		0%		31.05.2023
договор 6	54 532	270 698	75 973	28%	134 170	50%	60 555	22%		30.04.2026
договор 7	10 519	154	154	100%		0%		0%		31.03.2023
договор 8	12 663	3 938	3 938	100%		0%		0%		31.12.2025
договор 9	1 154	8 875	8 875	100%		0%		0%		1.7.2025
договор 10	19 690	371	371	100%		0%		0%	2 023	2 025
договор 11	470 390	31 574	21 431	68%		0%		0%	2 024	2 025
Всичко строителни договори	**856 619**	**542 238**	**227 983**		**184 424**		**119 689**			

3.2. Лизинг

3.2.1. Дружеството като лизингополучател

По оперативен лизинг:

Дружеството е страна по договори за получаване на активи под наем на сгради, офиси, строителна техника и транспортни средства, за срок до 1 година, с евентуална опция за удължаване на срока.

По финансов лизинг:

Матуритетният анализ на бъдещите недисконтирани плащания по лизинг с опция за покупка (финансов лизинг) по години е както следва:

Бъдещи лизингови плащания по договори за финансов лизинг към 30.6.2025 г.						
До 1 г.	От 1 г.-до 2	От 2 г.-до 3	От 3 г.-до 4	От 4 г.-до 5	Над 5 г.	Общо

		г.	г.	г.	г.		
Лизингови плащания	1 578	1 500	1 000	850	800		5 728

Бъдещи лизингови плащания по договори за финансов лизинг към 31.12.2024 г.							
	До 1 г.	**От 1 г.-до 2 г.**	**От 2 г.-до 3 г.**	**От 3 г.-до 4 г.**	**От 4 г.-до 5 г.**	**Над 5 г.**	**Общо**
Лизингови плащания	1 585	1 420	1 360	1 036	960	220	6 261

Към 30.06.2025 г. има сключени договори за финансов лизинг с несвързани лица за 41 броя активи - строителна техника, машини и транспортни средства и други.

Към 30.06.2025 г. в състава на Имоти, машини и съоръжения са включени активи „с право на ползване" (оперативен лизинг) и финансов лизинг, както следва:

	Сгради	**Машини и оборудване**	**Транспортни средства**	**Други активи**	**Общо**
Отчетна стойност					
Салдо към 31.12.2023	**1 005**	**3 960**	**1 428**	**-**	**6 393**
Постъпили	-	3 434	42	-	3 476
Излезли	(176)	(997)	(369)	-	(1 542)
Салдо към 31.12.2024	**829**	**6 397**	**1 101**	**-**	**8 327**
Ефект от промени в счетоводна политика					-
Преизчислено салдо към 01.01.2025	**829**	**6 397**	**1 101**	**-**	**8 327**
Постъпили	-	4 079	7	-	4 086
Излезли	-	(443)	-	-	(443)
Салдо към 30.6.2025	**829**	**10 033**	**1 108**	**-**	**11 970**
Амортизация					
Салдо към 31.12.2023	**836**	**483**	**625**	**-**	**1 944**
Постъпили	-	387	200	-	587
Излезли	(7)	(229)	(305)	-	(541)
Ефекти от валутни преизчисления	-	-	1	-	1
Салдо към 31.12.2024	**829**	**641**	**521**	**-**	**1 991**
Постъпили	-	345	97		442
Излезли	-	(35)	-	-	(35)
Ефекти от валутни преизчисления	-	-	(2)	-	(2)
Салдо към 30.6.2025	**829**	**951**	**616**	**-**	**2 396**
Балансова стойност					
Балансова стойност към 31.12.2024	**-**	**5 756**	**580**	**-**	**6 336**
Балансова стойност към 30.6.2025	**-**	**9 082**	**492**	**-**	**9 574**

Лизинговите активи са по оперативен и финансов лизинг от външни лица и свързани лица извън групата (само оперативен лизинг)

3.2.2. Дружеството като лизингодател

По оперативен лизинг:

Матуритетният анализ на бъдещите недисконтирани постъпления по оперативен лизинг към несвързани лица по години е както следва:

Бъдещи лизингови постъпления по договори за оперативен лизинг с несвързани лица към 30.6.2025 г.							
	До 1 г.	**От 1 г.-до 2 г.**	**От 2 г.-до 3 г.**	**От 3 г.-до 4 г.**	**От 4 г.-до 5 г.**	**Над 5 г.**	**Общо**
Лизингови постъпления	695	695	695	695	695		**3 475**

Бъдещи лизингови постъпления по договори за оперативен лизинг с несвързани лица към 31.12.2024 г.							
	До 1 г.	**От 1 г.-до 2 г.**	**От 2 г.-до 3 г.**	**От 3 г.-до 4 г.**	**От 4 г.-до 5 г.**	**Над 5 г.**	**Общо**
Лизингови							

постъпления	695	695	695	695	695	**3 475**

Бъдещите лизингови постъпления по оперативен лизинг със свързани лица в групата са посочени в т. 3.3. Свързани лица и сделки със свързани лица.

3.3. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Мажоритарен собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол е Николай Ганчев Михайлов – 76,01%, притежавани пряко и косвено.

Дъщерни предприятия на дружеството:
Трейс БГ ЕООД, България
Трейс Ямбол АД, България
Трейс Механизация ЕАД
Трейс Пропъртис ЕООД, България
Инфра Комерс ЕООД, България
Трейс Сърбия АД Ниш, Сърбия
Трейс Билд ЕООД, Сърбия
Асфалт Комерс ЕООД, България
Трейс Рент ЕООД, България
Трейс Груп Холд, САЩ
Подробна информация за инвестициите в ДЗЗД, дъщерни на Дружеството, е посочена в приложение 1.4.1 Инвестиции в дъщерни предприятия.

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

Други свързани лица към 30.06.2025 г.:
Галини - Н ЕООД – дружество свързано чрез основния акционер
Галини ЕООД – дружество свързано чрез основния акционер
Саут солар парк ЕООД – дружество свързано чрез основния акционер
Ню Алайънс ООД – дружество свързано чрез основния акционер
Фондация Трейс за хората ЮЛНЦ – Трейс Груп Холд АД основен учредител

Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал към 30.06.2025 г..
Новита АД, Бордони ЕООД, Аеро плазза АД, Диджиналитикс ООД, Роуд дизайн АД, Лепица ленд ООД, Трескавец ООД, Химик АД, Евилард България ЕООД, Дивел- ПСТ ООД, Медицински център по биофизика Нова клетка – Новус ООД

Ключов ръководен персонал на предприятието:
Николай Ганчев Михайлов - Председател на Надзорен съвет
Манол Пейчев Денев - Член на Надзорен съвет
Мариела Иванова Рунтева- Член на Надзорния съвет
Десислава Иванова Любенова – Председател на УС
Боян Стоянов Делчев – Главен изпълнителен Директор и Член на УС
Манол Танев Кавръков -Член на УС

Дружеството оповестява следните сделки и салда със свързани лица, които са осъществени по пазарни цени и не се отличават от тези за несвързани лица:

3.3.1. Продажби на свързани лица в групата

Клиент	30.6.2025 г.	30.6.2024 г.
Трейс БГ ЕООД	648	616
Трейс Ямбол АД	1	1
Инфра комерс ЕООД	1 033	4
Трейс Пропъртис ЕООД	50	4 263
Трейс Сърбия АД, Ниш	1 522	1 174

Трейс Билд ООД, Сърбия	2 865	
Асфалт Комерс ЕООД	3 169	354
Трейс Рент ЕООД	15	
ДЗЗД ТРП Бургас 2023	3 948	
ДЗЗД Скобелево		2
ДЗЗД Братово	5	
ДЗЗД Трейс билд		13 676
ДЗЗД Проект Пловдив	13 382	
ДЗЗД ВИК Строй - Гурково 2018		10 606
ДЗЗД Драгалевци 2021	4 751	7 383
ДЗЗД Метро Слатина	6 183	657
ДЗЗД ТРЕЙС ЗОНА 1		9
ДЗЗД Друм 2022		7 150
ДЗЗД Гара Плиска	2 663	2 324
ДЗЗД Метро Шипка	9 226	4 390
ДЗЗД Опълченска	5 385	6
ДЗЗД КР Своге	3 002	276
ДЗЗД ВИК СТАРА ЗАГОРА		128
ДЗЗД Поддържане 2022	20 508	7 939
Общо	**78 356**	**60 958**

3.3.2. Покупки от свързани лица в групата

Доставчик	30.6.2025 г.	30.6.2024 г.
Трейс БГ ЕООД	30 696	18 468
Инфра комерс ЕООД	6 344	8 889
Трейс пропъртис ЕООД	209	
Трейс Сърбия АД, Ниш	941	
Асфалт Комерс ЕООД	2 803	830
Трейс Механизация ЕООД	12	22
Трейс Рент ЕООД	226	
ДЗЗД КР Своге		114
Общо	**41 231**	**28 323**

Основния вид сделки със свързани лица за периода 01.01-30.06.2025 г. представляват получени СМР и закупени материали.

3.3.3. Вземания от свързани лица в групата

Клиент	30.6.2025	31.12.2024 г.
Трейс БГ ЕООД	830	1233
Трейс Ямбол АД	2	
Инфра комерс ЕООД	1518	1505
Асфалт комерс ЕООД	2771	9
Трейс пропъртис ЕООД	3667	7676
Трейс Сърбия АД Ниш, Сърбия	3712	2215
Трейс Билд ООД, Сърбия	4379	3819
Трейс Рент ЕООД	61	61
ДЗЗД Трейс Своге	36	36
ДЗЗД Чепеларе	25	25
ДЗЗД Люлин Трейс	110	110
ДЗЗД Маркировка 2014	74	74
ДЗЗД Улици Борован	1	1
ДЗЗД ТРП Бургас	4346	536
ДЗЗД Опълченска	9805	4420

ДЗЗД Метро строителство	4	4
ДЗЗД Проект Пловдив	19484	10694
ДЗЗД Братово	13	8
ДЗЗД Поморие 2020	1	1
ДЗЗД Драгалевци 2021	12558	8606
ДЗЗД ВИК Стара Загора	210	602
ДЗЗД Скобелево 2022	16	16
ДЗЗД Метро Слатина	2777	2062
ДЗЗД Поддържане 2022	17635	480
ДЗЗД Гара Плиска	627	1836
ДЗЗД Метро Шипка	5236	3227
Обезценка	-305	-306
Общо	**89 593**	**48 950**

В посочените салда са включени активи по договор, елиминирани в салдата на вземания от свързани лица с пасиви по договор по едни и същи договори в размер на 3 147 хил. лв към 31.12.2024 г. и 3 373 хил. лв към 30.06.2025 г..

3.3.4. Задължения към свързани лица в групата

Доставчик	30.6.2025	31.12.2024 г.
Трейс БГ ЕООД	24 027	7 917
Инфра комерс ЕООД	6 995	6 186
УСМ АД - в ливидация от 24.06.24 г.	2	2
Трейс пропъртис ЕООД	192	
Трейс Механизация ЕООД	34	22
Трейс Сърбия АД Ниш, Сърбия	5 884	5 480
Асфалт Комерс ЕООД	3 006	1 214
Трейс Рент ЕООД	26	23
ДЗЗД Проект Пловдив	18	189
ДЗЗД КР Своге	3	3
ДЗЗД Драгалевци 2021	1 347	1 347
ДЗЗД Метро Слатина	5 820	5 116
ДЗЗД Гара Плиска	39	849
ДЗЗД Метро Шипка	6 950	8 094
Общо	**54 343**	**36 442**

В посочените салда са включени пасиви по договор, елиминирани в салдата на задължения към свързани лица в групата с активи по договор по едни и същи обекти в размер на 3 147 хил. лв. към 31.12.2024 г и и 3 373 хил. лв. към 30.06.2025 г..

ПРЕДОСТАВЕНИ КРЕДИТИ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА В ГРУПАТА

Кредитополучател	Договорен размер на кредита х.лв	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Трейс Рент ЕООД	1000	4%	15.12.2025	запис на заповед
Трейс Пропъртис ЕООД	3 000	4%	31.12.2026	запис на заповед
ДЗЗД Драгалевци 2021	110	3%	31.1.2025	запис на заповед

3.3.5. Салда по кредити, предоставени на свързани лица в групата

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
ДЗЗД Драгалевци 2021	109	5		

Трейс Пропъртис ЕООД	250			
Трейс Рент ЕООД	768	20		
Общо	**1 127**	**25**	**-**	**-**

3.3.6. Начислени приходи от лихви по Предоставени Заеми на свързани лица в групата

Кредитополучател	Вземане към 31.12.2024 г.	Начислени през 2025 г.	Получени през 2025 г.	Вземане към 30.6.2025 г.
Трейс Рент ЕООД	6	14		20
ДЗЗД Драгалевци 2021	4	1		5
Общо	**10**	**15**	**-**	**25**

ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА В ГРУПАТА

3.3.7. Салда по получени заеми от свързани лица в групата

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
ТРЕЙС МЕХАНИЗАЦИЯ ЕООД	-	4	-	-
Общо	**-**	**4**	**-**	**-**

3.3.8. Начилсени разходи за лихви по получени заеми от свързани лица в групата

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2024 г.	Начислени през 2025 г.	Платени през 2025 г.	Задължение 30.6.2025 г.
ТРЕЙС МЕХАНИЗАЦИЯ ЕООД	4	-	-	4
Общо	**4**	**-**	**-**	**4**

3.3.9. Бъдещи брутни постъпления от свързани лица в групата по договори за оперативен лизинг

Бъдещи лизингови постъпления по договори за оперативен лизинг със свързани лица в групата към 30.6.2025 г.						
	До 1 г.	**От 1 г.-до 2 г.**	**От 2 г.-до 3 г.**	**От 3 г.-до 4 г.**	**От 4 г.-до 5 г.**	**Общо**
Лизингови постъпления	2 160	2 160	2 160	2 160	2 160	10 800
Бъдещи лизингови постъпления по договори за оперативен лизинг със свързани лица в групата към 31.12.2024 г.						
	До 1 г.	**От 1 г.-до 2 г.**	**От 2 г.-до 3 г.**	**От 3 г.-до 4 г.**	**От 4 г.-до 5 г.**	**Общо**
Лизингови постъпления	2.160	2 160	2 160	2 160	2 160	10 800

3.3.10. Продажби на други свързани лица

Клиент	30.6.2025 г.	30.6.2024 г.
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал	42	173
Асоциирани дружества	2 692	-
Общо	**2 734**	**173**

3.3.11. Покупки от други свързани лица

Доставчик	30.6.2025 г.	30.6.2024 г.
Дружества, свързани чрез основен акционер	75	129
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал	442	126
Основен акционер	13	-

ЮЛНЦ – основен учредител	83	720
Общо	**416**	**241**

3.3.12. Вземания от други свързани лица

Клиент	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Дружества, свързани чрез основен акционер	13	13
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал	18	25
Асоциирани дружества	2 871	598
Обезценки	(155)	(154)
Общо	**2 747**	**482**

3.3.13. Задължения към други свързани лица

Доставчик	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Дружества, свързани чрез основен акционер	791	758
Дружества, свързани чрез ключов ръководен персонал	131	52
Дивиденти	11 164	1 746
Други	4	4
Общо	**12 090**	**2 560**

Задълженията към други свързани лица към 30.06.2025 г. и 31.12.2024 г. са необезпечени и безлихвени.

ПРЕДОСТАВЕНИ КРЕДИТИ НА ДРУГИ СВЪРЗАНИ ЛИЦА-НЯМА.

***ПОЛУЧЕНИ КРЕДИТИ ОТ ДРУГИ СВЪРЗАНИ ЛИЦА*:**

3.3.14. Начислени разходи за лихви по получени заеми от други свързани лица

Кредитор	Задължение	Начислени	Платени	Задължение
	31.12.2024 г.	през 2025 г.	през 2025 г.	30.6.2025 г.
Николай Ганчев Михайлов	53	-	53	-
Общо	**53**	**-**	**53**	**-**

3.3.15. Бъдещи брутни постъпления от свързани лица извън групата по договори за оперативен лизинг

Бъдещи лизингови постъпления по договори за оперативен лизинг със свързани лица извън групата към 30.6. 2025 г.						
	До 1 г.	От 1 г.-до 2 г.	От 2 г.-до 3 г.	От 3 г.-до 4 г.	От 4 г.-до 5 г.	Общо
Лизингови постъпления	80	80	80	80	80	**400**
Бъдещи лизингови постъпления по договори за оперативен лизинг със свързани лица извън групата към 31.12. 2024 г.						
	До 1 г.	От 1 г.-до 2 г.	От 2 г.-до 3 г.	От 3 г.-до 4 г.	От 4 г.-до 5 г.	Общо
Лизингови постъпления	80	80	80	80	80	**400**

3.3.16. Доходи на ключов персонал

Вид	Начислени суми за:					
	краткоср. доходи на наети лица	доходи след прекратяване на труд.правоотнош.	други дългосрочни доходи	доходи при напускане	плащания на базата на акции	компенсируеми отпуски

Надзорен съвет	1 886	-	-	-	-	-
Управителен съвет	4 051	-	-	-	-	-
Общо:	**5 937**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Дружеството счита за ключов ръководен персонал тези лица, които могат да вземат решения и да се разпореждат от името на дружеството.

Подробна информация за възнагражденията на ключовия ръководен персонал е предоставена в Доклада относно прилагане политиката за възнагражденията.

3.4. Управление на капитала

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.
Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в индивидуалния отчет за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 30.06.2025 г.

Вид	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	**311 439**	**83 656**
Финансови пасиви свързани лица	41 249	15 160
Финансови пасиви несвързани лица	270 190	68 496
Намален с: **паричните средства и парични еквиваленти**	**(6 074)**	**(6 483)**
Нетен дългов капитал	**305 365**	**77 173**
Общо собствен капитал	168 302	175 890
Общо капитал	**473 667**	**253 063**
Съотношение на задлъжнялост	**0,64**	**0,30**

3.5. Финансови рискове

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

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на неговата дейност, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

3.5.1. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някои от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

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

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Когато разходите не са прекалено високи, се набавят и използват данни за кредитен рейтинг от външни източници и/или финансови отчети на клиентите и другите контрагенти. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в следните банки - Уникредит Булбанк АД, Банка ДСК АД, ОББ АД и Юробанк България АД. Ръководството счита, че не е налице риск, доколкото обслужващите банки са със стабилна ликвидност.

3.5.2. Ликвиден риск

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

3.5.3. Лихвен риск

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

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

3.5.4. Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск дотолкова, че всички клонове оперират в държави с променлив курс на местната валута – сръбски динари, чешки крони, македонски денари, украински гривни, румънски леи.

В таблицата по-долу е представена валутната му чуствителност при 10% увеличение/намаления на текущите обменни курсове на българския лев спрямо валутите, различни от лева и евро на база структурата на валутните активи и пасиви към 30.06.2025 г. и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини. Ефектът е измерен и представен като влияние върху финансовия резултат преди облагане с данъци и върху собствения капитал.

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци към 30.06.2025 г.	RSD	CZK	RON
При увеличение на валутен курс с 10%	(1 776)	(56)	15 868
При намаление на валутен курс с 10%	1 776	56	(15 869)

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

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

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

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

Към 30.06.2025 г. на база на извършен преглед не са установени индикации за обезценка.

3.6.2. Полезни животи и остатъчни стойности на имоти, машини и съоръжения

Финансовото отчитане на имоти, машини и съоръжения включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на дружеството. Информация за полезния живот на активите е представена в т 2.8. Имоти, машини и съоръжения.

Към 30.06.2025 г. на база на извършен преглед не са установени условия за промени в определения полезен живот и остатъчна стойност на имоти, машини и съоръжения.

3.6.3. Обезценка на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни дружества, когато притежаваните от него акции, дялове или други права в други дружества, превишават 50% от капитала им, или по друг начин е в състояние да ръководи и определя финансовата и оперативната им политика, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността им. Съвместно предприятие, върху което Дружеството и другите страни притежават съвместен контрол върху предприятието имат право на нетните активи на предприятието. Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството оказва значително влияние и условно притежава от 20 до 50% от капитала им, но които не дъщерни предприятия и съвместни предприятия.
Те се оценяват по себестойност, намалена със загубите от обезценки. Към датата на всеки отчет ръководството прави анализ и оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции и какъв е евентуалният размер на загубите от обезценка. Ръководството е приело като индикатори за обезценка на инвестициите в други дружества: отчитане на отрицателна стойност на нетните активи или активи под регистрирания основен капитал, значително превишение на задълженията над вземанията, съществени ограничения в дейността, значително редуциране на обемите и/или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано, отчитане на загуби за продължителен период от време, тенденция на влошаване на основни финансови показатели. При преценката си Ръководството подхожда индивидуално спрямо всяка инвестиция и съответните индикатори, като приема, че наличието на повече от един налага преглед на оценката. Тестовете и преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от дъщерните дружества, включително търговски и производствен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи приходи и пр.

Инвестициите в дъщерни предприятия се оценяват по себестойност, намалена със загубите от обезценки. Към датата на всеки отчет ръководството съгласно възприетата счетоводна политика прави анализ и оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции и какъв е евентуалният размер на загубите от обезценка. Ръководството е приело като индикатори за обезценка на инвестициите в други дружества, без да изчерпва всички възможни:

- отчитане на отрицателна стойност на нетните активи или активи под регистрирания основен капитал,
- значително превишение на задълженията над вземанията, съществени ограничения в дейността,
- значително редуциране на обемите и/или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано,
- отчитане на загуби за продължителен период от време,
- тенденция на влошаване на основни финансови показатели.

Тестовете и преценките за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени, анализ на текущото финансово състояние, включително търговски и производствен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи приходи и пр.

3.6.4. Обезценка на материални запаси

Към края на всеки отчетен период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материали, продукция, стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност.

При този преглед към 30.06.2025 г.. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

3.6.5. Обезценка на финансови активи

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

За прилагането на тези изчисления ръководството на дружеството прави редица важни преценки, като: а) определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск; б) избор на подходящи модели и предположения за измерване на очакваните кредитни загуби; в) формиране на групи от сходни финансови активи (портфейли) за целите на измерването на очакваните кредитни загуби, г) установяване и оценка за корелацията между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от прогнозите за тях в бъдеще при изчисленията на очакваните кредитни загуби; д) специфични допускания и преценки при някои индивидуални вземания, включително от свързани лица.

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

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

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

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

Движението на обезценките през периода 01.01-30.6.2025 г. е следното:

	30.6.2025 г.	31.12.2024 г.
Салдо в началото на периода	**13 858**	**13 564**
Увеличение на коректива за обезценки, признато в ОД за периода	429	581
Намаление на коректива за обезценки, признато в ОД за периода	(256)	(6)
Изписани суми по несъбираеми вземания	(948)	(269)

Валутни преизчисления		(12)
Салдо в края на периода	**13 083**	**13 858**

По видове обезценки измемението е следното:

Вид	31.12.2024 г.	Движение за 2025		Други изменения	30.6.2025
		увеличение признато в ОД	намаление признато в ОД		
Обезценка на вземания по договори с клиенти	(850)	(429)	237		(1 042)
Обезценка на вземания по предоставени аванси	(43)				(43)
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(55)				(55)
Обезценка на финансови активи и лизинг	(507)				(507)
Обезценка на парични средства	(22)		19		(3)
Обезценка на инвестиции	(12 379)			948	(11 431)
Дог.за фин.гаранция	(2)				(2)
Общо	**(13 858)**	**(429)**	**256**	**948**	**(13 083)**

3.6.6. Признаване на приходи по договори с клиенти

Дружеството признава приходи по договори за строителство, на базата на задължението за изпълнение, удовлетворявано в течение на времето, само ако е в състояние да направи обоснована оценка на степента на напредъка към пълно удовлетворяване. Степента на напредъка е преразгледана към края на отчетния период, за което са ползвани методи на вложените ресурси, по-специално бюджети на очакваните и действително извършените разходи, както и методи, отчитащи продукцията за договори, където Дружеството е пряк изпълнител, които Ръководството счита за уместни Независимо от това, в бъдеще могат да настъпят промени, доколкото е възможно да не са взети предвид факти и обстоятелства, които не са били известни или под контрола на Ръководството, както и поради факта, че в края тези договори подлежат на формално одобрение и/или приемане от клиента и/или трета страна – държавен орган.

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

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

3.6.7. Провизии

Дружеството отчита следните видове провизии:

- Провизии по строителни договори във връзка с поети гаранции за отстраняване на евентуални рекламации от страна на възложителя и други свързани разходи по приключили договори за строителство;
- Провизии по съдебни спорове;
- Провизии за други задължения по поети договорни ангажименти

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

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

3.6.8. Провизии по строителни договори

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

3.6.9. 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. Начислените провизии по актюерска оценка за дългосрочните задължения към персонала са посочени в т. 1.16.2. Провизии за дългосрочни доходи на персонала

3.6.10. Отсрочени данъчни активи

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

3.6.11. Лизинг

Определяне дали даден договор съдържа лизинг или лизингови елементи

При идентифициране и класифициране на лизинг или на лизингов елемент в даден договор, дружеството преценява дали договорът съдържа идентифициран актив и дали по силата на него се прехвърля правото на контрол над използването на същия актив за съответния по договора срок.

За да определи дали по силата на договор се прехвърля контрол над използването на определен актив дружеството преценява дали през целия период на ползване има следните права:

- правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на определения актив;
- правото да определя и ръководи използването и експлоатацията на идентифицирания базисен актив.

За признатите договори за лизинг, ръководството е стигнало до заключение, че в рамките на обхвата на правото си на ползване, определено в договора, дружеството има право да взема съответните решения относно това как и с каква цел да бъдат използвани активите, като е в състояние да определя работно време и лицата, които имат достъп до активите.
Определяне на срока на лизингови договори с опции за подновяване и прекратяване – като лизингополучател

Дружеството определя срока на лизинга като неотменимия период на лизинга, заедно с

а) периодите, по отношение, на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни тази опция и

б) периодите, по отношение, на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството няма да упражни тази опция.

Дружеството прилага преценки при определяне дали притежава достатъчна степен на сигурност, че ще упражни опцията за удължаване или за прекратяване, като взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимули за упражняване на опция за удължаване или за не упражняване на опция за прекратяване.

След датата на стартиране на лизинга дружеството прави повторна оценка на срока на договора, при настъпване на важно събитие или съществено изменение в обстоятелствата, което е под негов контрол и засяга това доколко е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни опция, която не е била отразена при определяне на срока или няма да упражни опция, която преди това е била отразена при определяне на срока на договора.

Определяне на диференциален лихвен процент на договори за лизинг, в които дружеството е лизингополучател

В случаите, в които дружеството е лизингополучател и не може непосредствено от договорите да определи лихвения процент, необходим му за дисконтиране на задълженията по лизинг, тя използва диференциалния лихвен процент, който би плащала в случай, че заеме финансови средства, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с „право на ползване", за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда. За договори, за които дружеството няма аналогично финансиране, то търси наблюдаеми данни като пазарни нива на кредитите и банкова статистика, която е публично достъпна.

На тази база, ръководството е приело че диференциален лихвен процент е 3%, на база анализа на лихвените равнища на ползвани от него привлечени средства с подобни характеристики:

- за оперативни лизингови договори за движими активи на база лихвен % по договорите за финансов лизинг на дружеството към 01.01.2024 г.
- за оперативни лизингови договори за недвижими активи на база лихвен % по договори за инвестиционни кредити на дружеството към 01.01.2024 г.

Преглед за индикатори за обезценка на активите с „право на ползване"

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството извършва преглед за обезценка на активите с „право на ползване". Ако са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност то последната се изписва до възстановимата стойност на активите.

3.7. Условни активи и пасиви

Условни активи

Услвните активи включват банкови гаранции, застраховки и Запис на заповед, издадени в полза Трейс Груп Холд АД

Банковите гаранции издадени в полза на дружеството, в България са на стойност 2 915 хил. лв., застраховки в размер на 3 708 хил. лв., залози на движими активи в размер на 125 хил. лв. и запис на заповед за 60 хил. лв., в Република Сърбия получените банкови гаранции са в размер на 100 хил. лв., в Република Румъния получените банкови гаранции са в размер на 2 453 хил. лв.

Условни пасиви

Поръчителства и предоставени гаранции

Условни пасиви, включващи издадени банкови гаранции от търговски банки и застраховки от застрахователни дружества, учредени обезпечения и залози на вземания от дъщерни дружества и други свързани лица в полза на Трейс Груп Холд АД.

Банкови гаранции

Издадените към на дружеството банкови гаранции, размер и банките издатели са посочени таблицата

Издател	Стойност	В полза на:	Цел	Срок	Обезпечение
ОББ АД	6 211	български общини, българско дружество с държавна собственост, концесионер на държавна собственост, електроенергиен системен оператор	Обезпечаване на изпълнение на задължения по договори	01.12.2026	Недвижим имот, залози на вземания, залози на сметки
БАНКА ДСК АД	2 191	българско министерство, българска държавна агенция; български дружества с държавна собственост; ТД на НАП; сръбско дружество с държавна собственост; частно дружество регистрирано в България	Обезпечаване на изпълнение на задължения по договори и задължения за данък върху добавената стойност	17.02.2036	Недвижими имоти, ДМА, залози на вземания, залози на сметки
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД	19 931	български министерства; български държавни агенция и община; български дружества с държавна собственост; частно дружество регистрирано в България; сръбско министерство, Уникредит Банк Сърбия АД (сръбско дружество с държавна собственост)	Обезпечаване на изпълнение на задължения по договори, държавни вземания по закон	03.09.2037	Недвижими имоти, ДМА, парични средства, залози на вземания, залози на сметки
Общо:	**28 333**				

Вид	Учредена гаранция, обезпечение от контрагент	Застрахователна сума в хил.лв
застраховки гаранции	ЗАД ЕВРОИНС АД	4 772
застраховки гаранции	ЗАД ОЗК - Застраховане АД	76 271
застраховки гаранции	ЗК Лев Инс АД	60 874
застраховки гаранции	Дал Бог Живот и Здраве АД	8 598
застраховки гаранции	Европейска Застрахователна Компания АД	31 440

Някои от издадените застраховки за гаранции са обезпечени със записи на заповед на стойност 105,685 млн. лв.

Заложени активи от дъщерни и свързани дружества по договори за банкови гаранции с Трейс Груп Холд АД

Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение в полза на контрагент	Вид на обезпечението
Банка ДСК ЕАД	Трейс механизация ЕАД	ДМА
Банка ДСК ЕАД	Трейс БГ ЕООД	Недвижим имот и ДМА
УниКредит Булбанк АД	Трейс механизация ЕАД	Недвижими имоти и ДМА
УниКредит Булбанк АД	Трейс БГ ЕООД	Недвижими имоти и ДМА
УниКредит Булбанк АД	Трейс Пропъртис ЕООД	Недвижим имот
УниКредит Булбанк АД	Галини - Н ЕООД	Недвижим имот

Съдебни дела

Към 30.06.2025 г. Дружеството е ищец и ответник по следните по-съществени дела:

1. Търговско дело № 2413/2023 г. по описа на СГС; Трейс Груп Холд АД е ищец, Столична община е ответник. Предявен е частичен иск в размер на 555 413,12 лв. с правно основание чл. 266, ал. 1 от ЗЗД и чл. 117а от ЗОП и чл. 86 от ЗЗД. Искът е увеличен до пълния му размер, а именно: 4 095178,14 лв.

2. Търговско дело № 486/2023 г. по описа на ОС Стара Загора; Трейс Груп Холд АД е ищец, Община Стара Загора е ответник. Предявен е частичен иск в размер на 1 128 782,22 лв. с правно основание чл. 266, ал. 1 от ЗЗД и чл. 117а от ЗОП и чл. 86 от ЗЗД. Искът е увеличен до пълния му размер, а именно: 3 690 680,36 лв. и е отхвърлен от първоинстанционния съд. Трейс Груп Холд АД е депозирало въззивна жалба до Апелативен съд Пловдив. Второинстанционното решение потвърждава решението на ОС Стара Загора. Подадена е касационна жалба до ВКС на 14.07.2025 г.

3.8. Събития след края на отчетния период

На 02.07.2025 г. е депозирана искова молба от Трейс Груп Холд АД като ищец срещу Столична община като ответник, по която е образувано т. д. № 1293/2025 г. по описа на СГС с материален интерес 1 258 610,57 лв. Искът е с правно основание чл. 266а, ал. 1 от ЗЗД, вр. с чл. 117а от ЗОП.

На 29.07.2025 г. е регистриран нов клон на дружеството в Черна гора. с административен адрес: гр. Подгорица,, ул. Краля Николе 16, вх.1/2, ап.35, сграда Никич Подгорица