

ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД

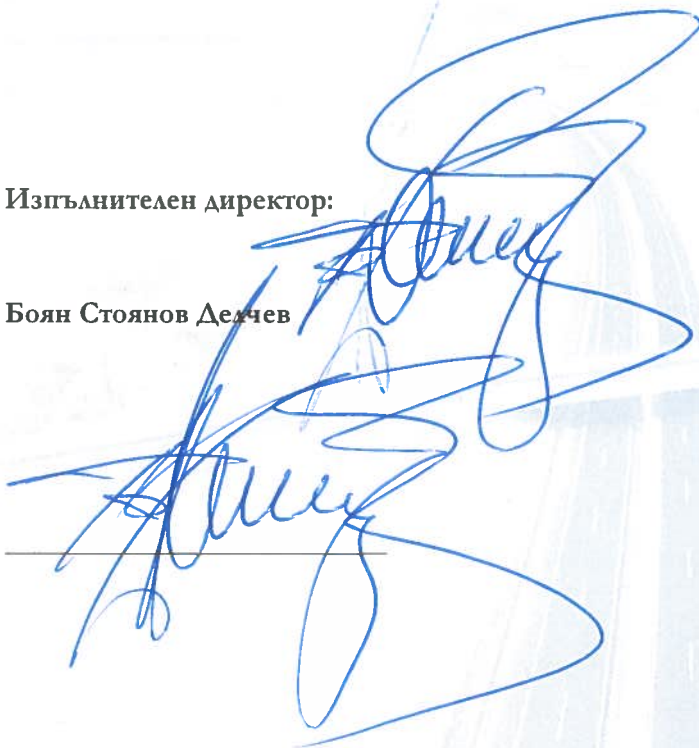
**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**КЪМ 31.12.2019г.**

Междинният индивидуален финансов отчет за периода, завършващ на 31.12.2019г. от страница 1 до страница 93 е одобрен и подписан от името на ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД от:

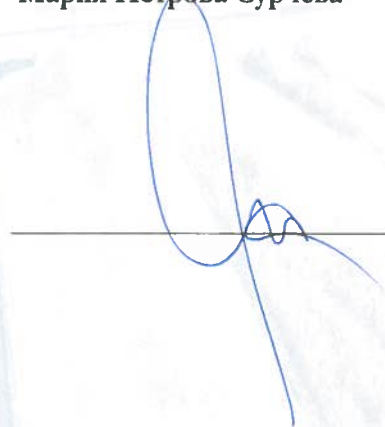
Изпълнителен директор:

Боян Стоянов Делчев



Съставител:

Мария Петрова Сурчева



## 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 1408, ул. Никола Образописов №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: Сърбия, Чехия, Украйна и Македония.

#### 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 31.12.2019 г. е разпределена както следва:

	%
Николай Михайлов	66,97%
Галини-Н ЕООД	9,00%
Трейс Груп Холд АД (обратно изкупени акции)	0,01%
Други физически и юридически лица	24,02%
	<b>100,00%</b>

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 31.12.2019 г., са:

Николай Михайлов	Председател
Манол Денев	Член
Антон Дончев	Член

Членове на Управителния съвет към 31.12.2019 г., са:

Десислава Любенова	Председател
Боян Делчев	Член
Росица Динева-Георгиева	Член

Трейс Груп Холд АД се представява и управлява към 31.12.2019 г. от изпълнителния директор инж. Боян Делчев.

Членове на Одитния комитет към 31.12.2019 г. са:

Диана Деянова-Рангелова	Член
Христина Николова	Член
Христо Христов	Член

## 1.2. Друга информация

Съставител на финансовия отчет: Мария Сурчева

Юристи: Цветелина Ангелова

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

Към датата на настоящия годишен финансов отчет средносписъчният състав на персонала в Трейс Груп Холд АД е 93 работници и служители включително клонове.

Обхват на финансовия отчет : Междинният финансов отчет е индивидуален отчет на предприятието и обхваща периода годината, започваща на 01.01.2019 г. и завършваща на 31.12.2019г.

Период на сравнителната информация – предходен период : Годината, започваща на 01.01.2018г. и завършваща на 31.12.2018г.

Дата на финансовия отчет : 29.01.2020г.

## 2. Счетоводна политика

### 2.1. База за изготвяне на финансовите отчети

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

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

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

Представянето на междинния индивидуален финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансово отчетане 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 консолидирания финансов отчет.

Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на междинния индивидуален 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 били уместни за нейната дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2019 г. за предприятията в Република България, не са настъпили промени в счетоводната политика на Дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции. Изключение са ефектите от прилагането на МСФО 16 Лизинг, които са довели до промени в принципите, правилата и критериите за отчитане, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация на следните отчетни обекти: имоти, машини и оборудване, задължения по лизинг, други текущи задължения, разходи за амортизация и финансови разходи.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

**МСФО 16 Лизинг** в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК

Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки най-вече при лизингополучателя. Стандартът заменя действащия до този момент стандарт за лизинга – МСС 17

а) При лизингополучателите водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на единичен модел на счетоводно балансово третиране на лизинга – за всички лизингови договори с реална продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване”, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Това е и съществената промяна спрямо досегашната отчетна практика. Стандартът допуска две облекчаващи изключения: 1) лизингови договори с кратък срок (до 12 м.) и/или 2) с ниска стойност. Ако лизингополучателите изберат да ползват облекченията на стандарта за лизингови договори с кратък срок и/или на ниска стойност, то лизинговите плащания, свързани с тези договори следва да се отчитат като текущи разходи на линейен принцип през периода на договора или на друга систематична база, аналогично на правилата за отчитането на оперативен лизинг по МСС 17.

б) При лизингодателите няма да има съществени промени в отчетната практика и те ще продължат да отчитат лизингите аналогично на правилата на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови.

Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 16 и да не преизчислява сравнителните данни.

**КРМСФО 23 (променен) Несигурности при третирането на данъци върху дохода** в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., прието от ЕК

Това разяснение дава насоки за счетоводното третиране и отчитане на данъците върху дохода по МСС12, когато са налице определени несигурности по данъчното третиране. То не засяга данъци и други държавни вземания и такси, извън МСС 12, нито включва специални изисквания относно лихви и други санкции, асоциирани с несигурности по данъци.

**МСФО 9 (променен) – Финансови инструменти** – относно случаи на негативни компенсации при предсрочно погасяване и модификации на финансови пасиви в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК

Тази промяна покрива два въпроса: а) изменя настоящите изискванията на МСФО 9, като позволява класифицирането на определени финансови активи по амортизирана стойност и преминаването им на теста СПГА, независимо от наличието на условия за предсрочно погасяване с негативна компенсация. б) потвърждава, че когато даден финансов пасив, отчитан по амортизирана стойност, е модифициран без да се отписва, то ефектът от тази модификация трябва да се признае в печалбата или загубата.

**Годишни подобрения в МСФО Цикъл 2015 - 2017 - подобрения в МСС 23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО 11** в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приети от ЕК

Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия.

Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) поясняват, че когато едно предприятие придобива контрол над бизнес, който е съвместна дейност, то следва да преизчисли (преоцени) предишното държаните си дялове в този бизнес при прилагане на МСФО 3. Също така се уточнява, че когато едно предприятие придобие съвместен контрол в бизнес, който е съвместна дейност, то не следва да преизчислява предишното държаните дялове в него при прилагане на МСФО 11; б) поясняват, че всички данъчни последици от данъци върху доходи от дивиденди (т.е. при разпределение на печалбата) следва да се посочат в печалбата или загубата независимо как са възникнали – при прилагането на МСС 12; и в) поясняват, че ако при заеми със специални цели за финансиране на определен квалифициран актив, останат непогасени след като активът стане готов за предвидената употреба или продажба, тези заеми стават част от финансиращите средства с общо предназначение, когато се изчислява нормата за капитализация по реда на МСС 23.

**МСС 19 (променен) – Доходи на наети лица** в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2019, приет от ЕК

Тази промяна уточнява, че в случай на промени в плановете за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане, в определянето на разходите за текущ трудов стаж и разходите за лихви за периода след преизчислението, дружеството е длъжно да използва заложените предположения използвани при преизчислението.

**МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия, в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК

Тази промяна уточнява, че предприятието следва да прилага МСФО 9, включително изискванията за обезценка, относно участията в асоциирани или съвместни предприятия, които формират нетната инвестиция с тези дружества, и за които не се прилага отчитането по метода на собствения капитал.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2019 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от Групата.

От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти в консолидирания финансов отчет на Групата за следващи периоди, а именно:

Промени в **Концептуалната рамка за финансово отчитане** в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не са приети от ЕК

Тези промени включват преработени дефиниции за „актив” и „пасив”, както и нови насоки за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32. Част от препратките насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва се отнасят изявленията в посочените стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010 г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката.

**МСФО 3 (променен) – Бизнес комбинации** в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не е приет от ЕК

Тази промяна касае даденото в приложенията към стандарта определение за „бизнес” и е свързана с трудностите, които придобиващото предприятие среща в преценката дали се придобива бизнес или съвкупност от активи. Изменението цели: а) да изясни, че за да бъде определен като бизнес, придобитият набор от дейности и активи трябва да включва като минимум вложените ресурси и оперативни процеси, които заедно водят до създаването на продукт; б) да се стеснят дефинициите за „бизнес” и за „продукт”, като се съсредоточат до стоките и услугите, предоставяни на клиента и като се отнеме фокусът върху способността за намаляване на разходите; в) да добави насоки и илюстративни примери, които да помогнат на предприятията в преценката дали е придобит оперативен процес; г) да премахне изискването за оценка за това дали пазарните участници са в състояние да заместят липсващите ресурси и оперативни процеси в придобиваното предприятие, за да продължат да създават продукт, и д) да се добави опцията за т.нар. тест за концентрация, който позволява опростена оценка за това, дали дадена съвкупност от дейности и активи е бизнес, или не.

Промени в **МСС 1 Представяне на финансови отчети** и **МСС 8 Счетоводна политика**, промени в приблизителните оценки и грешки в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г – не са приети от ЕК

Тези промени касаят прецизиране определението за „същественост“, посочено в двата стандарта. Според тях новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропуснатата, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие“. Налице са три нови аспекта от определението, които следва да бъдат отбелязани: а) ”прикриване” б) „очакване в разумна степен да се повлияе на решенията на основните потребители” и в) ”основни потребители”. Също така, посочват се изрично пет начина за прикриване на съществена информация: а) използване на език за съществен елемент, който е уклончив или неясен; б) информация за съществен елемент, сделка или събитие, която е разпръсната на различни места във финансовите отчети; в) несходни елементи, сделки и събития, по същество, които неподходящо са представени съвкупно; г) сходни елементи, сделки и събития, които неподходящо са представени самостоятелно; и д) съществена информация е скрита чрез несъществена информация до такава степен, че става неясно коя информация е съществена.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от направените промени в Концептуалната рамка и горепосочените стандарти, които ще окажат влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификациите на активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата в следващите отчетни периоди.

Допълнително, за посочените по-долу променени стандарти, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2019 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти в консолидирания финансов отчет на Групата, а именно:

**МСФО 17 Застрахователни договори** в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г. – не е приет от ЕК

Този стандарт е изцяло нов счетоводен стандарт за всички видове застрахователни договори, вкл. за някои гаранции и финансови инструменти, като обхваща правила за признаване и оценяване, за представяне и оповестяване. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за застрахователните договори – МСФО 4. Той установява нов цялостен модел за отчитането на застрахователните договори, покриващ всички релевантни счетоводни аспекти.

**МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети** и **МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС

Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО3.

**Реформа на референтната лихва (изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7)**

Измененията в реформата на референтната лихва (изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7) поясняват, че предприятията ще продължат да прилагат определени изисквания за отчитане на хеджирането, като приемат, че показателят за лихвен процент, върху който са хеджираните парични потоци и паричните потоци от инструмента за хеджиране са базирани, няма да се променят в резултат на реформата на референтната лихва.

## 2.2. Действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31 декември 2019 г., е изготвен на базата на принципа на действащо предприятие.

## 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 31.12.2019г. фиксингът на някои валути към българския лев е както следва:

<b>Валута</b>	<u>31.12.2019г.</u>
1 EUR	1.95583 лева

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за всеобхватния доход.

Отделните елементи на Финансовия отчет на Дружеството са изготвени в хиляди български лева (х.лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството и дейността му в България, функционалната валута за клоновете/мястото на стопанска дейност е RSD-сръбски динари, CZK-чешки крони, MKD-македонски денар, UAH -украински гривни.

Превалутирането от функционална валута към валута на представяне за чуждестранните дейности на дружеството се извършва в съответствие с МСС 21 – Ефекти от промените в обменните курсове /точка 2.21/

## 2.5. Сравнителна информация



Текущ отчетен период от 01.01.2019 г. до 31.12.2019г. Предходен отчетен период от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 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.

## 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.

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.

Първоначално имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

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

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

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

Група	Години
Сгради	50
Съоръжения	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	от 20 до 30
Транспортни средства без автомобили	15
Автомобили	от 7 до 10
Всички останали амортизируеми активи	7

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

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

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

-датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на 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 се ще получат очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актив и стойността на актива може да бъде определена надеждно.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

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

Цената на придобиване на вътрешно създаден 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 работи 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 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, които представлява: договорно право да се предоставят или разменят при потенциално неблагоприятни условия парични средства или финансови инструменти с друго предприятие, както и договор, който ще бъде уреден с инструменти на собствения капитал на издателя и е недериватив, при който 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 котираны цени или релевантни наблюдаеми данни се отчитат по справедлива стойност, като разликата до цената на сделката се признава в печалба или загуба, а във всички останали по справедлива стойност, коригирана, за да се разсрочи разликата, която се признава до степента на промяна в даден фактор, който биха взели предвид участниците в пазара.

#### **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 пред 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 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 котираны цени на активен пазар, а когато няма такъв на база техники за оценяване, обикновено анализ на дисконтираните парични потоци. При липса на котираны 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 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
- капиталови инструменти, определени като „финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“.

#### **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 инструменти 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 реструктуриранията 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 разглежда 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 ССДВА, 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 от по финансовите активи в печалбата или загубата в своите финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента, има вероятност да получи изгоди, свързани с дивидента, а размерът му може да бъде надеждно оценен.

## **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 „ангажменти 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 „ангажменти 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-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.

**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 в Отчета за финансово състояние и Отчета за паричния поток в пояснителните сведения към Финансовия отчет.

## 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***

Основния 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 Сърбия, Чехия, Македония и Украйна, чиито финансово състояние и резултати от дейността се представят във финансовия отчет, чрез преизчисление от функционална валута към валута на представяне. За функционална валута 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 законодателство 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, а
- приходите и разходите по курса към датата на сделката, а когато няма големи колебания се ползва средния курс за периода.

Възникналите разлики в резултат на преизчисляването се признават като компонент на друг всеобхватен доход в Отчета за всеобхватния доход и в статия Резерви от преизчисляване (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 продукцията, стоки и услуги***

Продажбите на продукцията, 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 продукцията, 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 удовлетворяване 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 продукцията, стоки и услуги***

Цената на сделката, при продажби на продукцията, 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 продукцията, 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. 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.

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 продукцията, 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 тези 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 договарът 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 да платят, сумите, извън безусловните вземания, се представят като активи по договори.

Безусловните вземания, активите и пасивите по договор се представят заедно в статия Търговски вземания и Търговски задължения в Отчета за финансовото състояние, и поотделно в пояснителните приложения към Финансовия отчет. Активите по договори с клиенти подлежат на преглед за обезценка, в съответствие с раздел 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 на 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. 2.88 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 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 степеня, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланс.

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%.

### ***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 използваните 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 достатъчно надеждно

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

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

## 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 опция 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 да 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.

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.

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.

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 изгълнението на определен договор или част от него по изграждане, и реконструкция, или ремонт и поддръжка на 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, съответно Групата, от позицията на Ръководството.

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

Оперативните сегменти на Групата текущо се наблюдават и направляват поотделно, като всеки оперативен сегмент представлява отделна географска област, която обслужва различни пазари и тип клиенти, и респ. е носител на различни бизнес ползи и рискове – според местонахождението.

Същите включват шест зони в зависимост от същността им и способността да генерират парични потоци:

- ✓ България;
- ✓ Сърбия;
- ✓ Чехия;
- ✓ Оман;
- ✓ Украйна и
- ✓ Северна Македония

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 случаи, при оценка на капиталови инструменти, определени като оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, за определяне на справедливата стойност се използва цената на сделката, когато това е уместно съгласно МСФО 9 (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 котиранни (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;

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

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

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 отчетяване 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 оборудуване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
<b>Отчетна стойност</b>								
Саадо към 31.12.2017	4 383		670	15 135	11 213	1 341	4 326	37 068
Постъпили			62	3 522	1 722	72	7 273	12 651
Излезли	(18)			(122)	(262)	(2)	(10 567)	(10 971)
Саадо към 31.12.2018	4 365	-	732	18 535	12 673	1 411	1 032	38 748
Ефект от промени в счетоводна политика		775			517	39		1 331
Преизчислено саадо към 01.01.2019	4 365	775	732	18 535	13 190	1 450	1 032	40 079
Постъпили			383	3 971	303	12	736	5 405
Излезли				(46)	(179)	(44)	(631)	(900)
Саадо към 31.12.2019	4 365	775	1 115	22 460	13 314	1 418	1 137	44 584
<b>Амортизация</b>								
Саадо към 31.12.2017			135	4 468	5 558	841		11 002
Постъпили			27	557	826	218		1 628
Излезли				(76)	(213)			(289)
Ефекти от валутни преизчисления					(1)	(1)		(2)
Саадо към 31.12.2018	-	-	162	4 949	6 170	1 058	-	12 339
Постъпили		155	33	740	995	147		2 070
Излезли				(46)	(74)	(3)		(123)
Ефекти от валутни преизчисления					1			1
Саадо към 31.12.2019	-	155	195	5 643	7 092	1 202	-	14 287
<b>Балансова стойност</b>								
Балансова стойност към 31.12.2018	4 365	-	570	13 586	6 503	353	1 032	26 409
Балансова стойност към 31.12.2019	4 365	620	920	16 817	6 222	216	1 137	30 297

В представените балансови стойности на земи са включени:

-земи на стойност 4 164 хил.лв., върху които са учредени ипотечи в полза на Уникредит Булбанк АД за обезпечаване на Договор N 110 от 02.09.2015г. за поемане на кредитни ангажименти по линия за овърдрафт кредит с възможност за издаване на банкови гаранции;

- поземлени имоти за 96 хил.лв. с ипотечи в полза на ОББ АД по договор за банков кредит за издаване на банкови гаранции и кредитна линия № 51 от 10.09.2014г.

В стойността на активи в процес на изграждане е включен незавършен обект на строителство, с балансова стойност 564 хил.лв., върху който е учредена ипотека в полза на Уникредит Булбанк АД за обезпечаване на Договор N 110.

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

- машини и съоръжения за 5 564 хил.лв. и транспортни средства за 907 хил.лв., които са заложи в полза Експресбанк АД по договор за кредитна линия за издаване на банкови гаранции от 28.03.2013г.

- машини и съоръжения за 737 хил.лв. и транспортни средства за 862 хил.лв., които са заложи в полза Експресбанк АД за обезпечаване на Договори за кредит за финансиране на инвестиции от 29.06.2015г. и 02.03.2018г.

- машини на стойност 3 956 хил.лв. и транспортни средства за 1 158 хил.лв., заложи в полза на ДСК ЕАД по договор за издаване на множество банкови гаранции № 1403 от 08.08.2014г.

- машини на стойност 1 937 хил.лв. и транспортни средства за 1 118 хил.лв., заложи в полза на ОББ АД по договор за банков кредит за издаване на банкови гаранции и кредитна линия № 51 от 10.09.2014г.

	<b>отдадени под наем</b>			
	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Общо
<b><i>Отчетна стойност</i></b>				
<b>Салдо към 31.12.2018</b>	<b>18 146</b>	<b>11 009</b>	<b>354</b>	<b>29 509</b>
Постъпили	4 049	420		4 469
Излезли	(930)	(1 521)	(354)	(2 805)
<b>Салдо към 31.12.2019</b>	<b>21 265</b>	<b>9 908</b>	<b>-</b>	<b>31 173</b>
<b><i>Амортизация</i></b>				
<b>Салдо към 31.12.2018</b>	<b>4 780</b>	<b>5 454</b>	<b>289</b>	<b>10 523</b>
Постъпили	708	821	49	1 578
Излезли	(183)	(1 439)	(338)	(1 960)
<b>Салдо към 31.12.2019</b>	<b>5 305</b>	<b>4 836</b>	<b>-</b>	<b>10 141</b>
<b><i>Балансова стойност</i></b>				
<b>Балансова стойност към 31.12.2018</b>	<b>13 366</b>	<b>5 555</b>	<b>65</b>	<b>18 986</b>
<b>Балансова стойност към 31.12.2019</b>	<b>15 960</b>	<b>5 072</b>	<b>-</b>	<b>21 032</b>

	<b>Имоти, машини, съоръжения и оборудване</b>					<b>ползвани от дружеството</b>			
	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо	
<b><i>Отчетна стойност</i></b>									
Саадо към 31.12.2018	4 365	-	732	389	1 664	1 057	1 032	9 239	
Ефект от промени в счетоводна политика	-	775	-	-	517	39	-	1 331	
<b>Преизчислено саадо към 01.01.2019</b>	<b>4 365</b>	<b>775</b>	<b>732</b>	<b>389</b>	<b>2 181</b>	<b>1 096</b>	<b>1 032</b>	<b>10 570</b>	
Постъпили	-	-	383	(78)	(117)	12	736	936	
Излезли	-	-	-	884	1 342	310	(631)	1 905	
<b>Саадо към 31.12.2019</b>	<b>4 365</b>	<b>775</b>	<b>1 115</b>	<b>1 195</b>	<b>3 406</b>	<b>1 418</b>	<b>1 137</b>	<b>13 411</b>	
<b><i>Амортизация</i></b>									
Саадо към 31.12.2018	-	-	162	169	716	769	-	1 816	
Постъпили	-	155	33	32	174	98	-	492	
Излезли	-	-	-	137	1 365	335	-	1 837	
Ефекти от валутни преизчисления	-	-	-	-	1	-	-	1	
<b>Саадо към 31.12.2019</b>	<b>-</b>	<b>155</b>	<b>195</b>	<b>338</b>	<b>2 256</b>	<b>1 202</b>	<b>-</b>	<b>4 146</b>	
<b><i>Балансова стойност</i></b>									
Балансова стойност към 31.12.2018	4 365	-	570	220	948	288	1 032	7 423	
Балансова стойност към 31.12.2019	4 365	620	920	857	1 150	216	1 137	9 265	

	<b>Имоти, машини, съоръжения и оборудване</b>			<b>лизинг - общо</b>	
	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Общо
<b><i>Отчетна стойност</i></b>					
Саадо към 31.12.2018	-	3 072	1 125	-	4 197
Ефект от промени в счетоводна политика	775	-	517	39	1 331
<b>Преизчислено саадо към 01.01.2019</b>	<b>775</b>	<b>3 072</b>	<b>1 642</b>	<b>39</b>	<b>5 528</b>
Постъпили	-	989	358	-	1 347
Излезли	-	-	(105)	(39)	(144)
<b>Саадо към 31.12.2019</b>	<b>775</b>	<b>4 061</b>	<b>1 895</b>	<b>-</b>	<b>6 731</b>
<b><i>Амортизация</i></b>					
Саадо към 31.12.2018	-	291	395	-	686
Постъпили	155	185	269	-	609
Излезли	-	-	(76)	-	(76)
<b>Саадо към 31.12.2019</b>	<b>155</b>	<b>476</b>	<b>588</b>	<b>-</b>	<b>1 219</b>
<b><i>Балансова стойност</i></b>					
Балансова стойност към 31.12.2018	-	2 781	730	-	3 511
Балансова стойност към 31.12.2019	620	3 585	1 307	-	5 512



**1.2. Инвестиционни имоти**

	Земи	Сгради	Общо
<b>Отчетна стойност</b>			
Салдо към 31.12.2017	1 578	3 493	5 071
Постъпили	1 536	3 597	5 133
Салдо към 31.12.2018	3 114	7 090	10 204
Постъпили	226	842	1 068
Излезли		(97)	(97)
Салдо към 31.12.2019	3 340	7 835	11 175
<b>Амортизация</b>			
Салдо към 31.12.2017		245	245
Постъпили		151	151
Салдо към 31.12.2018	-	396	396
Постъпили		236	236
Излезли		(8)	(8)
Салдо към 31.12.2019	-	624	624
<b>Балансова стойност</b>			
Балансова стойност към 31.12.2018	3 114	6 694	9 808
Балансова стойност към 31.12.2019	3 340	7 211	10 551

В представените балансови стойности на земите и сградите са включени:

-сграда с балансова стойност 126 хил.лв., върху която е учредена ипотека в полза на Уникредит Булбанк АД за обезпечаване на Договор N 110 от 02.09.2015г. за поемане на кредитни ангажименти по линия за овъдрафт кредит с възможност за издаване на банкови гаранции;

- сгради с балансова стойност 840 хил.лв, върху които са учредени ипотечи в полза на Експресбанк АД за обезпечаване на Договори за кредит за финансиране на инвестиции от 10.06.2015г. ;

-поземлени имоти на стойност 345 хил.лв и сгради с балансова стойност 1 891 хиллв., върху които са учредени ипотечи в полза на ОББ АД по договор за банков кредит за издаване на банкови гаранции и кредитна линия № 51 от 10.09.2014г. и договор № 42 от 28.11.2016г. за инвестиционен кредит;

-поземлени имоти на стойност 1 537 хил.лв и сгради с балансова стойност 3 410 хиллв., върху които са учредени ипотечи в полза на ДСК ЕАД по договор № 2233 от 01.03.2018г. за инвестиционен кредит;

-поземлен имот на стойност 186 хил.лв, върху която е учредена ипотека в полза на Юробанк България АД по договор № 106 от 11.07.2016г. за инвестиционен кредит.

### 1.3. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти	Други активи	Общо
<b>Отчетна стойност</b>			
Садо към 31.12.2017	69	12	81
Постъпили	8		8
Излезли	(29)	(10)	(39)
Садо към 31.12.2018	48	2	50
Преизчислено садо към 01.01.2019	48	2	50
Постъпили	38		38
Излезли	(2)		(2)
Садо към 31.12.2019	84	2	86
<b>Амортизация</b>			
Садо към 31.12.2017	50	12	62
Постъпили	9		9
Излезли	(29)	(10)	(39)
Садо към 31.12.2018	30	2	32
Постъпили	13		13
Излезли	(2)		(2)
Садо към 31.12.2019	41	2	43
<b>Балансова стойност</b>			
Балансова стойност към 31.12.2018	18	-	18
Балансова стойност към 31.12.2019	43	-	43

Към 31.12.2019г. дружеството няма отдадени дълготрайни нематериални активи под наем.

### 1.4. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия

Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Инвестиции в дъщерни предприятия	42 030	44 799
Инвестиции в асоциирани предприятия	1	33
Инвестиции в смесени предприятия	24	24
<b>Общо</b>	<b>42 055</b>	<b>44 856</b>

#### 1.4.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Вид	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Трейс-Пътно строителство АД, България	99.86%	6 982	99.86%	6 982
Трейс Ямбол АД, България	99.48%	2 974	99.48%	2 974
УСМ АД, България	99.69%	8 055	99.69%	8 055
Трейс-Пловдив ЕООД-в ликвидация, България	100.00%	1 245	100.00%	1 245
Трейс Интернешпънъл ЕООД, България	100.00%	1 300	100.00%	1 300
Трейс Пропъртис ЕООД, България	100.00%	7 062	100.00%	7 062
Трейс Транс ЕООД, България / до 22.10.2019г./			100.00%	4 801
Трейс Сърбия АД Ниш, Сърбия	100.00%	17 153	100.00%	16 817
Трейс-София ЕАД, България	100.00%	5 659	100.00%	5 659
Трейс Украйна ЕООД	100.00%	5	100.00%	5
Инфра Комерс ЕООД, България	100.00%	740	100.00%	345
Виор Велика Морава ООД, Сърбия/ до 25.09.2019г./		-		
Обезценка инвестиция в Трейс Транс ЕООД/до 22.10.2019г./				(4 801)
Обезценка инвестиция в Трейс Пловдив ЕООД		(1 245)		(1 245)
Обезценка инвестиция в Тр.Интернешпънъл ЕООД		(1 300)		(1 300)
Обезценка инвестиция в УСМ АД		(4 100)		(3 100)
Обезценка инвестиция в Трейс-София ЕАД		(1 100)		
Обезценка инвестиция в Трейс Ямбол АД		(1 400)		
Трейс СОП ЕООД, България /до 06.11.2019г./			100.00%	
Метро Дружба ЕООД, България	100.00%		100.00%	
ДЗЗД Обединение Метро Трейс, България	55.00%		55.00%	
ДЗЗД Трейс-БГ, България	51.00%		51.00%	
ДЗЗД Трейс Инженеринг, България			51.00%	
ДЗЗД Трейс Виа, България			95.00%	
ДЗЗД Магистрала Трейс, България	75.00%		75.00%	
ДЗЗД Трейс Родопи, България			60.00%	
ДЗЗД Трейс Център, България			70.00%	
ДЗЗД Трейс Инжект, България			60.00%	
ДЗЗД Трейс-Плевен, България			51.00%	
ДЗЗД Хемус А2, България	60.00%		60.00%	
ДЗЗД Трейс Своге, България	60.00%		60.00%	
ДЗЗД Трейс Пордим, България			80.00%	
ДЗЗД Трейс СОП, България	60.00%		60.00%	
ДЗЗД Метро Дружба, България	98.00%		98.00%	
ДЗЗД Сердика, България	90.00%		90.00%	
ДЗЗД Трейс Запад, България			70.00%	
ДЗЗД Трейс Слънчев бряг, България			70.00%	
ДЗЗД Люлин Трейс, България	55.00%		55.00%	
ДЗЗД Трейс Изток, България			70.00%	
ДЗЗД Трейс Еър, България	80.00%		80.00%	
ДЗЗД Витопша 2014, България			60.00%	
ДЗЗД Обход Враца, България			90.00%	
ДЗЗД Трейс Априлци, България			80.00%	
ДЗЗД Обход Монтана, България	90.00%		90.00%	
ДЗЗД Трейс-Кордеел-Перник, България	60.00%		60.00%	

Трейс Мостовик Джойнт Венчър, Сърбия	90.00%	90.00%
ДЗЗД Парк Яворов, България		90.00%
ДЗЗД Трейс Ямбол, България		80.00%
ДЗЗД Трейс Инфра, България		80.00%
Обединение Летище Прага 2013, Чехия	70.00%	70.00%
Обединение Водоснабдяване Бенешов 2014, Чехия	50.00%	50.00%
ДЗЗД Смолян-юг, България	60.00%	60.00%
ДЗЗД Трапезица, България	95.00%	95.00%
ДЗЗД Трейс Прибор, България	51.00%	51.00%
ДЗЗД Чепеларе, България	51.00%	51.00%
ДЗЗД Маркировка 2014, България	70.00%	70.00%
ДЗЗД Трейс Витоша, България		80.00%
ДЗЗД Цариградско, България	99.50%	95.00%
ДЗЗД Самара 2015, България	70.00%	70.00%
ДЗЗД Згориград, България		90.00%
ДЗЗД Хемус Лудогорие, България		50.00%
ДЗЗД Улицы Стара Загора, България	80.00%	80.00%
ДЗЗД Градска среда Плевен, България		80.00%
ДЗЗД Евро Трейс		50.00%
ДЗЗД Инфраструктурни ремонти Варна		60.00%
ДЗЗД Железопътна инфраструктура	50.50%	50.50%
ДЗЗД Айтос Инженеринг		98.60%
ДЗЗД ТБА-Айтос		50.00%
Обединение Трейс Власотинце, България	75.00%	75.00%
ДЗЗД Трейс Билд	80.00%	
ДЗЗД Метро Строителство / от 14.11.2019г./	97.99%	
<b>Общо</b>		<b>42 030</b>
		<b>44 799</b>

На 17.01.2019 г. е подписан договор за покупко – продажба на дяловете от капитала на „Виор Велика Морава“ ООД Белград, в резултат на който „Трейс Груп Холд“ АД придобива от „Трейс Интернешънъл“ ЕООД 100% от акциите на „Виор Велика Морава“ ООД. Стойността на сделката е 171 468 Еуро. Капиталът на „Виор Велика Морава“ ООД е в размер на 15 743 000 RSD и е разпределен в един дял. Считано от 05.02.2019 г. едноличен собственик на капитала на „Виор Велика Морава“ ООД е „Трейс Груп Холд“ АД.

„Трейс Груп Холд“ АД става едноличен собственик на капитала на „Трейс Сърбия“ АД, считано от 12.03.2019 г. след като придобива от „Трейс Болканс“ ЕООД 1 акция. Управителният съвет на „Трейс Груп Холд“ АД, на основание чл.114, ал.3 от ЗППЦК дава предварително съгласие да бъде сключен договор за преобразуване на „ТРЕЙС СЪРБИЯ“ АД / като преобразуващо дружество/ и „ВИОР ВЕЛИКА МОРАВА“ ДОО /като вливащо дружество/.

На 26.03.2019 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е вписано увеличение на капитала „Инфра Комерс“ ЕООД с 395 000 /триста деветдесет и пет хиляди/ лв. чрез записване на 3 950 /три хиляди деветстотин и петдесет/ нови дяла с номинална стойност 100 /сто/ лева всеки. Капиталът на дружеството е в размер на 400 000 /четирисотин хиляди/ лв., разпределени в 4 000 /четири хиляди/ равни дяла на стойност 100 /сто/ лева всеки.

На 25.09.2019 г. в Централния регистър на Република Сърбия е вписано ново обстоятелство по партидата на „Трейс Сърбия“ АД. На основание договор за преобразуване в съответствие с протоколно решение на Управителния съвет на „Трейс Груп Холд“ АД от 20.03.2019 г. за предварително съгласие е извършено преобразуване на „Виор Велика Морава“ АД чрез вливане в „Трейс Сърбия“ АД. След преобразуването капиталът на „Трейс Сърбия“ АД се

увеличава чрез увеличение на номиналната стойност на една акция и е в размер на 985 282 255, 5 рсд, разпределен в 591 527 броя акции с номинална стойност 1 665, 659 рсд всяка.

На 16.10.2019 г. „ТРЕЙС ГРУП ХОЛД“ АД продава на несвързано с дружеството лице 30 360 (тридесет хиляди триста и шестдесет) дружествени дяла от капитала на „ТРЕЙС ТРАНС“ ЕООД, представляващи 63, 25% от капитала на „ТРЕЙС ТРАНС“ ЕООД. Правната форма на дружеството е дружество с ограничена отговорност с наименование „Джи Ти Транс БГ“.

Трейс СОП ЕООД е преобразувано чрез вливане в Метро Дружба ЕООД и двете с едноличен собственик на капитала „ТРЕЙС ГРУП ХОЛД“ АД. Преобразуващото се дружество ТРЕЙС СОП ЕООД, ЕИК 202212687 е прекратено без ликвидация. Капиталът на приемащото дружество не е увеличен. Преобразуването е вписано в Търговския регистър на 06.11.2019 г.

На 14.11.2019г. в ТРегистър е вписана промяна на участието на Трейс Груп Холд АД в ДЗЗД Метро Строителство от 49% на 97,99%.

На 19.12.2019 г. е сключен договор за продажба на Трейс Интернешънъл ЕООД на несвързано лице. Промяната в собствеността на дружеството е вписана в Търговския регистър на 14.01.2020г.

Към 31.12.2019г. е регистрирано по Булстат ново дружество по ЗЗД - ДЗЗД Трейс Билд, изпълнител по договор за строителство и 24 дружества по ЗЗД са прекратили дейността си през 2019г.

#### 1.4.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

Вид	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Технострой-Инженеринг 99 АД			33%	32
ДЗЗД Воден Проект Стара Загора	30%	1	30%	1
ДЗЗД Експо Тех Парк	48%		48%	
ДЗЗД Обединени Европейски железници	34%		34%	
ДЗЗД Зебра-Трейс	49%		49%	
ДЗЗД Карпош Строй	20%		20%	
ДЗЗД Пътища Бургас	40%		40%	
ДЗЗД Пътна инфраструктура Аврен	25%		25%	
Консорциум Джиснеф-СК-13-Трейс Рейлинфра	30%		30%	
ДЗЗД Метро Строителство / до 14.11.2019г./			49%	
ДЗЗД Иринополис	25%		25%	
ДЗЗД Едифико	40%		40%	
ДЗЗД Горна Баня	49.99%		30%	
Консорциум Трафик Мениджмънт София	30%		30%	
ДЗЗД Поморие 2018	40%			
Джи Ти Транс БГ ООД / от 22.10.2019г./	37%	1 764		
Обезценка инвестиция в Джи Ти Транс БГ ООД/от 22.10.2019г./		(1 764)		
<b>Общо</b>		<b>1</b>		<b>33</b>

На 18.04.2019 г. „Трейс Груп Холд“ АД продава на несвързано лице собствените си 8251 броя акции, всяка от които с номинална стойност 10 лева, от капитала на „Технострой – инженеринг 99“ АД. Цената на сделката е 1 100 000 (един милион и сто хиляди) лева.

Новите обстоятелства по партидата на Джи Ти Транс БГ ЕООД са вписани в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 22.10.2019 г. Трейс Груп Холд АД е с 36,75 % собственост от капитала на дружеството.

Към 31.12.2019г. е регистрирано по Булстат ДЗЗД Поморие 2018, представено в отчета като асоциирано, изпълнител по договор за строителство.

#### 1.4.3. Инвестиции в съвместни предприятия

Вид	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Трейс-М Инвест ООД	50%	24	50%	24
<b>Общо</b>		<b>24</b>		<b>24</b>

#### 1.5. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи и финансов лизинг	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през ДВД	10	10
<b>Общо</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

#### Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през ДВД

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Притежавани малцинствени дялове и участия в други предприятия	10	10
<b>Общо</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

#### Притежавани малцинствени дялове и участия в други предприятия

Вид	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Джиснеф-СК-13-Трейс Рейлинфра Консорциум АД-в ликвидация	20%	10	20%	10
<b>Общо</b>		<b>10</b>		<b>10</b>

#### 1.6. Нетекущи търговски вземания

Вид	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
<b>Вземания от свързани лица извън групата /нето/</b>				<b>2 702</b>
Вземания по договори с клиенти				2 702
<b>Вземания по договори с клиенти /нето/</b>	<b>194</b>			<b>2 626</b>
Вземания по договори с клиенти	194			2 953
Обезценка на вземания по договори с клиенти				(327)
<b>Общо</b>	<b>194</b>			<b>5 328</b>

### 1.7. Други нетекущи вземания и активи

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
<b>Други нетекущи вземания и активи /нето/</b>	<b>248</b>	<b>305</b>
Предоставени гаранции и депозити	248	267
Предплатени разходи	-	38
Други вземания	16	16
Обезценка на други вземания и активи	(16)	(16)
<b>Общо</b>	<b>248</b>	<b>305</b>

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

В други вземания са представени вземания от Корпоративна Търговска Банка АД (в несъстоятелност). Същите са представени намалени с начислена обезценка на база вероятността за събираемост на сумите, направена от ръководството на дружеството, която към 31.12.2019г. е в размер на 16 хил.лв.

### 1.8. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2018		Движение на отсрочените данъци за 2019				31 декември 2019	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
<b>Активи по отсрочени данъци</b>								
Обезценка	14 503	1 450	3 773	377	(3 574)	(357)	14 702	1 470
Компенсирuемн отпуски	109	10	105	11	(109)	(11)	105	10
Доходи на физ.лица	1 239	124	202	20	(1 195)	(120)	246	25
Провизии	2 818	282	4 946	495	(122)	(12)	7 642	764
Дългосрочни доходи на персонала	44	5	8	1	(21)	(2)	31	4
Активи с право на ползване			33	3	(262)	(26)	(229)	(23)
<b>Общо активи:</b>	<b>18 713</b>	<b>1 871</b>	<b>9 067</b>	<b>907</b>	<b>(5 283)</b>	<b>(528)</b>	<b>22 497</b>	<b>2 250</b>
<b>Пасиви по отсрочени данъци</b>								
Амортизации	8 617	861	889	90			9 506	951
<b>Общо пасиви:</b>	<b>8 617</b>	<b>861</b>	<b>889</b>	<b>90</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9 506</b>	<b>951</b>
<b>Отсрочени данъци (нето)</b>	<b>10 096</b>	<b>1 010</b>	<b>8 178</b>	<b>817</b>	<b>(5 283)</b>	<b>(528)</b>	<b>12 991</b>	<b>1 299</b>

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

### 1.9. Материални запаси

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
<b>Материали в т.ч. /нето/</b>	<b>80</b>	<b>142</b>
Основни материали	47	107
Горива и смазочни материали	10	10
Други материали	23	25
<b>Общо</b>	<b>80</b>	<b>142</b>

Основни материали на стойност 47 хил.лв. включват строителни материали, предназначени за дейността на клона в Сърбия.

### 1.10. Текущи търговски вземания

Вид	31.12.2019	31.12.2018 г.
<b>Вземания от свързани лица в групата /нето/</b>	<b>16 868</b>	<b>14 823</b>
Вземания по договори с клиенти	6 057	6 366
Обезценка на вземания по договори с клиенти	(492)	(736)
Вземания по предоставени аванси	4 506	5 104
Вземания по оперативен лизинг	2 773	1 038
Други търговски вземания	4 024	3 051
<b>Вземания от свързани лица извън групата /нето/</b>	<b>9 386</b>	<b>9 347</b>
Вземания по договори с клиенти	9 524	8 853
Обезценка на вземания по договори с клиенти	(154)	(22)
Активи по договори с клиенти		265
Вземания по предоставени аванси		228
Вземания по оперативен лизинг	3	
Обезценка на вземания по оперативен лизинг	(3)	
Други търговски вземания	16	23
<b>Вземания по договори с клиенти /нето/</b>	<b>23 502</b>	<b>12 765</b>
Вземания по договори с клиенти	25 884	14 793
Обезценка на вземания по договори с клиенти	(2 382)	(2 028)
<b>Активи по договори с клиенти /нето/</b>	<b>2 978</b>	<b>1 389</b>
Активи по договори с клиенти	2 978	1 389
<b>Вземания по предоставени аванси /нето/</b>	<b>2 203</b>	<b>694</b>
Вземания по предоставени аванси	2 517	1 020
Обезценка на вземания по предоставени аванси	(314)	(326)
<b>Вземания по оперативен лизинг /нето/</b>	<b>59</b>	<b>9</b>
Вземания по оперативен лизинг	59	9
<b>Други търговски вземания /нето/</b>	<b>479</b>	<b>142</b>
Други търговски вземания	517	154
Обезценка на други търговски вземания	(38)	(12)
<b>Общо</b>	<b>55 475</b>	<b>39 169</b>

В представените вземания от свързани и несвързани лица по договори с клиенти към 31.12.2019г. са включени гаранционни удръжки по строителни договори в размер, съответно на: 8 829 хил.лв. и 3 769 хил.лв.



1.11. Други текущи вземания и активи

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
<b>Вземания от свързани лица в групата /нето/</b>	<b>9 094</b>	<b>13 075</b>
Вземания по дивиденди	9 094	13 075
<b>Вземания от свързани лица извън групата /нето/</b>	<b>-</b>	<b>330</b>
Вземания по дивиденди	-	330
<b>Вземания по съдебни спорове /нето/</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Вземания по съдебни спорове	55	55
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(55)	(55)
<b>Вземания от социално осигуряване</b>	<b>1</b>	<b>37</b>
Социално осигуряване	1	37
<b>Други текущи вземания и активи</b>	<b>594</b>	<b>933</b>
Предоставени гаранции и депозити	217	563
Предплатени разходи	289	361
Други вземания	88	25
Обезценка на други вземания и активи		(16)
<b>Данъци за възстановяване, в т.ч.:</b>	<b>673</b>	<b>1 677</b>
Данък върху добавената стойност	673	1 677
<b>Общо</b>	<b>10 362</b>	<b>16 052</b>

1.12. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи и финансов лизинг	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност	15 585	9 379
<b>Общо</b>	<b>15 585</b>	<b>9 379</b>

1.12.1. Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Кредити	15 585	9 379
<b>Общо</b>	<b>15 585</b>	<b>9 379</b>

1.12.1.1. Кредити - текущи

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
<b>Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/</b>	<b>14 275</b>	<b>9 290</b>
Вземания по кредити от свързани лица в групата	13 600	8 794
Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата	889	898
Обезценка на вземания по кредити от свързани лица в групата	(214)	(402)
<b>Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/</b>	<b>1 310</b>	<b>-</b>
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	1 384	83
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата	27	18
Обезценка на вземания по кредити от свързани лица извън групата	(101)	(101)
<b>Вземания по кредити от несвързани лица /нето/</b>	<b>-</b>	<b>89</b>
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица		89
<b>Общо</b>	<b>15 585</b>	<b>9 379</b>

Към 31.12.2019г. са обезценени кредити и лихви по кредити от свързани лица в размер на 315 хил.лв.

### 1.13. Парични средства

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
<b>Парични средства в брой</b>	<b>18</b>	<b>21</b>
в лева	14	19
във валута	4	2
<b>Парични средства в разплащателни сметки</b>	<b>21 227</b>	<b>14 810</b>
в лева	16 842	8 706
във валута	4 385	6 104
<b>Парични еквиваленти</b>	<b>14</b>	<b>3</b>
Вземания от подотчетни лица	14	3
<b>Блокирани парични средства</b>	<b>441</b>	<b>55</b>
<b>Краткосрочни депозити</b>	<b>113</b>	<b>113</b>
<b>Обезценка на парични средства по депозити и сметки</b>	<b>(21)</b>	<b>(15)</b>
<b>Общо</b>	<b>21 792</b>	<b>14 987</b>

Към 31.12.2019г. са обезценени парични средства по сметки на Трейс Груп Холд АД в страната и в РСърбия в размер на 21 хил.лв.

### Равнение на Парични средства отчет за финансово състояние - отчет за паричен поток

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
<b>Парични средства и парични еквиваленти в отчет за финансовото състояние</b>	<b>21 792</b>	<b>14 987</b>
Обезценка на парични средства по депозити и сметки	21	15
<b>Парични средства и парични еквиваленти в отчет за паричните потоци</b>	<b>21 813</b>	<b>15 002</b>

### 1.14.1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
<i>Обикновени</i>						
Изкупени и платени	24 200 000.00	24 200 000	1	24 200 000.00	24 200 000	1
Изкупени собствени акции	(2 922)	(11 000)	3.76	(4 815)	(17 515)	3.64
<b>Общо:</b>	<b>24 197 078</b>	<b>24 189 000</b>		<b>24 195 185</b>	<b>24 182 485</b>	

Акционер	31.12.2019 г.				31.12.2018 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Галини-Н ЕООД	2 178 000	2 178 000	2 178 000	9.00%	2 178 000	2 178 000	2 178 000	9.00%
Николай Михайлов	16 205 831	16 205 831	16 205 831	66.97%	16 205 831	16 205 831	16 205 831	66.97%
Манол Денев	33 941	33 941	33 941	0.14%	33 941	33 941	33 941	0.14%
Боян Делчев	10 068	10 068	10 068	0.04%	10 068	10 068	10 068	0.04%
Росица Динева-Георгиева	7 100	7 100	7 100	0.03%	7 100	7 100	7 100	0.03%
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	4 560 082	4 560 082	4 560 082	18.84%	4 558 189	4 558 189	4 558 189	18.84%
Собствени акции по номинал	2 922	2 922	2 922	0.01%	4 815	4 815	4 815	0.02%
<b>Общо</b>	<b>24 200 000</b>	<b>24 200 000</b>	<b>24 200 000</b>	<b>X</b>	<b>24 200 000</b>	<b>24 200 000</b>	<b>24 200 000</b>	<b>X</b>
Собствени акции по себестойност	(2 922)	(11 000)	(11 000)		(4 815)	(17 515)	(17 515)	
<b>Общо:</b>	<b>24 197 078</b>	<b>24 189 000</b>	<b>24 189 000</b>	<b>100%</b>	<b>24 195 185</b>	<b>24 182 485</b>	<b>24 182 485</b>	<b>100%</b>

На 05.12.2019 г. стартира процедурата по обратно изкупуване на собствени акции. За периода 05.12.2019 г. – 31.12.2019 г. са придобити общо 967 броя акции. Към 31.12.2019 г. Трейс Груп Холд АД притежава общо 2 922 броя собствени акции.

#### 1.14.2. Премии от емисии

Премии от емисии в размер на 21 739 хил.лв. към 31.12.2019г. са формирани при емитиране капитал на дружеството през 2007г. - 21 763 х.лв. и 24 х.лв. изменения от покупко-продажба на собствени акции през периода 2014г.- 2019г.

#### 1.14.3. Резерв от преизчисления

Резервът от преизчисления в размер на (900) хил.лв. към 31.12.2019г. е формиран от преизчисления на чуждестранни дейности.

#### 1.14.4. Резерви

	Резерв от преизчисления	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2017 г.	(431)	2 420	42 340	44 329
Преизчислени резерви към 31.12.2017 г.	(431)	2 420	42 340	44 329
Увеличения от:	(270)	-	8 903	8 633
Разпределение на печалба			8 903	8 903
Други	(270)			(270)
Резерви към 31.12.2018 г.	(701)	2 420	51 243	52 962
Увеличения от:	(199)	-	4 780	4 581
Разпределение на печалба			4 780	4 780
Други	(199)			(199)
Резерви към 31.12.2019 г.	(900)	2 420	56 023	57 543

На 26.06.2019 г., на редовно годишно заседание на Общото събрание на акционерите на „Трейс Груп Холд“ АД. ОСА е взето решение печалбата на дружеството за 2018г. в размер на 6 073 хил. лв. да бъде разпределена както следва: 1 293 хил. лв. да се разпредели за покриване на загуби от минали години, останалите 4 780 хил. лв. да се отнесат във Фонд „Развитие“ на дружеството.

#### 1.14.5. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2017 г.	10 446
Промяна в счетоводната политика, грешки и др.	(1 223)
Преизчислен остатък към 31.12.2017 г.	9 223
Увеличения от:	6 073
Печалба за годината 2018	6 073
Намаления от:	(10 504)
Разпределение на печалба в резерви	(8 903)
Разпределение на дивиденди	(1 529)
Други	(72)
Печалба към 31.12.2018 г.	4 792
Преизчислен остатък към 31.12.2018 г.	4 792
Увеличения от:	15 148
Печалба за годината 2019	15 127
Други	21
Намаления от:	(4 947)
Разпределение на печалба в резерви	(4 780)
Други	(167)
Печалба към 31.12.2019 г.	14 993
Финансов резултат към 31.12.2017 г.	10 446
Финансов резултат към 31.12.2018 г.	4 792
Финансов резултат към 31.12.2019 г.	14 993

### 1.15. Нетекущи финансови пасиви и лизинг

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения по лизингови договори	2 159	1 456
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	3 914	5 338
Договори за финансова гаранция	1	4
<b>Общо</b>	<b>6 074</b>	<b>6 798</b>

#### 1.15.1. Задължения по лизингови договори - нетекущи

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения по лизинг към свързани лица в групата	49	
Задължения по лизинг към свързани лица извън групата	494	
Задължения по лизинг към несвързани лица	1 616	1 456
<b>Общо</b>	<b>2 159</b>	<b>1 456</b>

#### 1.15.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – нетекущи

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения по получени кредити	3 914	5 338
<b>Общо</b>	<b>3 914</b>	<b>5 338</b>

##### 1.15.2.1. Задължения по получени кредити – нетекущи

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	3 914	5 338
<b>Общо</b>	<b>3 914</b>	<b>5 338</b>

#### 1.15.3. Договори за финансова гаранция – нетекущи

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Договори за финансова гаранция за свързани лица в групата	1	4
<b>Общо</b>	<b>1</b>	<b>4</b>

### 1.16. Нетекущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
<b>Задължения към свързани лица в групата</b>	<b>444</b>	<b>2 945</b>
Задължения по доставки	444	2 945
<b>Задължения към свързани лица извън групата</b>	<b>-</b>	<b>2 420</b>
Задължения по доставки		2 420
<b>Задължения по доставки</b>	<b>3 451</b>	<b>3 282</b>
<b>Общо</b>	<b>3 895</b>	<b>8 647</b>

Като нетекущи търговски задължения са отчетени гаранционни удръжки на подизпълнители по строителни договори на клона в РСърбия.

### 1.17. Нетекущи провизии

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Провизии по задължения по строителни договори	400	
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	31	43
<b>Общо</b>	<b>431</b>	<b>43</b>

### 1.18. Други нетекущи задължения и пасиви

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения по гаранции и депозити	72	129
<b>Общо</b>	<b>72</b>	<b>129</b>

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 31.12.2019г. строителни договори със срок на валидност след 2021г.

### 1.19. Текущи финансови пасиви и лизинг

Текущи финансови пасиви	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения по лизингови договори	1 102	857
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	1 427	1 791
Договори за финансова гаранция	2	3
<b>Общо</b>	<b>2 531</b>	<b>2 651</b>

#### 1.19.1. Задължения по лизингови договори – текущи

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения по лизинг към свързани лица в групата	15	
Задължения по лизинг към свързани лица извън групата	155	
Задължения по лизинг към несвързани лица	932	857
<b>Общо</b>	<b>1 102</b>	<b>857</b>

#### 1.19.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – текущи

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения по получени кредити	1 427	1 791
<b>Общо</b>	<b>1 427</b>	<b>1 791</b>

1.19.2.1. Задължения по получени кредити – текущи

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения по кредити към свързани лица в групата		162
Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата		52
Задължения по кредити към финансови предприятия	1 424	1 569
Задължения по лихви по кредити към финансови предприятия	3	8
<b>Общо</b>	<b>1 427</b>	<b>1 791</b>

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Юробанк България АД	245 х.лв.	3мес.РАП+3%	30.06.2021	Ипотека на недв. имоти, залог на вземания
Уникредит Булбанк АД	13000 х.лв.	1 месечен ОДИ+2.95%	02.02.2020	Ипотека на недвижими имоти, залог ДМА и вземания
Експресбанк АД	440 х.евро	1мес Euribor+2.9%	30.08.2020	Залог на ДМА
Експресбанк АД	443 х.евро	1мес Euribor+2.9%	30.06.2020	Ипотека на недв. имоти
Експресбанк АД	401 х.евро	1мес Euribor+2.25%	28.02.2021	Залог на ДМА
ОББ АД	900 х.лв.	1мес.РАП+3.15%	20.10.2023	Ипотека на недвижими имоти, залог на вземания
ОББ АД	3000 х.лв.	1мес.РАП+2% BGN /1мес Euribor+2.50% EUR	30.09.2020	Ипотека на недв. имоти, залог на ДМА и вземания, съдължници свързани лица
Банка ДСК АД	5000 х.лв.	1мес.Euribor+2.869%	25.06.2025	Ипотека, залог на вземания

Садда по получени заеми, без свързани лица

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Експресбанк АД	463		43	
Банка ДСК АД	774	2	3 452	
ОББ АД	138	1	394	
Банка Пиреос България АД/Юробанк България АД	49		25	
<b>Общо</b>	<b>1 424</b>	<b>3</b>	<b>3 914</b>	<b>-</b>

### 1.19.3. Договори за финансова гаранция – текущи

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Договори за финансова гаранция за свързани лица в групата	2	3
<b>Общо</b>	<b>2</b>	<b>3</b>

### 1.20. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
<b>Задължения към свързани лица в групата</b>	<b>14 679</b>	<b>15 665</b>
Задължения по доставки	13 342	14 953
Пасиви по договори с клиенти	1 337	712
<b>Задължения към свързани лица извън групата</b>	<b>1 597</b>	<b>8 668</b>
Задължения по доставки	1 419	8 113
Пасиви по договори с клиенти	178	555
<b>Задължения по доставки</b>	<b>24 971</b>	<b>8 535</b>
<b>Пасиви по договори с клиенти</b>	<b>3 371</b>	<b>3 843</b>
<b>Задължения по получени аванси</b>	<b>829</b>	<b>3</b>
<b>Други търговски задължения</b>		<b>14</b>
<b>Общо</b>	<b>45 447</b>	<b>36 728</b>

В стойността на текущите търговски задължения към 31.12.2019г. са включени 11 329 хил.лв. гаранционни удръжки по строителни договори, от които 2 189 хил.лв.към свързани лица и 9 140 хил.лв.към несвързани.

### 1.21. Данъчни задължения

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Данък върху добавената стойност	446	4
Корпоративен данък	935	26
Корпоративен данък - лихви	-	2
Данък върху доходите на физическите лица	34	35
Други данъци	28	16
<b>Общо</b>	<b>1 443</b>	<b>83</b>

### 1.22. Задължения към персонал

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
<b>Задължение към персонал</b>	<b>262</b>	<b>263</b>
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	87	91
<b>Задължение към социално осигуряване</b>	<b>70</b>	<b>64</b>
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	17	18
<b>Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения</b>	<b>221</b>	<b>1 211</b>
<b>Задължение към ключов ръководен персонал - осигуровки</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>Задължение по извънтрудови правоотношения - възнаграждения</b>	<b>1</b>	<b>3</b>
<b>Общо</b>	<b>556</b>	<b>1 544</b>



### 1.23. Текущи провизии

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
<b>Провизии за правни задължения в т.ч.</b>	<b>7 077</b>	<b>2 587</b>
Провизии по съдебни дела	67	
Провизии по задължения по строителни договори	6 717	2 587
Провизии по други задължения	293	
<b>Общо</b>	<b>7 077</b>	<b>2 587</b>

В текущите провизии са представени задължения, които се очаква да възникнат по договори за строителство през следващата година.

### 1.24. Други текущи задължения и пасиви

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
<b>Задължения към свързани лица в групата</b>	<b>3</b>	<b>260</b>
Задължения по гаранции и депозити	3	260
<b>Задължения към свързани лица извън групата</b>	<b>1 628</b>	<b>3 806</b>
Задължения по гаранции и депозити	475	536
в т.ч. гаранции на НС, УС, СД	475	536
Задължения по дивиденди	1 143	3 260
Други задължения и пасиви	10	10
<b>Задължения по гаранции и депозити</b>	<b>308</b>	<b>418</b>
<b>Задължения по застраховки</b>	<b>46</b>	<b>44</b>
<b>Други задължения и пасиви</b>	<b>16</b>	<b>60</b>
<b>Общо</b>	<b>2 001</b>	<b>4 588</b>

В други текущи задължения са включени разходи за текущи задължения за банкови гаранции, застраховки, както и разходи за банкови гаранции и застраховки по приключили към 31.12.2019г. строителни договори.

## 2. Индивидуален отчет за доходите

### 2.1. Приходи

#### 2.1.1. Приходи по договори с клиенти

Вид приход	2019 г.	2018 г.
<b>Приходи по строителни договори в т.ч.:</b>	<b>147 039</b>	<b>180 251</b>
Признати приходи през периода	147 039	180 251
<i>в т.ч. за сметка на началните салда на пасиви по договори</i>	<i>3 663</i>	<i>19 554</i>
<b>Приходи от продажби на стоки, в т.ч.:</b>	<b>725</b>	<b>2 874</b>
Продажби на машини и оборудване	723	1 317
Продажби на горива и масла		17
Продажби на арматурно желязо		132
Продажби на анкери		25
Продажби на битум		68
Продажби на бетон, цимент	2	
Продажби на бетонови и варови разтвори и СБЕ		339
Други стоки		976
<b>Приходи от продажби на услуги в т.ч.:</b>	<b>2 030</b>	<b>2 465</b>
Транспортни услуги		23
Управление на обекти	2 030	2 442
<b>Общо</b>	<b>149 794</b>	<b>185 590</b>

#### 2.1.2. Други доходи

Вид	2019 г.	2018 г.
Приходи от оперативен лизинг на собствени активи	3 438	3 248
Приходи от преотдаване на активи с право на ползване	2	
Получени застрахователни обезщетения	26	26
Излишъци на материални запаси		9
Неустойки	95	
Отписани задължения	165	979
Възстановени провизии по СМР договори		766
Възстановена обезценка на вземания	453	181
Договори за финансова гаранция	4	
Присъдени обезщетения	2	
Отписани неусвоени провизии		107
Други доходи /нетно/	26	86
<b>Доходи от продажби на материали</b>	<b>7</b>	<b>-</b>
Приходи от продажби на материали	8	
Балансова стойност на продадените материали	(1)	
<b>Резултат от продажба на дълготрайни активи</b>	<b>14</b>	<b>38</b>
Приходи от освобождаване на дълготрайни активи	402	133
Балансова стойност на продадените активи	(388)	(95)
<b>Резултат от сделки по обратен лизинг</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Приходи от освобождаване на дълготрайни активи	89	
Балансова стойност на продадените активи	(89)	
<b>Общо</b>	<b>4 232</b>	<b>5 440</b>

### 2.1.3. Финансови приходи

Вид приход	2019 г.	2018 г.
Приходи от участия	6 004	5 823
Приходи от лихви в т.ч.	402	333
по търговски заеми	402	286
по търговски вземания		40
други		7
<b>От операции с финансови инструменти</b>	<b>1 070</b>	
Положителни курсови разлики	231	588
Други финансови приходи	8	8
<b>Общо</b>	<b>7 715</b>	<b>6 752</b>

## 2.2. Разходи

### 2.2.1. Разходи за материали

Вид разход	2019 г.	2018 г.
Основни материали	4 709	6 692
Спомагателни материали	4	
Горива и смазочни материали	342	448
Природен газ		1
Резервни части и консумативи	16	14
Инструменти и консумативи		9
Гуми	38	29
Електроенергия	37	47
Топлинна енергия	8	10
Вода	16	3
Материали за ремонт на ДМА	9	14
Компютърна техника и периф. устройства	3	
Работно облекло, предпазни средства и медикаменти	28	21
Рекламни материали	2	3
Канцеларски материали	32	36
Почистващи материали	11	4
Консумативи за офис техника	9	8
Тръжни документи		2
Други ММЦ	18	6
Други материали	5	10
<b>Общо</b>	<b>5 287</b>	<b>7 357</b>

**2.2.2. Разходи за външни услуги**

<b>Вид разход</b>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Подизпълнители СМР	116 277	154 032
Краткосрочен лизинг на транспортни средства		27
Краткосрочен лизинг на машини и оборудване		340
Краткосрочен лизинг на недвижими имоти	57	349
Краткосрочен лизинг на автомобили	1	84
Наета апаратура	35	35
Транспортни услуги	43	48
Ремонти ДМА	202	172
Комисионни възнаграждения по договор	181	94
Консултантски услуги	330	5 052
Правно обслужване	167	423
Услуги по граждански договори	22	35
Одит	92	109
Абонаменти	58	26
Охрана	91	106
Интернет	20	37
Застраховки	896	806
Телекомуникационни услуги	79	129
Обучения, семинари	13	13
Автомивка	3	5
Проектиране	527	390
Геодезически услуги	17	2
Лабораторни изпитвания	235	494
Оценки	12	13
Реклами, обяви	47	13
Преводи	20	12
Нотариални такси	13	17
Поддръжка на офис техника	8	11
Курьерски и пощенски услуги	7	6
Коширни услуги		2
Акредитации, ISO, лицензи	7	
Членски внос	27	19
Такси за банкови референции	2	
Год. техн. преглед на автомобили	1	
Митнически услуги		4
Такса съхранение	4	
Съдебни разноски, ЧСИ	190	410
Данъци и такси	269	211
Счетоводно обслужване	10	17
Други външни услуги	33	51
<b>Общо</b>	<b>119 996</b>	<b>163 594</b>

**2.2.3. Разходи за амортизации**

Вид разход	2019 г.	2018 г.
<b>Разходи за амортизации на собствени активи</b>	<b>2 076</b>	<b>1 788</b>
дълготрайни материални активи за основна дейност	1 949	1 296
дълготрайни материални активи за администрация	115	484
дълготрайни нематериални активи за администрация	12	8
<b>Разходи за амортизации на активи с право на ползване</b>	<b>243</b>	<b>-</b>
дълготрайни материални активи за основна дейност	20	
дълготрайни материални активи за администрация	223	
<b>Общо</b>	<b>2 319</b>	<b>1 788</b>

#### 2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2019 г.	2018 г.
<b>Разходи за заплати на в т.ч.</b>	<b>5 066</b>	<b>5 687</b>
производствен персонал	526	824
административен персонал	4 540	4 863
<b>Разходи за осигуровки на в т.ч.</b>	<b>414</b>	<b>428</b>
производствен персонал	82	144
административен персонал	332	284
<b>Общо</b>	<b>5 480</b>	<b>6 115</b>

#### 2.2.5. Разходи за обезценки

Вид разход	2019 г.	2018 г.
Разходи от обезценка на парични средства	27	4
Разходи от обезценка на вземания	202	2 351
Разходи от обезценка на финансови активи	3 510	4 400
<b>Общо</b>	<b>3 739</b>	<b>6 755</b>

#### 2.2.6. Други разходи

Вид разход	2019 г.	2018 г.
Командировки	165	160
Трудова медицина	15	10
Дарения	1 761	542
Неустойки по търговски сделки		69
Лихви по търговски задължения	5	3
Лихви и санкции по държавни вземания	6	9
Отписани вземания от продажби	120	5
Ваучери по чл.209 от ЗКПО	18	8
Представителни разходи	373	164
Разходи без документ	25	161
Разходи минал отчетен период	-	10
Провизии по съдебни дела	68	
Провизии по СМР договори	4 491	
Провизии за задължения	340	
Други разходи	74	19
<b>Общо</b>	<b>7 461</b>	<b>1 160</b>

Сумата на предоставените дарения на Фондация Трейс за хората за периода възлиза на 1 750 хил. лв.

#### 2.2.7. Корективни суми

Вид разход	2019 г.	2018 г.
<b>Балансова стойност на продадени стоки /нето/</b>	<b>620</b>	<b>2 715</b>
Балансова стойност на продадените стоки	620	2 715
<b>Общо</b>	<b>620</b>	<b>2 715</b>

#### 2.2.8. Финансови разходи

Вид разход	2019 г.	2018 г.
<b>Разходи за лихви в т.ч.</b>	<b>274</b>	<b>356</b>
по търговски заеми	3	7
по заеми от финансови предприятия	166	271
по лизингови договори	91	44
по търговски задължения	14	34
<b>Разходи, свързани с банкови гаранции</b>	<b>367</b>	<b>1 175</b>
<b>Отрицателни курсови разлики</b>	<b>77</b>	<b>185</b>
<b>Други финансови разходи</b>	<b>191</b>	<b>552</b>
<b>Общо</b>	<b>909</b>	<b>2 268</b>

#### 2.2.9. Разход за данъци

Вид разход	2019 г.	2018 г.
Данъци от печалбата	1 092	127
Други	(289)	-170
<b>Общо</b>	<b>803</b>	<b>(43)</b>

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

2.3. Отчет за всеобхватния доход

2.3.1. Друг всеобхватен доход

Компоненти	31 декември 2019			31 декември 2018		
	преди данък	данък	след данък	преди данък	данък	след данък
<b>Друг всеобхватен доход</b>						
Акционерски печалби и загуби	21		21			-
Преизчисления на чуждестранни дейности	(199)		(199)	(270)		(270)
<b>Друг всеобхватен доход</b>	<b>(178)</b>	<b>-</b>	<b>(178)</b>	<b>(270)</b>	<b>-</b>	<b>(270)</b>

### **3. Други оповестявания**

#### **3.1. Свързани лица и сделки със свързани лица**

##### **Дружеството оповестява следните свързани лица:**

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол е Николай Ганчев Михайлов – 66.97%.

##### **Дъщерни предприятия на дружеството:**

Трейс-Пътно строителство АД, България

Трейс Ямбол АД, България

УСМ АД, България

Трейс-Пловдив ЕООД - в ликвидация, България

Трейс Комерс ЕООД, България до 04.04.2018

Трейс Интернешънъл ЕООД, България

Трейс Профъртис ЕООД, България

Трейс Транс ЕООД, България до 22.10.2019г.

Трейс ПЗП НИШ АД, Сърбия до 02.08.2018г.

Трейс Украйна ЕООД, България

Инфра Комерс ЕООД, България

Трейс ПЗП Враня ООД, Сърбия до 02.08.2018г.

Трейс СОП ЕООД, България до 06.11.2019г.

Метро Дружба ЕООД, България

Трейс Сърбия АД НИШ, Сърбия

Виор Велика Морава ООД, Сърбия до 25.09.2019г.

Подобна информация за инвестиции на Дружеството в ДЗЗД с контролно участие е представена в пояснително приложение 1.4.1. Инвестиции в дъщерни предприятия.



**Асоциирани предприятия на дружеството:**

Технострой-Инженеринг 99 АД до 18.04.19г.

Пътно поддържане - Елхово ЕООД до 18.04.19г.

Зенитстрой Инженеринг ЕООД до 18.04.19г.

Редко Трейс Интернешънъл ООД – непряко чрез Трейс Интернешънъл ЕООД

Джи Ти Транс БГ ООД от 22.10.2019г.

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

**Съвместни предприятия на дружеството:**

Трейс-М Инвест ООД, Германия

Подробна информация за инвестиции на Дружеството в ДЗЗД със значително участие е представена в пояснително приложение 1.4.3. Инвестиции в съвместни предприятия.

**Други свързани лица:**

Галини - Н ЕООД – дружество свързано чрез основния акционер

Галини ЕООД – дружество свързано чрез основния акционер

Химколор АД – дружество свързано чрез основния акционер до 10.04.2019г.

Инжпроект ООД – дружество свързано чрез основния акционер

Системхаус Фау ООД – дружество свързано чрез основния акционер до 12.12.2019г.

Инфраинвест ЕООД - дружество свързано чрез основния акционер до 31.01.19г.

Фондация Трейс за хората ЮЛНЦ – Трейс Груп Холд АД основен учредител

**Ключов ръководен персонал на предприятието:**

Николай Ганчев Михайлов - Председател на Надзорен съвет

Манол Пейчев Денев - Член на Надзорен съвет

Антон Николов Дончев - Член на Надзорен съвет

Десислава Иванова Любенова – Председател на УС

Боян Стоянов Делчев – Главен изпълнителен Директор и Член на УС

Росица Йорданова Динева-Георгиева-Член на УС

**Дружеството оповестява следните сделки и саада със свързани лица:**

**Продажби на свързани лица в групата**

<b>Клиент</b>	<b>Вид сделка</b>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Трейс София ЕАД	Продажби на услуги	704	923
Трейс пътно строителство АД	Продажби на услуги	2 796	4 481
Трейс Ямбол АД	Продажби на услуги	5 967	2 680
Инфра комерс ЕООД	Продажби на услуги	14	3
УСМ АД	Продажби на услуги	508	1 963
Метро Дружба ЕООД	Продажби на услуги	10	186
Трейс Интернешънъл ЕООД	Продажби на услуги		3
Трейс Сърбия	Продажби на услуги	1 478	1 007
Трейс ПЗП Враня до 02.08.18г.	Продажби на услуги		325
ДЗЗД Трейс Соп	Продажби на услуги	77	
ДЗЗД Обединение Обход Монтана	Продажби на услуги		346
ДЗЗД Смолян юг	Продажби на услуги	3 966	3 774
ДЗЗД Трейс Инжект	Продажби на услуги	2	
ДЗЗД Трейс Виа	Продажби на услуги	16	7
ДЗЗД Витоша 2014	Продажби на услуги	1	
ДЗЗД Трейс Прибор	Продажби на услуги	3 414	7 711
ДЗЗД Маркировка 2014	Продажби на услуги	385	63
ДЗЗД Самара 2015	Продажби на услуги		47
ДЗЗД Улицы Стара Загора	Продажби на услуги	279	5 541
ДЗЗД Згориград	Продажби на услуги		438
ДЗЗД Железопътна инфраструктура	Продажби на услуги		5 183
ДЗЗД Метро Строителство / от 14.11.2019г./	Продажби на услуги	4 562	
<b>Общо</b>		<b>24 179</b>	<b>34 681</b>

**Покупки от свързани лица в групата**

<b>Доставчик</b>	<b>Вид сделка</b>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Трейс София ЕАД	Покупки на услуги , ДМА	3 533	15 878
Трейс пътно строителство АД	Покупки на услуги	25 903	37 445
Трейс Ямбол АД	Покупки на услуги , ДМА	3 846	
Инфра комерс ЕООД	Покупки на услуги	2	18
Трейс Комерс ЕООД до 04.04.18г.	Покупки на услуги		1
УСМ АД	Покупки на услуги	2	2
Метро Дружба ЕООД	Покупки на услуги	7	124
Трейс пропъртис ЕООД	Покупки на услуги	179	94
Трейс Интернешънъл ЕООД	Покупки на услуги		1 440

Трейс Сърбия	Покупки на услуги	10 871	5 405
Трейс ПЗП Враня до 02.08.18г.	Покупки на услуги		6 848
Виор Велика Морава до 25.09.2019г.	Покупки на услуги	3	3
Трейс Болканс	Покупки на услуги	45	484
Ню Бриджис до 02.08.18г.	Покупки на услуги		1 981
ДЗЗД Трейс Витоша	Покупки на услуги		32
ДЗЗД Цариградско	Покупки на услуги		2
<b>Общо</b>		<b>44 391</b>	<b>69 757</b>

**Вземания от свързани лица в групата**

<b>Клиент</b>	<b>31.12.2019 г.</b>	<b>31.12.2018 г.</b>
Трейс София ЕАД	1141	1636
Трейс пътно строителство АД	10535	9486
Трейс Ямбол АД	1166	1645
Инфра комерс ЕООД	431	428
УСМ АД	967	1266
Метро Дружба ЕООД	28	2
Трейс СОП ЕООД		28
Трейс Пловдив ЕООД- в ликвидация	125	121
Трейс Транс ЕООД/до 22.10.2019г./		42
Трейс Интернешънъл ЕООД		174
Трейс Сърбия	6076	4449
Трейс Болканс		3179
ДЗЗД Трейс Своге	36	36
ДЗЗД Трейс Соп		1
ДЗЗД Трейс-Кордел -Перник	181	316
ДЗЗД Трейс Еър		2
ДЗЗД Обединение Обход Монтана	1	1
ДЗЗД Смолян юг		536
ДЗЗД Чепеларе	25	25
ДЗЗД Люлин Трейс	110	110
ДЗЗД Трейс Прибор	1858	3660
ДЗЗД Маркировка 2014	87	87
ДЗЗД Самара 2015		56
ДЗЗД Хемус А2		63
ДЗЗД Улицы Стара Загора		385
ДЗЗД Железопътна инфраструктура		900
ДЗЗД Метро Строителство / от 14.11.2019г./	3687	
Обезценки	-492	-736
<b>Общо</b>	<b>25 962</b>	<b>27 898</b>

Вземанията от свързани лица към 31.12.2019г. и 31.12.2018г. са безлихвени и необезпечени.

### Задължения към свързани лица в групата

Доставчик	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Трейс София ЕАД	240	3 114
Трейс пътно строителство АД	7 884	9 818
УСМ АД	4	2
Трейс пропъртис ЕООД	18	29
Трейс Транс ЕООД/до 22.10.2019г./		4
Трейс Сърбия	5 643	4 898
Трейс Болканс		292
ДЗЗД Трейс Соп		10
ДЗЗД Трейс Прибор	523	702
ДЗЗД Хемус А2		1
ДЗЗД Цариградско	115	
ДЗЗД Трейс Билд	699	
<b>Общо</b>	<b>15 126</b>	<b>18 870</b>

Задълженията към свързани лица към 31.12.2019г. и 31.12.2018г. са безлихвени и необезпечени.

### Предоставени кредити на свързани лица в групата

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Трейс София ЕАД	10 000	4%	31.1.2020	запис на заповед
Трейс-Пътно строителство АД	5 000	4%	31.1.2020	запис на заповед
Трейс-Пътно строителство АД	3 000	4%	30.9.2020	запис на заповед
Инфра Комерс ЕООД	800	4%	30.11.2020	запис на заповед
Инфра Комерс ЕООД	1 800	4%	31.1.2020	запис на заповед
Трейс Пловдив ЕООД- в ликвидация	60	4%	31.12.2017	запис на заповед
Трейс Пропъртис ЕООД	1 000	4%	31.1.2020	запис на заповед
Трейс Сърбия АД	4320	4%	31.12.2020	запис на заповед
Трейс Сърбия АД	978	4%	31.10.2020	запис на заповед

**Салда по кредити, предоставени на свързани лица в групата**

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Трейс Пропъртис ЕООД	401	7
Трейс Сърбия	5 298	228
Трейс София ЕАД	2 550	27
Трейс-Пътно строителство АД	3 500	361
Инфра Комерс ЕООД	1 804	128
Трейс Пловдив ЕООД- в ликвидация	47	138
Обезценки	(76)	(138)
<b>Общо</b>	<b>13 524</b>	<b>751</b>

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

Кредитополучател	Вземане към	Начислени	Получени	Вземане към
	31.12.2018 г.	през 2019 г.	през 2019 г.	31.12.2019 г.
Трейс-Пътно строителство АД	150	211		361
Трейс Интернешънъл ЕООД	113		113	-
Трейс Пловдив ЕООД- в ликвидация	138			138
Инфра Комерс ЕООД	65	75	12	128
Виор Велика Морава АД	1		1	-
Трейс Сърбия АД Ниш	415	18	205	228
Трейс София ЕАД	16	82	71	27
Обезценки	(252)		(114)	(138)
Трейс Пропъртис ЕООД		7		7
<b>Общо</b>	<b>646</b>	<b>393</b>	<b>288</b>	<b>751</b>

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

Банка / Кредитор	Задължение	Начислени	Платени	Задължение
	31.12.2018 г.	през 2019 г.	през 2019 г.	31.12.2019 г.
Трейс Пропъртис ЕООД	52	3	55	-
<b>Общо</b>	<b>52</b>	<b>3</b>	<b>55</b>	<b>-</b>

**Оперативен лизинг – вземания**

Бъдещи лизингови постъпления по договори за оперативен лизинг със свързани лица в групата към 30.9.2019 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	3 001	3 001	2 977	2 954	2 954	591	15 478

Бъдещи лизингови постъпления по договори за оперативен лизинг със свързани лица в групата към 31.12.2018 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	483	927	927	927	927		4 191

#### Продажби на други свързани лица

Клиент	Вид сделка	2019 г.	2018 г.
Асоциирани дружества	Продажба на услуги	47 100	72 905
<b>Общо</b>		<b>47 100</b>	<b>72 905</b>

#### Покупки от други свързани лица

Доставчик	Вид сделка	2019 г.	2018 г.
Асоциирани дружества	Покупка на услуги		78
Дружества свързани чрез основен акционер	Покупка на услуги	2 286	60 503
<b>Общо</b>		<b>2 286</b>	<b>60 581</b>

#### Вземания от други свързани лица

Клиент	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Асоциирани дружества	9 386	12 048
Дружества свързани чрез основен акционер		331
<b>Общо</b>	<b>9 386</b>	<b>12 379</b>

Вземанията от други свързани лица към 31.12.2019г. и 31.12.2018г. са необезпечени и безлихвени.

Към 31.12.2019г. вземанията от асоциирани дружества са обезценени със 157 хил.лв.

### Задължения към други свързани лица

Доставчик	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Асоциирани дружества	994	1 379
Дружества свързани чрез основен акционер	613	9 719
Ключов ръководен персонал	475	536
Основен акционер	1 072	2 823
Дивиденди	71	437
<b>Общо</b>	<b>3 225</b>	<b>14 894</b>

Задълженията към други свързани лица към 31.12.2019г. и 31.12.2018г. са необезпечени и безлихвени.

### Предоставени заеми на други свързани лица

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Редко Трейс Интернешънъл	235	10.50%	31.12.2015	запис на заповед
Джи Ти Транс БГ ООД	1301	4%	21.4.2020	запис на заповед

### Салда по предоставени заеми (главница и лихва) на други свързани лица

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Редко Трейс Интернешънъл	83	18
Редко Трейс Интернешънъл ООД - обезценка	(83)	(18)
Джи Ти Транс БГ ООД	1 301	9
<b>Общо</b>	<b>1 301</b>	<b>9</b>

**Начислени приходи от лихви по предоставени заеми на други свързани лица**

Кредитополучател	Вземане към	Начислени	Получени	Вземане към
	31.12.2018 г.	през 2019 г.	през 2019 г.	31.12.2019 г.
Редко Трейс Интеренешпънъл ООД	18			18
Редко Трейс Интеренешпънъл ООД - обезценка	(18)			(18)
Джи Ти Транс БГ ООД		9		9
<b>Общо</b>	<b>-</b>	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>9</b>

**3.2. 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 31 декември:

Вид	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
<b>Общо дългов капитал, т.ч.:</b>	<b>60 020</b>	<b>59 541</b>
Финансови пасиви свързани лица	19 067	33 985
Финансови пасиви несвързани лица	40 953	25 556
<b>Намален с паричните средства и парични еквиваленти</b>	<b>(21 792)</b>	<b>(14 987)</b>
<b>Нетен дългов капитал</b>	<b>38 228</b>	<b>44 554</b>
Общо собствен капитал	118 464	103 675
<b>Общо капитал</b>	<b>156 692</b>	<b>148 229</b>
<b>Съотношение на задлъжнялост</b>	<b>0.24</b>	<b>0.30</b>



### **3.3. 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.

#### **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 трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг.

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

Към 31.12.2019г. са обезпечени парични средства по разплащателни сметки в банки – в България и чужбина в размер на 21 хил. лв. на база на официално публикуваните им кредитни рейтинги от сертифицирани кредитни агенции.

#### **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.

### **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.

### **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 и украински гривни . Но преобладаваща част от неговите сделки и операции се извършват предимно в лева и/или евро.

## **4. 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.

### **4.1. 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 31.12.2019 г. не е отчетена обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

#### **4.2. 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 която 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: отрицателна стойност на нетните активи, значително превишение на задълженията над вземанията, съществени ограничения в дейността. При преценката си Ръководството подхожда индивидуално спрямо всяка инвестиция и съответните индикатори, като приема, че наличието на повече от един налага преглед на оценката. Към 31.12.2019г. на база прегледа и оценката, извършени от Ръководството на дружеството е отчетена обезценка на инвестиции в размер на 3 500 хил.лв.

#### **4.3. Обезценка на материални запаси**

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

При този преглед към 31.12.2019 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

#### **4.4. Обезценка на финансови активи**

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

Към края на периода 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.

Към 31.12.2019г. е възстановена обезценка на търговски и други вземания в размер на 235 хил.лв., от които 15 хил.лв на клона в Чехия , на кредити и лихви по кредити в размер на 198 хил.лв. и на парични средства в лв – 20 хил.лв. Начислени са 27 хил.лв.обезценки на парични средства във валута и в лева , 202 хил.лв. на вземания по договори с клиенти и 10 хил.лв. на вземания по кредити и е отписана обезценка в размер на 3 116 хил.лв.

<b>Движение на обезценките на вземанията</b>		
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
<b>Салдо в началото на годината</b>	<b>14 502</b>	<b>6 608</b>
Отчетени през годината обезценки	3 739	8 099
Изписани суми през годината	(3 116)	(20)
Възстановена обезценка през годината	(453)	(185)
<b>Салдо в края на годината</b>	<b>14 672</b>	<b>14 502</b>

Вид	31.12.2018 г.	Валутни преизчисления	Движение за 2019		31.12.2019
			увеличение	намаление	
Вземания по договори с клиенти	3 100		202	(285)	3 017
Вземания по съдебни спорове	55				55
Други вземания	57			(30)	27
Вземания по предоставени аванси	326	2			328
Вземания по кредити	233		10	(84)	159
Вземания по лихви по кредити	270			(114)	156
Обезценка на парични средства	15	(1)	27	(20)	21
Обезценка на инвестиции	10 446		3 500	(3 036)	10 910
<b>Общо</b>	<b>14 502</b>	<b>1</b>	<b>3 739</b>	<b>(3 554)</b>	<b>14 673</b>

#### 4.5. 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 обоснова оценка на степента на напредъка към пълно удовлетворяване. Степента на напредъка е преразгледана към края на отчетния период, за което са ползвани методи на вложените ресурси, по-специално бюджети на очакваните и действително извършените разходи, които Ръководството счита за уместни (виж бележка 2.22.1.4) 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.

#### **4.6. 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).

#### **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 преходен опит с подобни обекти. Определянето на провизията по строителни договори изисква Ръководството да направи преценка относно разходите за отстраняване на евентуални рекламации от страна на възложителя към датата на консолидирания отчет за финансовото състояние.

Към 31.12.2019 г. най-добрата преценка за необходимата провизия по строителни договори на дружеството във връзка с поети гаранции за отстраняване на евентуални рекламации и други свързани разходи е в размер на 7 477 хил. лв., от които 6 614 хил.лв. са начислени в клоновете.

#### **4.7. 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.

#### **4.8. 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.

5. Условни активи и пасиви

*Поръчителства и предоставени гаранции*

**Условни активи, включващи:** издадени банкови гаранции, учредени обезпечения и залози на вземания от дъщерни дружества и други свързани лица в полза на търговски банки:

ХИЛ.ЛВ.

Издателя	Стойност	В полза на:	Цел	Срок	Обезпечение
ОББ АД	4 925	български държавна агенция и общини; български дружества с държавна и/или общинска собственост; български сдружения на собствениците	обезпечаване на изпълнение на задължения по договори	30.9.2024	Недвижими имоти, ДМА, залози на вземания, залози на сметки
БАНКА ДСК ЕАД	15 238	български държавна агенция и общини; български дружества с държавна и/или общинска собственост; ТД на НАП	обезпечаване на изпълнение на задължения по договори и задължения за данък върху добавената стойност	28.02.2031	Недвижим имот, ДМА, залози на вземания, залози на сметки
ЕКСПРЕСБАНК АД	13 920	български министерства; български държавни комисия, агенции и общини; български дружества с държавна и/или общинска собственост; български сдружения на собствениците; сръбска община; сръбско дружество с държавна собственост; частни дружества регистрирани в България	обезпечаване на изпълнение на задължения по договори и участие в тържни процедури	30.06.2030	ДМА, парични средства, залози на вземания, залози на сметки
УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД	28 711	българско министерство; български държавни агенция и общини; български дружества с държавна и/или общинска собственост; сръбски дружества с държавна собственост; чешко дружество с държавна собственост; сръбско министерство	обезпечаване на изпълнение на задължения по договори	02.8.2025	Недвижими имоти, ДМА, парични средства, залози на вземания, залози на сметки
<b>Общо:</b>	<b>62 794</b>				

**Банкови гаранции, издадени в полза Трейс Груп Холд, клон Белград**

<b>ХИЛ.ЛВ.</b>				
<b>Издателя</b>	<b>Стойност</b>	<b>В полза на:</b>	<b>Цел</b>	<b>Срок</b>
SCS RS DOO	257	Trace Group Hold PLC Ogranak Beograd	БГ за добро изпълнение	31.03.2020
SCS RS DOO	108	Trace Group Hold PLC Ogranak Beograd	БГ за добро изпълнение	31.03.2020
MONTERRA DOO	143	Trace Group Hold PLC Ogranak Beograd	БГ за задържани суми	28.02.2022
BOJA DOO SOMBOR	28	Trace Group Hold PLC Ogranak Beograd	БГ за добро изпълнение	30.04.2020
F.HYCA DOO	388	Trace Group Hold PLC Ogranak Beograd	БГ за задържани суми	31.01.2020
ART KOLOR DOO	108	Trace Group Hold PLC Ogranak Beograd	БГ за задържани суми	31.01.2020
MONTERRA DOO	295	Trace Group Hold PLC Ogranak Beograd	БГ за аванс	30.04.2020
MONTERRA DOO	416	Trace Group Hold PLC Ogranak Beograd	БГ за аванс	30.04.2020
TELEKOMUNIKACIJA DOO	247	Trace Group Hold PLC Ogranak Beograd	БГ за задържани суми	20.04.2020
F.HYCA DOO	124	Trace Group Hold PLC Ogranak Beograd	БГ за задържани суми	30.06.2020
<b>Общо:</b>	<b>2 114</b>			

**6. Събития след края на отчетния период**

Продажбата на 100% от капитала на Еднолично дружество с ограничена отговорност „Трейс Интернешпънъл ” е вписана в Търговския регистър на 14.01.2020г.