

**МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА, ЗАВЪРШВАЩ НА
30.06.2018 г.**

Междинния консолидиран финансов отчет за периода, завършващ на 30.06.2018 г. от страница 1 до страница 79 е одобрен и подписан от името на „Трейс Груп Холд“ АД от:

Изпълнителен директор:
инж. Боян Делчев

Съставител:

Боян Христов

**МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА ПЕРИОДА, ЗАВЪРШВАЩ НА 30.06.2018 г.**

Междинния консолидиран доклад на ръководството за дейността от страница 1 до страница 5, за периода завършващ на 30.06.2018 г. е одобрен и подписан от името на „Трейс Груп Холд“ АД от:

Изпълнителен директор:
инж. Боян Делчев



ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието

„ТРЕЙС ГРУП ХОЛД” АД

Надзорен съвет

Председател

Николай Михайлов

Членове

Манол Денев

Антон Дончев

Управителен съвет

Председател

Мирослав Манолов

Членове

Боян Делчев

Росица Динева-Георгиева

Изпълнителни директори

Боян Делчев

Мирослав Манолов

Съставител

Боян Христов

Юристи

Цветелина Ангелова

Одитен комитет

Бойка Георгиева

Христина Николова

Христо Христов

Държава на регистрация на предприятието

РБългария

Клонове регистрирани по ТЗ

Гр. Белград, Република Сърбия

Гр. Прага, Република Чехия

Гр. Скопие, Република Македония

Седалище и адрес на регистрация

Гр.София 1408, ул. „Никола Обрзописов” 12

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД
SG Експресбанк АД
Обединена Българска Банка АД
ДСК ЕАД
Инвестбанк АД
Първа Инвестиционна Банка АД
Банка Пиреос България АД

Предмет на дейност и основна дейност на Групата

Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества
Извършване на строително-монтажни работи
Управление на проекти в областта на пътното и високото строителство
Консултантски услуги
Търговска дейност
Отдаване под наем на дълготрайни активи

Дата на междинния консолидиран финансов отчет
30.06.2018г.

Период на междинния консолидиран финансов отчет
Периода, започващ на 01.01.2018г. и завършващ на 30.06.2018г.

Период на сравнителната информация
Периода, започващ на 01.01.2017г. и завършващ на 30.06.2017г.

Дата на одобрение за публикуване
29.08.2018г.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА	11
ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	20
ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	54
1.1. Имоти, машини и съоръжения.....	54
1.2. Инвестиционни имоти	55
1.3. Дълготрайни нематериални активи	55
1.4. Нетекущи финансови активи.....	56
1.4.1. Кредити и вземания - нетекущи	56
1.4.1.1. Кредити - нетекущи	56
1.4.2. Финансови активи на разположение за продажба - нетекущи.....	56
1.5. Инвестиции отчетени по метода на собствения капитал	56
1.6. Нетекущи търговски и други вземания	57
1.7. Активи по отсрочени данъци	58
1.8. Търговска репутация.....	58
1.9. Материални запаси.....	58
1.10. Търговски и други вземания.....	59
1.11. Данъци за възстановяване	59
1.12. Текущи финансови активи	59
1.12.1. Кредити и вземания - текущи.....	60
1.12.1.1. Кредити – текущи.....	60
1.12.1.2. Вземания придобити чрез цесии - текущи	60
1.13. Пари и парични еквиваленти	61
1.14. Собствен капитал.....	61
1.14.1. Регистриран капитал	61
1.14.2. Премии от емисии.....	62
1.14.3. Резерв от преизчисления.....	62
1.14.4. Резерви.....	62
1.14.5. Финансов резултат.....	62
1.15. Нетекущи финансови пасиви	63
1.15.1. задължения по лизинг - нетекущи	63
1.15.2. Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност - нетекущи	63
1.15.2.1. Кредити - нетекущи	63
1.16. Нетекущи търговски и други задължения	63
1.17. Нетекущи провизии.....	64
1.17.1. Провизии за дългосрочни доходи на персонала	64
1.18. Пасиви по отсрочени данъци	64
1.19. Текущи финансови пасиви	64
1.19.1. задължения по лизингови договори - текущи	64

1.19.2.	Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност	64
1.19.2.1.	Кредити – текущи.....	65
1.20.	Текущи търговски и други задължения.....	65
1.21.	Данъчни задължения	66
1.22.	Задължения към персонала.....	66
1.23.	Текущи провизии	66
2.1.	Приходи	67
2.1.1.	Нетни приходи от продажби	67
2.1.2.	Финансови приходи	67
2.2.	Разходи	68
2.2.1.	Използвани суровини, материали и консумативи	68
2.2.2.	Разходи за външни услуги	68
2.2.3.	Разходи за амортизации	69
2.2.4.	Разходи за заплати и осигуровки на персонала.....	69
2.2.5.	Други разходи.....	69
2.2.6.	Суми с корективен характер	70
2.2.7.	Финансови разходи.....	70
2.2.8.	Резултат от освобождаване от нетекущи активи	70
2.2.9.	Дял от резултати на асоциирани и смесени предприятия.....	70
2.2.10.	Разходи за данъци	70
2.3.	Друг всеобхватен доход	70
3.1.	Свързани лица и сделки със свързани лица	71
3.2.	Управление на капитала	72
3.3.	Финансови рискове	73
3.4.	Корекция на грешки и промени в счетоводна политика, рекласификации	74
3.5.	Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност	74
3.5.1.	Материални запаси	74
3.5.2.	Обезценка на вземания	75
3.5.3.	Признаване на приходи по договори за строителство (дългосрочни договори за услуги)	75
3.5.4.	Провизии	75
3.5.5.	Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	77
3.5.6.	Актюерски оценки	77
3.5.7.	Отсрочени данъчни активи.....	77
3.6.	Условни активи и пасиви	77
3.7.	Оперативни сегменти.....	77
3.8.	Оценяване по справедлива стойност.....	77
3.9.	Събития след края на отчетния период	78
3.10.	Сделки с неконтролиращо участие (НУ).....	79
3.11.	Действащо предприятие.....	79

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

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

Съгласно законовите изисквания междинният консолидиран финансов отчет ще се публикува в Комисията за финансов надзор и Българска Фондова Борса – София.

Дружества, включени в консолидирания финансов отчет към 30.06.2018г.:

ТРЕЙС ГРУП ХОЛД АД – Дружество-майка

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

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

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

ТРЕЙС – ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО АД, СОФИЯ, БЪЛГАРИЯ – 99.77% собственост на Трейс Груп Холд АД

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

ТРЕЙС ЯМБОЛ АД, ЯМБОЛ, БЪЛГАРИЯ – 99.47% собственост на Трейс Груп Холд АД

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

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

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

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

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

ИНФРА КОМЕРС ЕООД, СОФИЯ, БЪЛГАРИЯ - 100% собственост на Трейс Груп Холд АД от 01.06.2016г.

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

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

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

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

Предмет на дейност: Услуги със строителна механизация;

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

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

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

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

ТРЕЙС СВИЛЕНГРАД ООД, СОФИЯ, БЪЛГАРИЯ - 60% собственост на Трейс-София ЕАД и 40% собственост на Трейс – пътно строителство АД

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

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

Предмет на дейност: Строителство на мостове и тунели;

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

Предмет на дейност: Проектиране и строителство на пътища;

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

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

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

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

ВИОР ВЕЛИКА МОРАВА АД, БЕЛГРАД, СЪРБИЯ – 100% собственост на Трейс Интернешпънъл ЕООД

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

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

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

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

Предмет на дейност: Строителство на пътища и автомагистрала;

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

Предмет на дейност: Строителство на пътни съоръжения;

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

Предмет на дейност: Други специализирани строителни дейности;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ОБЕДИНЕНИЕ МЕТРО МЛАДОСТ, БЪЛГАРИЯ - 55% участие на Трейс – пътно строителство АД и 15% участие на Трейс-София ЕАД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД МАГИСТРАЛА ТРЕЙС, БЪЛГАРИЯ - 75% участие на Трейс Груп Холд АД и 10% участие на Трейс – пътно строителство АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС-ПЛЕВЕН, БЪЛГАРИЯ - 51% участие на Трейс Груп Холд АД и 49% участие на Трейс – пътно строителство АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС-БГ, БЪЛГАРИЯ - 51% участие на Трейс Груп Холд АД и 49% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС РОДОПИ, БЪЛГАРИЯ - 60% участие на Трейс Груп Холд АД и 25% участие на Трейс – пътно строителство АД

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

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

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД КЪРДЖАЛИ, БЪЛГАРИЯ - 51% участие на Трейс – пътно строителство АД и 49% участие на Трейс Ямбол АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД КЪРДЖАЛИ 2010, БЪЛГАРИЯ - 52% участие на Трейс – пътно строителство АД и 24% участие на Трейс Ямбол АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ПИ ЕС АЙ-СТРОЙИНЖЕНЕРИНГ, БЪЛГАРИЯ - 100% собственост на Трейс – пътно строителство АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД СТАРА ЗАГОРА 2010, БЪЛГАРИЯ - 55% участие на Трейс – пътно строителство АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС БУРГАС - СК-13 ТРАНССТРОЙ, БЪЛГАРИЯ – 55% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Изграждане на електрически инсталации;

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

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД СОФИЯ 2010, БЪЛГАРИЯ - 52% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЛОВЕЧ 2010, БЪЛГАРИЯ – 60% участие на Трейс – пътно строителство АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЕВРО ПАРК 2011, БЪЛГАРИЯ – 99% участие на Трейс Ямбол АД

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

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

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

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

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

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

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЛОВЕЧ 2011, БЪЛГАРИЯ – 100% участие на Трейс – пътно строителство АД

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

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

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС РАДНЕВО 2012, БЪЛГАРИЯ – 51% участие на Трейс Ямбол АД и 49% участие на Трейс – пътно строителство АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС СОП, БЪЛГАРИЯ – 60% участие на Трейс Груп Холд АД и 20% участие на Трейс – пътно строителство АД

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

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

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

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

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС СЛЪНЧЕВ БРЯГ, БЪЛГАРИЯ – 70% участие на Трейс Груп Холд АД и 30% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

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

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

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

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

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

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

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

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ОБХОД ВРАЦА, БЪЛГАРИЯ – 90% участие на Трейс Груп Холд АД и 10% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ЕЪР, БЪЛГАРИЯ – 80% участие на Трейс Груп Холд АД и 15% участие на Трейс – пътно строителство АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ОБХОД МОНТАНА, БЪЛГАРИЯ – 90% участие на Трейс Груп Холд АД и 10% участие на Трейс – пътно строителство АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ИНФРАПЕРФЕКТ-АПРИЛЦИ, БЪЛГАРИЯ – 60% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Други бизнесуслуги неklasифицирани другаде;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЯМБОЛ, БЪЛГАРИЯ – 67% участие на Трейс Ямбол АД и 1% участие на Трейс – пътно строителство АД

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

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

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

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

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

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

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

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

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ПИ ЕС 2014, БЪЛГАРИЯ – 70% участие на Трейс – пътно строителство АД

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС ПРИБОР, БЪЛГАРИЯ – 51% участие на Трейс Груп Холд АД, 19% участие на Трейс – пътно строителство АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ПИБИ – МАРК, БЪЛГАРИЯ – 51% участие на Трейс – пътно строителство АД

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

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

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

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

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ГАБРОВО ЦЕНТЪР, БЪЛГАРИЯ – 50% участие на Трейс – пътно строителство АД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЕЕ КЮСТЕНДИЛ БЛОК 27, БЪЛГАРИЯ – 91% участие на Трейс-София ЕАД

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

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЕЕ КЮСТЕНДИЛ БЛОК 82 И БЛОК 83, БЪЛГАРИЯ – 90% участие на Трейс-София ЕАД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ВИДЕЛИНА 2016, БЪЛГАРИЯ – 75% участие на Трейс – пътно строителство АД

Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД СТАРА ЗАГОРА 2016, БЪЛГАРИЯ – 90% участие на Трейс Ямбол АД

Предмет на дейност: Изпълнение на инженеринг-проектиране и изпълнение на СМР във връзка с реализацията на НПЕЕМЖС на територията на Община Стара Загора- многофамилна жилищна сграда на бул. Славянски номер 6 в гр. Стара Загора;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ХЕМУС 2016, БЪЛГАРИЯ – 90% участие на Трейс Ямбол АД
Предмет на дейност: Строителство, изпълнение на инженеринг, проектиране, авторски надзор;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС-АРХ, БЪЛГАРИЯ – 85% участие на Трейс – пътно строителство АД
Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС АЛФА, БЪЛГАРИЯ – 50% участие на Трейс-София ЕАД
Предмет на дейност: Строителство на магистрали, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД УЛИЦИ СТАРА ЗАГОРА, БЪЛГАРИЯ – 80% участие на Трейс Груп Холд АД и 20% на Трейс – пътно строителство АД
Предмет на дейност: Строителство на автомагистрали, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТОПОЛОВГРАД 2016, БЪЛГАРИЯ – 95% участие на Трейс Ямбол АД и 5% на Трейс – пътно строителство АД
Предмет на дейност: Строителни работи по полагане на пътни настилки;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД СТАРА ЗАГОРА 2016, БЪЛГАРИЯ – 90% участие на Трейс Ямбол АД
Предмет на дейност: Проектиране и изпълнение на СМР във връзка с реализацията на НПЕЕМЖС;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ХЕМУС 2016, БЪЛГАРИЯ – 90% участие на Трейс Ямбол АД
Предмет на дейност: Строителство, изпълнение на инженеринг, проектиране, авторски надзор;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ТРЕЙС-АРХ, БЪЛГАРИЯ – 85% участие на Трейс – пътно строителство АД
Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЕЕ 32 - 2016, БЪЛГАРИЯ – 90% участие на Трейс Ямбол АД
Предмет на дейност: Дейности по реализиране на инвестиционни проекти за сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЕЕ ЛУКОВИТ, БЪЛГАРИЯ – 95% участие на Трейс София ЕАД
Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЗГОРИГРАД, БЪЛГАРИЯ – 90% участие на Трейс Груп Холд АД
Предмет на дейност: Строителство на жилищни и нежилищни сгради;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ГРАДСКА СРЕДА ПЛЕВЕН, БЪЛГАРИЯ – 80% участие на Трейс Груп Холд АД и 20% на Трейс – пътно строителство АД
Предмет на дейност: Други довършителни строителни дейности;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ПИРГОС 2016, БЪЛГАРИЯ – 60% участие на Трейс – пътно строителство АД
Предмет на дейност: Други довършителни строителни дейности;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЗДРАВЕ 2015, БЪЛГАРИЯ – 70% участие на Трейс Ямбол АД и 30% на Трейс – пътно строителство АД
Предмет на дейност: Строителство на автомагистрали, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЗЕЛЕНА СРЕДА, БЪЛГАРИЯ – 93% участие на Трейс Ямбол АД
Предмет на дейност: Строителство на автомагистрали, пътища и самолетни писти;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ИНЖЕНЕРИНГ 2016, БЪЛГАРИЯ – 90% участие на Трейс Ямбол АД
Предмет на дейност: Строителство, изпълнение на инженеринг, проектиране, авторски надзор;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ИНЖЕНЕРИНГ 2017, БЪЛГАРИЯ – 95% участие на Трейс Ямбол АД
Предмет на дейност: Строителство, изпълнение на инженеринг, проектиране, авторски надзор;

ДРУЖЕСТВО ПО ЗЗД ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА, БЪЛГАРИЯ – 50.5% участие на
Трейс Груп Холд АД
Предмет на дейност: Строителство на подземни и надземни релсови пътища;

- На 01.02.2018г. в Търговския регистър е вписана промяна на наименованието, предмета на дейност и представляващите на „Трейс холидей“ ЕООД. Новото име на дружеството е „Трейс пропъртис“ ЕООД. Предметът на дейност е: управление на недвижими имоти, както и всички видове помощни услуги, както и всякакви други дейности, незабранени със закон, а представляващ дружеството е Янко Петков Янчев.
- На 27.03.2018 г. Надзорният съвет взе решение да бъде регистриран клон на на „Трейс Груп Холд“ АД в гр. Киев, Република Украйна. Предметът на дейност на клона е: проектиране, изграждане, реконструкция на пътища, пътни съоръжения и пътна инфраструктура, проектиране, изграждане, реконструкция, обзавеждане, ремонт на търговски и жилищно-строителни обекти, търговско представителство и посредничество, търговия с промишлени стоки и петролни продукти, строително предприемачество; извършване на вътрешен и международен транспорт на лица и товари, извършване и на други незабранени от закона търговски сделки и услуги; извършване на външнотърговски сделки с предмет, изброен по-горе.
- Във връзка с изпълнение на обект „Разширение на Пречиствателна станция за отпадъчни води и Пречиствателна станция за замърсени води Юг – Летище Рузине, Прага“ възникна спор между „Трейс Груп Холд“ АД и Възложителя, който има вероятност да достигне 10% от собствения капитал на дружеството. Конкретният размер на спора ще се определи след изслушване на страните и евентуално изготвяне на съдебна експертиза, освен ако преди това не бъде постигнато споразумение за решаване на спора, над което активно се работи към настоящия момент.
- “Трейс Комерс“ ЕООД беше преобразувано чрез вливане в приемащото дъщерно дружество „Инфра Комерс“ ЕООД, по реда на чл. 262 и следващите от ТЗ. В резултат на вливането, цялото имущество на преобразуващото се дружество премина към приемащото дружество, като преобразуващото дружество беше прекратено без ликвидация. Считано от 04.04.2018 г., съгласно чл.263ж, ал.1 от Търговския закон, "Трейс Комерс" ЕООД прекрати съществуването си като отделно юридическо лице и „Инфра Комерс" ЕООД стана негов универсален правопреемник. Всички активи и пасиви на "Трейс Комерс" ЕООД преминаха в „Инфра Комерс" ЕООД.
- На 03.05.2018 год. в Централния регистър на Република Македония беше регистриран клон на „Трейс Груп Холд“ АД на територията на гр. Скопие. Предметът на дейност на „Трейс Груп Холд“ АД клон Скопие е: проектиране, изграждане, реконструкция на пътища, пътни съоръжения и пътна инфраструктура, жп инфраструктура, подземно строителство и други.
- През текущия и предходни периоди заедно с партньори – дружествата от Групата, както и външни компании, са създадени нови дружества по ЗЗД (дъщерни и асоциирани), които към края на периода не са осъществявали дейност, както и са заличени дружества по вече приключили проекти.

ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Изявление за съответствие

Групата изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изготвяне на финансовите отчети, прилагани съществени счетоводни политики

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

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Групата не е извършвала промени в счетоводната си политика във връзка с прилагането на всички нови и/или ревизирани МСФО, които са ефективни за текущия отчетен период, тъй като през периода не е имало обекти или операции, които са засегнати от промените и измененията в МСФО. Ефектът от промените в МСФО за Групата е единствено във въвеждане на нови и разширяване на съществуващи оповестявания и представяне на финансовите отчети без това да се отразява върху сумите, отчетени в тях.

Настоящият междинен консолидиран финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен консолидиран отчет на Групата за годината, завършила на 31.12.2017 г. с изключение на прилагането на новите стандарти, изменения на стандарти и разяснения, които са задължителни за прилагане за първи път за годишни периоди, започващи на 01.01.2018 г. и които са описани по-долу.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” – приет от ЕС на 22 септември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

Разяснение на **МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“** - приет от ЕС на 31 октомври 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

МСФО 9 „Финансови инструменти” – приет от ЕС на 22 ноември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г.);

Промени в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти“ с МСФО 4 „Застрахователни договори“ - приет от ЕС на 3 ноември 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

Изменения на различни стандарти **Подобрения в МСФО (цикъл 2014-2016)** приети на 7 февруари 2018 г. - подобрения в **МСФО 12** - (в сила за годишни периоди от 1 януари 2017 г.), **МСФО 1** и **МСС 28** (в сила за годишни периоди от 1 януари 2018 г.);

Промени в **МСФО 2 „Плащане на базата на акции“** приет на 26 февруари 2018 г. (в сила за годишни периоди от 1 януари 2018 г.);

Промени в **МСС 40 „Инвестиционни имоти“** Трансфери на инвестиционни имоти – приет на 14 март 2018 г. (в сила за годишни периоди от 1 януари 2018 г.);

КРМСФО Разяснение 22 „Сделки с чуждестранна валута и авансови възнаграждения“ – приет на 28 март 2018 г. (в сила за годишни периоди от 1 януари 2018 г.);

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

МСФО 16 „Лизинг” – приет от ЕС на 31 октомври 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.);

Изменение в **МСФО 9 Финансови инструменти** - Предплащания с негативна компенсация – прието от ЕС на 22 март 2018 г. - (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.);

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

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

МСФО 17 „Застрахователни договори” в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.;

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменен) - Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия - в сила годишни периоди от 1 януари 2019 г.;

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2015-2017) - в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.

КРМСФО 23 “Несигурност относно отчитането на данък върху дохода” в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.;

Изменения в МСС 19 Доходи на наети лица – Изменение, съкращаване или уреждане на плана – в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.;

Промени в **Концептуалната рамка за финансово отчитане** (в сила за годишни периоди от 1 януари 2020 г.);

МСФО 9 - Финансови инструменти: класификация и оценяване

През юли 2014 г. СМСС публикува окончателната версия на МСФО 9 Финансови инструменти, която замени МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, както и всички предишни версии на МСФО 9. МСФО 9 обединява и трите аспекта на проекта за счетоводно отчитане на финансовите инструменти: класификация и оценяване, обезценка и счетоводно отчитане на хеджирането. МСФО 9 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като по-ранното му прилагане е допустимо. С изключение на счетоводното отчитане на хеджирането се изисква ретроспективно прилагане, но предоставянето на сравнителна информация не е задължително. По отношение на счетоводното отчитане на хеджирането, изискванията по принцип се прилагат за бъдещи периоди, с някои ограничени изключения.

Групата е направила преглед на своите финансови активи и пасиви за ефекти при тяхната класификация съгласно новия стандарт. Дружеството няма финансови активи и финансови пасиви в Отчета за финансово състояние, които са били определени като отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба според МСС 39 и които са прекласифицирани в друга категория според МСФО 9. Групата няма финансови активи, чиято класификация се е променила в резултат на прилагането на МСФО 9.

Групата запазва класификацията на оценявани по амортизирана стойност, като са извършени тестове за коректност на класификацията съгласно МСФО 9.

Групата няма финансови активи и пасиви, които са били рекласифицирани от категории според МСС 39 и отчитани по справедлива стойност, в такива отчитани по амортизирана стойност по МСФО 9.

Групата няма финансови активи или пасиви, които са били рекласифицирани не по справедлива стойност през печалба или загуба в резултат на преминаване към МСФО 9.

МСФО 15 - Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 е публикуван през май 2014 г. и изменен през април 2016 г., въвежда нов, петстъпков модел, който да се прилага по отношение на приходите, произтичащи от договори с клиенти. Съгласно МСФО 15 приходите се признават в размер, който отразява възнаграждението, на което Групата очаква да има право в замяна на прехвърлените на клиента стоки или услуги. Новият стандарт за приходите заменя всички настоящи изисквания за признаване на приходите съгласно МСФО.

Основният принцип на МСФО 15 е, че предприятието признава приходи, за да отрази прехвърлянето на обещаните стоки или услуги на клиенти в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. По-конкретно стандартът въвежда подход от 5 стъпки за признаване на приходите:

Стъпка 1: Идентифициране на договора(ите) с клиент;

Стъпка 2: Идентифициране на задълженията по изпълнението в договора;

Стъпка 3: Определяне цената на сделката;

Стъпка 4: Определяне на цената на сделката и сумите, разпределени към задълженията за изпълнението в договора;

Стъпка 5: Признаване на приход, когато (или като) предприятието удовлетвори задължението за изпълнение.

Съгласно МСФО 15, предприятието признава приход, когато (или като) е удовлетворено задължението за изпълнение, т.е. когато контролът върху стоките или услугите, залежали в конкретното задължение за изпълнение, се прехвърли на клиента.

В МСФО 15 са добавени много подробни указания за третиране на конкретни сценарии. Освен това, съгласно МСФО 15 са необходими подробни оповестявания.

Ръководството е направило предварителна преценка, че продажбата на услуги и съответно приходи ще бъдат признати за всяко отделно задължение за изпълнение, когато контролът върху съответната услуга се прехвърли на клиента. Това е аналогично на прилаганата понастоящем идентификация на отделните компоненти на приходите съгласно МСС 18.

Освен представянето на по-подробни оповестявания за приходите на Групата, ръководството не предвижда прилагането на МСФО 15 да окаже значително влияние върху финансовото състояние на Групата.

Групата идентифицира, че договорите за строителство са в обсега на този стандарт по отношение на признаването приходи от етап на завършеност. Групата е направила анализ на признаването на приходи от тези договори. Анализът включва определяне на задълженията за изпълнение според договора и тяхната периодичност. Стойността на задълженията за изпълнение по тези договори е фиксирана и може също точно да се определи. Ръководството установява, че Групата следва да признава приходът по тези договори, докато услугата се консумира от клиента, т.е. ефектът от първоначално прилагане на МСФО 15 би бил несъществен.

МСФО 16 – Лизинг

МСФО 16 е публикуван през януари 2016 г. и заменя МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР-15 Оперативен лизинг – стимули и ПКР-27 Оценяване

на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. МСФО 16 установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на лизинга и изисква от лизингополучателите да осчетоводяват всички лизингови договори по единен балансов модел, подобен на осчетоводяването на финансовите лизинги съгласно МСС 17.

МСФО 16 въвежда всеобхватен модел за идентифициране на лизинговите договори и счетоводното им третиране, както от лизингодателите, така и от лизингополучателите.

МСФО 16 разграничава лизинговите договори от договорите за услуги въз основа на това дали даден актив се контролира по време на ползването му. Разграничението между оперативен лизинг (задбалансово) и финансов лизинг (балансово) се прекратява в счетоводството на лизингополучателя и се заменят с модел, при който активът с право на ползване и свързаният с него пасив трябва да бъдат признати за всички лизингови договори от лизингополучателя (т.е. балансово), с изключение на краткосрочните лизингови договори и лизингови договори на активи с ниска стойност.

Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване и впоследствие се оценява по цена на придобиване (с някои изключения), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка, коригирана спрямо всяка преоценка на задължението за лизинг. Лизинговото задължение първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Последващо задължението за лизинга се коригира с дължимите лихви и плащанията на лизингови вноски, както и за ефекта от промените на лизинговите договори. Освен това класификацията на паричните потоци също ще бъде засегната, тъй като плащанията по договорите за оперативен лизинг съгласно МСС 17 се включват в паричните потоци от оперативна дейност, докато съгласно модела на МСФО 16 лизинговите плащания ще бъдат разделени на плащания на главница и лихви, които ще бъдат представени съответно като парични потоци от финансова и оперативна дейност.

За разлика от счетоводното третиране при лизингополучателя, по същество МСФО 16 пренася изискванията за счетоводно отчитане при лизингодателя съгласно МСС 17 и изисква на лизингодателят да класифицира лизинговия договор или като оперативен лизинг или финансов лизинг.

Групата все още продължава своите анализи, оценки и уточнения относно промените в счетоводната си политика, вкл., поради промяната на дефиницията за срок на лизинга и различното третиране на променливи лизингови плащания или на опциите за удължаване и прекратяване. Поради това, все още не са изчислени финалните суми на активи „право на ползване” и на пасивите по лизинговото задължение, които ще трябва да се признаят при прилагане на новия стандарт за първи път и респ. на ефектите върху резерва „неразпределена печалба”.

МСФО 16 е задължителен за приложение за финансовата година, започваща на 1 януари 2019 г. Групата е решила да не го прилага по-рано.

База за консолидация

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Асоциирани предприятия

Асоциираните дружества са предприятия, в които Групата упражнява значително влияние, правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика. Обикновено значителното влияние е съпроводено с притежаване, пряко или непряко между 20% и 50% от акциите с право на глас. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат чрез метода на собствения капитал и първоначално се признават по цена на придобиване.

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

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

Бизнес комбинации

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

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

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

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

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

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са представени в консолидирания финансов отчет по историческа цена, модифицирана чрез извършени преоценки, обявени от НСИ на България въз основа на действащото законодателство до декември 2001г. и еднократна преоценка до справедлива стойност на база доклади от лицензирани оценители към 31.12.2004 г., намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Стойностите от тези оценки са приети за заместител (аналог) на цена на придобиване – като намерена стойност.

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

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

Последващи разходи свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципа на признаване определен в МСС 16.

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

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

-при продажба на актива;

или

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

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

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

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

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

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

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

-датата на отписване на активите.

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

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

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

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

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

Инвестиционни имоти

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

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

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

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

или

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

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

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

Инвестиционните имоти се отписват, при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. При определяне на датата на освобождаване за инвестиционен имот се прилагат критериите в МСС 18 за признаване на приход от продажба на стоки или се взема под внимание съответното указание в допълнението към МСС 18. МСС 17 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизинг.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода на изваждане от употреба или освобождаване, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба с обратен лизинг.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива

индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи

Групата отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят на определенията 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 рибати се приспадат;

и

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

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

-разменната дейност няма търговска същност;

или

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

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

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно 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 натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

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

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

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

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

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

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

и

- датата, на която активът е отписан.

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

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

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Групата прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив, който е:

-парични средства;

-инструмент на собствения капитал на друго предприятие;

-договорно право:

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

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

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

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

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
 - държан за търгуване финансов актив;

- определен при първоначалното му признаване от Групата за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.

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

Групата признава финансов актив или финансов пасив в консолидирания отчет за финансовото състояние, когато и само когато става страна по договорните условия на инструмента.

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

След първоначалното признаване Групата оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- финансови активи на разположение за продажба.

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

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент:
- кредити и вземания;
- инвестиции, държани до падеж.

Печалби и загуби от финансови активи:

- Печалби и загуби, които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:
- Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в консолидирания отчет за доходите;
- Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалба или загуба, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в консолидирания отчет за доходите.

Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в консолидирания отчет за доходите, когато се установи правото на Групата да получи плащане.

За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в консолидирания отчет за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Групата отписва финансов актив, когато:

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

Условия за отписване:

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

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

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

-ако Групата е запазила контрол, тя продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

- а) неговата балансова стойност; и
- б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви), и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в консолидирания отчет за доходите.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

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

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

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

Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява

като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

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

Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

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

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

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

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

Парични средства

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

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

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

Кредити, търговски и други вземания

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

- тези, които Групата възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които се определят при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които Групата определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е

влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

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

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

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

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

Данъци за възстановяване

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

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

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

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

Материални запаси

Групата прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- разходи за съхранение в склад;
- административни разходи;
- разходи по продажбите.

Себестойност при предоставяне на услуги

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

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

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

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

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

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

Активи държани за продажба

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

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

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

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

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието-майка се състои от:

Основен капитал включващ:

- Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация на Трейс Груп Холд АД; и
- Изкупени собствени акции – представени по цена на придобиване.

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

При издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал Групата прави различни разходи. Тези разходи обикновено 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.

Резерви включващи:

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

Финансов резултат включващ:

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

Текущи и нетекущи пасиви

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

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- Групата 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 консолидираните финансови отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Финансови пасиви

Групата прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови пасиви.

Финансов пасив е всеки пасив, който е:

-договорно задължение:

- да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие; или
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за Групата; или

-договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на Групата и е:

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

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

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

- класифицирани като държани за търгуване;

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

- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансовите пасиви се признават в консолидирания отчет за финансовото състояние, когато Групата стане страна по договорните условия на инструмента.

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

Последваща оценка на финансови пасиви

- По справедлива стойност

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

С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствения капитал и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран инструмент на собствения капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;

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

-всички останали финансови пасиви;

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават:

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

Финансови пасиви се отписват (или част от финансовия пасив), когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

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

Търговски и други задължения и кредити

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

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

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

Данъчни задължения

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

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

-Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

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

Безвъзмездни средства предоставени от държавата

Безвъзмездни средства предоставени от държавата съгласно МСС 20 са помощ от държавата, правителството, държавните агенции и други подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни под формата на прехвърляне на ресурси към Групата в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с държавата, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на групата.

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

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

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

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

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство в България, както и въз основа на разпоредбите на приложимите, по отношение на трудовите и осигурителни отношения, законодателства в съответните страни, в които Групата 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 Групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми /планове/, прилагани от Групата в качеството ѝ на работодател, се основават на българското законодателство, както и на законодателството в съответните страни, в които Групата има назначен персонал, и са предварително твърдо определени /дефинирани/.

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

Съгласно Кодекса на труда Групата е задължена да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в Групата 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 консолидирания отчет.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

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

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

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

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

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

Провизия се признава тогава, когато:

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

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

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

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

Пасиви държани за продажба МСФО 5

Съгласно изискванията на МСФО 5 Групата класифицира като пасиви държани за продажба, пасиви включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСФО 5.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

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

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

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

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

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

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

Печалба или загуба за периода

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

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

Разходи

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

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

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

Когато икономическите изгоди се очаква да 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 консолидирания отчет за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

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

Приходи

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

Групата отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Приходите се признават, както следва:

- лихвата се признава по метода на ефективната лихва съгласно МСС 39;
- възнагражденията за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането.

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

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

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

Приходът се признава само когато има вероятност да бъдат получени икономически ползи, свързани със сделката.

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

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

Нетна печалба на акция

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

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

Оперативни сегменти

Оперативен сегмент е компонент на Групата:

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

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

Независимо от различните строителни дейности, които извършва Групата те се отнасят към един отрасъл, като ползват до голяма степен едни и същи ресурси. Поради това, както и поради факта, че строителството заема почти сто процента от дейността на Групата, ръководството счита, че най-удачен за представяне на сегменти на дейността е географският принцип. От 2008 г. дейността на Групата вече се разширява и извън България, което позволява тя да се сегментира.

Финансови рискове

Кредитен риск

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

Ликвиден риск

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

Пазарен риск

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

Валутен риск

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

Лихвен риск

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

Друг ценови риск

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

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

Групата няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на Групата е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата в консолидирания финансов отчет е хиляди български лева.

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

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

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

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

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

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

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

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2017 година са оценени в настоящия консолидиран финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Справедлива стойност

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Справедлива стойност при първоначалното признаване

За придобит актив или поет пасив в разменна сделка, цената на сделката е платената за придобиването на актива или получената за поемането на пасива. Справедливата стойност на актив или пасив е цената, получена при продажбата на актива или платена при прехвърлянето на пасива. В много случаи цената на сделката е равна на справедливата стойност. При определянето на това

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

Методи за остойностяване

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

Хипотези при методите за остойностяване

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

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

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

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

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

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

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

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

Грешки

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

- е била налична към момента, в който консолидираните финансови 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 консолидирани 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 консолидираните финансови отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди консолидираните финансови отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

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

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

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

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Групата признава финансов актив или финансов пасив в консолидирания отчет за финансовото състояние, когато става дума за условията на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС 39.

Свързани лица и сделки между тях

Групата спазва разпоредбите на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

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

Лизинг

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

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по който Групата е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в консолидирания отчет за финансовото състояние с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по настоящата стойност на

минималните лизингови плащания, всяко едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на настоящата стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

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

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

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по който Групата е лизингополучател

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

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по който Групата е лизингодател

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

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

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

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

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по който Групата е лизингодател

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

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времеви модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Разходите, включително амортизацията, извършени във връзка с генерирането на дохода от лизинг, се признават за разход. Наемният доход се признава за доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна

база отразява по-точно времеви модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Началните преки разходи, извършени във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същото основание както лизинговия приход.

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

Договори за строителство

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

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

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

„Споразумение за предоставяне на услуги, ако от Групата не се изисква да придобива и доставя строителни материали“.

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

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

Прилагат критериите за признаване на приходи от продажба на стоки.

- Групата може да прехвърли върху купувача контрола и значителните рискове и ползи от собствеността над незавършеното производство в текущото му състояние в процеса на строителството. В такъв случай, ако всички критерии за признаване на приходи от продажба на стоки от МСС 18 се изпълняват непрекъснато в процеса на строителството, Групата признава приходите на базата на етапа на завършеност, като прилага метода на процента на завършеност. Изискванията на МСС 11 са общо приложими към признаването на приходи и свързаните разходи за такава сделка.

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

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

Споразумение за строителство попадащо в обхвата на МСС 11

МСС 11 се прилага, когато споразумението отговаря на дефиницията на договор за строителство, заложен в МСС 11. Споразумение за строителство на недвижим имот отговаря на дефиницията на

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

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

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

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

Приходите по договора включват:

-първоначалната сума на прихода, договорена в договора;

и

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

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

Разходите по договора включват:

- разходи, които са пряко свързани с конкретния договор:

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

-разходи за материали, използвани при строителството;

-амортизация на машините и съоръженията, използвани по договора;

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

-разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения;

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

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

-искове от трети страни.

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

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

-застраховки;

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

-общи разходи по строителството.

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

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

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

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

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

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

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез:

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

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

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

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

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

Събития след края на отчетния период

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

Разграничават се два вида събития:

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

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

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

-естеството на събитието; и

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

Разходи по заеми

Групата прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

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

Другите разходи по заеми се признават като разход.

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

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

За земи и сгради – осемнадесет месеца;

За съоръжения – дванадесет месеца;

За машини и оборудване – шест месеца;

В т.ч. за асфалтосмесителни инсталации – девет месеца;

За трошачно-сортировъчни инсталации - девет месеца.

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

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

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

Началната дата на капитализацията е датата, на която за първи път бъдат удовлетворени следните условия:

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

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

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

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от Групата; или
- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:

-не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;

или

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

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

Условните активи и пасиви не се признават.

Консолидиран отчет за паричните потоци

Групата е приела политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в консолидирания отчет за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност;
- Инвестиционна дейност;
- Финансова дейност.

Консолидиран отчет за промените в собствения капитал

Групата представя консолидиран отчет за промените в собствения капитал, показващ:

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

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

ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Консолидиран отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръже ния	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитали зиран разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2016	17 490	11 009	6 524	62 748	27 992	4 437	3 321	133 521
Постъпили	21	119	96	241	633	411	3 782	5 303
Излезли	-	(29)	(190)	(546)	(513)	(244)	(286)	(1 808)
Ефекти от валутни преизчисления	93	39	(77)	291	69	82	-	497
Трансфер към инвестиционни имоти	(309)	(138)	-	-	-	-	-	(447)
Излезли от бизнес комбинации	-	-	-	-	(8)	(10)	-	(18)
Салдо към 31.12.2017	17 295	11 000	6 353	62 734	28 173	4 676	6 817	137 048
Постъпили	-	5	9	521	1 609	59	1 191	3 394
Излезли	(39)	-	(19)	(41)	(793)	(14)	(4 220)	(5 126)
Ефекти от валутни преизчисления	7	13	13	15	10	2	(1)	59
Салдо към 30.06.2018	17 263	11 018	6 356	63 229	28 999	4 723	3 787	135 375
Амортизация								
Салдо към 31.12.2016	-	1 468	2 124	32 266	19 229	2 353	-	57 440
Постъпили	-	229	467	2 183	1 236	561	-	4 676
Излезли	-	(12)	(97)	(438)	(429)	(195)	-	(1 171)
Ефекти от валутни преизчисления	-	(9)	(36)	29	(7)	65	-	42
Трансфер към инвестиционни имоти	-	(21)	-	-	-	-	-	(21)
Излезли от бизнес комбинации	-	-	-	-	(8)	(8)	-	(16)
Салдо към 31.12.2017	-	1 655	2 458	34 040	20 021	2 776	-	60 950
Постъпили	-	144	228	1 084	627	288	-	2 371
Излезли	-	-	(11)	(28)	(705)	(12)	-	(756)
Ефекти от валутни преизчисления	-	(2)	3	6	6	2	-	15
Салдо към 30.06.2018	-	1 797	2 678	35 102	19 949	3 054	-	62 580
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2017	17 295	9 345	3 895	28 694	8 152	1 900	6 817	76 098
Балансова стойност към 30.06.2018	17 263	9 221	3 678	28 127	9 050	1 669	3 787	72 795

- В представените стойности на имоти, машини и съоръжения са включени земи и сгради собственост на дъщерните дружества „Трейс ПЗП Ниш“ АД и „Трейс ПЗП Враня“ ООД, за които дружествата разполагат с документи за собственост. Съгласно Закона за легализация на обектите на Република Сърбия от 2015 г. тези недвижими имоти подлежат на узаконяване/легализация. По този закон обекти, които са изградени без разрешение за ползване, след завършването на процедурата по придобиването на разрешение за ползване, получават разрешение за ползване. Това решение за ползване се подава в кадастъра за недвижимите имоти. По отношение на Закона за конверсията на земите в сила от юли 2015 г. и след официални указания на държавната администрация в началото на 2016 г., дружествата са подали искания за конверсия на земите си. Съгласно тези процедури през периода 2015 г. - 2017 г. „Трейс ПЗП Ниш“ АД и „Трейс ПЗП Враня“ ООД са легализирали част от обектите си, за

останалите са подадени искания, които са в процес на обработка. В „Трейс ПЗП Враня“ ООД към 30.06.2018г. са легализирани земи и сгради с балансови стойности – 1 349 х.лв., а в „Трейс ПЗП Ниш“ АД - 2 001 х.лв.

1.2. Инвестиционни имоти

	Земи	Сгради	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2016	-	-	-	-
Постъпили	726	-	1 754	2 480
Трансфер от ИМС	309	138	-	447
Салдо към 31.12.2017	1 035	138	1 754	2 927
Постъпили	1 536	2 041	-	3 577
Излезли	(18)	-	-	(18)
Салдо към 30.06.2018	2 553	2 179	1 754	6 486
Амортизация				
Салдо към 31.12.2016	-	-	-	-
Трансфер от ИМС	-	21	-	21
Салдо към 31.12.2017	-	21	-	21
Постъпили	-	8	-	8
Салдо към 30.06.2018	-	29	-	29
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2017	1 035	117	1 754	2 906
Балансова стойност към 30.06.2018	2 553	2 150	1 754	6 457

1.3. Дълготрайни нематериални активи

	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2016	2 122	257	144	2 523
Постъпили	114	7	3	124
Излезли	-	(6)	-	(6)
Ефекти от валутни преизчисления	6	1	-	7
Салдо към 31.12.2017	2 242	259	147	2 648
Постъпили	-	11	-	11
Излезли	-	(29)	(10)	(39)
Ефекти от валутни преизчисления	-	1	-	1
Салдо към 30.06.2018	2 242	242	137	2 621
Амортизация				
Салдо към 31.12.2016	729	186	68	983
Постъпили	106	28	11	145
Излезли	-	(5)	-	(5)
Ефекти от валутни преизчисления	1	-	-	1

Салдо към 31.12.2017	836	209	79	1 124
Постъпили	53	15	7	75
Излезли	-	(29)	(10)	(39)
Салдо към 30.06.2018	889	195	76	1 160
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2017	1 406	50	68	1 524
Балансова стойност към 30.06.2018	1 353	47	61	1 461

1.4. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Инвестиции в смесени предприятия	24	24
Кредити и вземания	4	5
Финансови активи на разположение за продажба	11	11
Общо	39	40

1.4.1. Кредити и вземания - нетекущи

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Кредити	4	5
Общо	4	5

1.4.1.1. Кредити - нетекущи

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	4	5
Вземания по кредити от несвързани лица	4	4
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	-	1
Общо	4	5

1.4.2. Финансови активи на разположение за продажба - нетекущи

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Неконтролиращи участия в капитали на предприятия	11	11
Общо	11	11

Неконтролиращи участия в капитали на предприятия - нетекущи

Вид	30.06.2018 г.		31.12.2017 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
ДЖИСИЕФ-СК-13-ТРЕЙС РЕЙЛИНФРА КОНС. АД	20%	10	20%	10
SRBIJOVEDE, ALFABANK		1		1
Общо		11		11

Инвестициите на разположение за продажба не се търуват на активен пазар. Към 30.06.2018г. и 31.12.2017г. същите са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност, поради липса на надеждна оценка за справедлива стойност.

1.5. Инвестиции отчетени по метода на собствения капитал

Инвестиции отчетени по метода на собствения капитал	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Инвестиции в асоциирани предприятия	1 774	1 788
Инвестиции в смесени предприятия	24	24

Общо	1 798	1 812
-------------	--------------	--------------

Инвестиции в асоциирани предприятия по метода на собствения капитал

Инвестиции	30.06.2018 г.		31.12.2017 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Технострой-Инженеринг 99 АД	33%	1 726	33%	1 740
Редко Трейс Интернешънъл ООД	49%	47	49%	47
Воден Проект Стара Загора ДЗЗД	30%	1	30%	1
Общо		1 774		1 788

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

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

„Редко Трейс Интернешънъл“ ООД е с основно място на стопанска дейност в Катар. Дейността на дружеството е свързана със строителство на сгради, пътища, мостове, жп и метро пътища. Към края на периода асоциираното предприятие не осъществява дейност, поради което към тази дата не е от стратегическо значение за „Трейс Груп Холд“ АД.

Инвестиции в смесени предприятия по метода на собствения капитал

Инвестиции	30.06.2018 г.		31.12.2017 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Трейс - М Инвест, Германия	50%	24	50%	24
Общо		24		24

„Трейс – М Инвест“ е с основно място на стопанска дейност в Германия. Дейността на дружеството е свързана с инфраструктурно и високо строителство. Към края на периода смесеното предприятие не осъществява дейност, поради което към тази дата не е от стратегическо значение за „Трейс Груп Холд“ АД.

1.6. Нетекущи търговски и други вземания

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	6 353	4 975
Вземания по продажби	6 353	4 975
Вземания по продажби /нето/	7 216	5 361
Вземания по продажби	7 216	5 361
Други нетекущи вземания	1 833	1 837
Предоставени гаранции и депозити	310	328
Предплатени разходи	393	382
Вземане от КТБ АД (н)	5 725	5 725
Обезценка на вземане от КТБ АД (н)	(5 241)	(5 241)
Други вземания	646	643
Общо	15 402	12 173

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

■ Нетекущите предоставени гаранции са парични обезпечения по издадени банкови гаранции за добро изпълнение за обекти със срок на валидност до 2035г.

- Нетекущите предплатени разходи включват застраховки за обекти със срок на валидност до 2024г. и издадени банкови гаранции за добро изпълнение за обекти със срок на валидност до 2026г.
- Към края на периода ръководството на Дружеството-майка въз основа на фактите и обстоятелствата налични към тази дата, както и към датата на одобрение на този консолидиран финансов отчет, въз основа на оценката представена от адвокатите и юристите на Групата за събиране на вземането от КТБ (н), е преценило да извърши обезценка до размера на сумата посочена в публикуваната на 02.03.2017г. в Търговския регистър към Агенция по вписванията, частична сметка за разпределение на налични суми между кредиторите на КТБ (н) с приети вземания по чл. 69, ал. 1 ЗБН. С оглед на високата несигурност по отношение на този въпрос, както и ограничения контрол на ръководството по отношение на разрешаването му, същото счита, че е направило най-добрата приблизителна оценка на това вземане и представената в консолидиранния отчет за финансовото състояние стойност е очакваната, която Групата ще събере през следващи отчетни периоди.

1.7. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2017		Движение на отсрочените данъци за 2018				30 юни 2018	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение	намаление	увеличение	намаление	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	-	-	-	-	-	-	-	-
Обезценка	10 870	1 085	-	-	-	-	10 870	1 085
Компенсиреми отпуски	607	60	14	1	(14)	(1)	607	60
Слаба капитализация	224	23	-	-	(174)	(17)	50	6
Загуба	12 389	1 238	501	50	(7)	-	12 883	1 288
Доходи на физ.лица	2 064	207	816	81	(1 390)	(139)	1 490	149
Провизии	12 001	1 197	2 071	207	(2 567)	(256)	11 505	1 148
Дългосрочни доходи на персонала	280	25	2	-	-	-	282	25
Вътрешногрупови печалби	269	35	-	-	-	-	269	35
Промени в участия в дъщерни предприятия	(1 401)	(140)	-	-	-	-	(1 401)	(140)
Задължения изтекли по давност	1 060	106	-	-	-	-	1 060	106
Общо активи:	38 363	3 836	3 404	339	(4 152)	(413)	37 615	3 762

1.8. Търговска репутация

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

1.9. Материални запаси

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Материали в т.ч. /нето/	7 280	7 792
Основни материали	5 023	5 701
Резервни части	987	958
Горива и смазочни материали	992	879
Спомагателни материали	179	182
Други материали	99	71
ММЦ	-	1

Продукция /нето/	1 341	1 345
Продукция	1 341	1 345
Стоки /нето/	378	52
Стоки	378	52
Незавършено производство /нето/	4	17
Незавършено производство	4	17
Общо	9 003	9 206

1.10. Търговски и други вземания

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	18 077	29 083
Вземания по продажби	12 794	17 927
Обезценка на вземания по продажби	-	-
Вземания по предоставени аванси	4 952	10 825
Вземания по дивиденди	331	331
Вземания по продажби /нето/	67 860	67 644
Вземания по продажби	68 094	67 876
Обезценка на вземания по продажби	(234)	(232)
Вземания по предоставени аванси /нето/	8 226	10 595
Вземания по предоставени аванси	8 251	10 621
Обезценка на вземания по предоставени аванси	(25)	(26)
Вземания по дивиденди	6	6
Вземания по съдебни спорове /нето/	1 755	1 975
Вземания по съдебни спорове	4 046	4 266
Обезценка на вземания по съдебни спорове	(2 291)	(2 291)
Вземания от социално осигуряване	56	27
Социално осигуряване	56	27
Други текущи вземания	2 312	2 804
Предоставени гаранции и депозити	816	908
Вземания по застраховане	85	25
Предплатени разходи	1 052	1 489
Други вземания	375	398
Обезценка на други вземания	(16)	(16)
Общо	98 292	112 134

В представените вземания от свързани лица и вземания по продажби са включени гаранционни удръжки по строителни договори.

Във връзка с предоставени банкови заеми и договори за банкови гаранции Групата е предоставила като обезпечение особен залог върху съвкупност от вземания, произтичащи от сключени договори между Групата и трети лица.

1.11. Данъци за възстановяване

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Данък върху добавената стойност	3 138	4 944
Корпоративен данък	422	229
Други данъци	10	4
Общо	3 570	5 177

1.12. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.

Кредити и вземания	1 524	1 787
Общо	1 524	1 787

1.12.1. Кредити и вземания - текущи

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Кредити	423	491
Вземания придобити чрез цесии	1 101	1 296
Общо	1 524	1 787

1.12.1.1. Кредити – текущи

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	153	153
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	204	204
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата	75	75
Обезценка на вземания по кредити от свързани лица извън групата	(126)	(126)
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	270	338
Вземания по кредити от несвързани лица	253	286
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	126	161
Обезценка на вземания по кредити от несвързани лица	(109)	(109)
Общо	423	491

Кредитите на несвързани лица са предоставени при следните условия:

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Хидропромет инженеринг	88 х.лв.	12%	31.12.2012	запис на заповед
Тодоров АД	100 х.лв.	20%	31.12.2016	запис на заповед
Мохамед Ахмедов Ахмедов	17 х.лв.	7,5%	30.07.2020	запис на заповед
ФК Верейя СНЦ	17 х.лв.	10%	31.12.2017	няма
ФК Верейя СНЦ	7 х.лв.	6,5%	30.06.2017	запис на заповед
FK Dinamo Vranje	24 х.лв.	0%	08.10.2016	запис на заповед

Салда по предоставени кредити на несвързани лица към 30.06.2018 г.

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Хидропромет инженеринг	88	21	-	-
Хидропромет инженеринг - обезценка	(88)	(21)	-	-
Тодоров АД	100	25	-	-
Мохамед Ахмедов Ахмедов	3	-	4	-
ФК Верейя СНЦ	7	-	-	-
ФК Верейя СНЦ	17	6	-	-
FK Dinamo Vranje	17	3	-	-
Други	-	92	-	-
Общо	144	126	4	-

1.12.1.2. Вземания придобити чрез цесии - текущи

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания придобити чрез цесии от несвързани лица /нето/	1 101	1 296
Вземания придобити чрез цесии от несвързани лица	1 101	1 296

Общо	1 101	1 296
------	-------	-------

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

Контрагент	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
ДП НКЖИ	1 101	-
Общо	1 101	-

1.13. Пари и парични еквиваленти

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Парични средства в брой	81	121
в лева	60	90
във валута	21	31
Парични средства в разплащателни сметки	13 821	35 652
в лева	10 910	30 482
във валута	2 911	5 170
Парични еквиваленти	234	276
Вземания от подотчетни лица	234	276
Други парични еквиваленти	-	-
Блокирани парични средства	249	435
Общо	14 385	36 484

Равнение на паричните средства

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Парични средства и парични еквиваленти в консолидирания отчет за финансовото състояние	14 385	36 484
Лихви по краткосрочни депозити	-	-
Парични средства и парични еквиваленти в консолидирания отчет за паричните потоци	14 385	36 484

1.14. Собствен капитал

1.14.1. Регистриран капитал

Вид акции	30.06.2018 г.			31.12.2017 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
<i>Обикновени</i>						
Изкупени и платени	24 200 000	24 200 000	1	24 200 000	24 200 000	1
Изкупени собствени акции	(12 455)	(50 671)	4,07	(3 555)	(16 490)	4,64
Общо:	24 187 545	24 149 329		24 196 445	24 183 510	

Акционер	30.06.2018 г.				31.12.2017 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%
Мирослав Манолов	21 000	21 000	21 000	0.09%	21 000	21 000	21 000	0.09%

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	6 930	6 930	6 930	0.03%	6 930	6 930	6 930	0.03%
Други акционери	5 731 775	5 731 775	5 731 775	23.68%	5 740 675	5 740 675	5 740 675	23.72%
Трейс Груп Холд АД- собствени акции по себестойност	12 455	12 455	12 455	0.05%	3 555	3 555	3 555	0.01%
Общо	24 200 000	24 200 000	24 200 000	X	24 200 000	24 200 000	24 200 000	X
Трейс Груп Холд АД- собствени акции по себестойност	(12 455)	(50 671)	(50 671)		(3 555)	(16 490)	(16 490)	
Общо:	24 187 545	24 149 329	24 149 329	100%	24 196 445	24 183 510	24 183 510	100%

Към края на текущия период Трейс Груп Холд АД и неговите дъщерни дружества притежават 12 455 броя обратно изкупени собствени акции.

1.14.2. Премии от емисии

Премията от емисии в размер на 21 742 хил.лв. към края на периода са формирани при емитиране на капитала на Дружеството-майка през 2007г. – 21 763 хил.лв. и 21 хил.лв. изменения от покупко-продажба на собствени акции през периода от 2014 до 2017г.

1.14.3. Резерв от преизчисления

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

1.14.4. Резерви

	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2016 г.	2 420	57 179	59 599
Увеличения от:	-	951	951
Разпределение на печалба	-	951	951
Намаления от:	-	(64)	(64)
Други	-	(64)	(64)
Резерви към 31.12.2017 г.	2 420	58 066	60 486
Увеличения от:	-	8 903	8 903
Разпределение на печалба	-	8 903	8 903
Намаления от:	-	-	-
Покриване на загуби	-	-	-
Други	-	-	-
Резерви към 30.06.2018 г.	2 420	66 969	69 389

1.14.5. Финансов резултат

	Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2016 г.		122
Увеличения от:		-
Печалба за годината 2017		3 845
Други		282
Намаления от:		-
Разпределение на печалба в резерви		(951)
Печалба към 31.12.2017 г.		3 298

Увеличения от:	1 605
Печалба за годината 2018	1 605
Намаления от:	(1 529)
Разпределение на дивиденди	(1 529)
Печалба към 30.06.2018 г.	3 374
Загуба към 31.12.2016 г.	(11 377)
Увеличения от:	-
Намаления от:	-
Загуба към 31.12.2017 г.	(11 377)
Увеличения от:	(8 903)
Разпределение в резерви	(8 903)
Намаления от:	-
Загуба към 30.06.2018 г.	(20 280)
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	(11 255)
Финансов резултат към 31.12.2017 г.	(8 079)
Финансов резултат към 30.06.2018 г.	(16 906)

1.15. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по лизингови договори	1 384	1 511
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	4 514	1 340
Общо	5 898	2 851

1.15.1. Задължения по лизинг - нетекущи

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	1 384	1 511
Общо	1 384	1 511

1.15.2. Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност - нетекущи

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по получени кредити	4 514	1 340
Общо	4 514	1 340

1.15.2.1. Кредити - нетекущи

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	4 514	1 340
Общо	4 514	1 340

1.16. Нетекущи търговски и други задължения

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения към свързани лица извън групата	2 036	1 420
Задължения по доставки	2 036	1 420
Задължения по доставки	9 060	8 511
Други нетекущи задължения	1 234	1 231
Задължения по гаранции и депозити	171	159
Други задължения	1 063	1 072
Общо	12 330	11 162

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

1.17. Нетекущи провизии

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Провизии за дългосрочни доходи на персонала	611	627
Общо	611	627

1.17.1. Провизии за дългосрочни доходи на персонала

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	627	545
Задължение признато в баланса на 1 януари	627	545
Разход за лихви	-	3
Разход за текущ стаж	-	58
Ефект от планирани и извършени съкращения при вливане	-	(60)
Извършени плащания през периода	(16)	(19)
Актюерска печалба призната през периода	-	96
Сегашна стойност на задължението към 31 декември/юни	611	623
Непризната актюерска печалба/загуба към 31 декември/юни	-	4
Задължение признато в баланса към 31 декември/юни	611	627

1.18. Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2017		Движение на отсрочените данъци за 2018				30 юни 2018	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	8 900	892	1 534	157	-	-	10 434	1 049
Вътрешногрупови печалби	266	27	-	1	-	(3)	266	25
Общо пасиви:	9 166	919	1 534	158	-	(3)	10 700	1 074

1.19. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по лизингови договори	841	842
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	5 510	2 585
Общо	6 351	3 427

1.19.1. Задължения по лизингови договори - текущи

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по лизинг към несвързани лица	841	842
Общо	841	842

1.19.2. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по получени кредити	5 510	2 585

Общо	5 510	2 585
-------------	--------------	--------------

1.19.2.1. Кредити – текущи

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	5 460	2 530
Задължения по лихви по кредити към финансови предприятия	-	4
Задължения по кредити към несвързани лица	50	51
Общо	5 510	2 585

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

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Банка Пиреос България АД	245 х.лв.	3мес.Sofibor+3%	30.06.2021	Ипотека на недвижими, залог на вземания
Уникредит Булбанк АД	13 000 х.лв.	1мес.Sofibor+2.95%	02.04.2019	Ипотека на недвижими, залог ДМА и вземания
SG Експресбанк АД	440 х.евро	1мес Euribor+2.9%	30.08.2020	Ипотека на недвижими, залог на ДМА
SG Експресбанк АД	443 х.евро	1мес Euribor+2.9%	30.06.2020	Ипотека на недвижими
SG Експресбанк АД	401 х.евро	1мес Euribor+2.25%	28.02.2021	Залог на ДМА
ОББ АД	900 х.лв.	1мес.Sofibor+3.15% за лева	20.10.2023	Ипотека на недвижими, залог на вземания
ОББ АД	3 000 х.лв.	1мес.Sofibor+2.5% за лева/1мес Euribor+2.5% за евро	30.09.2018	Ипотека на недвижими, залог ДМА и вземания, съдължници свързани лица
Банка ДСК	5 000 х.лв.	1мес.Sofibor+2.5% за лева	01.03.2025	Ипотека на недвижими

Салда по получени кредити към 30.06.2018 г. без свързани лица

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Уникредит Булбанк АД	3 675	-	-	-
SG Експресбанк АД	952	-	515	-
ОББ АД	138	-	601	-
Банка Пиреос България АД	49	-	102	-
СНЦ Клуб лека атлетика Берое	51	-	-	-
Банка ДСК АД	645	-	3 296	-
Общо	5 510	-	4 514	-

1.20. Текущи търговски и други задължения

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения към свързани лица извън групата	26 832	43 475
Задължения по доставки	10 414	18 501
Задължения по получени аванси	11 565	20 335
Задължения по дивиденди	4 027	3 819
Задължения по гаранции и депозити	816	810
в т.ч. гаранции на НС, УС, СД	774	771

Други задължения	10	10
Задължения по доставки	48 638	66 944
Задължения по получени аванси	11 357	16 353
Други текущи задължения	1 783	3 233
Задължения по гаранции и депозити	390	453
Задължения по застраховки	186	80
Задължения по концесии	121	108
Задължения по дивиденди	174	174
Други задължения	912	2 418
Общо	88 610	130 005

В представените задължения към свързани лица и задължения по продажби към края на периода са включени гаранционни удръжки по строителни договори.

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

1.21. Данъчни задължения

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Данък върху добавената стойност	233	835
Данък върху добавената стойност - лихви	-	101
Корпоративен данък	56	133
Корпоративен данък - лихви	-	-
Данък върху доходите на физическите лица	236	222
Данък при източника	2	-
Данък върху разходите	-	17
Други данъци	101	61
Други данъци - лихви	4	21
Общо	632	1 390

1.22. Задължения към персонала

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължение към персонал	1 986	2 047
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	504	506
Задължение към социално осигуряване	605	656
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	81	98
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	221	490
Задължение към ключов ръководен персонал - осигуровки	-	2
Задължение по извънтрудови правоотношения - възнаграждения	5	8
Общо	2 817	3 203

1.23. Текущи провизии

Вид	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	12 795	11 901
Провизии по задължения по строителни договори	12 072	10 852
Провизии по задължения за рекултивация	473	511
Провизии по други задължения	250	538
Общо	12 795	11 901

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

поети задължения за рекултивация на терени при добив на подземни богатства и експлоатация на минерални суровини след приключване на дейностите.

Консолидиран отчет за доходите

2. Консолидиран отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	2018 г.	2017 г.
Продажби на продукция в т.ч.	4 217	3 236
Продажби на асфалтови смеси	3 160	2 021
Продажби на инертни материали	766	1 024
Продажби на бетонови и варови разтвори и СБЕ	289	119
Продажби на емулсия	2	4
Продажби на минерално брашно	-	2
Продажби на фракции	-	66
Продажби на стоки в т.ч.	3 181	2 180
Продажби на горива и масла	1 661	515
Продажби на битум	519	295
Продажби на арматурно желязо	459	799
Продажби на други строителни материали	353	237
Продажби на сол	183	306
Продажби на знаково стопанство	1	-
Продажби на инертни материали и пясък	-	13
Други продажби	5	15
Продажби на услуги в т.ч.	137 886	87 648
СМР услуги	137 630	87 286
Транспортни услуги	100	66
Услуги с махенизация	76	68
Проектански услуги	43	6
Лабораторни услуги	17	25
Консултански услуги	-	9
Сервизни услуги	-	77
Други услуги	20	111
Други приходи в т.ч.	1 935	796
Отписани задължения	973	2
Продажби на материали	598	318
Продажби на наеми	217	66
Получени застрахователни обезщетения	26	35
Присъдени обезщетения	10	29
Неустойки	2	18
Продажба на производствени отпадъци	-	12
Възстановени провизии по СМР договори	-	115
Възстановена обезценка на вземания	-	9
Други	109	192
Общо	147 219	93 860

2.1.2. Финансови приходи

Вид приход	2018 г.	2017 г.
Приходи от лихви в т.ч.	5	18
по търговски заеми	4	11

по търговски вземания	1	3
други	-	4
От операции с финансови инструменти	-	2
Положителни курсови разлики	189	555
Други финансови приходи	26	23
Общо	220	598

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Основни материали за производство	24 697	16 193
Горивни и смазочни материали	2 488	2 933
Резервни части	696	580
Ел. енергия	369	344
Гуми	158	208
Отпадъци	88	15
Спомагателни материали	81	25
Консумативи превозни средства	56	65
Канцеларски материали	53	78
Работно облекло	50	75
Инструменти	31	38
МЦЦ	26	27
Вода	21	16
Офис материали и консумативи	15	32
Пътни знаци	13	75
Предпазни средства и медикаменти	8	12
Природен газ	7	108
Топлоенергия	6	31
Други материали	21	43
Общо	28 884	20 898

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Подизпълнители	68 897	38 558
Консултански и други договори	4 338	1 363
Транспортни услуги	3 775	1 225
Наета механизация	3 684	3 285
Услуги по договор	2 634	1 819
Данъци и такси	700	577
Застраховки	660	538
Охрана	635	689
Ремонти и обслужване на ДМА	529	627
Лабораторни изпитвания	465	308
Наеми	427	996
Проектиране	393	779
Взривни работи	292	197
Нает транспорт	252	455
Одит	186	209
Съобщителни услуги	183	150
Граждански договори и хонорари	117	23
Концесионни възнаграждения	89	64
Съдебни услуги	67	11
Абонаменти	66	62

Митнически услуги	63	108
Поддръжка акредитация	35	21
Реклама	34	44
Членски внос	34	28
Такса съхранение	27	72
Обучение	11	20
Геодезически услуги	8	12
Експлоатационни разходи	8	20
Други разходи за външни услуги	356	325
Общо	88 965	52 585

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разходи за амортизации на производствени	2 088	2 042
дълготрайни материални активи	2 033	1 987
дълготрайни нематериални активи	55	55
Разходи за амортизации на административни	366	324
дълготрайни материални активи	346	315
дълготрайни нематериални активи	20	9
Общо	2 454	2 366

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2018 г.	2017 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	11 598	11 138
производствен персонал	7 948	7 305
административен персонал	3 650	3 833
Разходи за осигуровки на в т.ч.	2 509	2 309
производствен персонал	1 803	1 758
административен персонал	706	551
Общо	14 107	13 447

2.2.5. Други разходи

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Провизии по СМР договори	5 130	3 705
Разходи за дарения	493	574
Разходи за командировки	275	200
Разходи представителни	157	93
Социални разходи, представени в натура	134	167
Разходи за глоби и неустойки	57	47
Отписани вземания	57	-
Разходи без документ	27	8
Разходи за трудова медицина	22	15
Разходи за липси и брак	5	1
Разходи за лихви по държавни вземания	2	81
Разходи за алтернативни данъци	-	2
Други разходи	169	135
Общо	6 528	5 028

В провизии по СМР договори са начислени очаквани предстоящи разходи по договори за строителство.

Сумата на предоставените дарения на Фондация Трейс за хората за периода възлиза на 458 хил. лв.

2.2.6. Суми с корективен характер

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	3 815	2 887
Балансова стойност на продадени активи	3 815	2 887
Изменение на запасите от продукция /нето/	(13)	(569)
Изменение на запасите от продукция	(13)	(569)
Капитализирани разходи за активи	-	-
Други суми с корективен характер	-	(170)
Общо	3 802	2 148

2.2.7. Финансови разходи

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разходи за лихви в т.ч.	255	249
по търговски заеми	1	-
по заеми от финансови предприятия	105	115
по лизингови договори	40	48
по търговски задължения	99	44
други	10	42
Разходи, свързани с банкови гаранции	244	292
От операции с финансови инструменти	-	-
Отрицателни курсови разлики	38	199
Други финансови разходи	375	227
Общо	912	967

2.2.8. Резултат от освобождаване от нетекущи активи

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Резултат от освобождаване от имоти, машини, съоръжения	124	23
Балансова стойност на отписани активи	110	41
Приходи от освобождаване от активи	234	64
Общо	124	23

2.2.9. Дял от резултати на асоциирани и смесени предприятия

Дружество	2018 г.	2017 г.
Технострой-инженеринг 99 АД	(14)	(427)
Общо	(14)	(427)

2.2.10. Разходи за данъци

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Данъци от печалбата	(47)	(119)
Други	(226)	(166)
Общо	(273)	(285)

2.3. Друг всеобхватен доход

Компоненти	30 юни 2018	30 юни 2017
Друг всеобхватен доход		
Презчисления на чуждестранни дейности	(352)	(269)
Друг всеобхватен доход	(352)	(269)

3. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

3.1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Групата оповестява следните свързани лица:

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

Асоциирани предприятия

Технострой-инженеринг 99 АД
 Пътно поддържане Елхово ЕООД – непряко чрез Технострой-Инженеринг 99 АД
 Зенит Строй Инженеринг ЕООД – непряко чрез Технострой-Инженеринг 99 АД
 Редко Трейс Интернешпънъл ООД непряко чрез Трейс Интернешпънъл ЕООД
 ДЗЗД Воден проект Стара Загора

Съвместни предприятия

Трейс-М Инвест, Германия

Други свързани лица:

Дружества, свързани чрез основния акционер

Галини - Н ЕООД, Галини ЕООД, Химколор АД, Инжпроект ООД, Системхаус Фау ООД, Дикол-2 Г.Михайлов ЕООД, Инфраинвест ЕООД

Дружества, в които Групата има съвместно и значително влияние

ДЗЗД Пи Ес, ДЗЗД Воден проект Стара Загора, ДЗЗД Експо Тех Парк, ДЗЗД Иринополис, ДЗЗД РПМ Кърджали 2014, ДЗЗД ПИМ-Т, ДЗЗД Метро Строителство, ДЗЗД Пътно поддържане Бургас 2014, Джи Си Еф СК-13 Трейс Рейлинфра конс. АД, Джи Си Еф СК-13 Трейс Рейлинфра консорциум, Инфраструктурно строителство ЕАД, ДЗЗД Европейски Железници, ДЗЗД Горна баня

Фондация Трейс за хората ЮЛНЦ – Трейс Груп Холд основен учредител

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Николай Михайлов - Председател на Надзорен съвет
 Манол Денев – Член на Надзорен съвет
 Антон Дончев - Член на Надзорен съвет
 Мирослав Манолов – Изпълнителен Директор и Председател на УС
 Боян Делчев – Главен Изпълнителен Директор и Член на УС
 Росица Динева-Георгиева – Член на УС

Сделки и сазда със свързани лица

Продажби

Клиент	Вид сделка	2018 г.	2017 г.
Асоциирани и съвместни дружества	услуги	29 030	10 163
Дружества и лица, свързани чрез основния акционер	услуги	28 162	9 541
Основен акционер	услуги, други	-	2
Ключов ръководен персонал	услуги, активи	1	3
Общо		57 193	19 709

Покупки

Доставчик	Вид сделка	2018 г.	2017 г.
Основен акционер	услуги	2 634	2 164
Асоциирани и съвместни дружества	услуги, материали	3	19

Дружества и лица, свързани чрез основния акционер	услуги, материали	22 778	5 012
Ключов ръководен персонал	услуги, други	100	-
Общо		25 515	7 195

Вземания

Клиент	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Асоциирани и съвместни дружества	8 975	8 888
Дружества и лица, свързани чрез основния акционер	15 455	25 170
Общо	24 430	34 058

Задължения

Доставчик	30.06.2018 г.	31.12.2017 г.
Основен акционер	6 927	7 212
Асоциирани и съвместни дружества	8 207	13 796
Дружества и лица, свързани чрез основния акционер	12 470	23 077
Ключов ръководен персонал	1 243	810
Общо	28 847	44 895

Предоставени кредити

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Редко Трейс Интернешънъл ООД	156 х.лв.	10,5%	31.12.2016	запис на заповед
Редко Трейс Интернешънъл ООД	235 х.лв.	10,5%	31.12.2016	запис на заповед

Салда по Предоставени Заеми (главница и лихва)

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
Галин Михайлов	-	29
Редко Трейс Интернешънъл ООД	83	18
Редко Трейс Интернешънъл ООД - обезценка	(42)	(9)
Редко Трейс Интернешънъл ООД	121	28
Редко Трейс Интернешънъл ООД - обезценка	(61)	(14)
Общо	101	52

Начислени приходи от лихви по предоставени кредити

Кредитополучател	Вземане към	Начислени	Получени	Вземане към
	31.12.2017 г.	през 2018 г.	през 2018 г.	30.06.2018 г.
Галин Николаев Михайлов	29	-	-	29
Редко Трейс Интернешънъл ООД	28	-	-	28
Редко Трейс Интернешънъл ООД	18	-	-	18
Редко Трейс Интернешънъл ООД - обезценка	(23)	-	-	(23)
Общо	52	-	-	52

3.2. Управление на капитала

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

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

3.3. Финансови рискове

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

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

Кредитен риск

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

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

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

Ликвиден риск

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

Лихвен риск

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

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

Валутен риск

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

Справедливи стойности

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

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

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

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

Също така част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в консолидирания отчет за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

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

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

През текущия период не са извършвани корекции на грешки.

Към края на отчетния период групата не е извършвала промени в счетоводната си политика, последната е последователна с прилаганата в предходни периоди.

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

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

3.5.1. Материални запаси

Обезценка

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

Производствен капацитет

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

3.5.2. Обезценка на вземания

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

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

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

Движение на коректива за обезценка

Вид	31.12.2017 г.	Движение за 2018		30.06.2018 г.
		увеличение	намаление	
Търговски и други вземания	2 565	1	-	2 566
Вземане от КТБ АД (н)	5 241	-	-	5 241
Обезценка на финансови активи	235	-	-	235
Общо	8 041	1	-	8 042

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

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

3.5.4. Провизии

Групата 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 рекултивация на терени при добив на подземни богатства и експлоатация на минерални суровини след приключване на дейностите;
- 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 консолидирания отчет.

Провизиите се преизчисляват на всяка дата на консолидирания 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

Групата 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 на Групата с подходяща квалификация и опит, при приключване на всеки строителен обект, за който Групата има такова поето задължение, въз основа на предходен опит с подобни обекти. Определянето на провизията по строителни договори изисква ръководството да направи преценка относно разходите за отстраняване на евентуални рекламации от страна на възложителя към датата на консолидирания отчет за финансовото състояние.

Провизии по съдебни спорове

Към края на периода ръководството въз основа на фактите и обстоятелствата налични към тази дата и въз основа на оценките представени от адвокатите и юристите не е признало провизии по задължения по съдебни дела.

Провизии за рекултивация на терени

Групата, чрез две от дъщерните си дружества (Трейс – пътно строителство АД и Трейс Ямбол АД), има сключени договори за концесии за добив на подземни богатства на територията на България. След приключване на договорите за концесии Групата има задължение да извърши технологична и биологична рекултивация на нарушените терени за собствена сметка. Стойността на технологичната и биологичната рекултивация се определя в края на всяка година въз основа на определените в договорите за концесии суми за рекултивация, които следва да бъдат преведени от дружествата по специални набирателни сметки.

В Сърбия Групата, чрез дъщерното си дружество Трейс ПЗП НИШ, въз основа на получено одобрение от Министерство на рударството и енергетиката, Сърбия, експлоатира минерални суровини от собствен терен, за който има задължение след приключване на добива да облагороди и рекултивира. Стойността на технологичната и биологичната рекултивация се определя в края на всяка година въз основа на одобрен технически проект за рекултивация на местността.

Определянето на провизии за рекултивация на терени при добив на подземни богатства и експлоатация на минерални суровини след приключване на дейностите, изисква ръководството да направи преценка относно разходите за рекултивиране и следексплоатационни грижи на терените към датата на консолидирания отчет за финансовото състояние. Към края на периода, най-добрата преценка за необходимите провизии за рекултивация на терени е в размер на 473 хил. лв. (31.12.2017: 511 хил. лв.).

3.5.5. Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

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

3.5.6. 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 Групата.

3.5.7. 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.

На база този подход, ръководството е преценило да признае актив по отсрочени данъци за данъчната загуба за пренасяне за 1 238 хил.лв., доколкото изготвените бюджети и прогнози съдържат степен на сигурност, че Групата ще бъде в състояние да генерира достатъчно облагаеми печалби в следващите пет години, срещу които да бъде приспадната данъчната загуба възникнала през предходни периоди.

3.6. Условни активи и пасиви

Съдебни дела

Към края на периода ръководството въз основа на фактите и обстоятелствата налични към тази дата и въз основа на оценките представени от адвокатите и юристите е признало обезценки, свързани с вземания по съдебни дела в размер на 2 291 х.лв.

В консолидирания финансов отчет към края на периода не са признати на приход претендирани от Групата лихви за забава, тъй като съществува висока несигурност относно събирането на тези суми.

3.7. Оперативни сегменти

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 услуги, характеристиките на средата и клиентите на предприятията. Поради това Групата е приела да отчита своята дейност единствено на база на географския принцип.

3.8. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на Групата се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: финансови активи по

справедлива стойност, получени банкови заеми, определени търговски и други вземания и задължения, които се оценяват на повтаряща се база.

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

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

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

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

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

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

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

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

Също така част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в консолидирания отчет за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

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

3.9. Събития след края на отчетния период

Между датата на консолидирания отчет и датата на одобрението му за публикуване са настъпили следните събития, които да изискват оповестявания в консолидирания финансов отчет:

➤ На 18.07.2018 г. в Министерството на икономическото развитие и търговия на Украйна „Трейс Груп Холд“ АД регистрира клон на дружеството в гр. Киев – „Трейс Груп Холд“ АД клон Киев, рег. № ГП – 5367.

➤ На 02.08.2018 г. в Регистъра на Република Сърбия е вписано преобразуване чрез вливане на „Трейс ПЗП Враня“ ЕООД и „Ню Бриджис“ ЕООД в „Трейс ПЗП Ниш“ АД, дъщерни дружества на „Трейс Груп Холд“ АД. Наименованието на „Трейс ПЗП Ниш“ АД се променя на „Трейс Сърбия“ АД. Седалището на дружеството е Република Сърбия, гр. Ниш, ул. “Генерал Транийе“ № 13а. При вливането капиталът на „Трейс Сърбия“ АД се увеличава чрез увеличение на номиналната стойност на една акция и е в размер на 969.539.255,5 сръбски динара, разпределен в 591 527 броя акции с номинална стойност от 1.639,044303 сръбски динара всяка, като „Трейс Груп Холд“ АД притежава 591 526 броя акции, а „Трейс Болканс“ ЕООД притежава 1 акция. „Трейс Сърбия“ АД се управлява от Съвет на директорите в състав Теодор Одрински - председател, Предраг Спасов – изпълнителен директор, Стойко Мешков – изпълнителен директор, Красимира Михайлова – член, и Янко Янчев – член.

3.10. Сделки с неконтролиращо участие (НУ)

Дъщерни предприятия с неконтролиращо участие

Дъщерно предприятие със значително неконтролиращо участие за Групата към края на периода е „Трейс Интернешънъл“ ЕООД, което притежава 70% в „Трейс Ал Джунеби“ ООД.

Име на дъщерното предприятие	ТРЕЙС АЛ ДЖУНЕБИ ООД
Място на основната дейност	Султанат на ОМАН
Частта от собственост на НУ	30.00%
Частта от правата на глас за НУ	30.00%
Общо за НУ, хил.лв.	
Балансова стойност на НУ към 31.12.2017 г.	340
Печалба/загуба причислима към НУ за периода	19
Друг всеобхватен доход причислим към НУ за периода	-
Изплатени дивиденди причислими към НУ	(17)
Промени в участия в дъщерни предприятия	(13)
Други изменения в собствения капитал причислими към НУ	-
Балансова стойност на НУ към 30.06.2018 г.	329

3.11. Действащо предприятие

През периода Групата отчита счетоводна печалба след данъци. Консолидираният финансов отчет на Групата е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Ръководството на Дружеството-майка е направило анализ на наличната информация към датата на приемане на консолидирания финансов отчет в резултат, на което очаква, че Групата ще има достатъчно финансови ресурси да продължи да развива дейността си. В резултат на това, то е достигнало до извода, че използването на принципа за действащо предприятие е уместно.